



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 2014



RELATÓRIO ANUAL DE TRANSPARÊNCIA REFERENTE AO EXERCÍCIO DE 2014

1. INTRODUÇÃO

Em conformidade com o disposto no artigo 62º -A do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (EOROC), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 487/99, de 16 de Novembro, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 224/2008, de 20 de Novembro, apresentamos o Relatório de Transparência relativo ao exercício findo em 31 de Dezembro de 2014.

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

2.3 Número de pessoa colectiva

506.410.331

2.4 Sede social e contactos

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

5.000 euros



-2. J. R.

2.6 Objecto 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) | 2.149 |
| Paulo Dinis Delgado Chaves (ROC 1085) | 2.149 |
| Rui Alexandre Estrelinha da Silva Glória (ROC 1557) | 500 |
| Ana Luísa de Freitas | 200 |
| Arlindo Lourenço, Auditores – SROC, Unipessoal, Lda. (SROC 200) | 1 |
| DFK & Associados, SROC, Lda. (SROC 149) | 1 |

3. LIGAÇÃO COM UMA REDE

A sociedade de revisores oficiais de contas não pertence nem está ligada a uma rede, conforme descrita no nº 11 do artigo 68º-A do EOROC, alterado pelo Decreto-Lei nº 224/2008, de 20 de Novembro. Contudo, actualmente 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.



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 efectuada 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 efectuada 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 efectuado 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 *senior* e um ou mais assistentes.

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

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

No final do exercício de 2014 o número de colaboradores permanente, excluindo os sócios, era o seguinte:

| | |
|----------------------------|-----------|
| Manager | 2 |
| Senior manager | 4 |
| Seniores | 4 |
| Assistentes | 4 |
| Responsável administrativa | 1 |
| Secretária | <u>1</u> |
| | 16 |

O quadro técnico de pessoal possui formação de nível superior, sendo que um já efectuou os exames de acesso a Revisor Oficial de Contas.

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

Nos termos do EOROC os nossos processos de trabalhos estão sujeitos a controlo externo exercido pela Comissão de Qualidade da OROC. Em 2014, 2011 e 2006, foram controlados pela OROC dois processos referentes aos períodos de 2013, 2010 e 2005, respectivamente. O controlo referente a 2014 encontra-se em fase de parecer final e nos dois restantes não foram detectadas quaisquer situações relevantes dignas de reparo.



Handwritten initials: J B

6. POLÍTICAS E PRÁTICAS DE INDEPENDÊNCIA

Os sócios e o quadro técnico da sociedade estão obrigados ao dever de independência, integridade e objectividade, nos termos definidos no artigo 68.º-A, do EOROC.

A administração controla internamente as práticas de independência, garantindo o seu regular funcionamento.

Em anexo apresenta-se a declaração sobre as práticas de independência (Anexo II).

7. POLÍTICAS E PRÁTICAS ADOPTADAS NA FORMAÇÃO CONTÍNUA DOS SÓCIOS E COLABORADORES PARTICIPANTES EM TRABALHOS DE AUDITORIA

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

8. INFORMAÇÃO FINANCEIRA

O volume de negócios de 2014 apresenta a seguinte distribuição por áreas de actividade:

| | Euros |
|--|------------------|
| Revisão Legal de Contas | 1.240.411 |
| Outros serviços de garantia de fiabilidade | <u>43.723</u> |
| | <u>1.284.134</u> |

9. LISTA DE ENTIDADES DE INTERESSE PÚBLICO ONDE ESTA SROC EXERCER 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.



10. 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, previstas no artigo 40.º do EOROC, nem tendo em conta a remuneração e rentabilidade de cada um dos clientes.

Lisboa, 30 de Março de 2015

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-A do Decreto-Lei n.º 487/99, de 16 de Novembro, com a redacção dada pelo Decreto-Lei n.º 224/2008, de 20 de Novembro, declaramos a eficácia do funcionamento do sistema de controlo interno de qualidade da Tocha, Chaves & Associados, SROC, Lda.

Lisboa, 30 de Março de 2015

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 II

Declaração sobre a prática de independência

Em conformidade com disposto na alínea g) do n.º 1 do artigo 62.º-A do Decreto-Lei n.º 487/99, de 16 de Novembro, republicado pelo Decreto-Lei n.º 224/2008, de 20 de Novembro, declaramos, com base na evidência obtida através da análise ao sistema de controlo interno de qualidade, que as políticas e regras de independência encontram-se adequadamente implementadas.

Lisboa, 30 de Março de 2015

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