

RELATÓRIO DE TRANSPARÊNCIA

EXERCÍCIO DE 2019



Ethics
Expertise
Proximity

CONTEÚDO

- 1. INTRODUÇÃO E ENQUADRAMENTO**
- 2. ESTRUTURA JURÍDICA E PROPRIEDADE**
- 3. LIGAÇÃO COM UMA REDE**
- 4. GOVERNO DA SOCIEDADE**
- 5. SISTEMA DE CONTROLO INTERNO DE QUALIDADE**
- 6. POLÍTICAS E PRÁTICAS DE INDEPENDÊNCIA**
- 7. POLÍTICAS E PRÁTICAS ADOTADAS NA ROTATIVIDADE NAS ENTIDADES DE INTERESSE PÚBLICO**
- 8. POLÍTICAS E PRÁTICAS ADOTADAS NA FORMAÇÃO CONTÍNUA DOS SÓCIOS E TÉCNICOS PARTICIPANTES EM TRABALHOS DE AUDITORIA**
- 9. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS**
- 10. BASES DE REMUNERAÇÃO DOS SÓCIOS**
- 11. LISTA DE ENTIDADES DE INTERESSE PÚBLICO**

1. INTRODUÇÃO E ENQUADRAMENTO

O presente relatório reporta-se ao ano de 2019 e é apresentado em cumprimento do artigo 62º do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC), aprovado pela Lei nº 140/2015 de 7 de setembro. O referido artº 62º do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas impõe às sociedades de Revisores Oficiais de Contas que realizem auditoria às contas das Entidades de Interesse Público definidas no artº 3º da Lei nº 148/2015, de 9 de setembro, a elaboração do relatório de Transparência nos termos definidos naquela disposição legal.

2. ESTRUTURA JURÍDICA E PROPRIEDADE

A UHY & ASSOCIADOS, SROC, LDA. (UHY) é uma sociedade civil sob a forma comercial por quotas e encontra-se matriculada na Conservatória do Registo Comercial do Funchal sob o nº 504629603 e inscrita na Lista da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas sob o nº 164 e no registo de Auditores da Comissão do Mercado de Valores Mobiliários sob o nº 20161471.

A UHY possui escritórios em Lisboa, Porto, Funchal e Ponta Delgada, detém um capital social de 68.300 Euros, integralmente realizado, que se encontra distribuído conforme indicado no quadro abaixo:

Sócios	Valor (€)	%
António Francisco Barbosa dos Santos	25.500	37,33
António Tavares da Costa Oliveira	25.500	37,33
Manuel Luís Fernandes Branco	17.000	24,89
UHY Hacker Young	300	0,45

Os sócios individuais que constam do quadro acima são todos Revisores Oficiais de Contas inscritos na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas e na Comissão de Mercado de Valores Mobiliários. O sócio UHY Hacker Young é uma sociedade inscrita como Chartered Accountants em Inglaterra e País de Gales (ICAEW).

3. LIGAÇÃO COM UMA REDE

A **UHY** faz parte da UHY International que é uma rede internacional de firmas independentes de Auditoria e Consultoria operando em 100 países através de 300 escritórios e empregando cerca de 8.220 pessoas.



A UHY é uma entidade jurídica independente da UHY Internacional.

A UHY Internacional proporciona aos seus membros apoio técnico, formação e reconhecimento internacional, e a rede permite acompanhar os clientes em qualquer parte do mundo.

De referir ainda que a UHY Internacional procede ao controlo de qualidade dos serviços prestados pelos seus membros.

A UHY é membro do Forum of Firms junto da *International Federation of Accountants (IFAC)*

Em Portugal, além da UHY & ASSOCIADOS, SROC, LDA. pertence à rede UHY INTERNATIONAL, a UHY Consulting, Lda. que tem por objeto Consultoria empresarial, não jurídica, designadamente de gestão, fiscalidade, informática, financeira, estudo e análise de projetos, relacionados com essas áreas.

4. GOVERNO DA SOCIEDADE



A gestão da UHY & ASSOCIADOS, SROC, LDA. é exercida pelos seus gerentes sendo necessária a assinatura de dois gerentes para obrigar a sociedade na prática de atos jurídicos, administrativos e operacionais, com exceção da emissão de relatórios profissionais e faturação em que basta a assinatura de um dos gerentes. São gerentes os

sócios – Roc's - António Tavares da Costa Oliveira, António Francisco Barbosa dos Santos e Manuel Luís Fernandes Branco.

5. SISTEMA DE CONTROLO INTERNO DE QUALIDADE

A sociedade cumpre determinados procedimentos de controlo de qualidade, sendo responsáveis pelo procedimento os sócios gerentes.

- a) Quando da aceitação de clientes é feita uma análise do seu nível de atividade, da sua dimensão e do risco associado.
- b) As equipas utilizadas na realização dos trabalhos integram sempre um Manager ou Senior Manager, e, dependendo da dimensão do cliente, um Senior e um ou mais Assistentes.

O trabalho desenvolvido é documentado em pastas de trabalho organizadas e arquivadas de acordo com as normas e regulamentos profissionais aplicáveis.

- c) Existe um comité técnico, composto por dois Sócios e um Senior Manager a quem compete esclarecer as dúvidas que possam surgir no decurso dos trabalhos.

- d) A seleção de colaboradores é feita com base em entrevistas técnicas. A sua integração é objeto de acompanhamento sendo-lhes inculcados os valores e o interesse público da profissão. A sua valorização profissional é promovida através de formação permanente, em ações de formação internas quer externas. A sua evolução na carreira é feita em conformidade com o desempenho de cada um e respeita uma hierarquia interna de vários escalões.
- e) Mensalmente são realizadas reuniões de coordenação e análise dos trabalhos desenvolvidos e a desenvolver, nas quais participam os sócios gerentes, o senior manager e managers.
- f) Em 31 de dezembro de 2019 a UHY tinha ao seu serviço, 29 colaboradores distribuídos pelas seguintes categorias:

Partners	3
Senior Managers	1
Managers	5
Supervisores	1
Seniors	7
Auxiliar de revisão	9
Secretárias	3

Todos os técnicos da UHY, têm formação académica superior e todos têm ao seu dispor um computador portátil e acesso à internet.

6. POLÍTICAS E PRÁTICAS DE INDEPENDÊNCIA

Os sócios e colaboradores da UHY exercem a sua atividade profissional cumprindo as normas decorrentes e relativas à independência, integridade e objetividade expressas no artigo 68º-A do Estatuto da OROC e as dispostas no Capítulo 4 do Código de Ética e Deontologia Profissional.

A UHY também cumpre o estabelecido no regulamento nº 6/2000 da Comissão do Mercado de Valores Mobiliários, no que se refere à relação entre os honorários recebidos de um só cliente e o valor total dos honorários faturados.



Os Sócios gerentes e todos os técnicos atestam, por escrito, a sua independência relativamente a toda a carteira de clientes da SROC.

O Comité Técnico assegura a observância da regra de rotação de auditores estabelecida no artigo 54º, nº 2, do Estatuto da OROC relativamente à mudança, no prazo máximo de 7 anos, do sócio responsável designado para as entidades de interesse público.

7. POLÍTICAS E PRÁTICAS ADOTADAS NA ROTATIVIDADE NAS ENTIDADES DE INTERESSE PÚBLICO

A prática seguida pela sociedade relativamente à rotatividade de ROC's prevista no ponto 7 do artº 17º do Regulamento nº537/2014, de 16/04/2014, consta do Manual de Procedimentos.

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

Durante 2019, cada um dos sócios e técnicos participou em ações de formação internas e externas relacionadas com matérias da profissão.

O departamento fiscal emite, regularmente, "Tax Alert" que informa todos os sócios e colaboradores sobre as alterações legislativas. Anualmente, também é dada formação sobre Orçamento do Estado para o ano seguinte, em matérias relacionadas com as alterações dos principais impostos.

9. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O volume de negócios da UHY, em 2019 repartiu-se, do seguinte modo (em milhares de Euros):

Revisão legal e auditoria de demonstrações financeiras:

Entidades de interesse público (EIP)	57
Entidades relacionadas com uma empresa mãe (REIP)	10
Outras entidades	1.065

Serviços autorizados distintos da revisão legal e auditoria

Entidades de interesse público (EIP)	0
Entidades relacionadas com uma empresa mãe (REIP)	0
Outras entidades	<u>98</u>

TOTAL DOS SERVIÇOS PRESTADOS	<u><u>1.230</u></u>
------------------------------	---------------------

O resultado do exercício antes de impostos foi de € 33.387 (2018 - € 45.444).

10. BASES DE REMUNERAÇÃO DOS SÓCIOS

A remuneração dos sócios gerentes é avaliada anualmente, tendo-se mantida inalterada nos últimos anos.

11. LISTA DE ENTIDADES DE INTERESSE PÚBLICO

SAUDAÇOR – SOCIEDADE GESTORA DE RECURSOS E EQUIPAMENTOS DA SAUDE DOS AÇORES, S.A.

HOSPITAL DIVINO ESPÍRITO SANTO DE PONTA DELGADA E.P.E.R.

PORTOS DOS AÇORES, S.A.

CELTIS VENTURE PARTNERS, SOCIEDADE DE CAPITAL DE RISCO, SA.

SATA INTERNACIONAL – AZORIS AIRLINES, S.A.

Funchal, 26 de maio de 2020

