



**António Fortunato & Leiria Duarte**  
SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, LDA.

## CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS

### RELATO SOBRE A AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

#### Opinião com reservas

Auditámos as demonstrações financeiras anexas da Coopérnico – Cooperativa de Desenvolvimento Sustentável, CRL (“Entidade”), que compreendem o balanço em 31 de dezembro de 2023 (que evidencia um total de 3.816.951,67 euros e um total de capital próprio de 315.360,77 euros, incluindo um resultado líquido de 95.440,14 euros), e a demonstração dos resultados por naturezas relativa 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 possíveis efeitos da matéria descrita 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 Coopérnico – Cooperativa de Desenvolvimento Sustentável, CRL, em 31 de dezembro de 2023 e o seu desempenho financeiro relativo ao ano findo naquela data de acordo com as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística.

#### Bases para a opinião com reservas

Durante o processo de auditoria, verificou-se que a rubrica de Clientes no montante de 221.184,65 euros, apresentada no Balanço, não está devidamente conciliada entre os registos contabilísticos e o software de controlo de clientes utilizado pela Entidade. Esta situação impediu a obtenção de evidência suficiente e apropriada sobre a exatidão e plenitude dos saldos apresentados. Em virtude desta limitação, não foi possível confirmar a existência e a valorização dos saldos de clientes, nem assegurar a adequada mensuração das eventuais perdas de imparidade associadas a estes montantes. Assim, dada a ausência de conciliação não nos é possível aferir o conseqüente impacto nas demonstrações financeiras da Entidade no período em análise.

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



**António Fortunato & Leiria Duarte**  
**SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, LDA.**

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.

**Outras matérias**

As demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para efeitos comparativos, não foram objeto de revisão oficial de contas. A nossa revisão sobre as mesmas teve como único objetivo emitirmos um parecer sobre as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023, pelo que não emitimos qualquer opinião sobre aquelas demonstrações financeiras.

**Responsabilidades do Órgão de Gestão e do Órgão de Fiscalização da Entidade 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 as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística para Pequenas Entidades;
- 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.



**António Fortunato & Leiria Duarte**  
**SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, LDA.**

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;
- concluimos 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



**António Fortunato & Leiria Duarte**  
**SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, LDA.**

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**

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos da matéria descrita na secção “Bases para a opinião com reservas” do Relato sobre a auditoria das demonstrações financeiras, o relatório de gestão foi preparado



**António Fortunato & Leiria Duarte**  
**SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, LDA.**

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.

Montijo, 5 de setembro de 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'António Manuel Corrêa de Sousa Fortunato', written over a horizontal line.

António Fortunato & Leiria Duarte - SROC, Lda.  
Representada por António Manuel Corrêa de Sousa Fortunato - R.O.C. N.º 887