

# Como assegurar a proteção do interesse público ?

Congresso OROC - 16 de setembro de 2016

Ana Salcedas



The better the question. The better the answer.  
The better the world works.

# Funções de interesse público do ROC

---

## Artigo 41º do EOROC

*1 — Constituem atos próprios e exclusivos dos revisores oficiais de contas e das sociedades de revisores oficiais de contas os praticados no exercício das seguintes funções de interesse público:*

*a) A auditoria às contas, nos termos definidos no artigo seguinte;*

*b) O exercício de quaisquer outras funções que por lei exijam a intervenção própria e autónoma de revisores oficiais de contas sobre determinados factos patrimoniais de empresas ou de outras entidades.*

*2 — Constituem também atos próprios dos revisores oficiais de contas e das sociedades de revisores oficiais de contas os inerentes a quaisquer outras funções de interesse público que a lei lhes atribua com carácter de exclusividade.*

# Funções de interesse público do ROC

---

**Artº 49 do EOROC**

**ROC deve atuar em regime de completa  
independência funcional e hierárquica  
relativamente às empresas ou outras entidades  
a quem presta serviços**

# Funções de interesse público do ROC

## *Preâmbulo do Código de Ética da OROC*

*“Uma marca distintiva da atividade dos revisores oficiais de contas é a sua aceitação da responsabilidade para agir no interesse público competindo-lhe, por isso, ir muito para além da satisfação das necessidades de um cliente em particular.”*



**Stakeholders?**

**Utilizadores das  
demonstrações  
financeiras**

**Acionistas  
Investidores  
Credores  
Reguladores  
A. Tributária  
Trabalhadores  
Público em geral**

**QUALIDADE  
DA  
AUDITORIA**

**Transparência**

# Funções de interesse público do ROC

*“No exercício das suas funções de interesse público, os auditores devem observar e cumprir o novo Código de Ética que define os princípios éticos fundamentais aplicáveis e apresenta uma estrutura conceptual para os implementar com o objetivo de:*

- a) identificar ameaças ao cumprimento dos princípios fundamentais;*
- b) avaliar a importância das ameaças identificadas; e*
- c) aplicar as salvaguardas necessárias, para eliminar as ameaças ou reduzi-las a um nível aceitável.”* Preâmbulo do Código de Ética da OROC

## PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS

Integridade  
Objetividade  
Competência e zelo profissional  
Confidencialidade  
Comportamento profissional



**Aplicável a**

**“entidades de interesse público”**

**e a todas as outras entidades**

# Funções de interesse público do ROC

## Categoria de Ameaças

- ▶ Interesse pessoal
- ▶ Auto revisão
- ▶ Representação
- ▶ Familiaridade
- ▶ Intimidação

## Níveis de Independência

- ▶ na mente
- ▶ na aparência

# Como assegurar a proteção do interesse público ?

## Competências Técnicas



Contabilidade  
Auditoria  
Fiscalidade  
Outras

## Comportamentos



Valores  
Ética  
Atitude



Normas Internacionais  
Formação contínua  
Acesso a suporte técnico especializado  
Tecnologia de suporte à auditoria

Modelo de Governação  
(*Lead by exemple*)  
Código de Conduta  
Políticas e Procedimentos Internos  
Formação contínua

**Controlo de qualidade interno e externo**

# Como assegurar a proteção do interesse público ?

---

## *EY Values – o ponto de partida...*



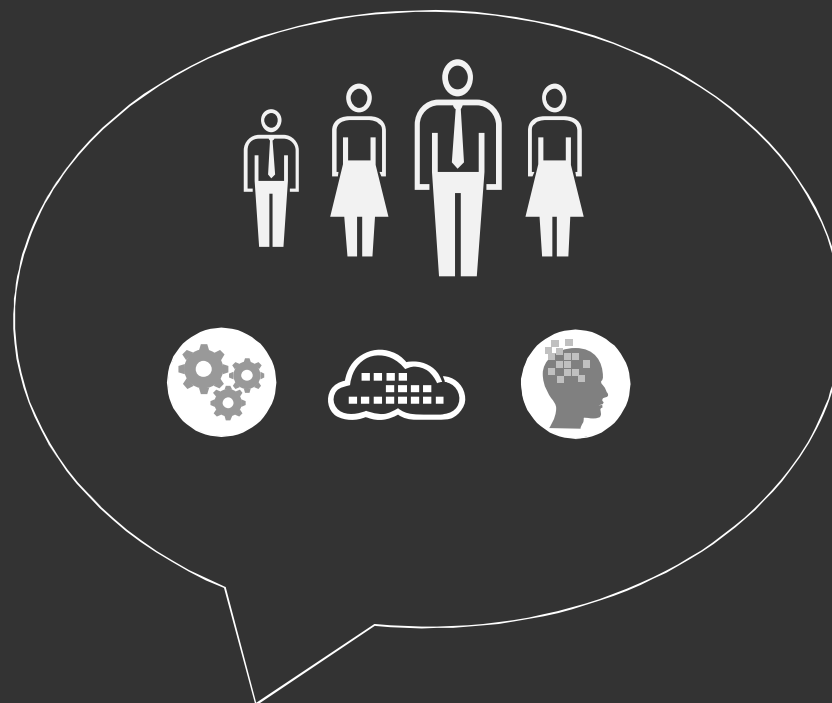
*People who demonstrate integrity, respect and teaming*

*People with energy, enthusiasm and the courage to lead*

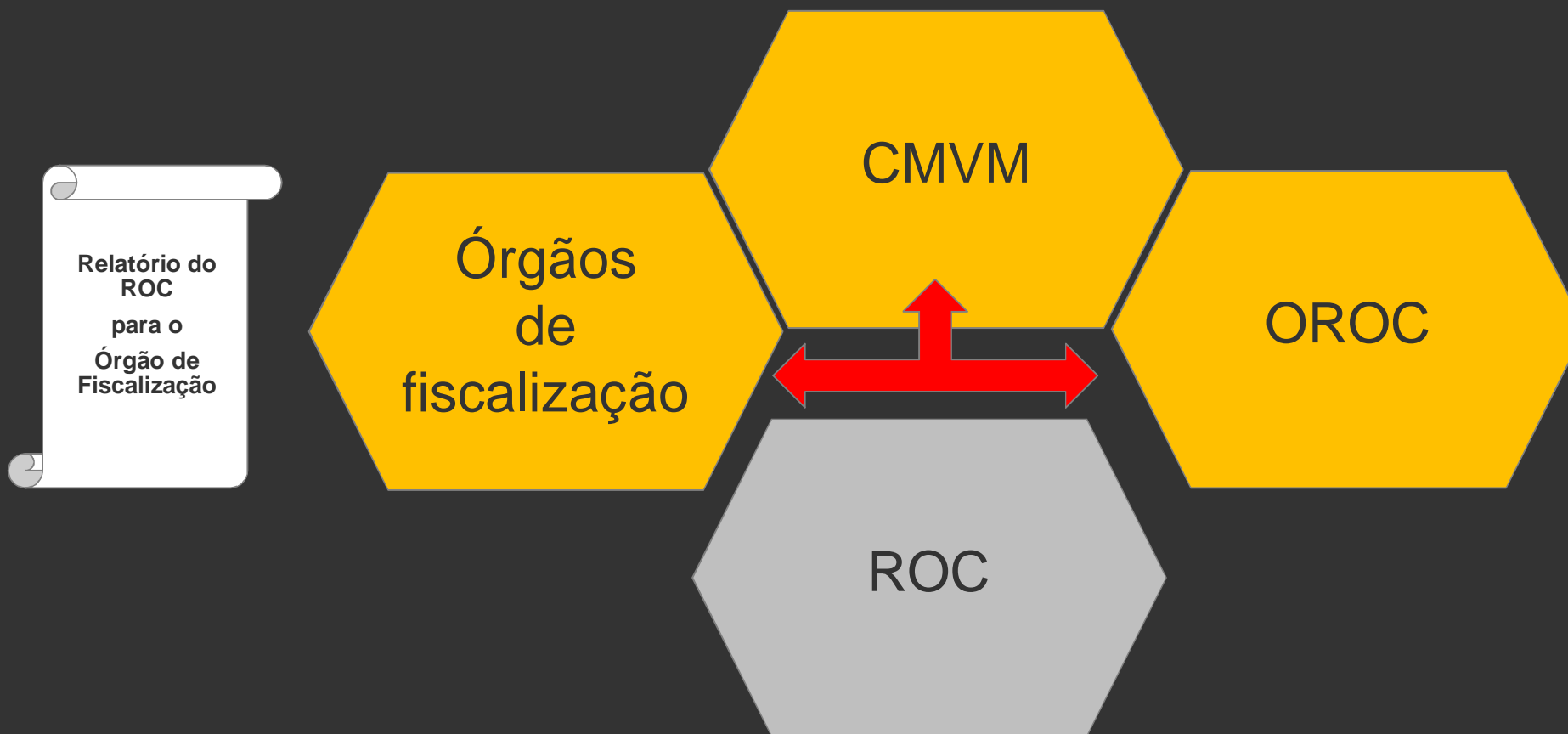
*People who build relationships based on doing the right thing*



# Como assegurar a proteção do interesse público ?



# Implicações com a nova lei – entidades de interesse público



# Obrigada.

*EY is acutely aware of our important role in promoting transparency, supporting financial stability and economic growth. Clients, regulators and investors count on us to deliver quality and excellence in everything we do. Regular dialogue with our stakeholders is therefore a priority for EY and what we hear helps inform our views and actions.*

[www.ey.com](http://www.ey.com)

