

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Relatório de Transparência

2023

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Capital social: 5.000 euros NIF 501 308 997

Rua Anchieta, 21 – 3.º Dto. 1200-023 Lisboa

Telef.: 213 469 502 E-mail: ncasssroc@ncasssroc.com

Inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 1 e registada na CMVM com o n.º 20161371

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

1. Introdução

O presente Relatório de Transparência é apresentado pela **Nunes Cameira & Associados, SROC, Lda** no cumprimento do disposto no artigo 62º dos Estatutos da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas do artigo 13º do Regulamento (EU) n.º 537/2014 do Parlamento Europeu e do Conselho, na sua qualidade de sociedade de revisores oficiais de contas que realiza auditoria às demonstrações financeiras de entidades de interesse público, vem proceder à divulgação do Relatório de Transparência, incluindo informação relativa ao exercício financeiro findo em 31 de dezembro de 2023.

2. Estrutura jurídica e da propriedade

A **Nunes Cameira & Associados, SROC, Lda** é uma sociedade civil sob a forma comercial por quotas, inscrita na Conservatória do Registo Comercial de Lisboa, com o NIPC 501 308 997 e registada na Ordem de Revisores Oficiais de Contas com o nº 1, e na lista de Auditores Externos da CMVM sob o número 20161371, o seu capital social de 5.000 euros é detido pelos seguintes sócios, nas seguintes participações:

- | | |
|--|--------|
| • Dr. Nuno Filipe dos Santos Peraboa (ROC nº 1762) | 34,00% |
| • Dra. Eduarda Maria Pereira da Costa (ROC n.º 1559) | 34,00% |
| • Dr. Nelson Vaz Pires | 32,00% |

A proporção de capital social detida por sócios revisores oficiais de contas é de 68%.

A sociedade tem a sua sede social na Rua da Anchieta, 21, 3.º direito, em Lisboa.

3. Estrutura de Governação

3.1. Gerência

O Órgão de Gestão da sociedade é composto pelos seus sócios:

- Dr. Nuno Filipe dos Santos Peraboa (ROC nº 1762)
- Dra. Eduarda Maria Pereira da Costa (ROC n.º 1559)
- Dr. Nelson Vaz Pires

Estatutariamente a sociedade vincula-se pela assinatura conjunta de três gerentes, um gerente delegado ou um procurador, não havendo atualmente um gerente delegado ou procurador nomeado.

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Capital social: 5.000 euros NIF 501 308 997

Rua Anchieta, 21 – 3.º Dto. 1200-023 Lisboa

Telef.: 213 469 502 E-mail: ncasssroc@ncasssroc.com

Inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 1 e registada na CMVM com o n.º 20161371

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

3.2. Responsáveis pelos serviços prestados pela SROC e regras aplicáveis à assinatura de documentos no exercício de funções de interesse público

Os serviços prestados aos clientes são da direta responsabilidade do sócio responsável. A assinatura de documentos profissionais é realizada por cada sócio que representa a Sociedade em cada cliente específico.

A gerência é responsável pelo sistema de qualidade interno e de controlo de independência.

Os colaboradores da sociedade são sujeitos a um processo de avaliação anual do seu desempenho, com base em critérios objetivos, visando a melhoria contínua na realização dos trabalhos efetuados.

4. 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.

5. Sistema Interno do Controlo Qualidade

A sociedade atualizou o seu Manual da Qualidade em dezembro de 2023, sendo anteriormente publicado em 15 de dezembro de 2022, tendo implícito um sistema de controlo de qualidade que proporcione segurança razoável de que os sócios e o pessoal cumprem a Norma Internacional de Gestão de Qualidade (ISQM) 1.

O Manual de Qualidade é o suporte do sistema de controlo de qualidade da sociedade, definido por forma a permitir a obtenção de um nível de segurança razoável de que a sociedade e os seus sócios cumprem os princípios profissionais previstos nas normas e nos requisitos legais e regulatórios na realização do seu trabalho e na emissão dos relatórios de auditoria.

Para garantia do cumprimento e divulgação do conjunto de procedimentos implementados, os sócios aprovaram Manual de Qualidade que define as políticas e procedimentos instituídos no desenvolvimento da atividade. As políticas de implementação e manutenção do sistema são definidas em reuniões periódicas de sócios e nas quais se discutem as situações levantadas nos trabalhos de auditoria.

A última verificação de controle de qualidade foi efetuada em 2015, pela OROC, tendo sido realizada uma Ação de Supervisão pela CMVM em abril de 2024.

As políticas e procedimentos definidos no Manual de Qualidade podem ser divididos nos seguintes temas:

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Capital social: 5.000 euros NIF 501 308 997

Rua Anchieta, 21 – 3.º Dto. 1200-023 Lisboa

Telef.: 213 469 502 E-mail: ncasssroc@ncasssroc.com

Inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 1 e registada na CMVM com o n.º 20161371

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

- Objetivos de Qualidade

A firma demonstra um compromisso com a qualidade através de uma cultura comum a toda a firma, que reconhece e reforça:

- (i) O papel da firma em servir o interesse público, realizando consistentemente trabalhos de qualidade;
- (ii) A importância da ética profissional, valores e atitudes;
- (iii) A responsabilidade de todo o pessoal pela qualidade relativa à realização de trabalhos ou atividades dentro do sistema de gestão de qualidade e o seu comportamento esperado; e
- (iv) A importância da qualidade nas decisões e ações estratégicas da firma, incluindo as suas prioridades financeiras e operacionais.

- Responsabilidade pela Qualidade

Os sócios responsáveis diretos pelo Sistema de Controlo interno, possuindo a capacidade e autoridade necessárias para assegurar o bom funcionamento do sistema de controlo interno, de acordo com o Manual de Qualidade reúnem pelo menos 1 vez por ano são analisados e discutidos processos de melhoria para o Sistema de Controlo interno e alterações ao Manual de Qualidade.

- Requisitos Éticos;

A Sociedade tem instituídas políticas e procedimentos de ética que se encontram no seu Código de Conduta, para obter uma segurança razoável de que os seus profissionais cumprem com as obrigações éticas aplicáveis. Este Código contempla as disposições do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, e do Código de Ética emitido pelo IESBA. Este Código é do conhecimento de todos os profissionais, encontrando-se assinado por todos os sócios e colaboradores.

- Aceitação e retenção de clientes e trabalhos específicos;

As políticas internas para aceitação e retenção de clientes, consideram um conjunto de verificações prévias à prestação dos serviços, sendo preenchidos questionários próprios visando identificar o nível de risco do cliente, o risco do trabalho, riscos de independência e conflitos de interesse e outros riscos relevantes à realização do trabalho.

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Capital social: 5.000 euros NIF 501 308 997

Rua Anchieta, 21 – 3.º Dto. 1200-023 Lisboa

Telef.: 213 469 502 E-mail: ncasssroc@ncasssroc.com

Inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 1 e registada na CMVM com o n.º 20161371

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

- Recursos Humanos;

A Sociedade tem políticas de valorização e desenvolvimento dos seus Recursos Humanos, que decorrem transversalmente desde a sua admissão. Existem políticas de recrutamento que garantem que os profissionais têm formação superior adequada, está determinada uma política de valorização dos seus quadros através de formação e um processo de avaliação que contempla a recolha de opiniões individuais e confronta o seu produto com as auto-avaliações de cada colaborador.

- Execução dos trabalhos de auditoria;

Os trabalhos de auditoria estão suportados por ficheiros de formato eletrónico, que permitem a uniformização dos papéis de trabalho por sector de atividade dos clientes. Na execução dos trabalhos é aplicada uma metodologia que é baseada nas ISA e que assenta essencialmente, na compreensão da entidade, teste à eficácia dos controlos, procedimentos de auditoria previstos em planos de trabalho e avaliação da necessidade de uso de especialistas, e finalmente procedimentos relacionados com a retenção, confidencialidade e integridade da documentação de trabalho e suporte das opiniões emitidas.

Ao nível do cliente, os sócios alocam o sócio responsável e a equipa de trabalho mais adequada com base nos trabalhos a desenvolver.

- Revisão Interna de qualidade;

A Revisão dos trabalhos de auditoria, selecionados em conformidade com o Manual de Qualidade, é alvo de reunião para discussão das conclusões alargada a toda a equipa e análise dos resultados.

Além dos procedimentos acima referidos e tendo como última finalidade garantir que o risco de auditoria é mantido dentro de um nível aceitável em concordância com as normas de revisão e auditoria, salientamos que os trabalhos de auditoria estão organizados por grupos de clientes, aplicando-se uma política de estabilidade do sócio responsável e do grupo de trabalho. O sócio responsável estabelece o planeamento dos trabalhos, analisando o processo de programação da auditoria, o acompanhamento do trabalho de campo e revisão do respetivo dossier de trabalho. O memo de auditoria é discutido com o grupo de trabalho.

Os sócios da Sociedade declaram que o sistema de controlo interno de qualidade instituído na Sociedade é eficaz, (i) oferece as garantias necessárias e suficientes de que a Sociedade e os seus colaboradores possam garantir o integral cumprimento das normas profissionais, de regulamentação e demais requisitos legais em vigor e (ii) os relatórios de auditoria emitidos são apropriados nas circunstâncias em que foram emitidos.

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Capital social: 5.000 euros NIF 501 308 997

Rua Anchieta, 21 – 3.º Dto. 1200-023 Lisboa

Telef.: 213 469 502 E-mail: ncasssroc@ncasssroc.com

Inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 1 e registada na CMVM com o n.º 20161371

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

6. Verificação de Controlo de Qualidade

Desde janeiro de 2016 que o exercício de supervisão do controlo de qualidade e inspeções dos Revisores Oficiais de Contas e de Sociedades de Revisores Oficiais de Contas que auditem entidades de interesse público passaram a ser da competência da Comissão do Mercado de Valores Mobiliários (CMVM), de acordo com o enquadramento previsto no Regime Jurídico da Supervisão de Auditoria (Lei n.º 148/2015, de 9 de setembro, com as alterações introduzidas pela Lei n.º 99-A/2021, de 31 de dezembro).

Nesse âmbito, em abril de 2024 a Sociedade foi objeto de uma ação de supervisão levada a cabo pelo Departamento de Supervisão de Auditoria da CMVM.

7. Declaração sobre práticas de independência

A sociedade adota os princípios e as práticas de independência estabelecidos, conforme disposto no artigo 71º do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas e no Código de Ética e Deontologia Profissional dos Revisores Oficiais de Contas.

Nestas circunstâncias, declaramos que as práticas profissionais adotadas pelos nossos sócios e colaboradores, salvaguardam o dever de independência, integridade e objetividade previsto no Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. As questões relacionadas são abordadas em reuniões periódicas e com todos os trabalhadores.

O processo de aceitação de qualquer auditoria, bem como na sua continuidade, é verificada a independência da SROC. Este procedimento traduz-se na formalização de questionário de aceitação ou manutenção de cliente, no qual são analisadas as ameaças relevantes que possam comprometer a independência, bem como a aplicação de medidas de salvaguarda para as mitigar.

Os profissionais da SROC confirmam o cumprimento com as políticas e processos de independência numa base não superior a um ano, incluindo a existência ou não de interesses financeiros.

8. Formação Profissional e Contínua

No cumprimento da alínea h) do artigo 62º do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, declaramos que desenvolvemos um plano anual de formação, tendo em consideração as formações prestadas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, Ordem dos Contabilistas Certificados e outras entidades prestigiadas.

Os sócios e colaboradores são incentivados a participar nas ações de formação e cursos relevantes para a profissão.

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Capital social: 5.000 euros NIF 501 308 997

Rua Anchieta, 21 – 3.º Dto. 1200-023 Lisboa

Telef.: 213 469 502 E-mail: ncasssroc@ncasssroc.com

Inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 1 e registada na CMVM com o n.º 20161371

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Os sócios despendem uma parte significativa do seu tempo no estudo de matérias relacionadas com a profissão e na leitura de revistas da especialidade.

Desenvolvemos em paralelo um sistema de formação contínua horizontal em que todos os estudos, análises e enquadramentos das diversas normas são colocados à disposição de todos os colaboradores com vista à sua atualização.

9. Informações financeiras

No exercício de 2023 o volume de negócios da sociedade distribui-se da seguinte forma:

REGULAMENTO (UE) N.º 537/2014	Honorários Anuais
receitas provenientes da revisão legal de demonstrações financeiras anuais e consolidadas de entidades de interesse público e de entidades pertencentes a um grupo de entidades cuja empresa-mãe seja uma entidade de interesse público,	169 383,69
receitas provenientes da revisão legal de demonstrações financeiras anuais e consolidadas de outras entidades,	76 637,35
receitas provenientes de serviços autorizados distintos da auditoria prestados a entidades auditadas pelo revisor oficial de contas ou pela sociedade de revisores oficiais de contas	0,00 €
receitas provenientes de serviços distintos da auditoria prestados a outras entidades	63 290,63

10. Lista de entidades de interesse público auditadas

CCAM AÇORES, CRL
CCAM ALJUSTREL E ALMODÔVAR, CRL
CCAM AZAMBUJA, CRL
CCAM DOURO E CÔA, CRL
CCAM GUADIANA INTERIOR, CRL
CCAM LOURINHÃ, CRL
CCAM NORDESTE ALENTEJANO, CRL
CCAM RIBATEJO SUL, CRL
CCAM ELVAS, CAMPO MAIOR e BORBA, CRL
CCAM ENTRE TEJO E SADO, CRL
CCAM ALCobaça, CARTAXO, NAZARÉ, RIO MAIOR e SANTARÉM, CRL
CCAM RIBATEJO NORTE, CRL
CCAM PERNES E ALCANHÕES, CRL

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Capital social: 5.000 euros NIF 501 308 997

Rua Anchieta, 21 – 3.º Dto. 1200-023 Lisboa

Telef.: 213 469 502 E-mail: ncasssroc@ncasssroc.com

Inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 1 e registada na CMVM com o n.º 20161371

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

CCAM Serras de Ansião, CRL (entidade incorporada em processo de fusão realizado em novembro de 2023).

11. Base de Remunerações dos Sócios

Os sócios são remunerados com salários e participação nos lucros, deliberada em assembleia geral, não recebendo qualquer compensação específica pela venda de outros serviços a clientes de auditoria.

12. Política de Rotação de Sócio e Pessoal

No Manual de Qualidade a Sociedade prevê que no planeamento e sempre que a Sociedade considere necessário ou decorra de exigência legal, são assegurados os mecanismos necessários para assegurar a rotação do sócio responsável pela orientação ou execução direta do trabalho e para reduzir os potenciais riscos associados à familiaridade das equipas de trabalho com os seus clientes.

Em relação aos sócios, estes não podem estar envolvidos na prestação de serviços profissionais a uma entidade de interesse público por um período superior a sete anos. Uma vez atingido o período limite de sete anos, é obrigatória a rotação do sócio das funções referidas.

Em relação a entidades que não são de interesse público a rotação não é obrigatória, para o sócio ou equipa de trabalho. Contudo o sócio responsável pelo trabalho avalia a necessidade de rotação da equipa, sendo aplicadas medidas de salvaguarda quando esta situação se verifica.

Assinado por: **Nuno Filipe dos Santos Peraboa**
Num. de Identificação: 11189726
Data: 2024.04.29 19:37:20+01'00'



Assinado por: **Nelson Vaz Pires**
Num. de Identificação: 10564437
Data: 2024.04.30 08:57:34+01'00'



NUNES CAMEIRA E ASSOCIADOS, SROC, LDA

(Inscrita na OROC sob o n.º 1)

Nunes Cameira & Associados – SROC, Lda

Capital social: 5.000 euros NIF 501 308 997

Rua Anchieta, 21 – 3.º Dto. 1200-023 Lisboa

Telef.: 213 469 502 E-mail: ncasssroc@ncasssroc.com

Inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 1 e registada na CMVM com o n.º 20161371