

Relatório de Atividades do CRE 2016

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 2016

Rogério Rokembach – CFC – Coordenador

Antonio Humberto Barros dos Santos – IBRACON

Charles Domingos Almeida – IBRACON

Clóvis Ailton Madeira – IBRACON

Délio Rocha Leite – IBRACON

Ronaldo Arsie Guimarães – CFC

Marcelo Galvão Guerra – CFC

Renato Barbosa Postal – CFC

Grupo Assessor do CRE:

André Augusto Martins do Nascimento – CFC

Felipe Gonçalves Bastos – CFC

Alexandre Freire de Castro Graça – CFC

APRESENTAÇÃO

Os trabalhos do Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade no ano de 2016 foram conduzidos tendo como foco a busca pela melhoria contínua de seus procedimentos, a agilidade e a transparência de suas ações.

Pelo 4º ano consecutivo a análise das revisões foi concluída dentro do exercício. Este fato permite que os trabalhos de revisores e revisados tenham efetividade em suas aplicações.

Também mantivemos média superior a 25% de verificações *in-loco* dos documentos de revisão, tanto em revisores quanto em revisados. Com estas visitas percebemos que o padrão dos trabalhos dos revisores está satisfatório e sendo aprimorado

Continuamos com os trabalhos de revisão do questionário, que deve estar concluído e disponível já para a revisão de 2017, assim como, apresentamos ao CFC a primeira minuta do Regimento Interno do Comitê e as sugestões de alteração da NBC PA 11, ambos com a perspectiva de serem aprovados no próximo ano.

Buscamos ainda melhorar a troca de informações com a Vice-presidência de Fiscalização do CFC, para que as ações decorrentes da revisão de qualidade sejam aprimoradas.

Para o ano de 2017, pretendemos, além das ações já em curso, ministrar, em parceria com o Ibracon e o CFC, cursos de capacitação para revisores em vários Estados, reiterando nosso compromisso de continuar aprimorando os trabalhos de Revisão Externa de Qualidade.

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 2016

DESCRIÇÃO	PESSOA FÍSICA	PESSOA JURÍDICA
Sorteados	9	79
Não se submeteram 2015	7	12
Não Aprovados 2015	4	7
Parecer Adverso 2015	2	5
Com Abstenção de Opinião 2015	0	0
Registro novo na CVM em 2015	3	16
Indicados por Determinação do CRE	0	4
Total	25	123

TOTAL GERAL (Físicas) + (Jurídicas)	148
Registros Cancelados na CVM em 2016	19
Indicação Rejeitada em 2016	0
Não Indicou Revisor em 2016	22
Indicou Revisor para 2016 mas não Contratou	2
Revisor não enviou a documentação de 2016	0
Sub Total – Exclusões de 2016	43
Total de Revisões Aptas à Análise em 2016	105
Revisões Analisadas em 2016	105
Total de Revisões não Analisadas em 2016	0

RESUMO DAS REVISÕES POR RELATOR

RELATOR	QUANTITATIVO
ANTONIO HUMBERTO BARROS DOS SANTOS	15
CHARLES DOMINGOS DE ALMEIDA	15
CLÓVIS AILTON MADEIRA	15
DÉLIO ROCHA LEITE	0
MARCELO GALVÃO GUERRA	16
ROGÉRIO COSTA ROKEMBACH	15
RONALDO ARSIE GUIMARÃES	15
RENATO BARBOSA POSTAL	14
TOTAL	105

STATUS DAS REVISÕES ANO 2016

DESCRIÇÃO	QUANTITATIVO
(A) Sem Ressalva Com Recomendações	39
(B) Sem Ressalva Sem Recomendações	5
(C) Com Ressalva Com Recomendações	39
(D) Adverso	7
(E) Com Abstenção de Opinião	3
(F) Não Aprovados	12
Sub Total (1) (A até F)	105
(G) Registros Cancelados CVM	19
(H) Não Indicou Revisor	22
(I) Indicou Revisor sem Contratá-lo	2
(J) Revisor Não enviou documentação	0
Sub Total (2) (G até K)	43
TOTAL GERAL (1) + (2)	148

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	30
Verificações Realizadas	30
Verificações Pendentes	0

PERCENTUAL DE VERIFICAÇÕES *IN LOCO* DO TOTAL DE REVISÕES

DESCRIÇÃO	QUANTITATIVO
Total de Revisões Aptas para Análise	105
Total de Verificações Realizadas	30
Percentual de Verificações Realizadas pelo Grupo	28,5 %

RELAÇÃO POR STATUS DAS REVISÕES NO ANO DE 2016

<u>(A) SEM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES</u>	<u>TOTAL: 39</u>
<u>(B) SEM RESSALVA SEM RECOMENDAÇÕES</u>	<u>TOTAL: 5</u>
<u>(C) COM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES</u>	<u>TOTAL: 39</u>
<u>(D) ADVERSO</u>	<u>TOTAL: 07</u>
<u>(E) COM ABSTENÇÃO DE OPINIÃO</u>	<u>TOTAL: 03</u>
<u>(F) NÃO APROVADOS</u>	<u>TOTAL: 12</u>
<u>(G) REGISTRO CANCELADO CVM</u>	<u>TOTAL: 19</u>
<u>(H) NÃO INDICOU REVISOR</u>	<u>TOTAL: 22</u>
<u>(I) INDICOU REVISOR MAS NÃO CONTRATOU</u>	<u>TOTAL: 02</u>