

Relatório de Atividades do CRE Ciclo 2015 a 2018

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: **Comissão de Valores Mobiliários (CVM)**

Membros do CRE em 31 de dezembro de 2018

Rogério Rokembach – CFC – Coordenador

Antonio Humberto Barros dos Santos - IBRACON

Carlos Eduardo Paulino da Silva – IBRACON

Fernando Elias da Costa – IBRACON

Marcelo Galvão Guerra - CFC

Renato Postal – CFC

Ronaldo Arsie Guimarães – CFC

Paulo Cesar R. Peppe - IBRACON

Equipe Assessora do CRE:

André Augusto Martins do Nascimento – CFC

Felipe Gonçalves Bastos – CFC

APRESENTAÇÃO

O Comitê de Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade apresenta neste relatório os dados do programa que se encerrou este ano, bem como um resumo dos dados do ciclo 2015 a 2018.

A busca contínua por transparência e qualidade foi uma das maiores premissas deste período.

As diversas ações desenvolvidas ao longo dos últimos 4 anos trouxeram uma sensível evolução no Programa de Revisão de Pares.

O respeito ao prazo de conclusão das análises dos processos de revisão é um bom exemplo disso. O Comitê tem conseguido julgar mais de 95% dos processos até 31 de dezembro do respectivo ano do programa, trazendo credibilidade as suas ações. Este fato possibilitou também que os revisados iniciassem as buscas por um revisor com maior antecedência, o que acarretou mais tempo também para a Execução dos trabalhos de revisão.

Com isso os encaminhamentos das informações do programa ao Conselho Federal de Contabilidade e à Comissão de Valores Mobiliários também foram antecipadas, dando maior efetividade ao programa de revisão de qualidade.

Neste ciclo o Comitê manteve uma média de mais de 35% de verificações de documentação e procedimentos de revisores e revisados, chegando a quase 40% em 2018. Estas diligências trouxeram aos relatores dos processos uma maior segurança quanto às informações prestadas, além de servir como ferramenta de esclarecimento e instrução a Revisores e Revisados.

Além das diligências, foram realizados no período 20 treinamentos voltados ao aprimoramento da qualidade dos trabalhos de revisão. Somente em 2018 foram realizados 11 treinamentos em 9 Estados e no Distrito Federal. Outra novidade importante é que, desde 2017, tais eventos passaram a contar pontos para Programa de Educação Continuada dos auditores.

Ainda há muitos desafios e melhorias que precisam ser incorporados ao programa de revisão. O principal deles será, sem dúvida atualização do Sistema do CRE. Temos confiança que neste ciclo que se inicia novas medidas serão tomadas para aprimorar cada vez mais o programa de Revisão Externa de Qualidade.

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

Rogério Rokembach
Coordenador do Comitê de Revisão Externa de Qualidade

RESUMO DAS REVISÕES DE 2018

DESCRIÇÃO	PESSOA FÍSICA	PESSOA JURÍDICA
Sorteados	5	77
Não se submeteram 2017	6	9
Não Aprovados 2017	6	13
Parecer Adverso	2	3
Com Abstenção de Opinião	1	2
Registro novo CVM	5	6
Indicados Determinação CRE	0	7
Total	25	117
TOTAL GERAL (a) + (b)		142
Registros Cancelados CVM		17
Indicação Rejeitada		1
Não Indicou Revisor		13
Indicou Revisor sem Contratá-lo		2
Processos no TSED		3
Sub Total exclusões		36
Total Revisões Aptas a Análise 2018		106
Revisões Analisadas		106
Saldo de Revisões a Analisar		0

RESUMO DAS REVISÕES POR RELATOR

NOME RELATOR	TOTAL
ANTONIO HUMBERTO BARROS DOS SANTOS	11
CARLOS EDUARDO PAULINO DA SILVA	14
FERNANDO ELIAS DA COSTA	13
MARCELO GALVÃO GUERRA	14
PAULO CESAR R. PEPPE	13
RENATO POSTAL	12
ROGÉRIO COSTA ROKEMBACH	15
RONALDO ARSIE GUIMARÃES	14
TOTAL	106

STATUS DAS REVISÕES ANO 2018

(A) Sem Ressalva Com Recomendações	37
(B) Sem Ressalva Sem Recomendações	4
(C) Com Ressalva Com Recomendações	29
(D) Adverso	5
(E) Não Aprovados	28
(F) Negativa de Opinião	3
Sub Total (1) (A até F)	106
(G) Indicação Rejeitada	1
(H) Não Indicou Revisor	13
(I) Indicou Revisor Mas Não Contratou	2
(J) Registro Cancelado CVM	17
(K) Processos aguardando TSED	3
Sub Total (2) (G até K)	36
TOTAL GERAL (1) + (2)	142

VERIFICAÇÕES DO 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.

Solicitação de Verificação no Revisor / Revisado	47
Verificações Realizadas	47
Verificações Pendentes	0

% DE VERIFICAÇÕES IN LOCO DO TOTAL DE REVISÕES

Total de Revisões Aptas a Análise	106
Total de Visitas Realizadas	47
% de Verificações do Grupo	43,9%

(A) SEM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES	TOTAL: 37
(B) SEM RESSALVA SEM RECOMENDAÇÕES	TOTAL: 4
(C) COM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES	TOTAL: 28
(D) ADVERSO	TOTAL: 05
(E) NÃO APROVADOS	TOTAL: 29
(F) NEGATIVA DE OPINIÃO	TOTAL: 03
G) INDICAÇÃO REJEITADA	TOTAL: 01
H) NÃO INDICOU REVISOR	TOTAL: 13
I) INDICOU REVISOR MAS NÃO CONTRATOU	TOTAL: 02
J) REGISTRO CANCELADO NA CVM	TOTAL: 17
K) RECURSO TSED	TOTAL: 03

COMPARATIVO DE INDICAÇÕES DO CICLO 2015 A 2018

TIPO INDICAÇÃO	2015	2016	2017	2018
Sorteados	92	88	77	82
Não se submeteram	24	19	21	15
Não Aprovados	11	11	11	19
Parecer Adverso	4	7	6	5
Abstenção de Opinião	0	0	3	3
Registro novo CVM	25	19	18	11
Indicados por Determinação CRE	4	4	9	7
Total	160	148	145	142

COMPARATIVO DAS REVISÕES ANALISADAS

TIPO DE RELATÓRIO	2015	2016	2017	2018
Sem Ressalva Com Recomendações	48	39	44	37
Sem Ressalva Sem Recomendações	11	5	7	4
Com Ressalva Com Recomendações	59	39	38	29
Adverso	7	7	5	5
Não Aprovados	10	12	19	28
Com negativa de Opinião	1	3	3	3
TOTAL REVISÕES APTAS A ANÁLISE	136	105	116	106

COMPARATIVO DAS DILIGÊNCIAS DO GRUPO ASSESSOR

	2015	2016	2017	2018
Nº REVIÕES APTAS A ANÁLISE	136	105	116	106
Nº DILIGÊNCIAS REALIZADAS	36	30	48	47
% DILIGÊNCIA X REVISÕES APTAS	26,5%	28,6%	41,3 %	44,3%