



ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

Integridade. Independência. Competência.

ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

Lisboa, 4 de junho de 2018



ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

Integridade. Independência. Competência.

RELATÓRIO DA COMISSÃO DO CONTROLO DE QUALIDADE

Lisboa, 4 de junho de 2018



Controlos de Qualidade (Sorteio Público)

Entidades e dossiês abrangidos

Conclusões no controlo horizontal e no controlo vertical

Ações de acompanhamento

Controladores Relatores



Entidades e dossiês abrangidos

Entidades	Nº de Entidades		Nº de Dossiês	
	2017	2016	2017	2016
SROC (a)	26	33	64	64
ROC (b)	46	45	46	45
Total	72	78	110	109

Dos processos seleccionados em 1 de junho de 2017 foram cancelados:

(a) dois processos relativos a SROC com trabalho EIP (conforme comunicação da CMVM) e a SROC que encerrou atividade

(b) quatro processos relativos a três Revisores sem atividade e um Revisor que cancelou a atividade



Controlo Horizontal – Conclusões no Parecer

	SROC				ROC			
	2017		2016		2017		2016	
			nº	%			nº	%
Sem nada de especial a referir	12	50%	24	73%	22	52%	30	67%
Com observações e recomendações de menor relevância	6	25%	8	24%	10	24%	8	18%
Com observações e recomendações de relevância	6	25%	1	3%	10	24%	6	13%
Com resultados insatisfatórios	-		-	-	-		-	-
Subtotal	24	100%	33		42	100%	44	100%
Cancelados	2		-	-	4		1	
Total	26		33		46		45	



Controlo Horizontal - Observações/recomendações

	2017	2016
Número de observações/recomendações	59 (a)	36
Número de pareceres:		
- Com uma observação/recomendação	12	12
- Com duas observações/recomendações	13	9
- Com três observações/recomendações	7	2
- Com quatro observações/recomendações	-	-
Total de pareceres com observações/recomendações	32 (b)	23

(a) das quais 35 observações/recomendações com relevância (59%) e 24 de menor relevância (41%)

(b) dos quais 16 pareceres com observações de relevância (50%)



Controlo Horizontal - Observações/recomendações

Insuficiências/Deficiências (SICQ)	SROCs	%	ROCs	%	Total	%
Deficiências no Controlo Vertical indiciam insuficiências ao nível do sistema interno de qualidade	5	42%	5	26%	10	32%
SICQ não formalizado/implementado	1	8%	5	26%	6	19%
Ausência de critérios/procedimentos de revisão independente por outro sócio/ROC	1	8%	5	26%	6	19%
Manual Interno com insuficiente detalhe	1	8%	3	16%	4	13%
Insuficientes procedimentos de monitorização do SICQ	1	8%	1	5%	2	6%
Insuficiências na implementação do SICQ	3	25%	0	0%	3	10%
	12	100%	19	100%	31	100%



Controlo Horizontal – Natureza das principais observações/recomendações

- Recursos Humanos
 - Suficiência de recursos permanentes adequados (4 processos)
 - Vinculo laboral (7 processos)
- Outros
 - Procedimentos para garantia de independência
 - Procedimentos de prevenção do branqueamento de capitais e financiamento do terrorismo



Controlo Vertical – Conclusões no Parecer

	SROC				ROC			
	2017		2016		2017		2016	
	nº	%	nº	%	nº	%	nº	%
Sem nada de especial a referir	28	44%	36	56%	8	19%	22	50%
Com observações e recomendações de menor relevância	21	33%	25	39%	15	36%	15	34%
Com observações e recomendações de relevância	10	16%	3	5%	15	36%	7	16%
Com resultados insatisfatórios	5	8%	-	-	4	10%	-	-
Subtotal	64	100%	64	100%	42	100%	44	100%
Anulados	-		-	-	4		1	
Total	64	100%	64	100%	46	100%	45	100%



Controlo Vertical - Observações/recomendações

	Relevância	Menor Relevância	Total	2017 %	2016 %
Nº processos	17	25	42		
Nº dossiês	25	36	61		
Nº Observações	104	78	182		
Planeamento	16	9	25	14%	27%
Execução	40	23	63	35%	39%
Relato	44	43	87	48%	22%
Outras	4	3	7	4%	12%
	104	78	182	100%	100%

O facto de 2016 ter sido o primeiro ano de implementação das ISAs com novos modelos de relatórios justifica o incremento de observações ao nível do relato.



Controlo Vertical - Natureza das principais observações/recomendações

- Planeamento dos trabalhos – documentação insuficiente sobre:
 - as opções de estratégia de auditoria
 - avaliação do sistema de controlo interno e do ambiente de tecnologias de informação
 - conhecimento do negócio da entidade auditada
 - identificação dos riscos de distorção material
 - programas de trabalho sintéticos não adaptados em função do risco



Controlo Vertical - Natureza das principais observações/recomendações

- Execução dos trabalhos
 - Documentação insuficiente dos testes de auditoria executados
 - Documentação insuficiente dos julgamentos efetuados (na escolha dos testes, na análise de estimativas e impostos diferidos)
 - Deficiências nas provas de confirmações externas
 - Documentação do âmbito e profundidade dos testes de auditoria e da análise das divulgações no Anexo



Controlo Vertical - Natureza das principais observações/recomendações (cont.)

- Relato
 - Redação das reservas e ênfases e sua ligação com as conclusões nos papeis de trabalho
 - Tratamento da omissão de divulgações no Anexo
 - Uso dos modelos das GAT
- Honorários praticados
 - Desajustamento face ao número de horas de trabalho necessárias



Ações de acompanhamento

	Controlo Horizontal	Controlo Vertical (dossiês)
Processos de acompanhamento:	7	10
Processos pendentes	1	1
Processos encerrados		
• Recomendações/observações satisfatoriamente implementadas	5	6
• Recomendações/observações insatisfatoriamente implementadas	-	2
Cancelamento da atividade	1	1
Total	7	10



Controladores-Relatores

- Colaboraram 40 controladores-relatores na realização dos Controlos de Qualidade do ciclo 2017/2018, a quem expressamos os nossos agradecimentos.
- Está em curso o processo de selecção dos Controladores-Relatores para o ciclo 2018/2019.
- Pedimos aos controladores-relatores disponibilidade de tempo, maior clareza na descrição das verificações efetuadas e na avaliação da coerência entre as conclusões globais e as conclusões parcelares, o relato e resposta do controlado, em estreita articulação com os membros da CCQ.



**ORDEM DOS
REVISORES OFICIAIS DE CONTAS**

Integridade. Independência. Competência.

SORTEIO PÚBLICO 2018



Sorteio Público 2018

ROC/SROC sem funções em EIP

- Periodicidade: pelo menos uma vez em cada 6 anos
- 2018 – 4^o ano do ciclo
- Sorteio de 1/3 dos ROC e 1/3 das SROC inscritos e com atividade em 31 de dezembro de 2017 depois de excluídos os controlados no ciclo iniciado em 2015. Nos ROC excluir também os sócios de SROC, contratados ou que iniciaram a sua atividade depois de 31 de dezembro de 2016.
- Acrescer aos sorteados os ROC/SROC que, estando em atividade em 2011, não foram sujeitos a controlo posterior.



Supervisão do Controlo de Qualidade pela CMVM

	Datas limite estabelecidas
1. Comunicação à CMVM: <ul style="list-style-type: none">- Entidades selecionadas no sorteio público anual- Controladores selecionados- Dossiês identificados e afetação de controladores- Guias de controlo de qualidade revistos	30 de setembro de 2018
2. Comunicação à CMVM: <ul style="list-style-type: none">- Relatório anual sobre a atividade desenvolvida no período entre 1 de junho de 2018 e 31 de maio de 2019	31 de maio 2019