



Fernando Peixinho & José Lima - SROC Lda



Sociedade de Revisores Oficiais de Contas

RELATÓRIO ANUAL  
DE  
AUDITORIA  
EM

31 de Dezembro de 2019

PRORURIS, EM

## RELATÓRIO ANUAL DE ACOMPANHAMENTO E CONCLUSÕES DE AUDITORIA

Ex.<sup>mos</sup> Acionistas

Ex.<sup>ma</sup> Administração da Proruris – Empresa Municipal de Desenvolvimento Rural de Vinhais, EM.

Ex.<sup>mos</sup> Senhores:

### Introdução

1. O presente relatório é emitido nos termos dos deveres de acompanhamento, fiscalização e vigilância previstos no art.º 25.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de Agosto e subsidiariamente pelos deveres de fiscalização previstos no Código das Sociedades Comerciais e também tendo em atenção as disposições insertas no Estatuto do Revisor Oficial de Contas, mormente o veiculado dos deveres previstos no Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas constante da Lei n.º 140/2015, de 7 de Setembro.

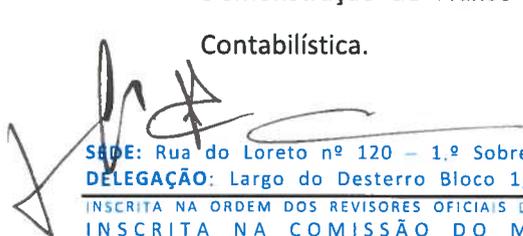
### Âmbito

2. Procedemos à revisão legal dessa empresa e ao exame das suas contas relativas ao exercício findo em 31 de Dezembro de 2019, de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas e com a profundidade considerada necessária nas circunstâncias. Em consequência do exame efetuado emitimos a respetiva Certificação Legal das Contas, cujo conteúdo se dá aqui como integralmente reproduzido.

### Trabalhos Efetuados

3. Durante o período em que desempenhámos funções e em especial na fase em que decorreram as operações de determinação dos resultados e encerramento das contas, efetuámos um conjunto de procedimentos, dos quais destacamos:

- 3.1- Acompanhamento dos aspectos essenciais da gestão da empresa, tendo para o efeito solicitado e obtido os esclarecimentos considerados necessários, quer com o responsável administrativo e financeiro quer com o contabilista certificado e, em algumas situações, com a Administração, com quem fizemos reuniões periódicas para analisar o desempenho e determinados procedimentos relacionados com o controlo interno e com a evolução das operações.
- 3.2- Verificação da conformidade das demonstrações financeiras que compreendem o Balanço, a Demonstração dos Resultados, o Anexo, a Demonstração das Alterações no Capital Próprio e a Demonstração de Fluxos de Caixa, com as normas constantes no Sistema de Normalização Contabilística.



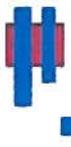


- 3.3- Verificação da conformidade das demonstrações financeiras com os registos contabilísticos que lhes servem de suporte.
- 3.4- Análise do sistema de controlo interno existente na empresa, com especial incidência nas áreas de receção, contas a pagar, prestação de serviços, expedição e contas a receber, tendo sido efetuados os testes de conformidade apropriados.
- 3.5- Análise da informação financeira divulgada, tendo sido efetuados os testes substantivos seguintes, que considerámos adequados nas circunstâncias em função da materialidade dos valores envolvidos:
- Análise e teste aos saldos bancários apresentados pela empresa;
  - Confirmação direta e por escrito junto de terceiros (bancos, clientes, fornecedores, outros devedores e credores e seguradoras) dos saldos das contas, responsabilidades e garantias prestadas ou obtidas, análise e teste das reconciliações subsequentes preparadas pela empresa, tendo sido utilizados procedimentos alternativos nos casos em que não foi possível obter resposta;
  - Inspeção documental dos principais elementos do ativo fixo tangível, confirmação direta da titularidade dos bens sujeitos a registo e dos eventuais ónus ou encargos incidentes sobre tais bens e, bem assim, a consistência da política de depreciações;
  - Análise e teste dos vários elementos de gastos, rendimentos, perdas e ganhos registados no exercício, com particular atenção ao seu balanceamento, diferimento e acréscimo;
  - Análise das situações justificativas da constituição de ajustamentos para redução de ativos, para passivos ou responsabilidades contingentes ou para outros riscos;
  - Verificação da situação fiscal e da adequada contabilização dos impostos em que intervém a sociedade;
  - Análise das operações e saldos com as sociedades e outras entidades onde existem interesses relacionados;
- 3.6- Apreciação da política de seguros, de investimentos e do pessoal, incluindo a atualização dos capitais seguros.

### **Informações Adicionais**

Em consequência do trabalho efetuado, e para além das considerações feitas na Certificação Legal de Contas, entendemos dever relatar o seguinte:

3



## Definição da Materialidade

O nosso trabalho foi planeado de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA's) 320 e 450, tendo por base a avaliação de um risco de controlo médio, resultante de algumas insuficiências em relação a determinados procedimentos de efeitos no património e os valores retirados das demonstrações financeiras de 2018, que levaram a que ajustássemos a materialidade global em € 7.588,84 e a materialidade de execução em € 5.312,19. No entanto, em relação aos Depósitos à Ordem e Ativos Fixos Tangíveis efetuámos verificações integrais, que nos permitiram detetar erros e omissões até próximo de uma materialidade zero.

De referir que a materialidade, enquanto erro tolerável que com base na nossa avaliação não põe em causa as características da informação financeira, é, a par do risco o elemento estratégico para o desenvolvimento do nosso trabalho.

### 12 - Depósitos à Ordem

Esta rubrica apresenta, a 31 de Dezembro de 2019, um saldo devedor no valor de € 98.145,00.

Procedemos à circularização da única instituição bancária (B.P.I.) com quem a entidade teve operações ativas e da qual obtivemos resposta. Além disso, procedemos às verificações de conformidade e de análise substantiva das reconciliações bancárias preparadas pela entidade, o que nos permitiu concluir que todas as contas bancárias conferem com a resposta do banco.

## Contas a Receber e a Pagar

### 21 - Clientes

Esta rubrica apresenta, a 31 de Dezembro de 2019, um saldo devedor no valor de € 24.205,32.

Em relação aos clientes procedemos à circularização de saldos relativamente a 5 entidades que representam 97,20% do saldo.

Das 5 entidades circularizadas apenas obtivemos duas respostas que representam 59,96%, as quais conferem.

Não obstante, para as restantes procedemos a testes alternativos de auditoria, nomeadamente, análise das contas correntes, não nos tendo sido, no entanto, possível validar o saldo no valor de € 9.013,62. Acresce ainda que este saldo tem o descritivo "211110000 – Cliente Indiferenciado".

### 22 - Fornecedores

Esta rubrica apresenta, a 31 de Dezembro de 2019, um saldo credor no valor de € 16.496,46.

Da análise a que procedemos aos saldos das contas de fornecedores seleccionámos 3 com materialidade mais significativa, quer ao nível dos saldos quer dos movimentos. Nessa conformidade foram



enviadas cartas circulares e foi pedido a cada um desses fornecedores que nos respondesse a confirmar o saldo, ou não, e que nos enviasse a conta corrente emitida pela sua contabilidade. Desses 3 fornecedores respondeu 1, para o qual não nos foi possível validar o saldo no valor de € 803,72. Relativamente às entidades que não responderam, no montante global de € 4.312,28 desenvolvemos testes alternativos de auditoria, nomeadamente análise de contas correntes do exercício de 2019 e início de 2020, não nos tendo sido possível obter a evidência necessária sobre a adequabilidade/razoabilidade do saldo no montante de € 3.099,60.

### **23 – Pessoal e 63 – Gastos com o Pessoal**

Efetuámos os testes de conformidade às rubricas relacionadas com os gastos com o pessoal, designadamente a verificação, por amostragem, de um mês de processamento de remunerações e procedemos à análise dos diferentes agregados desta rubrica tendo verificado os procedimentos administrativos e o tratamento contabilístico em relação ao processamento de remunerações, o que nos permitiu formar uma opinião sobre a razoabilidade do saldo relevado pela contabilidade. A conta 23 apresenta um saldo de € 104,00 sobre o qual não existe qualquer situação a salientar.

### **24 - Estado**

Relativamente à conta “24 – Estado e Outros Entes Públicos”, procedemos à verificação do cumprimento das obrigações legais, fiscais e contabilísticas em relação aos diferentes tributos e, bem assim, à conformidade dos registos contabilísticos. Da análise efetuada às rubricas de impostos, anotamos as seguintes diferenças:

- “Contribuições para a Segurança Social”: € 7,65 entre a contabilidade e a guia de pagamento; e
- “IVA”: € 12,01 entre a declaração periódica e o valor relevado na contabilidade.

### **Outras Contas a Receber e a Pagar**

#### **27.22 – Credores por Acréscimos de Gastos**

Esta rubrica apresenta, a 31 de Dezembro de 2019, um saldo de € 79.026,08 referente a férias, subsídio de férias e respetivos encargos e gastos de 2019 que a fatura é só do ano seguinte.

Do teste efetuado pela equipa de auditoria não resultou qualquer diferença materialmente relevante a relatar.

#### **27.8 – Outros Devedores e Credores**

Efetuámos os procedimentos de análise aos registos nas contas correntes dos principais devedores de modo a obtermos um grau de segurança aceitável sobre os valores constantes na informação financeira

relatada. Chamamos atenção para o facto do saldo das entidades OPP (€16.292,78) e ANCSUB (€ 49.277,19) advirem, na sua totalidade, de anos transatos. De salientar que, estes saldos, são referentes a subsídios que se destinam a compensar gastos incorridos com ações de formação. Ao que nos foi possível apurar junto da administração e da contabilidade a entidade OPP já estará, em 2020, a efetuar pagamentos parciais para saldar a sua dívida. Já em relação à ANCSUB compete ao órgão de gestão agir com a diligência e o zelo requeridos para a recuperação desses valores, no quadro dos poderes e deveres atribuídos ao órgão de gestão, designadamente em entidades de capitais inteiramente públicos, a quem compete a recuperação e realização da integralidade dos ativos

## 28 – Diferimentos

Esta rubrica apresenta um saldo global credor de € 50.435,89 referente ao diferimento dos gastos com seguros (€ 4.892,69) e a rendimentos a reconhecer no âmbito de projetos “PDR2020” (€ 55.328,58).

O reconhecimento dos rendimentos obedece à periodificação económica, pelo que chamamos a atenção para que tal pressuposto para a preparação da informação financeira seja observado.

## 4 - Investimentos

### 41 – Investimentos Financeiros

A 31 de Dezembro de 2019 esta rubrica apresenta um saldo de € 1.393,60 respeitante à quota da unidade de participação no CNFS (Centro Nacional de Competências dos Frutos Secos) e ainda aos investimentos no Fundo de Compensação do Trabalho. Chamamos à atenção para o facto, ainda que imaterial, requerer visto do tribunal de contas, precedido de estudo técnico-económico, para que a entidade possa adquirir qualquer tipo de participação em entidade terceira.

### 43 – Ativos Fixos Tangíveis

Relativamente ao ativo fixo tangível verificámos as aquisições, através do documento de suporte. Dos documentos analisados não foram detetadas distorções a assinalar, ou seja damos como verificadas as asserções mensuração, existência e plenitude.

## 5 - Capital, Reservas e Resultados Transitados

Relativamente às diferentes rubricas desta classe apenas se verificou a afetação a reservas legais do resultado líquido do exercício de 2018.





## 6 – Evolução de Gastos e Rendimentos

Rubricas de rendimentos em que houve maior variação:

- “72 – Prestação de Serviços”, aumentaram € 30.629,36 face ao período homólogo, ou seja, 8,07%;

Rubricas de gastos em que houve maior variação:

- “62 – Fornecimentos e serviços externos”, sofreu um aumento de € 11.003,96 o que equivale a (5,51%);
- “63 – Gastos com o Pessoal” aumentaram € 8.191,45 face ao período homólogo.

A estrutura global de exploração encontra-se no quadro que a seguir se apresenta:

Título	SALDO 2019	SALDO 2018	Variação	% Variação
Prestação de Serviços	410 071,64	379 442,28	30 629,36	8,07
Subsídios à exploração	270 000,00	270 000,00	-	-
Fornecimentos e serviços externos	- 210 604,30	- 199 600,34	- 11 003,96	5,51
Gastos com o pessoal	- 457 356,71	- 449 165,26	- 8 191,45	1,82
Outros rendimentos	6 352,97	11 300,03	- 4 947,06	- 43,78
Outros gastos	- 3 867,70	- 2 691,43	- 1 176,27	43,70
<b>RESULTADO ANTES DE DEPRECIÇÕES, GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS</b>	<b>14 595,90</b>	<b>9 285,28</b>	<b>5 310,62</b>	<b>57,19</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 7 189,06	- 5 952,96	- 1 236,10	20,76
<b>RESULTADO OPERACIONAL (ANTES DE GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS)</b>	<b>7 406,84</b>	<b>3 332,32</b>	<b>4 074,52</b>	<b>122,27</b>
Juros e gastos similares suportados	- 1,62	- 36,07	34,45	- 95,51
<b>RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS</b>	<b>7 405,22</b>	<b>3 296,25</b>	<b>4 108,97</b>	<b>124,66</b>
Imposto sobre o rendimento do período	- 2 773,57	- 1 721,51	- 1 052,06	61,11
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>4 631,65</b>	<b>1 574,74</b>	<b>3 056,91</b>	<b>194,12</b>

Em síntese é de sublinhar a variação ocorrida ao nível do EBITDA com um acréscimo de € 5.310,62, acompanhada pelo aumento do “resultado líquido” em € 3.056,91.

## 7 - Outras Observações

Nos termos da Lei 50/2012, de 31 de Agosto, deve proceder à adaptação dos Estatutos da sociedade Proruris, EM, em observância ao prescrito nos artigos 19.º e 70.º desse diploma.

Sendo a PRORURIS, EM uma Entidade Pública Reclassificada, nos termos do código do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais e, conforme n.º 5 do art.º 2 da Lei n.º 52/2011 de 13 de Outubro, fica sujeita à disciplina prevista nos números 1 e 2 do art.º 78.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro, “1 - Para efeitos da prestação de informação relativamente às contas das administrações públicas, os municípios, as entidades intermunicipais, as entidades associativas municipais e as entidades públicas reclassificadas, quando aplicável, remetem à DGAL os seus orçamentos, quadro plurianual de programação orçamental e contas mensais nos 10 dias subsequentes, respetivamente à sua aprovação e ao período a que respeitam, bem como os documentos sendo caso disso, os consolidados.

2 — Para efeitos da prestação de informação dos dados sobre a dívida pública, os municípios, as entidades intermunicipais, as entidades associativas municipais e as entidades públicas reclassificadas



remetem à DGAL informação sobre os empréstimos contraídos e sobre os ativos expressos em títulos de dívida emitidos nos 10 dias subsequentes ao final de cada trimestre e após a apreciação das contas.”, e concomitantemente ao previsto no n.º 1 do art.º 16.º do Decreto Lei n.º 127/2012 de 21 de Junho., conjugado com o n.º 1 do art.º 2.º da Lei n.º 8/2012 de 21 de Fevereiro. Da análise efetuada a entidade PRORURIS, EM verificamos incumprimento às obrigações supra identificadas.

Anotamos, ainda, que dos testes aos saldos de abertura, apesar do valor geral ser igual ao do fecho do exercício anterior houve alterações de valores nas sub-rubricas de clientes.

Verificámos também que existem alguns movimentos registados pelo extrato bancário, ou seja, sem documento de suporte válido. A nossa recomendação é que os mesmos sejam lançados através da fatura ou documento equivalente.

#### 8. Acontecimentos Subsequentes

Não detetámos a ocorrência de acontecimentos após a data de encerramento das contas e até à data de emissão do presente relatório que, pelo seu possível efeito material, possam ter consequência na informação financeira futura.

Todavia, a circunstância de estarmos perante a iminência de uma pandemia à escala mundial, provocada pelo vírus Covid 19, vai provocar um forte abalo na economia mundial e, conseqüentemente, na estrutura financeira e no desempenho das empresas, não se podendo, para já, estimar qual o efeito objetivo que se vai sentir na PRORURIS.

#### 9 - Análise económico-financeira

Da apreciação que fazemos quanto à evolução da situação económico-financeira podemos concluir que a entidade apresenta um resultado de exploração favorável, uma vez que os rendimentos obtidos (€ 686.424,61) foram superiores aos gastos incorridos (€ 679.019,39).

Em síntese, verificámos que a entidade teve uma evolução dos indicadores de performance superior aos do exercício anterior, o que se traduziu num resultado líquido no valor de € 4.631,65.

Anotamos, no entanto, o facto de os subsídios à exploração concedidos pelo Município de Vinhais representarem 39,33% no total dos rendimentos, o que, nos termos previstos do n.º 1 do art.º 62 da Lei n.º 50/2012, de 31 de Agosto, reúne condições de enquadramento e de continuidade para funcionar como empresa municipal.

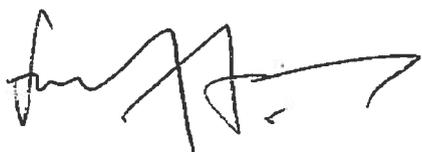
## Conclusões

No decorrer do trabalho efectuado não detectámos qualquer situação que ponha em causa o cumprimento da legalidade, quer em relação às leis aplicáveis, quer em relação ao contrato da sociedade, salvo ponto 7 acima.

Em nossa opinião o relatório e contas apresentado pelo Conselho de Administração da sociedade "PRORURIS- Empresa Municipal Desenvolvimento Rural, EM", tendo em atenção a Certificação Legal das Contas e o Relatório Anual de Acompanhamento e Conclusões de Auditoria, apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspectos materialmente relevantes, a posição financeira da empresa e o resultado das suas operações.

Aproveitamos, ainda, a oportunidade para agradecer a colaboração prestada por todos os serviços da empresa e demais órgãos sociais.

Bragança, 09 de Março de 2020



Fernando José Peixinho Araújo Rodrigues - (ROC nº 1047)  
Em representação da S.R.O.C. Fernando Peixinho & José Lima



## CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS

### Opinião com Reservas

Auditámos as demonstrações financeiras anexas da **Proruris – Empresa Municipal de Desenvolvimento Rural de Vinhais, E.M.**, que compreendem o balanço em 31 de Dezembro de 2019 que evidencia um total de **267.532 euros** e um total de capital próprio de **100.591 euros**, incluindo um resultado líquido de **4.632 euros**, a demonstração dos resultados por naturezas, a demonstração das alterações no capital próprio e a demonstração dos fluxos de caixa relativas ao ano findo naquela data, e as notas anexas às demonstrações financeiras que incluem um resumo das políticas contabilísticas significativas.

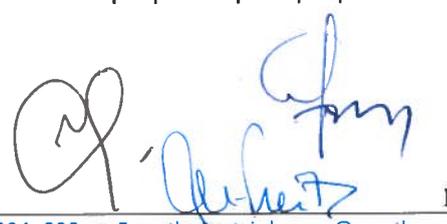
Em nossa opinião, exceto quanto aos efeitos da matéria referida na secção “ Bases para a opinião com reservas” as demonstrações financeiras anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira da Proruris – Empresa Municipal de Desenvolvimento Rural de Vinhais, E.M. em 31 de Dezembro de 2019 e o seu desempenho financeiro e fluxos de caixa relativos ao ano findo naquela data de acordo com “Normas de Contabilidade e Relato Financeiro do Sistema de Normalização Contabilística”.

### Bases para a opinião com Reservas

A conta geral de clientes apresenta um saldo global de € 24.205,32. Dos procedimentos de auditoria utilizados, designadamente o teste de confirmação externa de saldos e, nos casos em que não foram obtidas respostas, a utilização de procedimentos alternativos não nos habilitaram com um nível de evidência que nos permita formar opinião sobre saldos no valor de € 9.013,62.

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.





## Ênfases

A sociedade Proruris – Empresa Municipal de Desenvolvimento Rural de Vinhais, E.M., mantém saldos devedores originados em 2011, relativos a programas de formação profissional e cujos dossiês deveriam estar encerrados até ao final de 2013 e, ao que pudemos apurar, já se encontram encerrados no final do ano em análise. Nessa conformidade compete à administração, no uso dos seus poderes e no dever de diligência e zelo profissional, recuperar os ativos da sociedade, implementando para o efeito os procedimentos que se revelem mais ajustados e eficazes.

A sociedade Proruris – Empresa Municipal de Desenvolvimento Rural de Vinhais, E.M. foi integrada na qualidade de Entidade Institucional das Administrações Públicas, ou seja, passou a ser um Entidade Pública Reclassificada, em observância do Código do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais e, conforme o n.º2 da Lei n.º 52/2011 de 13 de Outubro, fica sujeita à disciplina prevista nos números 1 e 2 do art.º 78º da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro, a qual dispõe da obrigatoriedade de remeter à DGAL os seus orçamentos, quadro plurianual de programação orçamental e contas mensais nos 10 dias subsequentes, respetivamente à sua aprovação e ao período a que respeitam, bem como os documentos consolidados, caso esteja obrigada à sua elaboração. Tais obrigações, para além de constituírem uma obrigação legal de cumprimento têm de ser sujeitas à nossa apreciação e Parecer, pelo que deverão ser preparados os mapas e os elementos financeiros previstos no diploma/articulado supra referido.

A situação de grande iminência de uma pandemia provocada pelo COVID 19 vai ter um impacto muito negativo na economia mundial, europeia e portuguesa, o que se vai refletir numa contração dos negócios e num impacto negativo na estrutura financeira das empresas. Tal circunstância, apesar de não permitir fazer uma estimativa objetiva sobre os possíveis efeitos ao nível desta empresa, faz antever uma diminuição dos negócios.

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

## Responsabilidades do órgão de gestão e do órgão de fiscalização 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 “Normas de Contabilidade e Relato Financeiro do Sistema de Normalização Contabilística”;
- 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 devida 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.

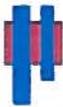
O órgão de fiscalização é responsável pela supervisão do processo de preparação e divulgação da informação financeira da Entidade.

### **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 concluirmos 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 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

Dando cumprimento ao artigo 451.º, n.º 3, al. e) do Código das Sociedades Comerciais, somos de parecer que o relatório de gestão foi preparado de acordo com os requisitos legais e regulamentares aplicáveis em vigor, a informação nele constante é concordante com as demonstrações financeiras auditadas e, tendo em conta o conhecimento e apreciação sobre a Entidade, não identificámos incorreções materiais.

Bragança, 09 de Março de 2020

Fernando José Peixinho de Araújo Rodrigues (ROC n.º 1047)  
em representação da S.R.O.C. n.º 92 – Fernando Peixinho & José Lima, Lda.



**PRORURIS – Empresa Municipal de Desenvolvimento Rural de Vinhais, E.M.**  
**Relatório e Parecer do Fiscal Único**  
**EXERCÍCIO de 2019**

Ex.<sup>mos</sup> Senhores Acionistas

**Introdução**

1. Nos termos da Lei e do mandato que nos conferiram apresentamos o Relatório sobre a atividade fiscalizadora desenvolvida e damos parecer sobre as Demonstrações Financeiras apresentadas pelo Conselho de Administração da **PRORURIS– Empresa Municipal de Desenvolvimento Rural de Vinhais, E. M.** relativamente ao exercício findo em trinta e um de Dezembro de dois mil e dezanove.

**Trabalhos Efetuados**

2. No decurso do exercício prosseguiu o Fiscal Único com a periodicidade julgada necessária e conveniente, por amostragem, à análise e apreciação dos registos e procedimentos contabilísticos inteirando-se da evolução da gestão social.
3. Como consequência do trabalho de revisão legal efetuado emitimos a respetiva Certificação Legal de Contas, em anexo, bem como o Relatório sobre as Conclusões e Recomendações da Auditoria, endereçado ao Conselho de Administração e aos acionistas, nos termos dos deveres de acompanhamento e fiscalização previstos no Código das Sociedades Comerciais.

**Âmbito**

4. No âmbito das nossas funções verificámos que:
  - i) O Balanço, a Demonstração de Resultados por naturezas, o Anexo, a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Alterações ao Capital Próprio, permitem uma adequada compreensão da situação financeira da empresa e dos seus resultados;
  - ii) As políticas contabilísticas e os critérios valorimétricos adotados são adequados;
  - iii) A proposta de aplicação de resultados tem claro fundamento.

  
SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com  
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt  
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410  
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

44



### Anotação

5. Da apreciação que fizemos quanto ao cumprimento da legalidade, relativamente à Lei nº 50/2012, de 31 de Agosto, não detetámos qualquer anomalia. No entanto, tal como referido na Certificação Legal de Contas, que aqui damos como integralmente reproduzida, a sociedade deverá proceder nos termos e condições previstas para as “Entidades Públicas Reclassificadas”, em cumprimento do estipulado no artº 78 da Lei 73/2013.

### Parecer

6. Tudo devidamente ponderado, designadamente o que contém a Certificação Legal de Contas, somos de parecer que a Assembleia:
- a) Delibere sobre a aprovação do Relatório de Gestão, Balanço, da Demonstração dos Resultados, do Anexo, da Demonstração de Alterações ao Capital Próprio e da Demonstração de Fluxos de Caixa, relativos ao exercício de 2019 apresentados pelo Conselho de Administração;
  - b) Delibere sobre a aprovação da proposta de aplicação do resultado líquido apresentada pelo Conselho de Administração;
  - c) Proceda à apreciação geral da Administração e Fiscalização da sociedade.

O Fiscal Único agradece ao Conselho de Administração e a todos os serviços da empresa a colaboração prestada.

Bragança, 09 de Março de 2020

O FISCAL ÚNICO

Fernando José Peixinho de Araújo Rodrigues (ROC n.º 1047)  
em representação da S.R.O.C. n.º 92 – Fernando Peixinho & José Lima, Lda.