



# RELATÓRIO DE TRANSPARÊNCIA

2018/2019 PORTUGAL

# ÍNDICE

INTRODUÇÃO.....	2
1. APRESENTAÇÃO DA MAZARS.....	4
2. POLÍTICA DE GESTÃO DE RISCO.....	10
3. CLIENTES.....	16
4. RECURSOS HUMANOS.....	20
5. PRESENÇA NACIONAL.....	25
6. PRESENÇA INTERNACIONAL.....	26

Handwritten signatures in blue ink, including a large stylized signature at the top, a signature with a long horizontal stroke below it, and another signature at the bottom right.

# INTRODUÇÃO

## DRIVING PROGRESS TOGETHER

É com grande satisfação que a Mazars & Associados, SROC, SA, sociedade integrante da rede internacional Mazars, apresenta o seu Relatório de Transparência referente ao exercício findo em 31 de agosto de 2019.

Importa realçar que este Relatório de Transparência se refere a 12 meses de atividade, de acordo com o período fiscal das sociedades do grupo, de setembro a agosto do ano seguinte.

A Mazars é uma organização internacional, integrada e independente, especializada nas áreas de auditoria, contabilidade, fiscalidade e consultoria que conta com 40.000 profissionais ao serviço dos seus clientes em todo o mundo: 24.000 profissionais em 89 países e territórios que fazem parte do *partnership* integrado Mazars e 16.000 profissionais nos Estados Unidos e Canadá via *Mazars North America Alliance*.

O volume de negócios consolidado da Mazars em Portugal, no exercício findo em 31 de agosto de 2019, foi de 9 106 155 € e o número de trabalhadores com referência a esta data ascendia a 144, incluindo sócios, repartidos em três escritórios – Lisboa, Porto e Leiria.

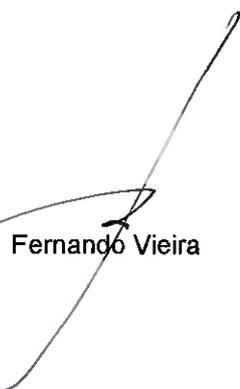
A Mazars tem tido um desenvolvimento sustentável desde a sua constituição. O nosso modelo de atividade e de desenvolvimento assenta nos nossos valores fundadores - integridade, responsabilidade, respeito pelas pessoas, diversidade cultural, independência e continuidade - que são parte integrante do "ADN Mazars".

O Relatório de Transparência, contém informações tanto ao nível nacional como a nível do Grupo, sendo importante assinalar que a Mazars publica cumulativamente um Relatório de Transparência global reportado ao período de exercício económico que termina em 31 de agosto de cada ano\*.

Queremos dar a conhecer, aos nossos potenciais clientes e ao mercado em que desenvolvemos a nossa atividade, quem somos e como pensamos, porque acreditamos que o conhecimento mútuo é a chave das relações profissionais de sucesso, duradouras e independentes.

Lisboa, 29 de novembro de 2019

O Conselho de Administração



Fernando Vieira



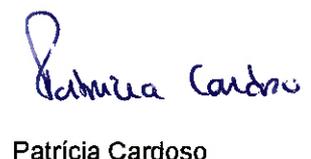
José Rebouta



Luís Gaspar



Luís Batista



Patrícia Cardoso

01

*“Um modelo único de  
partnership integrado”*



# 1. APRESENTAÇÃO DA MAZARS

## 1.1 A MAZARS EM PORTUGAL

**Mazars & Associados, SROC, SA** é uma sociedade civil sob a forma comercial anónima.

A sua atividade compreende a revisão legal de contas, auditoria às contas e todos os serviços relacionados, quaisquer funções de interesse público que a lei lhe atribua, bem como o exercício da consultoria em matérias que integram o programa de exame para o exercício da profissão de revisor oficial de contas, de empresas ou de outras entidades, nos

termos definidos na Lei.

A sociedade **Mazars & Associados, SROC, SA** tem um âmbito nacional, não existindo outras sociedades dedicadas ao exercício da atividade de auditoria e de revisão de contas em Portugal, que estejam numa relação de rede.

### 1.1.1 CAPITAL SOCIAL E PARTICIPAÇÕES

O Capital social, a 31 de agosto de 2019 é de 150.000,00 €, assim repartido:



ACCIONISTA	Nº DE ROC	Nº DE ACÇÕES	CAPITAL SOCIAL	% - CAPITAL SOCIAL
Fernando Vieira	564	5 916	29 580.00 €	19.7%
José Rebouta	1023	5 916	29 580.00 €	19.7%
Luis Batista	924	5 916	29 580.00 €	19.7%
Luis Gaspar	1003	5 916	29 580.00 €	19.7%
Patrícia Cardoso	1483	5 916	29 580.00 €	19.7%
Henrique Oliveira	961	100	500.00 €	0.3%
Paulo Pereira	1219	100	500.00 €	0.3%
Sérgio Santos Pereira	Não ROC	100	500.00 €	0.3%
Celso Fernandes	Não ROC	100	500.00 €	0.3%
Mazars, SA	ROC EU	20	100.00 €	0.1%
<b>Total</b>		<b>30 000</b>	<b>150 000.00 €</b>	<b>100%</b>

A acionista Mazars, SA é uma sociedade com sede em Paris, autorizada para o exercício da profissão de auditoria e serviços relacionados em França.

### 1.1.2 GOVERNO DA SOCIEDADE

O Conselho de Administração é composto por um mínimo de 3 e um máximo de 11 administradores, sendo nesta data composto pelos seguintes acionistas e revisores oficiais de contas:

- Fernando Jorge Marques Vieira
- José Fernando Abreu Rebouta
- Luís Filipe Soares Gaspar
- Luís Miguel da Silva Castro Batista
- Patrícia Alexandra Faria Cardoso

A fiscalização da sociedade é exercida por um Fiscal Único efetivo e um Fiscal Único suplente:

**Efetivo:** MC GODINHO & ASSOCIADOS, SROC nº246

**Suplente:** Fátima do Rosário Piteira Patinha Farinha, ROC nº1123.

A sociedade obriga-se pela assinatura de dois administradores, de qualquer mandatário ou mandatários no âmbito dos respetivos poderes.

As certificações de contas e relatórios de auditoria são assinadas pelo sócio R.O.C. responsável do trabalho.

A SROC tem 3 escritórios (Lisboa, Porto e Leiria).

### 1.1.3 REDES, DISPOSIÇÕES JURÍDICAS E ESTRUTURAIS

Em Portugal, as entidades que pertencem à Rede Mazars, para além da Mazars & Associados, SROC, SA, são também as sociedades: Mazars Contabilidade, SA, Mazars Advisory, SA e Mazars AOS, Lda.

As 4 sociedades, membros da rede, exercem atividades completamente diferenciadas, com recursos materiais e humanos distintos.

#### MAZARS CONTABILIDADE, SA

Esta sociedade tem a sua sede na Rua Tomás da Fonseca – Torres de Lisboa, Torre G, 5º andar, em Lisboa, tendo por atividade principal serviços de contabilidade.

A sociedade tem o capital social de 50.000,00 €.

#### Administração da sociedade

Exercida por um Administrador Único ou por um Conselho de Administração, encontrando-se atualmente designado o Administrador Único Luís Miguel da Silva Castro Batista.

A fiscalização da sociedade é exercida por um Fiscal Único efetivo e Fiscal Único suplente:

- **Efetivo:** MC GODINHO & ASSOCIADOS, SROC nº246
- **Suplente:** Fátima do Rosário Piteira Patinha Farinha, ROC nº1123.

#### MAZARS ADVISORY, SA

Esta sociedade, constituída em maio de 2019, tem a sua sede na Rua Tomás da Fonseca – Torres de Lisboa, Torre G, 5º andar, em Lisboa, tendo por atividades principais a consultoria de negócios, serviços de fiscalidade e serviços informáticos.

A sociedade tem o capital social de 50.000,00 €.

#### Administração da sociedade

Exercida por um Administrador Único ou por um Conselho de Administração, encontrando-se atualmente designado o Administrador Único Sérgio Nuno dos Santos Pereira.

A fiscalização da sociedade é exercida por um Fiscal Único efetivo e Fiscal Único suplente:

- **Efetivo:** MC GODINHO & ASSOCIADOS, SROC nº246
- **Suplente:** Fátima do Rosário Piteira Patinha Farinha, ROC nº1123.

#### MAZARS AOS, LDA

Esta sociedade, constituída em maio de 2019, tem a sua sede na Rua do Campo Alegre, 830, 3º, S14, no Porto, tendo por atividade principal serviços de contabilidade.

A sociedade tem o capital social de 1.250,00 €.

### Gerência da sociedade

Exercida com a intervenção conjunta de dois gerentes, sendo atualmente a Gerência constituída por Sérgio Martins Ferreira e Paulo Alexandre Cruz Dias Guimarães.

### Contratos entre as sociedades

Não existem prestações de serviços de uma sociedade a outra, salvo em casos pontuais em seguida referidos.

De facto, as sociedades desenvolvem as suas atividades de modo independente, sendo distintos os serviços, os recursos humanos e os clientes.

Em casos muito pontuais poderá haver recurso a serviços específicos a prestar pelos colaboradores de uma sociedade à outra, os quais são faturados na base do tempo despendido.

Não existem relações de participação entre a Mazars & Associados SROC, SA e as outras sociedades membros da rede em Portugal, a Mazars Contabilidade, SA, a Mazars Advisory, SA e a Mazars AOS, Lda.

## 1.2 A MAZARS NO MUNDO

A Mazars é uma organização internacional, integrada e independente, especializada nas áreas de auditoria, contabilidade, fiscalidade e consultoria.

Desde 1995, a Mazars tem vindo a desenvolver uma forma completamente original de parceria integrada, que permanece fiel aos valores professados e defendidos pelos seus fundadores, na construção de uma organização verdadeiramente democrática.

Um *partnership* que confere a cada sócio o direito de votar as decisões estratégicas que envolvem o futuro da organização.

Este tipo de responsabilidade participativa é fundamento dos princípios e das práticas da Mazars e reflete-se claramente na globalidade da organização, impondo-se, diariamente, na forma como exercemos a nossa profissão e na relação que mantemos com o nosso meio económico e social.

De forma a assegurar que os serviços prestados pela Mazars, onde quer que seja, são tão homogêneos

quanto possível, a Mazars optou pela integração institucional e conseqüentemente, pela integração operacional.

### 1.2.1 APRESENTAÇÃO DA MAZARS SCRL

#### Integração Institucional

A organização Mazars compreende todas as entidades-membro que assinaram um acordo de cooperação com a Mazars S.C.R.L., uma sociedade cooperativa de responsabilidade limitada com sede na Bélgica, que não tem qualquer atividade profissional e cujos acionistas são sócios das firmas-membro.

Assim sendo, os sócios das entidades de cada um dos países-membros são os únicos detentores do capital da Mazars. A missão da Mazars S.C.R.L. é definir os objetivos estratégicos da organização e coordenar a sua aplicação nas empresas-membro. A Organização tem também a responsabilidade da promoção e da proteção da marca Mazars em todo o mundo.

Uma vez aceites, todos os sócios da Mazars assinam um contrato que lhes permitirá transferir os seus interesses apenas a entidades aprovadas ou designadas pela Mazars S.C.R.L.

As ações detidas nas empresas-membro, em princípio, só podem ser detidas por sócios da Mazars S.C.R.L. Os resultados financeiros consolidados «pró-forma» da Mazars S.C.R.L. incluem os resultados das empresas-membro, são preparados em conformidade com as normas IFRS e são auditados conjuntamente por duas empresas de auditoria independentes.

A gestão interna das empresas-membro reflete as características da organização Mazars, pela qual os membros do Conselho de Administração do Grupo, eleito diretamente pelos sócios, assumem a responsabilidade última. A Mazars não é apenas um agrupamento de firmas nacionais, mas sim uma Organização integrada de profissionais que partilham objetivos, compromissos de investimento, riscos e lucros, numa base de equidade entre todos os países, bem como entre os sócios, individualmente

#### Integração Operacional

Os serviços da Mazars organizam-se em dois principais segmentos: (i) «PIE» - Entidades de Interesse Público e (ii) «POB» - Negócios geridos pelo empreendedor.

O primeiro papel destas linhas de serviços internacionais é organizar o desenvolvimento dos negócios da Mazars através:

- Da definição da oferta de serviços;
- Da identificação de alvos e objetivos;
- Da gestão das relações com o cliente e;
- Da promoção da sua imagem.

A segunda função é acompanhar, monitorizar e incentivar a evolução da atividade e das equipas.

A Mazars tem a ambição e o objetivo de se estruturar de forma a garantir que os países, as linhas de serviços internacionais e o Grupo estejam em consonância. Assim, o Grupo tem desenvolvido uma estrutura de gestão que junta sócios e responsáveis operacionais, de todas as entidades integradas, em reuniões periódicas (pelo menos três vezes por ano).

O *Partnership* Internacional Mazars implica todas as dimensões da Organização.

Cada missão internacional é gerida e conduzida por uma equipa integrada dos diversos países participantes no trabalho, coordenada pelo sócio responsável da missão, que assume a responsabilidade final da emissão de relatórios ao cliente.

Cada cliente ou linha de serviços está representado nos países onde a Mazars opera, de forma a otimizar a coordenação das missões e facilitar a interação entre as equipas.

Os sócios e as empresas-membro nacionais, nas quais estes trabalham, estão ligados por uma série de acordos que têm por objetivo alcançar a máxima coerência no seio do Grupo. Todos eles reportam aos representantes eleitos dos órgãos de *governance* do *partnership* internacional.

### 1.2.2 GOVERNO DA MAZARS SCRL

A Mazars desenvolveu uma estrutura de governo que garante a segurança a longo prazo da organização.

O Grupo implementou uma forma de governação para garantir a segurança e eficácia da organização a longo prazo.

Esta nova forma consiste numa repartição equilibrada

de responsabilidades entre os principais órgãos de gestão do Grupo e as diferentes gerações de dirigentes, dando bases sólidas para pôr em prática uma estratégia de longo prazo respondendo assim aos desafios internos e externos identificados pelo Grupo.

Reforçar o crescimento orgânico do Grupo tendo por base uma gestão pluridisciplinar, liderada pelo *Group Executive Board* (GEB) quanto às principais decisões estratégicas.

Introdução de membros independentes no *Group Governance Council* (GGC) estando assim em linha com os mais altos padrões de governação.

Por fim, a organização da passagem de testemunho a uma nova geração de dirigentes no seio do Grupo.

#### Group Executive Board (GEB)

O *Group Executive Board* (GEB) é eleito diretamente pelos sócios e trabalha sob a supervisão do *Group Governance Council* (GGC), que decide sobre a remuneração dos membros do GEB. É composto por um máximo de 12 membros que têm por finalidade a gestão da organização. Garantia do desenvolvimento, da qualidade e longevidade da atividade do grupo o GEB concentra os seus esforços na gestão da operações e crescimento orgânico.

O GEB reúne-se normalmente 2 vezes por ano com os executivos de cada País e é apoiado no seu dia-a-dia pelos responsáveis do *Global Business Units* (GBU) e do *Global Support Units* (GSU).

#### Group Governance Council (CGC)

O GGC reúne-se, pelo menos, uma vez em cada trimestre. O seu papel é o de acompanhar e rever a forma como o Grupo é gerido pelo GEB e avaliar o desempenho das empresas-membro do Grupo. Os membros do GGC são propostos pelos sócios, em Assembleia Geral, para um mandato de quatro anos.

O GGC pode compreender entre 8 e 16 membros e desde Dezembro de 2011 passou a ter dois membros independentes.

#### Country Executives

Os executivos nacionais ou *Managing Partners* têm a incumbência da gestão das respetivas empresas-membro, dentro do quadro estabelecido pela Organização e nos termos de coordenação estratégica e operacional definida.

Os executivos nacionais ou *Managing Partners* são eleitos pelos sócios de cada empresa-membro, sendo as candidaturas sujeitas a aprovação do GEB.

Atualmente, o *Managing Partner* da Mazars em Portugal é o sócio Luís Gaspar.

### **Assembleia Geral de Sócios**

A Assembleia Geral de Sócios tem lugar pelo menos uma vez por ano e é o ponto fulcral no processo de decisão da Mazars S.C.R.L. É nesta reunião que, coletivamente, os sócios da Mazars elegem os órgãos de direção (de quatro em quatro anos) e aprovam as grandes orientações estratégicas e as operações do Grupo, a nomeação de novos sócios e as contas consolidadas do Grupo, anualmente auditadas.





02

*“Elevados níveis de  
padrões de qualidade  
em todo o mundo”*

## 2. POLÍTICA DE GESTÃO DE RISCO

A Administração de cada entidade-membro da Mazars, como é o caso da Mazars & Associados, SROC, tem a responsabilidade fundamental de implementar um sistema de qualidade, promovendo uma cultura interna de qualidade, reforçada por mensagens claras, consistentes e frequentes, e iniciativas, a todos os níveis da empresa.

A Administração da Mazars Portugal relembra sistematicamente a todos os sócios e colaboradores a existência de um sistema de qualidade e a importância do respeito das obrigações legais e regulamentares, particularmente no que respeita ao Código de Ética profissional e às normas profissionais do contexto emitidas pelos Reguladores e Supervisores quando se trata de aceitar e realizar novas missões. A Mazars Portugal adota nas suas operações em Portugal os princípios definidos pela Mazars internacionalmente quanto a esta matéria.

O Conselho de administração do Grupo Mazars tem a obrigação de liderar a Organização dentro de padrões de qualidade exemplar. Nesta perspetiva, o GEB criou um grupo de coordenação que tem como incumbências:

Definir os procedimentos e o sistema de garantia de qualidade que as entidades e todas as linhas de serviços devem implementar, a fim de atender a todas as normas mínimas, como refletido no Manual da Qualidade e no manual de gestão do risco, que constituem o ponto de referência para todas as entidades;

Supervisionar, conjuntamente com o Conselho de administração, o controlo do sistema de qualidade. Esta função é delegada ao Comité internacional da qualidade (IQCC), que realiza inspeções globalmente coordenadas para verificar a conformidade com a metodologia de auditoria, políticas de ética e normas de controlo de qualidade. Além disso, o IQCC segue os planos de ação dos países líderes na Gestão do Risco e na Qualidade e examina os relatórios anuais de cada país quanto aos resultados das suas revisões de

qualidade interna e nacional.

### 2.1 INDEPENDÊNCIA

A Mazars, a nível internacional, é o auditor legal de cerca de 5 centenas de empresas emittentes de valores mobiliários negociados em mercados regulamentados nos 89 países integrados do *partnership* internacional. Manter a independência é um dos mais elevados desafios das empresas de auditoria.

Para organizações internacionais como a Mazars, é ainda mais importante, visto que os clientes e as missões estão espalhadas por vários países e continentes.

#### 2.1.1 Práticas de Independência da Mazars

##### O código de conduta para a objetividade e independência da Mazars

De forma a criar uma base para a adoção generalizada dos seus valores fundamentais em todo o Grupo, a Mazars adotou um Código de conduta para a objetividade e independência (CCOI), que é compatível com o Código IESBA.

A Mazars Portugal adota integralmente estas regras nas suas operações, com as adaptações necessárias onde o normativo legal em Portugal seja mais restritivo.

O CCOI está acessível a todos os sócios e colaboradores. A ética faz parte integrante do programa de formação profissional da empresa.

##### Sistemas para salvaguardar a independência

Estes sistemas implicam os seguintes procedimentos:

**Um procedimento de aceitação e de continuidade de clientes e de contratos** que permite a avaliação do nível de risco relacionado com o cliente, a capacidade da empresa para realizar a missão e os riscos éticos em termos de independência e de conflitos de interesse a nível

mundial. Este procedimento traduz-se na emissão formal de questionário de aceitação ou manutenção de cliente. A prestação de serviços adicionais a um cliente de auditoria é sujeita à autorização prévia do sócio de auditoria da equipa responsável e, em alguns casos, ao parecer do responsável pelas questões de ética na empresa. É também sujeita à autorização do Comité de auditoria da empresa-cliente (se existente), quando o cliente tem implementado um procedimento de aprovação prévia para tais serviços.

Uma **Declaração de independência Anual** por sócios e colaboradores através de uma revisão completa de todas as situações que poderiam comprometer a independência. A este respeito, nenhum sócio da organização Mazars, ou membros da sua família imediata, pode deter qualquer interesse financeiro direto ou indireto nos clientes listados da Organização. Relações pessoais ou familiares entre um membro da equipa de auditoria e um membro da gestão da empresa auditada, ou uma pessoa titular de uma posição chave em auditoria, também são proibidas. Por último, nenhuma entidade, sócio e colaborador de auditoria deve ter quaisquer relações financeiras ou comerciais com um cliente de auditoria, fora as relações de cariz financeiro, normais com clientes na área financeira.

Todos os profissionais da firma têm acesso a uma lista de clientes sujeitos a exigências éticas específicas.

**Formação ao pessoal técnico** sobre as regras éticas e sobre os procedimentos da Organização relativos à ética, formação esta que integra o programa de formação de todos os novos colaboradores.

**Consulta técnica obrigatória**, com os profissionais designados pela empresa, no que diz respeito a questões técnicas, de ética e de quaisquer outras áreas.

**Limites dos honorários cobrados** ao cliente tanto para a Mazars Portugal como para a Organização, para evitar a dependência financeira em relação a um ou vários clientes.

**Regras claras sobre os conflitos de interesse.** Quando esta ameaça existe, a missão deve ser recusada, ou devem ser aplicadas as medidas de salvaguarda necessárias (exceto quanto a

entidades de interesse público, onde tal não é possível). Estas medidas podem ser, entre outras, a obtenção de um acordo escrito por parte dos clientes em questão, antes de aceitar o novo contrato, e/ou a atribuição de equipas completamente distintas às duas missões e o cumprimento rigoroso com os requisitos de confidencialidade.

Um método de apurar a **remuneração dos sócios** para que esta não esteja diretamente relacionada com os honorários cobrados ao cliente, com a angariação de novos clientes ou com os contractos adicionais realizados num cliente e/ou com o desempenho financeiro.

Na Mazars, a **rotação** é aplicável às Entidades de Interesse Público, em conformidade com a Diretiva Europeia sobre auditoria legal, a Lei 140/2015 (Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas) e o código de ética IFAC.

Nas entidades de interesse público, o período mínimo inicial do exercício de funções de revisão legal das contas pelo revisor oficial de contas ou pela sociedade de revisores oficiais de contas é de dois anos e o período máximo é de dois ou três mandatos, consoante sejam, respetivamente, de quatro ou três anos (enquadramento a esta data).

### **2.1.2 Declaração do órgão administrativo sobre a eficácia do seu funcionamento em Portugal**

Os sistemas internos acima descritos foram estabelecidos a fim de identificar as circunstâncias em que a independência da Mazars poderia ser posta em risco e para que sejam tomadas as medidas adequadas de segurança.

A administração da Mazars Portugal certifica-se de que estas regras de independência foram implementadas em todas as missões de auditoria realizadas e de que posteriormente foram sujeitas a verificação interna.



## 2.2 SISTEMAS DE CONTROLO INTERNO

As políticas e procedimentos adotados pela Mazars estão em conformidade com as normas IFAC no que respeita ao controlo de qualidade: ISQC1 "Controlo de qualidade das práticas de auditoria, segurança e serviços relacionados", ISA 220 "Controle de qualidade nos contratos de auditoria" revista, a Lei 140/2015 e o Código de Ética. Estes estão documentados no Manual da Qualidade, disponível em formato eletrónico para todos os profissionais da Mazars Portugal e da Organização.

Estas políticas e procedimentos são complementados por metodologia e técnicas de suporte de auditoria, compartilhadas entre todos os membros da Organização, e por iniciativas de formação conjunta. A fim de aumentar o nível de informatização de arquivos de auditoria, a Mazars desenvolveu um software de auditoria específico (Auditsoft), que permite uma definição estruturada da abordagem da auditoria e assegura a realização dos trabalhos em conformidade com o manual de auditoria Mazars (ISA Compliance), atualizado no que respeita às mais recentes normas IFAC.

A conformidade com as políticas e os procedimentos da organização é regularmente controlada através de verificações de controlo de qualidade periódicas, quer via procedimento interno da própria Mazars Portugal quer realizados por outra empresa membro da organização.

### 2.2.1 Descrição do sistema de controlo de qualidade interno

#### Nível de Qualidade

**Qualidade dos colaboradores:** Os elevados padrões de qualidade que o nosso trabalho impõe, exigem um recrutamento rigoroso de candidatos que têm a capacidade de assumir responsabilidades sempre crescentes. A nossa capacidade de atrair e manter talentos é um dos elementos chave no estabelecimento de relacionamentos apropriados com os nossos clientes.

A estratégia da Mazars, em termos de formação (ver ponto 4.3), aconselhamento e recompensa, coloca grande ênfase nesta norma proeminente de qualidade da auditoria.

O sistema de controlo de qualidade inclui **políticas e procedimentos** nas seguintes áreas, as quais estão discriminadas no nosso Manual da Qualidade (*QAM – Quality Assurance Manual*):

Responsabilidade e direção;  
Independência e objetividade;  
Políticas e metodologia de auditoria;  
Aceitação e continuidade das missões;  
Recursos humanos;  
Verificação do sistema de controlo de qualidade;  
Controlo do trabalho incluindo:  
Planificação e supervisão das missões;  
Consulta técnica;  
Documentação de auditoria;  
Revisão e controlo de qualidade do dossier;  
Confidencialidade;  
Gestão trabalhos transfronteiriços;  
Gestão de riscos profissionais;  
Conflitos e reclamações.

Estes processos são regularmente atualizados para incluir as alterações ocorridas nas normas internacionais e as sugestões dos utilizadores, que visam melhorar a eficácia e a relevância do sistema de qualidade.

#### Revisão Independente dos Engagements ("EQCR" – *Engagement Quality Control Review*) – Controlo de Qualidade

Cada entidade Mazars identifica os clientes que devem estar sujeitos a uma revisão "EQCR". Os critérios para determinar este tipo de revisão são principalmente o perfil de interesse público ou a existência de situações de risco específico.

O propósito de um EQCR é fornecer uma avaliação objetiva dos pareceres feitos pela equipa de trabalho e as conclusões alcançadas. Esta revisão deve ser realizada por alguém com autoridade suficiente para ser capaz de impor o seu julgamento profissional sobre a equipa de trabalho e que recentemente nele não teve qualquer responsabilidade material. O EQCR também está sujeito a rotação.

A Mazars Portugal sujeita a este tipo de revisão os dossiers EIP, bem como aqueles em que o *Risk Manager* identificou, como necessária, este tipo de revisão de qualidade.

Conforme possibilidade prevista na ISQC1, a Mazars SROC optou por contratar externamente pessoa devidamente qualificada. A definição do revisor independente teve em consideração a competência técnica, experiência, autoridade e objetividade. A rotação deverá ocorrer num período máximo de 7 anos, sendo este procedimento anualmente revisto.

### Programa de Segurança Global e Inspeções Internas

A Mazars implementou um sistema de controlo da qualidade internacional, abrangendo todas as firmas da Organização e naturalmente também a Mazars Portugal. O controlo de qualidade é gerido por um comité internacional de controlo da qualidade (IQCC) que reporta ao GEB e ao GGC.

Existem vários componentes para as revisões de controle de qualidade de auditoria de entidades associadas:

- Realizar uma auto-avaliação relativa à metodologia de auditoria, à ética e ao Sistema de Garantia da Qualidade;
- O acompanhamento da eficácia dos procedimentos internos e da qualidade dos ficheiros de auditoria é efetuado anualmente pelas empresas membros e constitui a base para a conclusão da auto-avaliação;
- Inspeções internacionais da Mazars: são realizadas por revisores experientes de outras entidades membros do Grupo Mazars, geralmente de três em três anos, e pretendem ter uma visão independente dos resultados das auto-avaliações e da monitorização interna, contribuindo para a disseminação das melhores práticas através das entidades membros do Grupo Mazars;
- Revisões externas: As entidades membros são periodicamente sujeitas a revisão pelo regulador ou outros órgãos relevantes. Os resultados dessas análises são comunicados à equipa do Controlo de Qualidade.

A Mazars Portugal foi sujeita a inspeção/controlo de qualidade (IQAR) em 2007, 2010, 2011, 2014 e 2017.

Em resultado destas verificações, a Mazars Portugal elabora um plano de ação que é apresentado ao Conselho de Administração do país para aprovação. Os sócios responsáveis pela

supervisão por zona geográfica onde a Mazars Portugal se integra, também são informados destes planos de ação e acompanham a implementação dos mesmos com a ajuda do IQCC.

Todos os anos, as entidades avaliam e verificam o seu sistema de controlo da qualidade implementando um programa de verificação que envolve uma avaliação da adequação e eficácia dos processos da empresa e uma revisão de uma amostra de dossiers de auditoria. Anualmente, são comunicados os resultados dos exames de controlo de qualidade interno e externo a todos os sócios e administradores.

### 2.2.2 Declaração sobre a eficácia do sistema de qualidade

A Mazars foi uma das primeiras firmas integrantes do *"Forum of Firms"*, em Janeiro de 2008, após ter demonstrado que tinha implementado um programa de garantia de qualidade global coordenada, baseado nas normas internacionais de auditoria (ISAs) e noutros requisitos de ética específicos. Criado em 2002, o *"Forum of Firms"* (FOF), integra a Federação Internacional de contabilistas (IFAC), é uma associação de redes ou empresas internacionais de contabilistas que auditam demonstrações financeiras que são ou podem ser utilizadas internacionalmente e que asseguram promover a implementação constante da prática da auditoria de alta qualidade em todo o mundo. Os membros do Fórum concordam voluntariamente em satisfazer determinados requisitos detalhados nos Estatutos do FOF. O compromisso com as obrigações de membro do Fórum contribui para elevar os padrões da prática internacional de auditoria no interesse dos utilizadores dos serviços da profissão.

Para atingir o estatuto de membro de pleno direito, a Mazars teve de comprometer-se a cumprir as obrigações de membro do fórum, que inclui:

Manter normas apropriadas de controlo da qualidade, de acordo com as normas internacionais do controlo da qualidade emitidas pelo *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB), para além de normas de controlo da qualidade nacionais relevantes e conduzir, dentro do regulamento nacional, verificações regulares de controlo da qualidade

interna, globalmente coordenadas;

Implementar políticas e metodologias para a realização de auditorias transnacionais que se baseiam, na medida do possível, em ISAs;

Implementar políticas e metodologias que esteja em conformidade com o código de ética do IFAC para contabilistas profissionais e com o código de ética e deontologia do respetivo País.

Por conseguinte, a Mazars declarou, no âmbito das conclusões da verificação do seu controlo da qualidade, que cumpriu com as obrigações de adesão ao F.O.F., em todos os aspetos materiais.

### **2.2.3 Controlo de qualidade em conformidade com Órgão Nacional de Supervisão**

No exercício das suas funções de supervisão de auditoria, a CMVM exerce o controlo de qualidade dos revisores oficiais de contas (ROC) e das sociedades de revisores oficiais de contas (SROC) que auditem entidades de interesse público e supervisiona e avalia o sistema de controlo de qualidade realizado pela OROC sobre os demais ROC e SROC.

Em 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014 a Mazars & Associados, SROC, SA, no âmbito das regras instituídas pela OROC, foi objeto de ação de controlo de qualidade por parte da OROC, em 2015 foi também sujeita a um controlo específico ao dossier Universidade de Lisboa referente ao exercício de 2013.

Em 2016 ocorreu uma ação de supervisão presencial por parte da CMVM.

## **2.3 CONTRIBUIÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO PROCESSO NORMATIVO**

Acreditamos que os profissionais de auditoria são uma mais-valia para o debate normativo. Assim, ao nível do Grupo, estamos empenhados em melhorar a informação financeira, o governo das sociedades e a confiança nos mercados financeiros a nível mundial. Por exemplo:

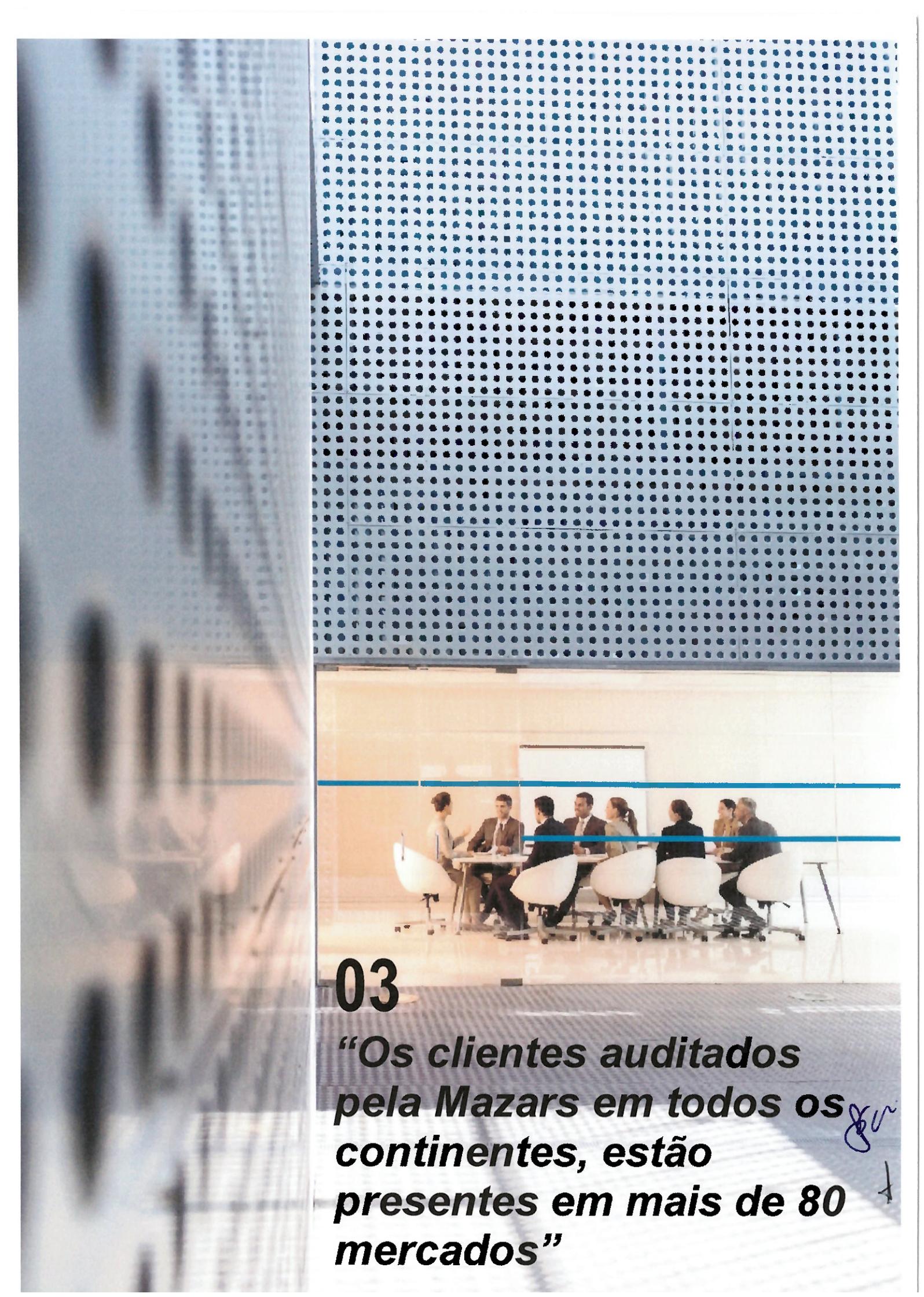
- A Mazars responde regularmente a consultas sobre auditoria, governo das

sociedades, princípios contabilísticos e evoluções legais emitidas pelos diferentes organismos de regulamentação e profissionais como a Comissão Europeia, IFAC, IASB, PCAOB, FEE e EAIG;

- A Mazars contribui no trabalho das organizações de profissionais a nível internacional, como a IFAC e os seus diferentes comités, a FEE, ESMA, EFRAG e IASB.

Os nossos técnicos são regularmente informados e formados, de maneira a materializar as evoluções atuais e antecipar as potenciais evoluções futuras. Isto permite às equipas de auditoria antecipar evoluções e assim, aproveitando estes temas relevantes, estabelecer uma forte ligação com os clientes.

Ao nível dos países, a Mazars procura ter igualmente um papel ativo nas organizações de profissionais de contabilidade e auditoria.



**03**

***“Os clientes auditados  
pela Mazars em todos os  
continentes, estão  
presentes em mais de 80  
mercados”***

# 3. CLIENTES

## 3.1 OFERTA DE SERVIÇOS E VOLUME DE NEGÓCIOS

### 3.1.1 Volume de negócios consolidado e oferta de serviços da Mazars

A Mazars está estruturada segundo dois grandes grupos de entidades, em consonância com o tipo de clientes ou o tipo de serviços. Esta estrutura aplica-se em todos os países onde a Mazars exerce a sua atividade:

**Public Interest Entities (PIE).** Abrange serviços de auditoria e outros serviços de consultoria para as sociedades cotadas.

**Privately Owned Businesses (POB).** Abrange serviços de auditoria, de consultoria e outros serviços para empresas controladas de forma privada (inclui todos os clientes que não sejam de interesse público).

Dentro destes dois grandes grupos existem as seguintes linhas de serviço:

- Audit;
- Advisory;
- Accounting & Outsourcing;
- Tax;
- Law (não prestado em Portugal).

As contas consolidadas da Mazars SCRL a 31 de agosto de 2019 serão submetidas à aprovação da Assembleia Geral de sócios a 14 de Dezembro de 2019. Podem ser consultadas no site do Grupo ([www.mazars.com](http://www.mazars.com)).

### 3.1.2 Volume de Negócios da rede em Portugal

O volume de negócios consolidado da Mazars em Portugal, no exercício findo em 31 de agosto de 2019, foi de 9 106 155 €. Os volumes de negócio por entidade e por atividade para o mesmo período são os seguintes:

Entidade	Volume de Negócios da rede em Portugal Exercício findo 31.08.2019
MAZARS & Associados, SROC, SA	5 448 572 €
MAZARS Contabilidade, SA	3 190 396 €
MAZARS Advisory, SA	311 993 €
MAZARS AOS, Lda	155 194 €
<b>TOTAL</b>	<b>9 106 155 €</b>

Volume de negócios da MAZARS & Associados, SROC, SA - Exercício findo 31.08.2019	
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	1 147 293 €
Receitas provenientes da revisão legal de demonstrações financeiras anuais e consolidadas	3 115 750 €
Receitas provenientes de serviços autorizados distintos de auditoria prestados a entidades auditadas pelo revisor oficial de contas ou pela sociedade de revisores oficiais de contas	278 206 €
Receitas provenientes de serviços distintos de auditoria prestados a outras entidades	608 321 €
<b>TOTAL</b>	<b>5 448 572 €</b>

## 3.2 LISTA DAS ENTIDADES DE INTERESSE PÚBLICO PARA AS QUAIS A MAZARS & ASSOCIADOS, SROC, SA EMITIU UM RELATÓRIO DE AUDITORIA OU CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS COM REFERÊNCIA A 31/12/2018

321 Crédito, Instituição Financeira de Crédito S.A.  
Alves Ribeiro PPR/OICVM - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto de Poupança Reforma (anterior Alves Ribeiro PPR - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto de Poupança Reforma)

BBVA IFIC, Instituição Financeira de Crédito, SA  
Benefits & Increases, SGPS, Lda

BPI Africa - Fundo de Investimento Aberto de Ações

BPI Agressivo Fundo de Investimento Aberto Flexível

BPI AMÉRICA - Fundo de Investimento Aberto de Ações

BPI ÁSIA PACÍFICO - Fundo de Investimento Aberto de Ações

BPI BRASIL - Fundo de Investimento Aberto Flexível

BPI Defensivo - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto (anterior BPI Liquidez - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto)

BPI Dinâmico Fundo de Investimento Aberto Flexível

BPI EURO GRANDES CAPITALIZAÇÕES - Fundo

de Investimento Aberto de Acções  
BPI EURO TAXA FIXA - Fundo de Investimento Aberto de Obrigações  
BPI EUROPA - Fundo de Investimento Aberto de Acções  
BPI GLOBAL - Fundo de Investimento Aberto Flexível  
BPI IBÉRIA - Fundo de Investimento Aberto de Acções  
BPI METAIS PRECIOSOS - Fundo Especial de Investimento Fechado  
BPI Moderado Fundo de Investimento Aberto Flexível  
BPI MONETÁRIO CURTO PRAZO - Fundo de Investimento Alternativo Aberto do Mercado Monetário de Curto Prazo  
BPI OBRIGAÇÕES DE ALTO RENDIMENTO ALTO RISCO - Fundo de Investimento Aberto de Obrigações  
BPI OBRIGAÇÕES MUNDIAIS - Fundo de Investimento Aberto de Obrigações  
BPI PORTUGAL - Fundo de Investimento Aberto de Acções  
BPI REESTRUTURAÇÕES - Fundo de Investimento Aberto de Acções  
BPI REFORMA INVESTIMENTO PPR/OICVM - Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma (anterior BPI REFORMA INVESTIMENTO PPR - Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma)  
BPI REFORMA OBRIGAÇÕES PPR/OICVM - Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma de Obrigações (anterior BPI REFORMA SEGURA PPR - Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma)  
BPI REPORMA VALORIZAÇÃO PPR/OICVM - Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma (anterior BPI REPORMA ACÇÕES PPR - Fundo de Investimento Alternativo Aberto de Poupança Reforma)  
BPI SELECÇÃO - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto  
BPI UNIVERSAL - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto  
Caravela - Companhia de Seguros, S.A.  
ECS - Sociedade Gestora de Fundos de Capital de Risco, SA (anterior ECS - Sociedade de Capital de Risco, S.A.)  
EuroBic PPR +55 – Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma (subfundo de IMGA EUROBIC PPR/OICVM CICLO DE VIDA - FUNDO DE INVESTIMENTO ABERTO DE POUPANÇA

REFORMA)  
EuroBic PPR -34 – Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma (subfundo de IMGA EUROBIC PPR/OICVM CICLO DE VIDA - FUNDO DE INVESTIMENTO ABERTO DE POUPANÇA REFORMA)  
EuroBic PPR 35-44 – Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma (subfundo de IMGA EUROBIC PPR/OICVM CICLO DE VIDA - FUNDO DE INVESTIMENTO ABERTO DE POUPANÇA REFORMA)  
EuroBic PPR 45-54 – Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma (subfundo de IMGA EUROBIC PPR/OICVM CICLO DE VIDA - FUNDO DE INVESTIMENTO ABERTO DE POUPANÇA REFORMA)  
EuroBic Seleção Top - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto Flexível  
Firmus Investimentos, SGPS, SA  
FUND BOX Sociedade de Capital de Risco, SA  
Fundo De Capital De Risco (FCR) Portugal Ventures – GPI  
FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO ABERTO IMONEGÓCIOS  
FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO FECHADO IMOMARINAS  
FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO FECHADO IMOREAL  
FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO FECHADO REAL ESTATE  
Fundo de Pensões Aberto Multireforma  
Fundo de Pensões Aberto Multireforma Acções  
Fundo de Pensões Aberto Multireforma Capital Garantido  
Fundo de Pensões Aberto Multireforma Plus  
Fundo de Pensões Administradores/Diretores Robbialac  
Fundo de Pensões Aleluia  
Fundo de Pensões BP Portugal II  
Fundo de Pensões BP Portuguesa, S.A.  
Fundo de Pensões dos Administradores das Seguradoras GNB (anterior Fundo de Pensões Administradores Tranquilidade)  
Fundo de Pensões Ford Lusitana  
Fundo de Pensões Haitong Bank (GNB)  
Fundo de Pensões Nokia  
Fundo de Pensões PPR Vintage  
Fundo de Pensões Robbialac  
Fundo de Pensões Sidul  
Fundo de Pensões The Fladgate Partnership

Fundo de Pensões Tranquilidade  
Fundo de Pensões Volkswagen Autoeuropa  
Fundo Especial de Investimento Imobiliário Fechado Tejo  
Fundo Fechado de Investimento Imobiliário LCN Portuguese Fund 1  
Fundo Fechado de Investimento Imobiliário LCN Portuguese Fund 2  
HCAPITAL PARTNERS SCR, S.A.  
Ibéria - Fundo Especial de Investimento Imobiliário Fechado  
IMGA Ações América - Fundo de Investimento Aberto de Ações  
IMGA Ações Portugal - Fundo de Investimento Aberto De Ações  
IMGA Alocação Conservadora - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto (anterior IMGA Prestige Conservador - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto)  
IMGA Alocação Dinâmica - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto (anterior IMGA Prestige Valorização - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto)  
IMGA Alocação Moderada - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto (anterior IMGA Prestige Moderado - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto)  
IMGA Dívida Pública Europeia - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto (anterior IMGA Global Bond Selection - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto)  
IMGA Euro Taxa Variável - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto  
IMGA Eurofinanceiras - Fundo de Investimento Aberto de Ações  
IMGA European Equities FIAA (anterior IMGA Eurocarteira - Fundo de Investimento Aberto de Ações)  
IMGA Global Equities Selection - Fundo de investimento Aberto de Ações  
IMGA Iberia Equities - Fundo de Investimento Aberto Ações  
IMGA Iberia Fixed Income - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto  
IMGA INVESTIMENTO PPR AÇÕES - Fundo de Investimento Aberto De Poupança Reforma  
IMGA LIQUIDEZ - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto  
IMGA Mercados Emergentes - Fundo de investimento Aberto de Ações  
IMGA Money Market - FIAMA (anterior IMGA

EXTRA TESOURARIA III - Fundo de Investimento Alternativo Mobiliário Aberto)  
IMGA Poupança PPR - Fundo de Investimento Aberto de Poupança Reforma  
IMGA Rendimento Mais - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto (anterior IMGA HIGH YIELD BOND SELECTION - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto)  
IMGA RENDIMENTO SEMESTRAL - FUNDO DE INVESTIMENTO MOBILIÁRIO ABERTO (anterior IMGA Rendimento Mensal - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto)  
IMGA Retorno Global (anterior IMGA Prestige Global Bond - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto)  
Imofomento - Fundo De Investimento Imobiliário Aberto  
Inspirar - Fundo Especial de Investimento Imobiliário Fechado  
Invest Ibéria - Fundo de Investimento Mobiliário Aberto de Ações  
Josiba Florestal - Fundo Especial de Investimento Imobiliário Fechado  
Lince Capital, SCR, S.A.  
Natura - Fundo de Investimento Imobiliário Fechado  
Office Park Expo - Fundo de Investimento Imobiliário Fechado  
Quinta da Ombria - Fundo Especial Fechado de Investimento Imobiliário  
UNA Seguros de Vida, SA  
UNA SEGUROS, S.A.  
Zurich - Companhia de Seguros Vida, S.A.



**04**

***“A Construção sustentável do sucesso requer uma política de gestão de talentos em todo o Grupo”***

*Pr 1*

## 4. RECURSOS HUMANOS

### 4.1. PESSOAL DE APOIO ADMINISTRATIVO E PESSOAL ESPECIALIZADO

#### 4.1.1 Colaboradores a nível internacional

Mais de 40.000 pessoas trabalham nos escritórios da Mazars, em 89 países integrados, à data de 31 de agosto de 2019.

#### 4.1.2 Colaboradores a nível nacional

Durante o ano de 2018/2019, o número médio de colaboradores (incluindo sócios) da Mazars em Portugal foi de 145 pessoas (144 colaboradores a 31 de agosto de 2019).



#### 4.1.3 Colaboradores na área de auditoria e revisão oficial de contas (a nível nacional)

No ano de 2018/2019, o número médio de colaboradores (incluindo sócios) afetos à atividade de auditoria, em todos os escritórios em Portugal, foi de 67.

### 4.2. SÓCIOS

#### 4.2.1 Sócios em Portugal

Em 2018/2019, a Mazars tinha 6 sócios, membros de Mazars Carl, exercendo atividade em Portugal.

Em Portugal a atividade é exercida através de quatro entidades jurídicas, onde todos os sócios da Mazars Carl exercendo atividade em Portugal são sócios/acionistas da Mazars & Associados SROC, SA, da Mazars Contabilidade, SA, da Mazars Advisory, SA e da Mazars AOS, Lda.

Por outro lado, nem todos os acionistas da Mazars & Associados, SROC, SA são sócios da Mazars S.C.R.L. Apenas o são os sócios Fernando Vieira, José Rebouta, Luís Batista, Luís Gaspar, Patrícia Cardoso e Sérgio Pereira.

#### 4.2.2 Sócios na área de auditoria e revisão oficial de contas (a nível nacional)

Todos os sócios/acionistas de Mazars &

Associados SROC SA que são R.O.C. (tal como detalhado acima, no ponto 1.1) exercem a sua atividade na área de auditoria e revisão de contas, ainda que exerçam também outras atividades, como a de consultoria.

No total, exercem atividades de auditoria e revisão de contas sete sócios com a qualificação de R.O.C., integrando ainda os quadros da Mazars SROC mais oito R.O.C. (trabalhadores por conta de outrem), ou seja, um total de 15 R.O.C.

#### 4.2.3 Informação sobre os critérios de base que justificam a remuneração de um sócio

Em relação aos sócios da Mazars & Associados SROC, SA que são sócios da Mazars Carl os mesmos são remunerados numa base equitativa com todos os restantes sócios de Mazars Carl, de acordo com o desempenho da entidade-membro nacional onde exercem as suas funções e o desempenho da Organização Mazars no seu conjunto.

A nível do Grupo, a base de repartição é o «resultado operacional», sendo esse resultado partilhado entre sócios proporcionalmente ao número de ações ou «Pontos Base» que possuem. O financiamento das atividades de cada entidade membro é da responsabilidade dos sócios do País e segue a mesma lógica da proporcionalidade que a partilha dos lucros.

Os «Pontos Base» atribuídos a cada sócio de Mazars Carl são estabelecidos por períodos de 4 anos (com eventual revisão ao fim de 2 anos), após ratificação pelo GGC e sob parecer do GEB. Tal atribuição, feita individualmente a cada sócio, toma em consideração o desempenho coletivo do seu país e o desempenho individual de cada sócio, que é avaliado segundo vários critérios: profissionalismo e contribuição técnica, importância e complexidade das missões, contribuição para o desenvolvimento geral das entidades locais e do Grupo, nível de responsabilidade de gestão e de desempenho na gestão financeira, espírito de partilha e pertença ao partnership. Nenhum dos critérios referidos acima é avaliado isoladamente, mas é dada uma particular ênfase à competência técnica e ao espírito de partilha e integração subjacente aos princípios que presidem ao partnership Mazars.

A remuneração dos sócios/acionistas da Mazars &

Associados SROC, SA que são sócios de Mazars Carl, SA, respeitando os princípios de distribuição próprios ao Grupo, acima referidos, concretiza-se através do pagamento de prestação de serviços.

Os sócios/acionistas da Mazars & Associados SROC, SA que não são sócios de Mazars Carl são remunerados em conformidade com a avaliação do seu mérito, a nível do País, através de remuneração base e prémios.

Nenhuma remuneração é atribuída a qualquer sócio relacionada com a angariação de trabalhos ou com o volume de negócios obtido através de qualquer entidade do Grupo.

### 4.3. A POLÍTICA SOBRE A FORMAÇÃO CONTÍNUA DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS



A empresa considera o seu programa de formação interna de importância estratégica, não só devido ao seu conteúdo (partilha de conhecimento e reporte dos desenvolvimentos atualizados), mas também porque é uma forma chave de comunicar com a equipa sobre os requisitos nas áreas de conduta profissional e ética.

É mantido um registo dos cursos de formação seguidos por cada membro do pessoal e pelos sócios, de forma a assegurar que todos seguem o programa de formação da Organização na sua totalidade e que a formação recebida é coerente com as responsabilidades e compromissos que são atribuídos a cada indivíduo. O programa de formação da empresa inclui um programa geral que deve ser seguido por todo o pessoal de cada nível. O objetivo deste programa é permitir que cada colaborador obtenha e desenvolva o seu conhecimento aprofundado das normas de auditoria e de contabilidade, princípios de gestão e técnicas de auditoria.

Este também inclui um programa específico para o pessoal que trabalha em certos sectores (seguros, sector público e concessões, bancário e alta tecnologia...).

Profissionais de auditoria envolvidos em auditorias transnacionais deverão tomar conhecimento das seguintes áreas para as jurisdições para o qual é realizada a auditoria transnacional:

- Reporting financeiro aplicável e normas de auditoria;
- Controlo de auditorias transnacionais;
- Requisitos específicos aplicáveis;
- Requisitos de gestão corporativa aplicáveis;
- Quadros normativos nacionais aplicáveis;
- Economias globais e locais e ambiente em que se desenvolvem os negócios.

Reuniões internas sobre aspetos técnicos da profissão são realizadas com frequência para assegurar que os conhecimentos dos colaboradores continuam a ser atualizados, para permitir a partilha de experiência adquirida em mandatos específicos e para abordar assuntos atuais de interesse profissional.

O programa de formação interna da empresa é complementado por seminários externos que respondem às necessidades específicas dos colaboradores, decorrentes das áreas em que trabalham e das atividades dos respetivos clientes.

A Universidade Mazars abriu no início de 2008, com um triplo objetivo: aproximar todos os seus colaboradores da cultura Mazars, posicionar a Mazars como um *player* orientado para a excelência no seu mercado e contribuir para o empenho da Mazars em questões sociais.

A Universidade Mazars coordena todas as formações, organizadas pelo Grupo e cria um foco para a integração e para o desenvolvimento da consistência nas competências profissionais. Como organização transversal a todas as diferentes estruturas que compõem o Grupo, a Universidade promove a partilha de conhecimentos, experiências e das melhores práticas.

Para respeitar a norma "Education Standard for Professional Accountants", IES 7, emitida pelo IFAC, efetiva a partir de 1 de janeiro de 2006, os profissionais têm de:

- Cumprir pelo menos 120 horas ou unidades de aprendizagem equivalentes, no desenvolvimento profissional relevante, em cada triénio, das quais 60 horas ou unidades equivalentes devem ser verificáveis;
- Cumprir pelo menos 20 horas ou unidades de

aprendizagem equivalentes a cada ano.

#### 4.3.1 Declaração sobre a política da Mazars & Associados, SROC, SA relativa à formação contínua dos revisores oficiais de contas

A Mazars Portugal declara cumprir com as disposições da IES 7 (ver acima) e ainda com as do Regulamento de Formação Profissional dos Revisores Oficiais de Contas, que requer que sócios e revisores oficiais de contas tenham pelo menos 60 créditos em cada período de 3 anos, com um mínimo de 3 créditos por ano.

A Mazars estabeleceu a sua própria política sobre a formação profissional contínua que inclui a organização e a realização de seminários técnicos internos e externos, a participação ativa de todos os colaboradores em organizações profissionais de contabilidade e de auditoria, nacionais e internacionais, bem como as inúmeras oportunidades de assistir a seminários e conferências sobre a profissão.

É mantido um inventário dos créditos de formação permanente (CPE) obtidos por todos os revisores oficiais de contas registados para garantir a conformidade com os requisitos acima referidos, numa base plurianual. A lista de revisores oficiais de contas que eventualmente não satisfaçam os requisitos da CPE é transmitida ao Comité Executivo para avaliação e plano de ação.

Em função dos requisitos do desenvolvimento profissional contínuo descritos acima, a Mazars Portugal tem a capacidade de verificar, em qualquer altura, que todos os seus sócios, Revisores oficiais de contas e membros das equipas de profissionais cumprem com os requisitos de formação contínua dos revisores oficiais de contas.

#### 4.3.2 O plano anual de formação da Mazars Portugal

O plano anual de formação do período de setembro de 2018 a agosto de 2019 baseou-se nos seguintes grandes eixos:

- Formação de acolhimento aos novos colaboradores sobre a cultura, políticas, metodologias e procedimentos internos visando a sua adequada integração na Firma;
- Formação em matérias de Recursos Humanos numa vertente de estratégia e desenvolvimento do negócio, ministradas por entidades externas e especializadas;

- Formação externa (organizada sobretudo pela OROC e pela OCC), sobre temas específicos de auditoria, contabilidade e fiscalidade abrangendo numa base rotativa a generalidade dos *Seniores, Managers* e Sócios;
- Apoio à frequência do curso de preparação para ROC de alguns colaboradores de acordo com política definida, bem como designação de patronos da Mazars para o estágio de ROC.
- Difusão a nível interno de documentação obtida em ações de formação externas e internas, permitindo o acesso à mesma a todo o *staff* da Empresa;
- Reforço de competências técnicas e informáticas, proporcionando formação específica nos *softwares* da Firma;
- Participação em formação e seminários organizados pelo Grupo Mazars a nível central (Paris ou outros escritórios internacionais).

O número total de horas de formação ascendeu, nos 12 meses da Época 2018/2019, a cerca de 5176 horas para o total dos colaboradores dos três escritórios, grande parte das quais envolvendo o *staff* de Auditoria / Revisão de Contas. Este total de horas de formação inclui formação interna (cerca de 4983 horas as quais incluem horas de formação proporcionadas pelo Grupo Mazars) e formação externa (cerca de 193 horas).

O Plano de formação de Auditoria para a época de 2019/2020, prevê um total de horas não inferior ao previsto para a época de 2018/2019, distribuída por categorias profissionais, compreendendo formação em temas tais como:

- *Acceptance/Continuance*;
- *Audit approach*;
- *Audit cycle*;
- ATLAS
- Revisão analítica;
- ISA's;
- Abordagem de risco;
- Consolidação de contas;
- Atividade financeira (banca e seguros);
- *IT Audit*.

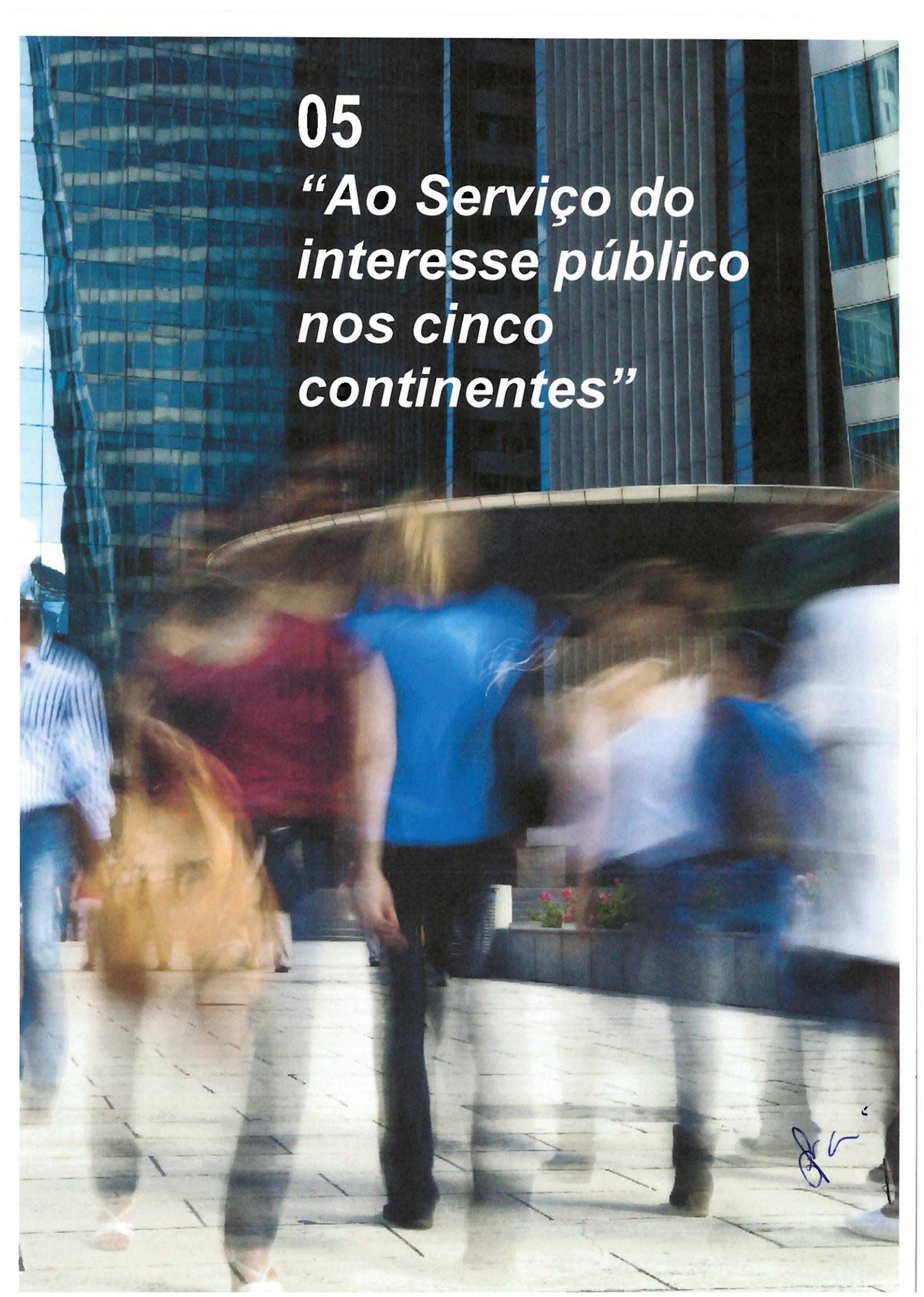
Os formadores das ações internas resultam da identificação de técnicos da Mazars que além das competências técnicas, as qualificações profissionais e o gosto e interesse em participar nas ações potenciadores do crescimento técnico

dos colegas, assumindo essa função como parte integrante das suas funções e não como uma tarefa adicional imposta.

As ações de formação, preparadas por cada formador devem ser revistas por outro(s) técnico(s), no sentido de garantir a qualidade e rigor das matérias apresentadas. Neste sentido toma particular relevância o papel do revisor de conteúdos que preferencialmente deverá ser sempre um técnico com semelhante ou maior experiência e conhecimento das matérias específicas abordadas em cada sessão (de forma credenciada/CV).

A formação interna é complementada com formação externa, em linha com os normativos aplicáveis, oferecendo a todo o staff um ambiente fértil e a possibilidade de frequentar formação que se inscreve no desenvolvimento da firma e dos indivíduos.





05

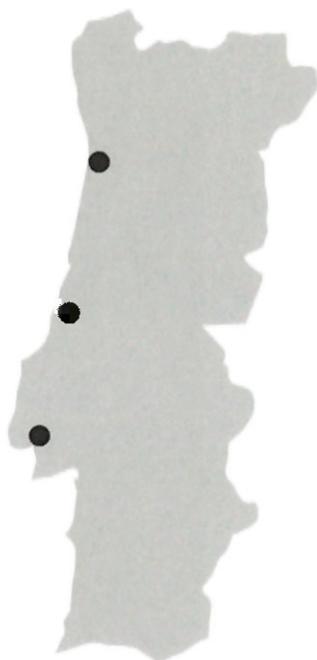
*“Ao Serviço do  
interesse público  
nos cinco  
continentes”*

*JK*

## 5. PRESENÇA NACIONAL

Em Portugal, a Mazars está presente 3 cidades:  
Lisboa, Porto e Leiria:

- **Lisboa:** escritório principal que oferece toda a gama de serviços da Mazars;
- **Porto:** escritório instalado desde o ano 2000 que oferece os serviços de Auditoria e Outsourcing;
- **Leiria:** escritório lançado em outubro de 2002, que oferece serviços de Auditoria.

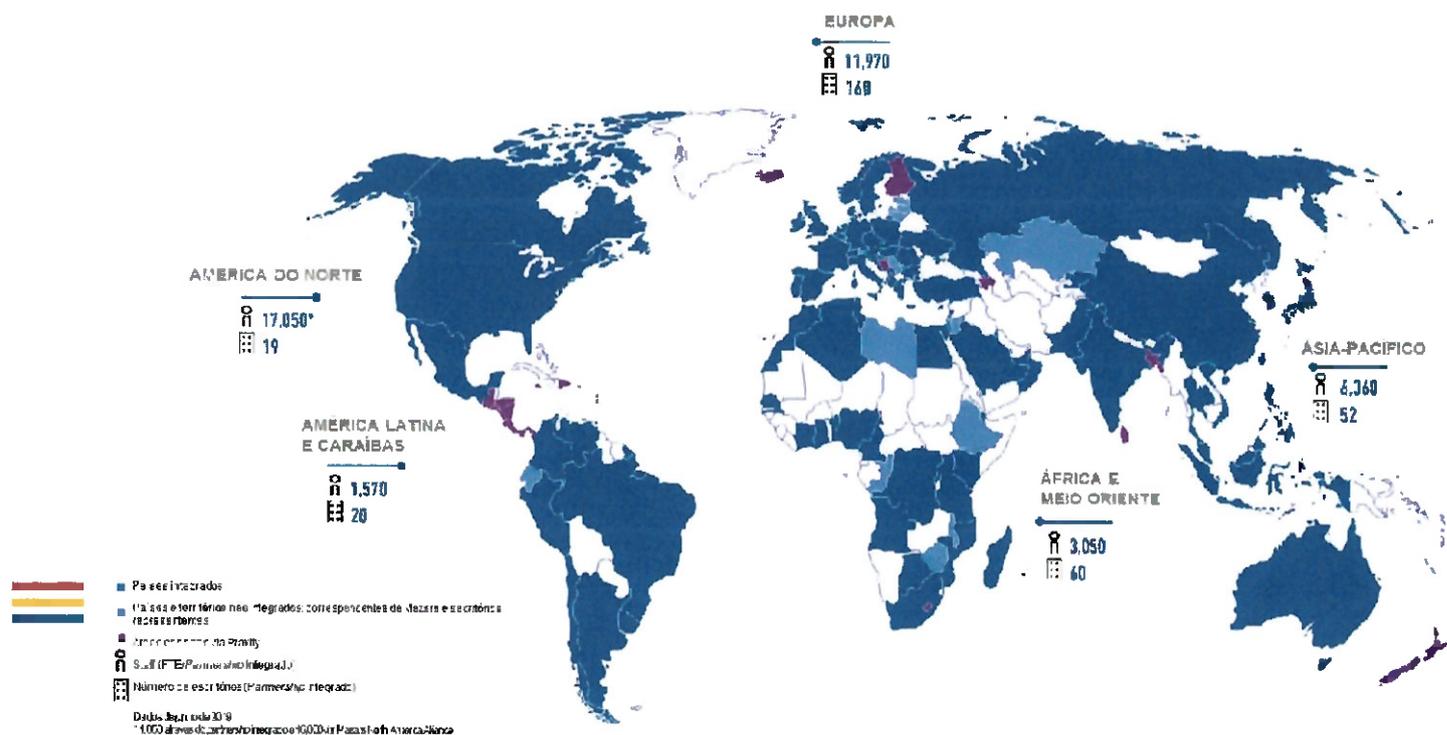


A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long vertical stroke.



# 6. PRESENÇA INTERNACIONAL

## A 31 DE AGOSTO DE 2019



*[Handwritten signatures in blue ink]*

# CONTACTOS

## PORTUGAL

### LISBOA

Rua Tomás da Fonseca – Torres de Lisboa, Torre G, 5º andar  
1600-209 LISBOA

Tel: (+351) 21 721 01 80

Fax: (+351) 21 726 79 61

### PORTO

Rua do Campo Alegre, 830, 3.º S-14  
4150-171 PORTO

Tel: (+351) 22 605 10 20

Fax: (+351) 22 607 98 70

### LEIRIA

Estrada de Leiria, 212

Edifício Pinus Park, Esc. Fr.X

2430-527 MARINHA GRANDE

Tel: (+351) 24 457 49 60

Fax: (+351) 24 457 49 79

Mais informações disponíveis em

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

[www.mazars.pt](http://www.mazars.pt)

Handwritten signatures in blue ink, including a large stylized signature and several smaller ones.