



**ORDEM DOS
REVISORES OFICIAIS
DE CONTAS**

Integridade. Independência. Competência.

ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

Lisboa, 3 de junho de 2019



ORDEM DOS
REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

Integridade. Independência. Competência.

Relatório Anual

Comissão do Controlo de Qualidade



Ciclo 2018/2019 (Sorteio Público)

Controlo de Qualidade

Entidades e dossiês abrangidos

Conclusões no controlo horizontal e no controlo vertical

Ações de acompanhamento

Controladores Relatores

Notas Finais



Entidades e dossiês abrangidos

Entidades	Nº de Entidades		Nº de Dossiês	
	2018	2017	2018	2017
SROC	21	26	51	64
ROC (a)	42	46	41	42
Total	63	72	92	106

(a) Dos processos seleccionados em 1 de junho de 2018 foi cancelado um processo por morte do ROC



Controlo Horizontal – Conclusões nos Pareceres

	TOTAL			
	2018		2017	
	nº	%	nº	%
Sem observações dignas de registo	34	55%	34	52%
Com observações de menor relevância	12	19%	16	24%
Com observações de relevância	12	19%	16	24%
Com resultados insatisfatórios	4	6%	-	-
Subtotal	62	100%	66	100%
Cancelados	1		6	-
Total	63		72	



Controlo Horizontal – Conclusões nos Pareceres

	SROC				ROC			
	2018		2017		2018		2017	
			nº	%			nº	%
Sem observações dignas de registo	11	52%	12	50%	23	56%	22	52%
Com observações de menor relevância	2	10%	6	25%	10	24%	10	24%
Com observações de relevância	7	33%	6	25%	5	12%	10	24%
Com resultados insatisfatórios	1	5%	-	-	3	7%	-	-
Subtotal	21	100%	24	100%	41	100%	42	100%
Cancelados	-		2	-	1		4	
Total	21		26		42		46	



Controlo Horizontal - Observações

	2018	2017
Número de observações/recomendações	57	58
Número de pareceres:		
- Com uma observação/recomendação	10	13
- Com duas observações/recomendações	13	12
- Com três ou mais observações/recomendações	5	7
Total de pareceres com observações/recomendações	28	32



Controlo Horizontal - Observações

	Relevância	Menor Relevância	Total	2018 %	Total	2017 %
Nº processos	16	12	28	44%	32	48%
Nº Observações						
SICQ	27	7	34	60%	29	50%
PBCFT	4	3	7	12%	6	10%
Independência	3	3	6	11%	6	10%
Recursos humanos	4	-	4	7%	14	24%
Formação	4	1	5	9%	2	3%
Honorários	-	1	1	2%	1	2%
	42	15	57	100%	58	100%

Legenda:

SICQ – Sistema Interno de controlo de qualidade

PBCFT – Prevenção do branqueamento de capitais e financiamento do terrorismo



Controlo Horizontal - Observações

Insuficiências/Deficiências (SICQ)	SROC	%	ROC	%	Total	%
Deficiências no Controlo Vertical indiciam insuficiências ao nível do sistema interno de qualidade	7	44%	5	28%	12	35%
SICQ não formalizado/implementado	1	6%	1	6%	2	6%
Manual Interno com insuficiente detalhe	2	13%	2	11%	4	12%
Ausência de critérios/procedimentos de revisão independente por outro sócio/ROC	3	19%	4	22%	7	21%
Insuficientes procedimentos de monitorização do SICQ	2	13%	4	22%	6	18%
Outras Insuficiências	1	6%	2	11%	3	9%
	16	100%	18	100%	34	100%



Controlo Vertical – Conclusões nos Pareceres

	TOTAL			
	2018		2017	
	nº	%	nº	%
Sem observações dignas de registo	29	32%	36	34%
Com observações de menor relevância	25	27%	36	34%
Com observações de relevância	30	33%	25	24%
Com resultados insatisfatórios	8	9%	9	8%
Subtotal	92	100%	106	100%
Cancelados	1		4	-
Total	93		110	



Controlo Vertical – Conclusões nos Pareceres

	SROC				ROC			
	2018		2017		2018		2017	
	nº	%	nº	%	nº	%	nº	%
Sem observações dignas de registo	20	39%	28	44%	9	22%	8	19%
Com observações de menor relevância	13	25%	21	33%	12	29%	15	36%
Com observações de relevância	14	27%	10	16%	16	39%	15	36%
Com resultados insatisfatórios	4	8%	5	8%	4	10%	4	10%
Subtotal	51	100%	64	100%	41	100%	42	100%
Cancelados	-		-	-	-		4	
Total	51		64		41		46	



Controlo Vertical - Observações

	Relevância	Menor Relevância	Total	2018 %	Total	2017 %
Nº processos	23	16	39	62%	42	58%
Nº dossiês	30	25	55	60%	61	58%
Nº Observações						
Planeamento	24	4	28	16%	25	14%
Execução	42	8	50	28%	63	35%
Relato	29	16	45	25%	87	48%
Divulgações	17	12	29	16%		
DOG	8	11	19	11%		
Outras	3	4	7	4%	7	4%
	104	55	178	100%	182	100%

DOG – Declaração do Órgão de Gestão



Controlo Vertical - Natureza das principais observações

Das observações de relevância identificadas na análise dos dossiês destacamos as seguintes observações mais frequentes:

- Riscos de derrogação dos controlos pelo órgão de gestão e/ou de fraude não classificado como riscos significativos e/ou insuficiente documentação de resposta a esse risco, tal como previsto nos parágrafos 31 e 32 da ISA 240
- Insuficiências na identificação e documentação de resposta aos riscos de distorção material (ISA 315)



Controlo Vertical - Natureza das principais observações (cont.)

Das observações de relevância identificadas na análise dos dossiês destacamos as seguintes observações mais frequentes:

- Insuficiências ao nível da avaliação do sistema de controlo interno e do ambiente de tecnologias de informação das entidades auditadas com maior dimensão ou complexidade de negócio (ISA 315 e ISA 330)
- Insuficiências na documentação dos testes de auditoria executados e julgamentos considerados para efeitos de relato, incluindo sobre as divulgações nas demonstrações financeiras (ISA 500, ISA 501, ISA 505, ISA 510 e ISA 600)



Controlo Vertical - Natureza das principais observações (cont.)

Das observações de relevância identificadas na análise dos dossiês destacamos as seguintes observações mais frequentes:

- Métodos de seleção de amostras que não permitem a extrapolação (A55 da ISA 500) e não realização de outros testes sobre o resto da população (parágrafos 8 e 15 da ISA 530)
- Insuficiências no texto de reservas, ênfases ou outras matérias (ISA 700, ISA 705, ISA 706 e ISA 710)



Controlo Vertical - Natureza das principais observações (cont.)

Outras observações identificadas na análise dos dossiês destacamos as seguintes:

- Circularização de bancos – evidência documental das opções tomadas - Circular nº 66/19 da OROC
- Tratamento de omissões/incorreções ao nível das divulgações no Anexo – evidência de revisão e julgamentos para não considerar reservas na CLC – ISA 230 parágrafo 8 e ISA 700 parágrafos 13 e 14.
- Uso dos modelos das GAT (CLC e DOG) – GAT 1, Circular nº 27/17 da OROC e GAT 13



Ações de acompanhamento

	Controlo Horizontal	Controlo Vertical (dossiês)
Processos de acompanhamento:	9	23
Processos cancelados	1	3
Processos encerrados		
• Recomendações/observações satisfatoriamente implementadas	5	12
• Recomendações/observações insatisfatoriamente implementadas	-	-
Processos em seguimento	3	8
Total	9	23



Controladores-Relatores

- Colaboraram na realização dos Controlos de Qualidade do ciclo 2018/2019 37 controladores-relatores, a quem expressamos publicamente os nossos agradecimentos.
- Está em curso o processo de selecção dos Controladores-Relatores para o ciclo 2019/2020.
- Pedimos aos controladores-relatores disponibilidade de tempo, clareza e factualidade 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.



Notas Finais

- A experiência tem vindo a demonstrar que os revisores continuam sensibilizados para aceitar, de forma colaborante, a execução de ações de controlo de qualidade das suas estruturas e dos seus dossiês de trabalho.
- A atuação dos diferentes controladores relatores continua a registar melhorias ao nível de consistência da documentação do seu trabalho e no julgamento objetivo e imparcial da qualidade do trabalho desenvolvido e evidenciado pelos controlados.



Notas Finais

É também evidente que as conclusões do controlo de qualidade têm tido um efeito importante:

- na decisão de vários revisores de auto suspenderem o exercício da atividade sempre que não preencham ou não prevejam preencher no imediato os requisitos essenciais e necessários para suportar o seu trabalho no desempenho das suas funções de interesse público;
- na decisão de várias SROC adotarem estruturas organizativas e sistemas internos de controlo de qualidade mais adequados às novas exigências, e
- na adoção de um maior grau de rigor e profundidade nos trabalhos que desenvolvem.



Notas Finais

- Perante o maior grau de exigência que tem vindo a ser seguido, que, por um lado, exigiu um maior esforço por parte dos intervenientes, mas, por outro lado, permite realçar a resposta claramente positiva dos profissionais aos requisitos que desde 1 de janeiro de 2016 lhes foram impostos.
- O exercício do controlo de qualidade tem vindo assim a ser orientado por uma profunda convicção de que se trata de uma ação indispensável para aumentar a qualidade dos serviços de auditoria e melhor salvaguardar os interesses da profissão e do público em geral, situação que esperamos não seja descontinuada com as alterações legislativas e de supervisão dos revisores e sociedades de revisores.



Notas Finais

- A CCQ entende que o controlo de qualidade, enquanto processo de monitorização, visa contribuir para que os ROC/SROC, implementem melhorias contínuas na aplicação das normas de auditoria e regras profissionais aplicáveis, e adotem as melhores práticas e estruturas de suporte para fazer face à evolução e complexidade das atividades empresariais e dos normativos que regulam atualmente a profissão.
- O processo de controlo de qualidade, não tem como principal finalidade, o acionamento de mecanismos sancionatórios. Contudo, nas situações de claro incumprimento das obrigações profissionais, a CCQ tem vindo a relatar tais situações aos órgãos competentes para seguimento disciplinar.



Notas Finais

- Consideramos, ainda, que a divulgação pública do relatório anual sobre a atividade desenvolvida no âmbito do controlo de qualidade constitui mais um contributo para garantir a transparência e promover a melhoria da credibilidade da nossa profissão.



**ORDEM DOS
REVISORES OFICIAIS DE CONTAS**

Integridade. Independência. Competência.

SORTEIO PÚBLICO 2019



Sorteio Público 2019

ROC/SROC sem funções em EIP

- Periodicidade: pelo menos uma vez em cada 6 anos
- 5º ano do ciclo
- Sorteio de 1/2 dos ROC e 1/2 das SROC inscritos e com atividade em 31 de dezembro de 2018 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 2018.
- Acrescer aos sorteados os ROC/SROC que, estando em atividade em 2012, não foram sujeitos a controlo posterior.



Supervisão do Controlo de Qualidade pela CMVM

	Datas limite estabelecidas
1. Comunicação à CMVM do plano anual do ciclo: <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 2019
2. Comunicação à CMVM: <ul style="list-style-type: none">- Relatório anual sobre a atividade desenvolvida no período entre 1 de junho de 2019 e 31 de maio de 2020- Resultados do controlo de qualidade e processos	31 de maio 2020