

Relatório de Atividades do CRE 2017

Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade

Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade

Composição:

CFC

Conselho Federal de Contabilidade

IBRACON

Instituto dos Auditores Independentes do Brasil

Órgão Regulador convidado como Observador:

CVM

Comissão de Valores Mobiliários

Membros do CRE em 31 de dezembro de 2017

Rogério Rokembach – CFC – Coordenador

Antonio Humberto Barros dos Santos – IBRACON

Charles Domingos Almeida – IBRACON

Ronaldo Arsie Guimarães – CFC

Marcelo Galvão Guerra – CFC

Paulo César Santana - IBRACON

Renato Barbosa Postal – CFC

Walmir Bolgheroni - IBRACON

Grupo Assessor do CRE:

André Augusto Martins do Nascimento – CFC

Alexandre Freire de Castro Graça - CFC

Felipe Gonçalves Bastos – CFC

Hélio José Corazza - CFC

APRESENTAÇÃO

Os trabalhos do Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade no ano de 2017 foram conduzidos tendo como foco a manutenção dos avanços conquistados nos últimos anos, especialmente quanto a independência do Comitê, aos procedimentos de análise das revisões e a agilidade e transparência de seus atos.

Neste ano, mantivemos o compromisso de analisar as revisões dentro do próprio exercício, tendo como exceção apenas alguns casos específicos onde foram necessárias verificações extras por parte do Comitê, que acreditamos não impactaram no êxito desta premissa.

Voltamos a realizar encontros com os auditores de vários Estados, a fim de aprimorar os procedimentos de revisores e revisados, projeto que devemos realizar novamente em 2018.

Apresentamos as sugestões de alteração da NBC PA 11, e acreditamos que sua adoção, à partir de 2019, trará melhorias significativas aos trabalhos do Comitê e também à sociedade. Também concluímos a minuta do regimento interno do Comitê, que deverá vigorar a partir do próximo ciclo, permitindo que as ações adotadas tenham maior transparência.

Implementamos procedimento de realização de diligências prévias nos revisados, ação que teve como foco ter um parâmetro comparativo com o trabalho dos revisores, visando o aprimoramento dos mesmos. Estas diligências, somadas as visitas nos revisados, representaram mais de 40% das revisões aptas a análise.

Mantivemos contato com a Vice-presidência de Fiscalização do CFC e a Comissão de Valores Mobiliários, para que as ações decorrentes da revisão de qualidade fossem aprimoradas.

Agradecemos a todos os membros do CRE, ao Conselho Federal de Contabilidade, à Comissão de Valores Mobiliários e ao Ibracon pelo trabalho e apoio costumeiros.

Rogério Rokembach
Coordenador do Comitê de Revisão Externa de Qualidade

QUADRO DOS SELECIONADOS PARA O PROGRAMA 2017

DESCRIÇÃO	PESSOA FÍSICA	PESSOA JURÍDICA
Sorteados	09	68
Não se submeteram 2016	12	09
Não Aprovados 2016	03	08
Parecer Adverso 2016	01	05
Com Abstenção de Opinião 2016	00	03
Registro novo na CVM em 2016	05	13
Indicados por Determinação do CRE	04	05
Total	34	111

TOTAL GERAL (Físicas) + (Jurídicas)	145
Registros Cancelados na CVM em 2017	12
Indicação Rejeitada em 2017	00
Não Indicou Revisor em 2017	15
Indicou Revisor para 2017 mas não Contratou	01
Revisado pediu prazo não entregou Documentos	01
Sub Total – Exclusões de 2017	29
Total de Revisões Aptas à Análise em 2017	116
Revisões Analisadas em 2017	116
Total de Revisões não Analisadas em 2017	00

RESUMO DAS REVISÕES POR RELATOR

RELATOR	QUANTITATIVO
ANTONIO HUMBERTO BARROS DOS SANTOS	14
CHARLES DOMINGOS DE ALMEIDA	13
MARCELO GALVÃO GUERRA	14
PAULO CÉSAR SANTANA	16
ROGÉRIO COSTA ROKEMBACH	15
RONALDO ARSIE GUIMARÃES	16
RENATO BARBOSA POSTAL	14
WALMIR BOLGHERONI	14
TOTAL	116

STATUS DAS REVISÕES ANO 2017

DESCRIÇÃO	QUANTITATIVO
(A) Sem Ressalva Com Recomendações	44
(B) Sem Ressalva Sem Recomendações	07
(C) Com Ressalva Com Recomendações	38
(D) Adverso	05
(E) Com Abstenção de Opinião	03
(F) Não Aprovados	19
Sub Total (1) (A até F)	116
(G) Registros Cancelados CVM	12
(H) Não Indicou Revisor	15
(I) Indicou Revisor sem Contratá-lo	1
(J) Pedido de Prazo Indicação Negado	1
Sub Total (2) (G até K)	29
TOTAL GERAL (1) + (2)	145

VERIFICAÇÕES EFETUADAS PELO GRUPO ASSESSOR DO COMITÊ

O Grupo Assessor é constituído por funcionários do CFC, com a finalidade de proceder verificações *in loco* no Revisor e/ou Revisado, quando determinado pelo Comitê.

DESCRIÇÃO	QUANTITATIVO
Solicitação de Verificação no Revisor / Revisado	48
Verificações Realizadas	48
Verificações Pendentes	0

PERCENTUAL DE VERIFICAÇÕES *IN LOCO* DO TOTAL DE REVISÕES

DESCRIÇÃO	QUANTITATIVO
Total de Revisões Aptas para Análise	116
Total de Verificações Realizadas	48
Percentual de Verificações Realizadas pelo Grupo	41,3 %

RELAÇÃO POR STATUS DAS REVISÕES NO ANO DE 2017

(A) SEM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES TOTAL: 44

(B) SEM RESSALVA SEM RECOMENDAÇÕES TOTAL: 7

(C) COM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES TOTAL: 38

(D) ADVERSO TOTAL: 05

(E) COM ABSTENÇÃO DE OPINIÃO TOTAL: 03

(F) NÃO APROVADOS TOTAL: 19

(G) REGISTRO CANCELADO CVM TOTAL: 12

(H) NÃO INDICOU REVISOR TOTAL: 15

(I) INDICOU REVISOR MAS NÃO CONTRATOU TOTAL: 01

(J) PEDIDO DE PRAZO DE INDICAÇÃO NEGADO TOTAL: 01