



Relatório de Transparência

Ano findo em 31.12.2021

1. Introdução e Enquadramento

O presente Relatório de Transparência relativo ao ano findo a 31 de dezembro de 2021 é apresentado pela Alberto Martins, Magalhães & Associados, SROC, Lda. (AMMA), nos termos e para o efeito do artigo 62.º do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, aprovado pelo Decreto-Lei nº 140/2015, de 7 de setembro e tendo também presente o disposto no artigo 23.º do Regime Jurídico da Supervisão de Auditoria, aprovado pela Lei n.º 148/2015, de 9 de setembro.

2. Valores e compromisso

O nosso compromisso é contribuir para um mundo empresarial mais transparente, sustentável e inclusivo.

Para isso assentamos a intrínseca qualidade dos nossos serviços nos valores de competência, rigor e confiança, que transmitimos diariamente a toda a nossa equipa.

3. Estrutura Jurídica, Propriedade e Objeto Social

A AMMA, NIPC 500 841 119, é uma sociedade por quotas, constituída em 2009, inscrita na lista dos Revisores Oficiais de Contas, sob o número 226, e na Comissão do Mercado de Valores Mobiliários, sob o número 20161520.

Tem um capital social de 6.500 euros, distribuído pelos seus sócios:

Nome do sócio	Quota
Sofia Alexandra Martins Magalhães Pires	2.100,00
Diana Inês da Costa Simões	1.900,00
Luís Miguel Lopes Ferreira	1.900,00
José Pedro Fernandes Andrade da Silva Pires	200,00
Gonçalo José de Oliveira Forte	200,00
José Luís da Costa Ferreira Canhão	200,00

A sociedade tem a sua sede em Coimbra, na Rua Padre Estevão Cabral, nº 79, Sala 404, e também escritórios em Leiria, na Rua Dr. Agostinho Tinoco, Lote 13 R/Ch., Bairro dos Capuchos.

A sociedade tem por objeto a prestação de serviços de revisão legal das contas, de auditoria às contas e de outros serviços relacionado, a empresas ou outras entidades. Adicionalmente, a empresa presta ainda serviços de consultoria fiscal ou de gestão, e acompanhamento em processos de due-diligence.

O capital social detido por sócios Revisores Oficiais de Contas é de 90,77% (5.900 euros) e por sócios não Revisores Oficiais de Contas é de 9,23% (600 euros).

A sociedade conta atualmente com 7 colaboradores, dos quais 3 Sócios Revisores Oficiais de Contas.





4. Ligação a uma rede

A AMMA não integra qualquer rede internacional de auditores.

5. Sistema de controlo interno de qualidade:

O manual de controlo interno da sociedade foi preparado tendo por base as orientações da Norma Internacional de Controlo de Qualidade (ISQC 1) e define normas e procedimentos internos, de forma a garantir o cumprimento de todas as disposições legais aplicáveis e a respeitar os princípios profissionais e éticos, em todos os trabalhos realizados, e com elevados padrões de qualidade.

O manual de controlo interno define as funções e responsabilidades dos sócios e dos colaboradores, identifica os requisitos éticos relevantes, nomeadamente, os requisitos de independência e confidencialidade, sendo que, anualmente, todos os colaboradores emitem declarações de independência e confidencialidade em relação a todos os clientes da sociedade.

O manual de controlo interno é apresentado a todos os colaboradores quando admitidos na sociedade e fica disponível, no nosso software de auditoria, para consulta pelos mesmos a qualquer momento. Através do nosso software de auditoria, qualquer colaborador pode relatar uma queixa ou reclamação, bem como receber e responder a comunicações no âmbito do controlo de qualidade interno.

O manual de controlo interno define os procedimentos para a aceitação de novos clientes e continuação dos clientes existentes, incluindo os procedimentos a rever anualmente que podem conduzir à cessação de contrato com um cliente.

O manual de controlo interno resume ainda a política de contratação de recursos humanos da sociedade, bem como a política de formação contínua, garantindo que a sociedade está dotada de pessoal suficiente e competente para os trabalhos assumidos.

Finalmente, o manual de controlo interno define os procedimentos relacionados com a execução dos trabalhos (planeamento, supervisão e revisão), e os procedimentos relacionados com a Revisão do Controlo de Qualidade do Trabalho e os procedimentos de monitorização do respetivo manual, os quais incluem inspeção periódica de dossiers relevantes e implementação de melhorias contínuas.

O trabalho realizado é documentado em pastas de trabalho, permanentes e correntes, físicas e informáticas, devidamente organizadas, e que são mantidas pelo prazo legal aplicável.

A comunicação entre os sócios Revisores Oficiais de Contas é constante, com destaque para a discussão de ajustamentos nos dossiers relevantes, prévia à emissão da opinião.

A última verificação de controlo de qualidade a que se refere o artigo 69º do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas foi realizada em 2021, com referência ao exercício de 2019. O controlo de qualidade não apontou qualquer insuficiência, sendo o resultado do mesmo positivo, e contendo apenas recomendações de melhorias.



6. Estrutura de governação

A sociedade é gerida pelos seus dois sócios gerentes e obriga-se pela assinatura de um deles para qualquer ato.

A estrutura funcional está organizada por revisor/partner, sénior e júnior.

Todos os colaboradores estão sujeitos a um processo de avaliação anual do seu desempenho, com base em critérios objetivos adotados para o efeito.

7. Políticas e práticas de independência

Conforme referido acima, o Manual de Controlo Interno da sociedade inclui procedimentos que visam assegurar as práticas de independência de todos os sócios e colaboradores na realização de todos os trabalhos. Confirmamos que os procedimentos relativos à independência estão adequadamente implementados e salvaguardam os objetivos definidos.

8. Políticas e práticas de formação contínua

A sociedade estabelece um plano anual de formação, adequado aos requisitos dos trabalhos previstos para o ano, bem como às necessidades e oportunidades de melhoria de conhecimentos identificadas pelos sócios ou colaboradores. Confirmamos que damos cumprimento às disposições legais e regulamentares aplicáveis em matéria de formação contínua.

9. Informação financeira:

O volume de negócios de 2021 da AMMA repartiu-se do seguinte modo:

Tipo de serviço	Valor
Revisão Legas das Contas / Auditoria a EIP	18.442 EUR
Revisão Legal das Contas / Auditoria de Outras Entidades	337.626 EUR
Outros Serviços prestados a Clientes de Auditoria	20.528 EUR
Outros serviços prestados a Outras Entidades	12.479 EUR

10. Base de remuneração dos sócios

A partilha de resultados da AMMA é feita em função da quota detida por cada sócio.

11. Listagem de entidades de interesse público

- Instituto Português de Oncologia de Coimbra Francisco Gentil E.P.E.

Coimbra, 28 de abril de 2022

Pela Gerência da Alberto Martins, Magalhães & Associados, SROC, Lda. (SROC 226),

Diana Inês da Costa Simões (ROC 1781)


RUA PADRE ESTEVÃO CABRAL, Nº 79, SALA 404
3000-317 COIMBRA
PORTUGAL

