



Tocha, Chaves & Associados, SROC, Lda.
SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

TOCHA, CHAVES & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

**Relatório Anual de Transparência
Exercício Findo em 31 de dezembro de 2017**



RELATÓRIO ANUAL DE TRANSPARÊNCIA REFERENTE AO EXERCÍCIO DE 2017

1. INTRODUÇÃO

Nos termos e para os efeitos do disposto no artigo 62º da Lei nº 140/2015, de 7 de setembro, vimos publicar o Relatório Anual de Transparência, relativo ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017.

2. ESTRUTURA JURÍDICA E PROPRIEDADE

2.1 Denominação social

Tocha, Chaves & Associados, SROC, Lda.

2.2 Inscrição em listas

Ordem dos Revisores Oficiais de Contas com o nº 181
Comissão do Mercado de Valores Mobiliários com o n.º 20161483

2.3 Número de pessoa coletiva

506.410.331

2.4 Sede social e contatos

Edifício Lisboa Oriente
Avenida Infante D. Henrique, 333-H, Escritório 21 e 25
1800-282 Lisboa
Tel: 213 590 751/4 Fax: 213 590 794
E-mail: geral@tcasroc.com

2.5 Capital social

200.000 euros



2.6 Objeto social

Exercício das competências exclusivas dos Revisores Oficiais de Contas, como a revisão legal de contas, auditoria às contas e serviços relacionados, de empresas ou outras entidades, bem como o exercício de quaisquer outras funções que por lei exijam a intervenção própria e autónoma de Revisores Oficiais de Contas.

2.7 Sócios

O capital da empresa é detido por sócios Revisores Oficiais de Contas, Sociedade de Revisores Oficiais de Contas e um sócio não Revisor Oficial de Contas, conforme seguinte distribuição (valores em euros):

<u>Sócios</u>	<u>Quota</u>
Floriano Manuel Moleiro Tocha (ROC 929)	85.900
Paulo Dinis Delgado Chaves (ROC 1085)	85.900
Rui Alexandre Estrelinha da Silva Glória (ROC 1557)	20.000
Ana Luísa de Freitas	8.000
DFK & Associados, SROC, Lda. (SROC 149)	100
MRG – Roberto, Graça & Associados, SROC, Lda. (SROC 224)	100

3. LIGAÇÃO COM UMA REDE

A sociedade de revisores oficiais de contas não integra qualquer rede internacional de auditores, tal como definida pela International Federation of Accountants. Somos membros independentes da rede internacional de auditoria e de consultoria Russell Bedford.

4. ESTRUTURA DE GOVERNAÇÃO

A administração da sociedade é exercida pelos sócios Floriano Manuel Moleiro Tocha e Paulo Dinis Delgado Chaves. A sociedade obriga-se de um ponto de vista societário pelos sócios atrás identificados.

As demonstrações financeiras da sociedade são elaboradas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística e não se encontram sujeitas a Revisão Legal.

A representação da sociedade para efeitos de assinatura das Certificações Legais das Contas, Pareceres do Fiscal Único ou outros documentos decorrentes do exercício de funções de interesse público, é de atribuição exclusiva aos sócios Revisores Oficiais de Contas.



3

5. SISTEMA DE CONTROLO INTERNO DE QUALIDADE

A gerência é responsável pela implementação e regular funcionamento do sistema de controlo interno da sociedade.

A prestação dos serviços de auditoria é efetuada através de uma metodologia de trabalho, desenvolvida internamente, de aplicação generalizada a todos os trabalhos, que envolve o planeamento e a realização dos procedimentos de auditoria. A metodologia de suporte de trabalho é efetuada com recurso à aplicação informática denominada *Caseware Working Papers*.

A sociedade utiliza também o *software* WINIDEA como ferramenta de apoio à auditoria.

O controlo interno da qualidade é efetuado pelos três sócios – Floriano Manuel Moleiro Tocha, Paulo Dinis Delgado Chaves e Rui Alexandre Estrelinha da Silva Glória, os quais utilizam, de forma não exclusiva, equipas de trabalho, que incluem um auditor sénior e um ou mais assistentes.

O trabalho de campo e as conclusões obtidas em cada auditoria são objeto de revisão por um *manager*, que não possui envolvimento no trabalho de auditoria.

Nos trabalhos de maior dimensão os relatórios anuais sobre a fiscalização efetuada são revistos por sócio diferente daquele que assina.

No final do exercício de 2017 o número de colaboradores permanentes, excluindo os sócios, era o seguinte:

Manager	3
Sénior manager	6
Seniores	4
Assistentes	10
Responsável administrativa	1
Secretária	<u>1</u>
	25

O quadro técnico de pessoal possui formação de nível superior, sendo que um é Revisor Oficial de Contas Estagiário.

Em anexo apresenta-se a declaração sobre a eficácia do funcionamento do sistema de controlo interno de qualidade (Anexo I).



-4-

6. CONTROLO DE QUALIDADE PELA COMISSÃO DE CONTROLO DE QUALIDADE DA ORDEM

A sociedade foi objeto de três controlos de qualidade por parte da Comissão de Controlo de Qualidade, nos termos do artigo 68º do Decreto-Lei nº 487/99, de 16 de novembro, o último dos quais finalizado no decorrer de 2015. A Russell Bedford efetuou também um controlo de qualidade no ano de 2015.

7. DECLARAÇÃO SOBRE AS PRÁTICAS DE INDEPENDÊNCIA

A sociedade adota os princípios e as práticas de independência estabelecidos na legislação aplicável e no Código de Ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, bem como as regras de independência praticadas na rede internacional Russell Bedford.

As práticas de independência relativas aos sócios e o quadro técnico da sociedade encontram-se adequadamente adotadas.

8. POLÍTICAS E PRÁTICAS ADOTADAS NA FORMAÇÃO CONTÍNUA DOS SÓCIOS E COLABORADORES PARTICIPANTES EM TRABALHOS DE AUDITORIA

Os sócios e quadro técnico participam em ações de formação internas, com caráter regular, e externas, as quais incidiram sobre questões técnicas do trabalho de auditoria, Sistema de Normalização Contabilística (SNC), Código Contributivo, fiscalidade, sobre o Manual do Procedimentos de Auditoria e as aplicações informáticas Idea e Caseware Working Papers.

9. INFORMAÇÃO FINANCEIRA

O volume de negócios de 2017 apresenta a seguinte distribuição por áreas de atividade:

	Euros
Revisão legal de demonstrações financeiras de entidade de interesse público e controladas	21.540
Revisão legal de demonstrações financeiras de outras entidades	1.501.462
Serviços distintos de auditoria prestados a outras entidades	<u>53.891</u>
	<u>1.576.893</u>



10. LISTA DE ENTIDADES DE INTERESSE PÚBLICO ONDE ESTA SROC EXERCERCE FUNÇÕES

As entidades de interesse público nas quais exercemos funções de revisão legal das contas são as seguintes:

CCAM Moravis, C.R.L.

CCAM de Estremoz, Monforte e Arronches, C.R.L.

CCAM de Elvas e Campo Maior, C.R.L.

11. BASES DE REMUNERAÇÃO DOS SÓCIOS

A remuneração dos sócios inclui duas componentes, uma referente a uma remuneração base e outra relativa aos lucros da sociedade. Não são atribuídas remunerações adicionais pela prestação de serviços que não as de interesse público, nem tendo em conta a remuneração e rentabilidade de cada um dos clientes.

Lisboa, 23 de dezembro de 2019

TOCHA, CHAVES & ASSOCIADOS
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas

A Gerência:



Floriano Manuel Moleiro Tocha – ROC nº 929



Paulo Dinis Delgado Chaves – ROC nº 1085



ANEXO I

Declaração sobre a eficácia do funcionamento do sistema de controlo interno de qualidade

Em conformidade com disposto na alínea d) do n.º 1 do artigo 62.º da Lei n.º 140/2015, de 7 de setembro, declaramos a eficácia do funcionamento do sistema de controlo interno de qualidade da sociedade.

Lisboa, 23 de dezembro de 2019

TOCHA, CHAVES & ASSOCIADOS
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas

A Gerência:



Floriano Manuel Moleiro Tocha – ROC n.º 929



Paulo Dinis Delgado Chaves – ROC n.º 1085