

MARQUES DE ALMEIDA  
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.

SEDE

NIPC: 505 261 898 \* Capital social: 50.000 € \* S.R.O.C. n.º 176

## CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS

### RELATO SOBRE A AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

#### Opinião com Reservas

Auditámos as demonstrações financeiras anexas do **MUNICÍPIO DE TÁBUA**, que compreendem o Balanço em 31 de Dezembro de 2018 (que evidencia um total de 40.136.375 euros e um total de fundos próprios de 19.284.919 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 800.302 euros), a demonstração de resultados e os Mapas de Execução Orçamental, que evidenciam um total de 10.399.315 euros de despesa paga e um total de 10.330.382 euros de receita cobrada, relativos ao ano findo naquela data, e o Anexo às demonstrações financeiras que incluem um resumo das políticas contabilísticas significativas.

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos da matéria referida no n.º 1 da secção "Bases para a opinião com reservas", as demonstrações financeiras anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira do **MUNICÍPIO DE TÁBUA** em 31 de Dezembro de 2018, o seu desempenho financeiro e a execução orçamental relativos ao ano findo naquela data de acordo com o POCAL.

#### Bases para a opinião com reservas

1. Não nos foi possível confirmar a titularidade na conservatória do registo predial de alguns bens imóveis que integram o ativo imobilizado corpóreo do Município. Tal facto não influencia o reconhecimento e mensuração dos mesmos nas demonstrações financeiras.

A nossa auditoria foi efetuada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. As nossas responsabilidades nos termos dessas normas estão descritas na secção "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras" abaixo. Somos independentes da Entidade nos termos da lei e cumprimos os demais requisitos éticos nos termos do código de ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Sede  
Rua Batalha Reis, n.º 81, 2.º  
8300 - 668 GUARDA  
Tel: 271 227 303 \* Fax: 271 227 304  
Email: varoc@mail.telepac.pt

Delegação Coimbra  
Av. Fernão de Magalhães, n.º 819 - Ed. Mond - Sala 101  
3000 - 178 COIMBRA  
Tel: 239 821 777 \* Fax: 239 841 027  
Email: geral@marquesdealmeida.pt

Delegação Viseu  
Rua Amalalde, Lote 1, R/C, Letra C  
3500 - 084 VISEU  
Tel: 232 435 277 \* Fax: 232 435 279  
Email: joaonunes.roc@mail.telepac.pt

**MARQUES DE ALMEIDA,  
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS**

**SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.**

**SEDE:**

**NIPC: 505 261 898 \* Capital social: 50.000 € \* S.R.O.C. n.º 176**

**Estamos convictos que a prova de auditoria que obtivemos é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião com reservas.**

### **Ênfases:**

**Sem afetar a nossa opinião, chamamos a atenção para as seguintes situações:**

- A execução orçamental global da despesa e da receita no exercício de 2018 foi respetivamente de 60,15% e 59,73%.
- O Município apresentava a 31 de dezembro de 2018 um valor de dívida total dentro dos limites legais definidos na Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, correspondente a 1,04 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos últimos três anos, sendo que o limite da dívida total é de 1,5 a média daquela receita.

### **Responsabilidades do órgão de gestão pelas demonstrações financeiras**

**O órgão de gestão é responsável pela:**

- preparação de demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e a execução orçamental da entidade de acordo com o POCAL;
- elaboração do relatório de gestão nos termos legais e regulamentares aplicáveis;
- criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações financeiras isentas de distorção material devido a fraude ou erro;
- adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados nas circunstâncias; e
- avaliação da capacidade da Entidade de se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias que possam suscitar dúvidas significativas sobre a continuidade das atividades.

**Sede**  
Rua Batalha Reis, n.º 61, 2.º  
6300 - 668 GUARDA  
Tel: 271 227 303 \* Fax: 271 227 304  
Email: vsroc@mail.telepac.pt

**Delegação Coimbra**  
Av. Fernão de Magalhães, n.º 619 - Ed. Mond - Sala 101  
3000 - 178 COIMBRA  
Tel: 239 821 777 \* Fax: 239 841 027  
Email: geral@marquesdealmeida.pt

**Delegação Viseu**  
Rua Arrabalde, Lote 1, R/C, Letra C  
3500 - 084 VISEU  
Tel: 232 435 277 \* Fax: 232 435 279  
Email: joaonunes.roc@mail.telepac.pt

**MARQUES DE ALMEIDA,  
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS**

**SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.**

**SEDE**

**NIPC: 505 261 898 \* Capital social: 50.000 € \* S.R.O.C. n.º 176**

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

A nossa responsabilidade consiste em obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras como um todo estão isentas de distorções materiais devido a fraude ou erro, e emitir um relatório onde conste a nossa opinião. Segurança razoável é um nível elevado de segurança mas não é uma garantia de que uma auditoria executada de acordo com as ISA detetará sempre uma distorção material quando exista. As distorções podem ter origem em fraude ou erro e são consideradas materiais se, isoladas ou conjuntamente, se possa razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nessas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria de acordo com as ISA, fazemos julgamentos profissionais e mantemos ceticismo profissional durante a auditoria e também:

- identificamos e avaliamos os riscos de distorção material das demonstrações financeiras, devido a fraude ou a erro, concebemos e executamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, e obtemos prova de auditoria que seja suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião. O risco de não detetar uma distorção material devido a fraude é maior do que o risco de não detetar uma distorção material devido a erro, dado que a fraude pode envolver conluio, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou sobreposição ao controlo interno;
- obtemos uma compreensão do controlo interno relevante para a auditoria com o objetivo de conceber procedimentos de auditoria que sejam apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia do controlo interno da Entidade;
- avaliamos a adequação das políticas contabilísticas usadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respetivas divulgações feitas pelo órgão de gestão;
- concluímos sobre a apropriação do uso, pelo órgão de gestão, do pressuposto da continuidade e, com base na prova de auditoria obtida, se existe qualquer incerteza material relacionada com acontecimentos ou condições que possam suscitar dúvidas significativas sobre a capacidade da Entidade para dar continuidade às suas atividades. Se concluímos que existe uma incerteza material, devemos chamar a atenção no nosso relatório para as divulgações relacionadas incluídas nas demonstrações financeiras ou, caso essas divulgações não sejam adequadas, modificar a nossa opinião. As nossas conclusões são baseadas na prova de auditoria obtida até à data do nosso relatório. Porém, acontecimentos ou condições futuras podem levar a que a Entidade descontinue as suas atividades;

**Sede**  
Rue Batalha Reis, n.º 81, 2.º  
6500 - 668 GUARDA  
Tel: 271 227 303 \* Fax: 271 227 304  
Email: vsroc@mail.telepac.pt

**Delegação Coimbra**  
Av. Fernão de Magalhães, n.º 619 - Ed. Mond - Sala 101  
3000 - 178 COIMBRA  
Tel: 239 821 777 \* Fax: 239 841 027  
Email: geral@marquesdealmeida.pt

**Delegação Viseu**  
Rua Arrabalde, Lote 1, R/C, Letra C  
3500 - 084 VISEU  
Tel: 232 435 277 \* Fax: 232 435 279  
Email: joaquinhas.roc@mail.telepac.pt

**MARQUES DE ALMEIDA,  
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS**

**SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.**

**SEDE**

**NIPC: 505 261 898 \* Capital social: 50.000 € \* S.R.O.C. n.º 176**

- avaliamos a apresentação, estrutura e conteúdo global das demonstrações financeiras, incluindo as divulgações, e se essas demonstrações financeiras representam as transações e acontecimentos subjacentes de forma a atingir uma apresentação apropriada;
- comunicamos com os encarregados da governação, entre outros assuntos, o âmbito e o calendário planeado da auditoria, e as conclusões significativas da auditoria incluindo qualquer deficiência significativa de controlo interno identificado durante a auditoria.

A nossa responsabilidade inclui ainda a verificação da concordância da informação constante do relatório de gestão com as demonstrações financeiras.

## **RELATO SOBRE OUTROS REQUISITOS LEGAIS E REGULAMENTARES**

### **Sobre o relatório de gestão**

Em nossa opinião, o relatório de gestão foi preparado de acordo com os requisitos legais e regulamentares aplicáveis em vigor e a informação nele constante é coerente com as demonstrações financeiras auditadas, não tendo sido identificadas incorreções materiais.

Guarda, 24 de Abril de 2019

**MARQUES DE ALMEIDA, J. NUNES,  
V. SIMÕES & ASSOCIADOS, SROC, S.A.**  
representada por:

**Victor Manuel Lopes Simões - ROC 780,  
registado na CMVM com o n.º 20160413**

**Sede**  
Rua Batalha Reis, n.º 81, 2.º  
6300 - 668 GUARDA  
Tel: 271 227 303 \* Fax: 271 227 304  
Email: vsroc@mail.telepac.pt

**Delegação Coimbra**  
Av. Fernão de Magalhães, n.º 619 - Ed. Mond - Sala 101  
3000 - 176 COIMBRA  
Tel: 239 821 777 \* Fax: 239 841 027  
Email: geral@marquesdealmeida.pt

**Delegação Viseu**  
Rua Arrabalde, Lote 1, R/C, Letra C  
3500 - 084 VISEU  
Tel: 232 435 277 \* Fax: 232 435 279  
Email: joaornunes.roc@mail.telepac.pt