

RELATÓRIO ANUAL DE TRANSPARÊNCIA



2018

Índice

1 - Introdução	1
2 - Estrutura Jurídica e Propriedade	2
3 - Ligação com uma Rede	3
4 - Estrutura de Governação.....	4
5 - Sistema Interno do Controlo de Qualidade.....	5
6 - Controlo de Qualidade por entidades externas	7
7 - Entidades de Interesse Público objeto de Auditoria ou Revisão Legal das Contas.....	8
8 - Políticas e Práticas de Independência	9
9 - Políticas e Procedimentos Seguidos na Formação Contínua de Sócios e Colaboradores	11
10 - Recursos Humanos	12
11 - Informação Financeira.....	13
12 - Base de Remuneração dos Sócios	14
Anexo I - <i>Declaração relativa à eficácia do funcionamento do Sistema Interno do Controlo de Qualidade</i>	15
Anexo II - <i>Lista de Entidades de Interesse Público</i>	16
Anexo III - <i>Declaração sobre as Práticas de Independência</i>	17
Anexo IV - <i>Declaração sobre a Formação Contínua dos ROC</i>	18

1 - Introdução

A sociedade de revisores oficiais de contas “Vítor Martins & Ahmad, SROC, Lda” (SROC) exerce uma atividade regulada, observando o Estatuto da OROC (EOROC), aprovado pela Lei 140/2015, o Regulamento (UE) 537/2014, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 16 de abril de 2014, o Regime da Supervisão da Auditoria (RJSA), aprovado pela Lei 148/2015, o Código de Ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, as Normas Internacionais de Auditoria, os Guias de Aplicação Técnicas emanadas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, os regulamentos emanados pelas entidades de regulação e de supervisão, os regimes jurídicos dos setores de atividade em que se inserem as entidades auditadas, as Normas Internacionais de Revisão e Outros Trabalhos de Garantia de Fiabilidade, as Normas Internacionais de Controlo de Qualidade e o sistema interno de controlo de qualidade da SROC.

A Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC) supervisiona a atividade de auditoria às contas e serviços relacionados, de empresas ou de outras entidades, e a Comissão do Mercado de Valores Mobiliários (CMVM) é a autoridade competente pela supervisão pública de auditoria, nos termos do n.º 6 do artigo 26.º do supracitado Regulamento (UE) n.º 537/2014.

Assim, a disposição do presente relatório segue já a ordem exposta no artigo 62º do EOROC, o qual tem por objetivo primacial evidenciar a nossa idoneidade técnico-profissional e a adequação do nosso sistema organizacional e de gestão, das políticas e práticas adotadas no exercício da atividade profissional de auditoria ou revisão legal das contas, em especial de entidades de interesse público (EIP), nos termos definidos no artigo 3º do RJSA.

2 - Estrutura Jurídica e Propriedade

A “Vítor Martins & Ahmad, SROC, Lda.” (**VMA**) é uma Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, constituída sob a forma de sociedade comercial por quotas, em conformidade com o disposto no EOROC e no Código das Sociedades Comerciais (CSC).

A Sociedade foi constituída em 2001 e está inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC), sob o número 100, e registada na Comissão de Mercados de Valores Mobiliários (CMVM) sob o número 20161423.

A Sociedade dispõe de um capital social no valor de 52.500 Euros. As quotas sociais são detidas pelos sócios e nas proporções abaixo mencionadas desde 30/11/2016.

Sócio	N.º ROC	Quota	Proporção
Dr. Victor Manuel do Carmo Martins	456	25.300,00 €	48,19%
Dr. Issuf Ahmad	779	25.300,00 €	48,19%
BMMA, SROC, Lda.	---	1.900,00 €	3,62%
TOTAL	---	52.500,00 €	100,00%

a)

- a) A quota própria detida pela sociedade observa, na íntegra, o disposto nos artigos 220º e 324º do Código das Sociedades Comerciais. A estrutura acionista da Sociedade cumpre também o disposto no artigo 118.º do novo EOROC.

3 - Ligação com uma Rede

A Sociedade de Revisores Oficiais de Contas “**Vítor Martins & Ahmad, SROC, Lda.**”, não tem qualquer ligação com alguma rede nas condições definidas no EOROC.

A Sociedade exerce a sua atividade sem qualquer filiação ou dependência económica, financeira ou política. É norteadada unicamente pela orientação estabelecida coletivamente pelos seus sócios gerentes, que prestam contas periodicamente à Assembleia-geral dos sócios.

4 - Estrutura de Governação

A gerência da Sociedade é exercida por dois sócios-ROC:

Dr. Victor Manuel do Carmo Martins	ROC n.º456	Licenciado em Finanças pelo I.S.C.E.F.
Dr. Issuf Ahmad (b)	ROC n.º 779	Licenciado em Economia pela Faculdade de Economia do Porto

O órgão máximo deliberativo da Sociedade é a Assembleia-Geral, onde estão representados todos os sócios com poder de voto, o qual é exercido nos termos previstos no n.º 1 do artigo 250º do Código das Sociedades Comerciais.

A Sociedade obriga-se pela assinatura de um gerente, salvo no caso de alienação ou oneração de bens imóveis.

5 - Sistema Interno do Controlo de Qualidade

O sistema interno do controlo de qualidade estabelecido visa proporcionar segurança razoável de que:

- (a) A Sociedade, os sócios e os seus colaboradores em geral aplicam adequadamente as boas práticas de exercício profissional, cumprindo integralmente os regulamentos e as normas legais, éticas e técnicas aplicáveis; e
- (b) Os relatórios emitidos na sequência dos trabalhos efetuados são fiáveis e apropriados nas circunstâncias.

O referido sistema assenta sob um conjunto de políticas e princípios que evidenciam sobretudo:

- » Responsabilidade e compromisso com a qualidade;
- » Conduta ética incensurável;
- » Competência e dedicação profissional;
- » Rigor, isenção, independência e objetividade na realização de trabalhos;
- » Revisão independente da qualidade do trabalho;
- » Revisão da prática profissional;
- » Melhoria do desempenho profissional;
- » Retenção razoável de clientes.

A SROC promove permanentemente uma cultura de qualidade e rigor no seio do seu pessoal e em todo processo de comunicação interna e externa.

Existe uma política interna para a aceitação e manutenção dos clientes e dos trabalhos, cuja vertente principal tem a ver com a competência e a capacidade de execução do trabalho com rigor, isenção e independência. Prevaecem neste contexto a integridade da entidade / cliente e o risco associado, bem como o ambiente interno e externo envolvente para a prossecução do trabalho com qualidade, considerando os meios humanos disponíveis e a sua capacidade técnica para a execução do trabalho com qualidade.



vma

Vítor Martins & Ahmad, SROC, Lda.

A afetação dos sócios e colaboradores aos trabalhos a executar é feita em função das suas experiências e dos conhecimentos específicos nos diferentes setores da atividade económica e sempre com a devida salvaguarda da independência.

Quando necessário são contratados especialistas externos, para preservação do padrão de qualidade estabelecido.

De forma a manter a qualidade dos trabalhos de revisão / auditoria e dos relatórios finais entregues às respetivas entidades destinatárias, está estabelecido pela Sociedade o procedimento da revisão de pelo menos um dossier de cada sócio a ser conduzido por outro sócio não vinculado à realização, coordenação ou responsabilização do trabalho. Sempre que o nível de risco o justifique o respetivo dossier de auditoria é igualmente reverificado, sendo certo que, em todos os casos, ficarão evidenciadas as recomendações decorrentes desses controlos.

São sistematicamente registadas situações relevantes suscetíveis de afetar a integridade das revisões oficiais de contas e reportadas aos sócios e aos colaboradores.

A operacionalização e monitorização do sistema interno do controlo de qualidade da Sociedade está cometida a um sócio-ROC.

6 - Controlo de Qualidade por entidades externas

Sempre que as circunstâncias o justifiquem em matéria de risco do objeto de revisão / auditoria, como por exemplo quando envolve uma EIP de grande dimensão ou complexidade, a Sociedade recorre a serviços de controlo externo de qualidade por revisor independente não sócio.

Por outro lado, a Sociedade foi objeto de controlo de qualidade da própria OROC, exercido neste caso ao abrigo dos estatutos da mesma.

O controlo de qualidade da OROC foi originado por sorteio público em quatro anos sucessivos - 2010 a 2013, relativamente aos exercícios da auditoria e da revisão legal das contas dos exercícios precedentes, abrangendo nesses períodos as principais empresas e EIP. Tal situação resultou da grande dimensão da carteira de clientes objeto de auditoria detida até então, com predominância de EIP, que sofreu uma redução acentuada a partir de 2014 com a perspetiva de saída de dois sócios mais antigos por motivo de reforma (houve a saída de três sócios, tendo a partir de 30/11/2016 dois sócios-ROC). Os resultados de tais ações comprovam a adequação e a melhoria da qualidade dos controlos horizontal e vertical implementados.

Nos termos da alínea d) do nº 1 do artº 62º do EOROC, aprovado pela Lei 140/2015 de 07/09, apresentamos em anexo (*Anexo I*) a competente declaração confirmativa da eficácia do funcionamento do Sistema Interno do Controlo de Qualidade da Sociedade.

7 - Entidades de Interesse Público objeto de Auditoria ou Revisão Legal das Contas

Em anexo ao presente relatório é apresentada uma listagem das entidades de interesse público relativamente às quais a Sociedade realizou no exercício de 2018 uma revisão legal das contas ou auditoria imposta por disposição legal ou estatutária, bem como o período dos respetivos mandatos (Anexo II).

A Sociedade findou até à data do presente relatório de transparência a auditoria de uma das EIP – o Fundo Imopoupança, prevendo-se a conclusão da auditoria das restantes duas EIP no próximo mês de abril.

8 - Políticas e Práticas de Independência

A objetividade e a integridade profissional são os princípios basilares subjacentes no exercício independente da nossa atividade.

Adotamos os princípios e as práticas de independência estabelecidos na legislação aplicável e no Código de Ética dos Revisores Oficiais de Contas.

Confirmamos que as políticas e regras de independência estabelecidas relativamente à Sociedade, aos sócios e aos colaboradores se encontram adequadamente desenvolvidas e monitorizadas. A respetiva observância é materializada em procedimentos internos estabelecidos, tais como:

- a) Verificação da existência ou não de interesses financeiros pela Sociedade, seus sócios ou familiares e demais pessoal envolvido no trabalho de auditoria;
- b) Difusão interna das regras de independência estabelecidas pela Sociedade e realização de ações de formação e esclarecimento de temas específicos associados a conflitos de interesses;
- c) Preenchimento de formulário pelos ROC e colaboradores técnicos sobre risco de independência e conflito de interesses e comunicação interna pelos mesmos sempre que sejam identificados tais riscos.
- d) Validação do cumprimento das regras que garantam a não existência de constrangimentos ao nível de independência ou de conflito de interesses, sempre que tenha lugar a apreciação de qualquer proposta de prestação de outros serviços a clientes de auditoria;
- e) Validação do cumprimento das regras que garantam a não existência de constrangimentos ao nível de independência ou de conflito de interesses no âmbito da aceitação ou manutenção de clientes, sempre que haja lugar a apreciação de qualquer proposta de prestação de serviços de revisão / auditoria, bem como a renovação de contrato ou continuação de prestação de serviços no exercício subsequente, avaliando adequadamente os riscos de afetação da independência ou de existência de conflito de interesses;
- f) Envio ao órgão de fiscalização das entidades de interesse público e antes da emissão da certificação legal das contas da declaração de confirmação de independência, examinando juntamente com esse órgão, potenciais ameaças à independência do auditor / revisor e, se for caso disso, ativar as salvaguardas a aplicar para as eliminar ou reduzir a níveis de risco despidiendos;

- g)** Rotatividade dos sócios na prestação de serviços profissionais de garantia de fiabilidade a entidades de interesse público, de acordo com os respetivos estatutos e em consonância com o estatuto da OROC;
- h)** Revisão de dossiês de revisão / auditoria das contas por outro sócio não responsável pelos mesmos, abrangendo dossiês de entidades de interesse público de maior dimensão;
- i)** Controlo da apresentação das declarações subscritas pelas pessoas envolvidas nas auditorias que garantam a inexistência de incompatibilidades ou circunstâncias susceptíveis de afetar a independência, a integridade ou objetividade.

Não foi prestado nenhum serviço proibido pelos normativos que regulam a atividade de auditoria e de revisão legal de contas, nem serviços adicionais distintos de auditoria a EIP sob a auditoria ou revisão da Sociedade. A prestação de qualquer serviço adicional, ainda que com carácter residual, teve sempre em atenção a necessidade de assegurar a qualidade do serviço prestado, com base na independência, integridade e objetividade.

Nos termos da alínea g) do nº 1 do artº 62º do EOROC, aprovado pela Lei 140/2015, apresentamos em anexo a competente declaração sobre as práticas de independência. ([Anexo III](#))

9 - Políticas e Procedimentos Seguidos na Formação Contínua de Sócios e Colaboradores

As políticas e práticas de formação contínua seguidas pela Sociedade são adequadas e eficazes na prossecução do objetivo de facultar aos seus revisores oficiais de contas e seus colaboradores os conhecimentos necessários para um adequado exercício profissional da atividade, permitindo uma permanente atualização em matérias de natureza técnica e deontológica e proporcionando condições para o aumento das suas competências e para a observância das disposições legais e regulamentares, e assentam nos seguintes pontos:

- » Atualização dos conhecimentos e estudo das matérias relacionadas com o exercício da profissão de ROC, recorrendo frequentemente a consulta da informação contida na base de dados da Sociedade, no Manual do ROC e nos sítios institucionais da internet da OROC, da CMVM e de outras entidades nacionais e internacionais, tais como o IFAC, a IAASB, a EFRAG, o BdP, o TContas, a DGTF, a IGF, a DGO, o INE e o Eurostat;
- » Participação dos sócios e dos colaboradores da Sociedade como formando das ações de formação, encontros, congressos, seminários promovidos pela OROC, SROCs e outras entidades;
- » Divulgação interna de atualizações sobre matérias de interesse para a Sociedade;
- » Autoformação dos sócios e dos seus colaboradores;
- » Programa anual de formação específico para colaboradores técnicos.

Após as ações de formação frequentadas pelos sócios são efetuadas reuniões com todos os sócios que não as frequentaram, para apresentação e discussão dos temas abordados nessas ações, reforçando a cultura do conhecimento, do rigor, da transparência, da isenção e independência no exercício da profissão.

Consoante os temas objeto das diversas formações, e as concretas intervenções dos colaboradores, as conclusões e modos de atuação são-lhes, atempadamente, transmitidos.

10 - Recursos Humanos

Os recursos humanos constituem o ativo mais valioso da Sociedade, cuja qualidade do serviço prestado depende essencialmente da sua valia técnica e eficácia de desempenho, daí a aplicação das melhores práticas de gestão neste domínio e respetiva valorização profissional, com destaque das políticas e dos procedimentos de formação descritos no ponto 9 acima.

Em 2018 o efetivo médio situava-se nos 11 colaboradores.

O quadro seguinte resume os recursos humanos afetos à atividade da SROC em 2018 e respetivo vínculo contratual.

ROCs e Colaboradores	Número	Vínculo	
		Forma	Ocupação
Revisores Oficiais de Contas	2		
• Sócios	2	CIT / PS	Permanente
Quadros técnicos	7		
• Com vínculo laboral há menos de 4 anos	3	PS	Parcial
• Com vínculo laboral há mais de 7 anos	4	PS	Permanente e Parcial
Pessoal administrativo	2	CIT / PS	Permanente
TOTAL	11		

12 - Base de Remuneração dos Sócios

Os rendimentos auferidos por cada sócio são baseados em critérios, unanimemente aceites, com base nos atributos seguintes:

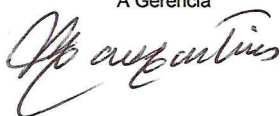
- » Tempos de intervenção em atos de Gestão Global da Sociedade;
- » Tempos de intervenção em ações concretas junto dos clientes;
- » Tempo de intervenção na coordenação dos colaboradores destacados para cada serviço e na execução técnica nos trabalhos envolvidos;
- » Margens de contribuição de cada ação desenvolvida e/ou supervisionada.

Aquando da Aplicação de Resultados depois de Impostos, a Assembleia-geral toma a competente deliberação respeitante à parte cometida à distribuição de lucros, com base na proporcionalidade do valor nominal das quotas por cada sócio detidas.

Lisboa, 29 de março de 2019

Vítor Martins & Ahmad, SROC, Lda.

A Gerência



Anexos: 3 Declarações

1 Lista de Entidades

**Anexo I - Declaração relativa à eficácia do funcionamento do Sistema
Interno do Controlo de Qualidade**

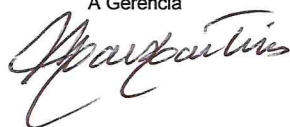
Declaração

Nos termos do disposto na alínea d) do nº 1 do artº 62º do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, aprovado pelo Artigo 1.º da Lei 140/2015, confirmamos que o Sistema Interno do Controlo de Qualidade da Sociedade, descrito no **Ponto 5** do **Relatório de Transparência de 2018**, contém todos os requisitos procedimentais que garantem o seu eficaz funcionamento, proporcionando uma segurança razoável de que os revisores e restante pessoal cumprem o normativo legal e regulamentar aplicável, e que os relatórios emitidos, consubstanciando os trabalhos produzidos, são apropriados nas circunstâncias.

Lisboa, 29 de março de 2019

Vitor Martins & Ahmad, SROC, Lda.

A Gerência



Anexo II -Lista de Entidades de Interesse Público

- » Fundo Especial de Investimento Imobiliário Aberto Imopoupança – mandato 2018-2019
- » Fundo de Investimento Imobiliário Aberto CA imobiliário – mandato 2016-2018
- » Fundo de Investimento Imobiliário Aberto CA Património Crescente – mandato 2016-2018
- » Fundo de Investimento Imobiliário Fechado Estamo – Extinto em 30/04/2018

Anexo III - Declaração sobre as Práticas de Independência

Declaração

Nos termos da alínea g) do nº 1 do artº 62º do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, aprovado pelo Artigo 1.º da Lei 140/2015, declaramos que adotamos os princípios e as práticas de independência estabelecidas na legislação aplicável e no Código de Ética dos Revisores Oficiais de Contas, e realizamos uma análise interna de conformidade dessas práticas.

Lisboa, 29 de março de 2019

Vitor Martins & Ahmad, SROC, Lda.

A Gerência





vma

Vítor Martins & Ahmad, SROC, Lda.

Anexo IV - Declaração sobre a Formação Contínua dos ROC

Declaração

Nos termos da alínea h) do nº 1 do artº 62º do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, aprovado pelo Artigo 1.º da Lei 140/2015, declaramos que as políticas e práticas de formação contínua seguidas pela Sociedade são adequadas e eficazes na prossecução do objetivo de facultar aos seus revisores oficiais de contas e seus colaboradores os conhecimentos necessários para um adequado exercício profissional da atividade

Lisboa, 29 de março de 2019

Vítor Martins & Ahmad, SROC, Lda.

A Gerência