

FUNDAÇÃO CULTUR SINTRA FP

RELATÓRIO DE AUDITORIA

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

I. INTRODUÇÃO

Nos termos da legislação aplicável, emitimos o presente relatório de auditoria relativo ao trabalho efetuado nas contas da FUNDAÇÃO CULTURSINTRA FP (a entidade), referente ao ano findo em 31 de dezembro de 2020.

II. ÂMBITO

Efetuámos o trabalho de revisão legal da FUNDAÇÃO CULTURSINTRA FP e o exame às contas relativas ao exercício de 2020, de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. Em resultado do exame efetuado emitimos a respetiva Certificação Legal das Contas com data de 7 de maio de 2021.

III. TRABALHOS EFETUADOS

O nosso trabalho incluiu, entre outros aspetos, o seguinte:

- Apreciação da adequação e consistência das políticas contabilísticas adotadas pela Fundação bem como da sua divulgação no anexo;
- Obtenção dos esclarecimentos considerados necessários junto dos serviços da Fundação;
- Verificação da conformidade das demonstrações financeiras e das demonstrações orçamentais com os registos contabilísticos que lhe servem de suporte e com as normas contabilísticas aplicáveis;
- Realização de testes de conformidade e substantivos, com o âmbito, extensão e profundidade considerados adequados às circunstâncias

IV. NOTAS E COMENTÁRIOS AO TRABALHO EFETUADO

BALANÇO INDIVIDUAL EM 31 DE DEZEMBRO 2020 E 2019

Descrição	Notas	31 dezembro 2020	31 dezembro 2019	Variação	%
ATIVO					
Ativo não corrente					
Ativos fixos tangíveis	1	817 806,71	560 894,40	256 912,31	46%
Ativos intangíveis	1	2 076,31	3 435,23	-1 358,92	-40%
Outros ativos financeiros		121,04	121,04	0,00	0%
		820 004,06	564 450,67	255 553,39	45%
Ativo corrente					
Inventários	2	39 952,56	36 935,23	3 017,33	8%
Outras contas a receber		2 882,16	145,55	2 736,61	1880%
Diferimentos	3	197 792,69	13 594,04	184 198,65	1355%
Caixa e depósitos bancários	4	13 206 944,16	14 154 020,54	-947 076,38	-7%
		13 447 571,57	14 204 695,36	-757 123,79	-5%
		14 267 575,63	14 769 146,03	-501 570,40	-3%
Total do ativo					
PATRIMÓNIO LÍQUIDO					
PATRIMÓNIO LÍQUIDO					
Património/Capital		947 727,99	947 727,99	0,00	0%
Resultados transitados	5	13 407 002,16	8 615 056,19	4 791 945,97	56%
Outras variações no património líquido	5	15 000,00	15 000,00	0,00	0%
Resultado líquido do período		-348 084,90	4 791 945,96	-5 140 030,86	-107%
		14 021 645,25	14 369 730,14	-348 084,89	-2%
Total do património líquido					
Passivo					
Passivo não corrente					
Provisões	6	46 655,19	46 655,19	0,00	0%
Passivo corrente					
Fornecedores	8	23 168,29	172 246,88	-149 078,59	-87%
Estado e outros entes públicos	9	47 769,01	36 987,68	10 781,33	29%
Outras contas a pagar	10	128 337,89	143 430,14	-15 092,25	-11%
Diferimentos			96,00	-96,00	-100%
		199 275,19	352 760,70	-153 485,51	-44%
Total passivo corrente					
Total do Passivo					
		245 930,38	399 415,89	-153 485,51	-38%
Total do Património Líquido e Passivo					
		14 267 575,63	14 769 146,03	-501 570,40	-3%

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 E 2019

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2020	2019	Varição	%
Vendas	11	12.713,72	26.148,75	-13.435,03	-51,38%
Prestação de serviços		2.569.689,13	8.292.115,98	-5.722.426,85	-69,01%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	2	-3.763,34	-13.297,35	9.534,01	-72%
Fornecimentos e serviços externos	12	-1.781.052,10	-2.592.314,43	811.262,33	-31,29%
Gastos com o pessoal	13	-753.700,82	-448.891,38	-304.809,44	67,90%
Outros rendimentos e ganhos		8.482,61	45.487,38	-37.004,77	-81%
Outros gastos e perdas	14	-283.276,58	-402.886,97	119.610,39	-30%
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento		-230.907,38	4.906.361,98	-5.137.269,36	-105%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1	-117.171,57	-114.416,02	-2.755,55	2%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		-348.078,95	4.791.945,96	-5.140.024,91	-107,26%
Juros e gastos similares suportados		-5,95			
Resultado antes de impostos		-348.084,90	4.791.945,96	-5.140.030,86	-107%
Resultado líquido do período		-348.084,90	4.791.945,96	-5.140.030,86	-107%

1. Ativos fixos tangíveis e ativos intangíveis

A rubrica ativos fixos tangíveis registou um aumento de cerca de 257.000 euros, sendo de destacar obras efetuadas na rubricas edifícios e outras construções e obras que se encontram em curso.

Efetuámos teste documental às aquisições ocorridas no período, tendo verificado que respeitam a obras relativas a beneficiações em edifícios, aquisição de equipamento básico e obra de arte.

Em 31 de dezembro estão em curso obras no montante de cerca de 127.000 euros, as quais respeitam a beneficiações na Quinta da Regaleira (edifício das cocheiras) e na Quinta da Ribafria.

Do cruzamento entre os veículos registados em ativos fixos tangíveis e a informação retirada do portal da AT, não identificámos divergências.

Validámos os mapas de depreciações e amortizações no que respeita à conformidade das taxas aplicadas e cruzamento com os valores brutos e variações ocorridas no período, com resultados satisfatórios.

Verificamos ainda que existem itens com antiguidade elevada e totalmente depreciados, pelo que recomendamos uma inventariação para aferir da existência dos mesmos.

2. Inventários

No dia 6 de janeiro de 2021, efetuámos uma recontagem aos artigos de valor mais significativo. Do teste efetuado não obtivemos divergências significativas.

Efetuámos ainda um teste documental às aquisições do ano, com resultados satisfatórios.

Face ao período homólogo, verifica-se um aumento dos inventários em cerca de 8%, que se justifica pela aquisição de novos artigos para a loja.

3. Diferimentos

Esta rubrica inclui seguros de naturezas diversas liquidados em 2020 cujo gasto é referente ao período de 2020. Os testes efetuados à especialização dos seguros demonstraram que esta foi corretamente efetuada.

Inclui ainda cerca de 175.000 euros relativo a montantes pagos a prestadores de serviço no âmbito do Decreto-Lei 10-I/2020, que previa o pagamento de 50% dos montantes contratualizados nos casos em que houve cancelamento/reagendamento de espetáculos.

4. Caixa e depósitos bancários

A caixa central tem um fundo fixo de 1.000 Euros para fazer face às pequenas despesas de economato. Foram criados no ano 16 fundos de caixa para colaboradores e que totalizam 1.950 euros. O restante valor respeita, na sua maioria, a receitas que apenas foram depositadas em 2021. Os testes efetuados nesta área apresentaram resultados satisfatórios.

Efetuámos a circularização das instituições bancárias e analisámos as respetivas reconciliações bancárias.

5. Património líquido

No período de 2020 o único movimento no património líquido foi a aplicação do resultado líquido de 2019, no montante de 4.791.945,96 euros, para resultados transitados

6. Provisões

Este montante é relativo a ação administrativa interposta pelo Arquiteto João Cruz Alves, tendo sido devidamente provisionado em 2018. De acordo com a informação obtida, este processo não teve quaisquer desenvolvimentos até à data.

7. Financiamentos

Da análise do Mapa de Responsabilidades de Crédito do Banco de Portugal e da resposta das instituições bancárias verificámos que a Fundação não apresenta responsabilidades à data de 31 de dezembro de 2020.

8. Fornecedores

Analisámos a composição dos saldos e efetuámos procedimentos alternativos para validação dos mesmos a 31 de dezembro de 2020, com resultados satisfatórios.

9. Estado e Outros Entes Públicos

Nesta rubrica, verificámos que as obrigações declarativas e de pagamento foram cumpridas dentro dos prazos legais. Verificámos os pagamentos subsequentes dos montantes em dívida em 31 de dezembro.

Analisámos ainda as certidões de não dívida da Segurança Social, da Autoridade Tributária e da Caixa Geral de Aposentações, as quais referem que a Fundação tem a sua situação contributiva e tributária regularizada.

10. Outras contas a pagar

Nesta rubrica destacam-se os saldos referentes à especialização do subsídio de férias e férias referentes a 2020, a liquidar em 2021 e ainda os acréscimos de gastos referentes a faturas de 2021 mas cujo gasto é referente ao período de 2020. Não existem situações a reportar.

11. Vendas e prestações de serviços

Face ao período homólogo, verificámos uma diminuição significativo nas vendas e nas prestações de serviços em cerca de 51% e 69%, respetivamente. Esta situação está diretamente relacionada com a situação de pandemia, tendo os espaços de visita sob a gestão da Fundação estado encerrados de 15 de março a 17 de maio.

Efetuímos o cruzamento entre os SAFT's de faturação e os saldos presentes na contabilidade não tendo sido detetadas diferenças materiais.

Analisámos ainda os saltos na numeração, teste aos preços praticados, com resultados satisfatórios.

12. Fornecimentos e serviços externos

Esta rubrica apresenta uma diminuição face ao período homólogo em cerca de 31%. Efetuámos uma análise dos gastos relativos a fornecimentos e serviços externos através de um processo de amostragem, com resultados satisfatórios.

Analisámos também as deliberações do Conselho Diretivo e os requisitos relativos à contratação.

13. Gastos com pessoal

Esta rubrica aumentou cerca de 67% em virtude da entrada de 18 funcionários e reintegração de um funcionário que se encontrava em cedência de interesse público à entidade Parques de Sintra – Monte da Lua.

Efetuímos testes ao processamento de salários e aos encargos, com resultados satisfatórios.

14. Outros gastos

Esta rubrica contém essencialmente o apoio às associações do concelho de Sintra, efetuados de acordo com o deliberado pelo Conselho Diretivo. Os testes efetuados nesta área revelaram-se satisfatórios.

15. Outros assuntos

De salientar a adoção do Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas (SNC-AP). Esta adoção não implicou ajustamentos de transição ao nível patrimonial.

Não queremos finalizar este relatório sem expressar uma palavra de agradecimento ao Conselho Diretivo da FUNDAÇÃO CULTURSINTRA FP assim como aos serviços que nos prestaram todo o apoio necessário para o desempenho do nosso trabalho.

MARIQUITO, CORREIA & ASSOCIADOS, SROC, LDA

Representada por:

Vera Margarida Sebastião Martins – ROC