

4

CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS

RELATO SOBRE A AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

OPINIÃO COM RESERVAS

Auditámos as demonstrações financeiras anexas da **Câmara Municipal de Setúbal** (Município ou Entidade), que compreendem o balanço em 31 de dezembro de 2020 (que evidencia um total de ativos 384.809.120 euros e um total do património líquido de 303.273.296 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 5.287.202 euros), a demonstração de resultados por natureza, a demonstração dos fluxos de caixa, relativos ao ano findo naquela data, e o anexo às demonstrações financeiras que inclui um resumo das políticas contabilísticas.

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos das matérias referidas nos parágrafos na secção “Bases para opinião com reservas”, as demonstrações financeiras anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira da **Câmara Municipal de Setúbal** em 31 de dezembro de 2020 e o seu desempenho financeiro e fluxos de caixa relativos ao ano findo naquela data de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

BASES PARA A OPINIÃO COM RESERVAS

1. Com referência a 31 de dezembro de 2020, as rubricas de Ativos Fixos Tangíveis e Propriedades de Investimento ascendem a um valor líquido de 292.083.41 euros e 18.754.498 euros. No decurso do processo de transição para o SNC-AP a Entidade não conseguiu desenvolver todos os procedimentos necessários, conforme previsto nas NCP 5 – Ativos Fixos Tangíveis e NCP 8 – Propriedades de Investimento e Manual de Implementação do SNC AP, por forma a garantir o correto reconhecimento e mensuração dos seus ativos, nomeadamente a utilização do Valor Patrimonial Tributário (VPT) para a valorização dos imóveis adquiridos através de transações sem contraprestação, e a separação dos imóveis entre Ativos Fixos Tangíveis e Propriedades de Investimento. Nesta base, não estamos em posição de nos pronunciar sobre os possíveis impactos que esta situação poderá ter nas Demonstrações Financeiras da Entidade.

2. Com referência a 31 de dezembro de 2020, a rubrica de devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis, e outras variações no património líquido ascendem ao valor líquido de 6.463.420 euros, e 91.268.565 euros respetivamente, referindo-se essencialmente a montantes recebidos ou recebíveis associados a subsídios governamentais, no âmbito de programas de financiamento europeu. No decurso do nosso trabalho, não nos foi possível obter todo o detalhe dos ativos associados aos respetivos subsídios, nem verificar o cumprimento das condições associadas aos mesmos, impossibilitando assim a análise relativa aos respetivos proveitos a reconhecer no exercício e em exercícios anteriores. Nesta base, não estamos em posição de nos pronunciar sobre os possíveis impactos que esta situação poderá ter nas Demonstrações Financeiras da Entidade.

3. Com referência a 31 de dezembro de 2020, a rubrica de Clientes, Contribuintes e Utentes ascende a um valor líquido de 2.274.392 euros. No decurso do nosso trabalho, verificámos que módulo de terceiros apresenta divergências face aos valores contabilísticos registados, para qual não foi possível obter a respetiva reconciliação, inviabilizando a conclusão dos procedimentos de auditoria nesta área. Nesta base, não estamos em posição de nos pronunciar sobre os possíveis impactos que esta situação poderá ter nas Demonstrações Financeiras da Entidade.

4. No decurso do processo de transição para o SNC-AP, não foi possível à Entidade obter a informação referente aos acordos de concessão de serviços e proceder aos seus respetivos registos contabilísticos, conforme previsto na NCP 4 – Acordos de Concessão de Serviços. Nesta base, não estamos em posição de nos pronunciar sobre os possíveis impactos que esta situação poderá ter nas rubricas de Diferimentos (Passivo Não Corrente) e Ativos Fixos Tangíveis a 31 de dezembro de 2020.

5. As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2020 não integram a informação sobre a contabilidade de gestão prevista no Sistema de Normalização Contabilística para a Administração Pública através da Norma de Contabilidade Pública (NCP) 27.

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.

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

ÊNFASE

Conforme referido no Relatório de Gestão, a pandemia da doença Covid-19 originou na economia um enorme estado de incerteza, cuja duração e consequências são ainda imprevisíveis. Apesar dos eventuais impactos que esta situação possa provocar, a Entidade considera que estão criadas as condições operacionais para a manutenção da sua atividade, estando igualmente assegurados os compromissos financeiros assumidos.

A nossa opinião não é modificada em relação a esta matéria.

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 os fluxos de caixa da Entidade de acordo com o SNC-AP;
- 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.

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;

- 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 identificada 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 AS DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS

Auditamos as demonstrações orçamentais anexas da Entidade que compreendem a demonstração do desempenho orçamental, a demonstração da execução orçamental da receita (que evidencia um total de receita cobrada líquida de 94.511.487 euros, incluindo um saldo de gerência anterior, no valor de 4.600 euros), a demonstração da execução orçamental da despesa (que evidencia um total de despesa paga de 93.201.451 euros) e a demonstração de execução do plano plurianual de investimentos relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

O Órgão de gestão é responsável pela preparação e aprovação das demonstrações orçamentais no âmbito da prestação de contas da entidade. A nossa responsabilidade consiste em verificar que foram cumpridos os requisitos de contabilização e relativo previstos na Norma de Contabilidade Pública (NCP) 26 do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Em nossa opinião, as demonstrações orçamentais anexas estão preparadas, em todos os aspetos materiais, de acordo com a NCP 26 do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Salgueiro & Associados, SROC, Lda.

SROC nº 310

Registada na CMVM com o nº 20161601

SOBRE O RELATÓRIO DE GESTÃO

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

Alfragide, XX de junho de 2021

Salgueiro & Associados, SROC, LDA (SROC Nº 310),
Representada por,

Hugo Alexandre Mateus Salgueiro (ROC nº 1499)