



Relatório de Transparência 2023

Quality is how we make the difference.

KPMG Portugal

[kpmg.pt](https://www.kpmg.pt)



Os Valores da KPMG

A KPMG está comprometida com a qualidade e a excelência do serviço em tudo o que faz, ajudando a trazer o nosso melhor para os clientes e conquistar a confiança do público por meio das nossas ações e comportamentos profissionais e pessoais. Os nossos Valores orientam os nossos comportamentos no dia a dia, as decisões que tomamos e como trabalhamos com os outros, com os nossos clientes, com as entidades que auditamos e com todos os nossos *stakeholders*.



Os Valores da KPMG são os seguintes:



Integrity

Fazemos o que é correto.



Excellence

Estamos sempre a aprender e a melhorar.



Courage

Pensamos e atuamos de forma determinada.



Together

Respeitamo-nos e tornamo-nos mais fortes através das nossas diferenças.



For Better

Fazemos o que realmente interessa para o bem de todos.

Conteúdo

Mensagem do <i>Senior Partner</i>	4	Comunicar eficazmente	43
O nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria	6	Informação financeira	45
Viver a nossa cultura e os nossos Valores	8	Remuneração dos <i>Partners</i>	46
Aplicar experiência e conhecimento	15	Acordos da rede	47
<i>Embrace digital technology</i>	18	Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023	49
Fomentar equipas com conhecimentos diversificados	21	Anexo	51
Associar aos clientes e trabalhos certos	27	Lista das entidades de interesse público	
Ser independente e ético	29		
Executar trabalhos com qualidade	34		
Avaliar os risco para a qualidade	37		
Monitorizar e remediar	39		

Empenhados em entregar qualidade

A qualidade para além de um resultado é sobretudo um padrão pelo qual nos responsabilizamos. Consideramos por isso que é a principal fundação das relações de confiança com os clientes, partes interessadas e entre os profissionais da KPMG em toda a organização global. Prestar serviços de alta qualidade é o que permite que as pessoas na KPMG reforcem continuamente a confiança que sustenta a organização global há mais de 150 anos.

Na KPMG, construir confiança é a chave para o nosso sucesso e começa com a qualidade – sobretudo no contexto atual em que o mundo evolui a um ritmo sem paralelo. As empresas estão a lidar com múltiplos desafios, nomeadamente a necessidade de integrar a tecnologia na sua atividade de formas anteriormente inimagináveis, num contexto de ventos geopolíticos em mudança e a incerteza relativamente à evolução das economias, tendo que acautelar diversas ameaças, tais como a crise climática.

O ritmo e a escala das mudanças drásticas que estão a acontecer globalmente só reforçam a nossa determinação em garantir que a qualidade, consistência e adaptabilidade dos nossos serviços está alinhada com este novo futuro. A qualidade dos serviços de auditoria e *assurance* continua a ser a maior prioridade na KPMG. As firmas da KPMG adotaram uma abordagem consistente baseada no risco para o seu Sistema de Gestão da

Qualidade por forma a impulsionar a qualidade da auditoria e cumprir os requisitos da Norma Internacional de Gestão da Qualidade (ISQM) 1.

Estamos a investir recursos significativos em toda a nossa organização global para nos mantermos na linha da frente da mudança. Este investimento significativo ocorreu em conjunto com os ainda maiores investimentos em ferramentas, tecnologia e pessoas com talento em toda a organização – com o objetivo de criar uma reforçada e mais integrada abordagem em toda a organização.

Nas firmas da KPMG em toda a organização global, incluindo em Portugal:

- Transformámos a experiência de auditoria ao oferecer uma abordagem totalmente digital que é mais eficiente, mais consistente e mais adaptável;
- Estamos a utilizar tecnologias robustas, incluindo inteligência artificial, e estamos a apoiar-nos nas nossas alianças com líderes de tecnologia para melhorar ainda mais a qualidade e prestar ainda mais valor através de análises mais profundas das empresas, independentemente da sua dimensão, em todo o mundo;



Vitor Ribeiro
Senior Partner/CEO

- Estamos a formar os colaboradores da KPMG e a construir equipas experientes em matérias de *ESG assurance*, com o objetivo de auxiliar os nossos clientes a atingirem as metas necessárias para construírem um futuro mais sustentável.

Nenhum processo, tecnologia ou investimento é infalível, mas o nosso compromisso e foco em garantir que mantemos os nossos padrões e os da nossa profissão é inflexível. Aprendemos com as deficiências e procuramos constantemente oportunidades para melhorar o nosso desempenho e qualidade.

A KPMG tem uma responsabilidade para com muitas pessoas, empresas e instituições em todo o mundo. Ao utilizar a amplitude de nossa organização e a experiência das nossas pessoas, as firmas da KPMG estão aqui para servir os seus clientes e quaisquer partes interessadas para salvaguardar o interesse público. Na KPMG, nunca renunciaremos ao nosso compromisso de prestar serviços de auditoria e de *assurance* de grande qualidade.

Recomendamos a leitura deste relatório a todos que queiram saber mais sobre a forma como estamos a trabalhar para garantir que possam confiar na KPMG para oferecer excelência e qualidade profissional.



Mensagem do Senior Partner

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Qualidade da auditoria

A qualidade da auditoria é fundamental para manter a confiança do público e é o principal aspeto em que se baseia a nossa reputação profissional.

Definimos qualidade de auditoria como o resultado da execução das auditorias de forma consistente, em linha com os requisitos e os objetivos das normas profissionais aplicáveis, suportado num forte sistema de gestão da qualidade.

Todas as nossas atividades relacionadas são realizadas num ambiente do mais alto nível de objetividade, independência, ética e integridade.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

O nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

A qualidade da auditoria e da garantia de fiabilidade (*assurance*) é fundamental para incutir confiança nos mercados de capitais e público em geral e continua a ser a nossa maior prioridade.

Em toda a organização global, as firmas da KPMG reforçaram a consistência e robustez dos seus sistemas de gestão da qualidade (SoQM), para cumprir os requisitos da Norma Internacional da Gestão da Qualidade (ISQM) 1, emitida pelo *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB).

Fundamental para a gestão da qualidade, a nossa abordagem globalmente consistente para a ISQM 1 impulsiona não apenas a conformidade com os requisitos da norma, mas também impulsiona os nossos esforços para fortalecer a confiança e a transparência com os nossos clientes, mercados de capitais e o público que servimos.

A abordagem global da KPMG International para o SoQM e para a ISQM 1:



Define **políticas e procedimentos** para apoiar o SoQM efetivo das firmas da KPMG de acordo com a ISQM 1, emitida pelo IAASB



Estabelece para cada componente do SoQM **objetivos de qualidade, riscos e respostas globalmente consistentes**



Fornece uma **metodologia de avaliação de riscos** que as firmas da KPMG acordaram utilizar na identificação de objetivos, riscos e controlos de qualidade específicos incrementais da KPMG



Inclui **atividades de monitorização** sobre o SoQM das firmas da KPMG para impulsionar a consistência global



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Mensagem do Senior Partner

O nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

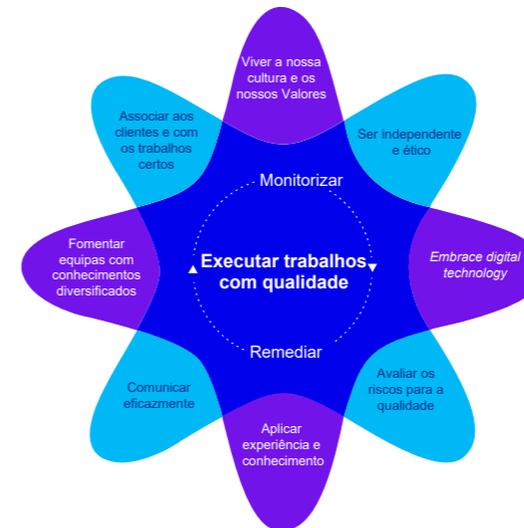
Remuneração dos Partners

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Framework Global da Qualidade da KPMG



Nenhuma firma membro tem autoridade para obrigar ou comprometer a KPMG International Limited ou outra das suas firmas membro perante terceiros. Da mesma forma, a KPMG International Limited não tem autoridade para obrigar ou comprometer nenhuma firma membro.

“Firma”, “Firma da KPMG”, “firma membro” e “firma membro da KPMG” são referências a firmas que são: membros da KPMG International Limited; firmas sublicenciadas da KPMG International Limited; ou entidades que são total ou maioritariamente detidas e controladas por uma entidade que é membro ou sublicenciada. A estrutura global de governação da KPMG International Limited é apresentada na secção “Governance and leadership” do [KPMG International Transparency Report](#).

A nossa abordagem global, consistente com a ISQM 1, impulsiona a robustez das nossas respostas aos riscos por forma a alcançar os objetivos de qualidade estabelecidos na norma. Para cada componente da norma, foram estabelecidos objetivos mínimos de qualidade, riscos de qualidade e respostas para todas as firmas da KPMG.

A KPMG International estabeleceu um processo de avaliação de riscos, necessário para ser utilizado pelas firmas da KPMG na identificação de objetivos específicos de qualidade, riscos de qualidade e respostas e requisitos para testar e avaliar o seu sistema de gestão da qualidade, juntamente com orientações, ferramentas e modelos para apoiar a implementação consistente da ISQM 1 em todas as firmas da KPMG.

A abordagem globalmente consistente é utilizada por todas as firmas da KPMG dentro da nossa organização global.

O objetivo desta abordagem centralizada é impulsionar consistência, robustez e responsabilidade nas respostas dos processos das firmas da KPMG.

Para fornecer uma maior transparência sobre o que impulsiona a qualidade da auditoria e *assurance* da KPMG, este relatório é estruturado em torno do *framework* Global de Qualidade da KPMG (*Global Quality Framework*). Para a KPMG, o *framework* Global de Qualidade descreve como entregamos qualidade e como cada profissional da KPMG contribui para essa entrega.

Os *drivers* descritos na estrutura são as dez componentes do SoQM da KPMG.

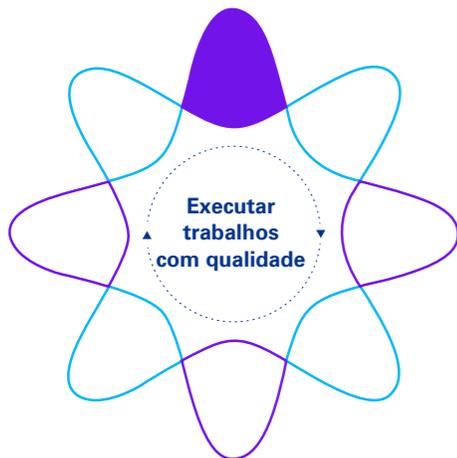
Em linha com a ISQM 1, o nosso SoQM também está alinhado com os requisitos do Código de Ética Internacional dos Profissionais de Contabilidade e Auditoria, emitido pelo *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA), que se aplica a todas as entidades que prestam serviços de auditoria a demonstrações financeiras.

As próximas secções do Relatório de Transparência descrevem como operamos efetivamente cada uma das componentes do SoQM.

Em conjunto com a declaração de eficácia do SoQM da nossa Firma, este Relatório de Transparência resume como o nosso SoQM suporta eficaz e consistentemente a qualidade dos nossos trabalhos.

Este relatório pode também ser útil para os *stakeholders* interessados nos serviços de fiscalidade e consultoria prestados pelas firmas da KPMG, dado que alguns dos aspetos do SoQM da nossa firma aplicam-se igualmente a todas as áreas de negócio como a base de qualidade para todos os serviços prestados.

A “KPMG”, “nós”, “nosso” são referências à organização global ou a uma ou mais firmas membro da KPMG International Limited, cada uma das quais é uma entidade jurídica distinta. A KPMG International Limited é uma sociedade inglesa de responsabilidade limitada por garantia e não presta qualquer tipo de serviços a clientes.



Viver a nossa cultura e os nossos Valores

- **Promover a cultura certa, começando com o *Tone at the top***
- **Estratégia claramente articulada focada na qualidade, consistência, confiança e crescimento**
- **Responsabilidades e funções definidas, relacionadas com a qualidade e gestão de risco**

Não é apenas o que fazemos na KPMG que importa, também prestamos atenção à forma como o fazemos. Os nossos Valores são as nossas crenças, orientando e unificando as nossas ações e os nossos comportamentos. Compartilhados por todos os colaboradores, a todos os níveis e em todos os países, jurisdições e territórios em que operamos, são a base da nossa cultura única.

Promover a cultura certa, começando com o *Tone at the top*

Tone at the top

A liderança da KPMG International, trabalhando em conjunto com a liderança regional da KPMG e das firmas, tem um papel crítico estabelecendo o nosso compromisso com a qualidade e com os mais elevados padrões de excelência profissional e ética.

Uma cultura baseada na integridade, responsabilidade, qualidade, objetividade, independência e ética é essencial numa firma que presta serviços de auditoria e outros serviços profissionais em que os *stakeholders* confiam.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Valores claros e um código de conduta sólido

Na KPMG, os nossos Valores estão no centro da forma como atuamos. Fazer o que está correto, da forma correta. Estes valores formam a base de uma cultura resiliente, preparada para enfrentar os desafios com integridade, para que nunca percamos de vista a nossa principal responsabilidade de servir o interesse público. Levam-nos também a avançar, através do nosso trabalho e do exemplo que damos, à medida que inspiramos confiança e promovemos a mudança em todo o mundo.

Estamos comprometidos com os mais altos padrões de comportamento pessoal e profissional em tudo o que fazemos. A ética e a integridade são fundamentais para quem somos e, dentro do nosso [Código de Conduta Global](#) descrevemos as responsabilidades que todos os colaboradores da KPMG têm uns para com os outros, para com o público e para com os nossos clientes.

Demonstra como os nossos Valores inspiram as nossas maiores aspirações e orientam os nossos comportamentos e ações. Define o que significa trabalhar na organização KPMG e fazer parte dela, assim como as nossas responsabilidades individuais e coletivas.

Todos na KPMG podem esperar ser responsabilizados caso não atuem de acordo com o Código de Conduta e são obrigados a confirmar o seu cumprimento. Os profissionais são fortemente incentivados a

manifestarem-se livremente quando existe alguma questão que os deixe desconfortáveis ou que não esteja em conformidade com o Código de Conduta ou com os nossos Valores.

Todos os colaboradores da KPMG são obrigados a reportar qualquer atividade que possa ser potencialmente ilegal ou que viole os nossos Valores, políticas da KPMG, regulamentos ou normas profissionais.

Para salvaguardar este princípio de responsabilização mútua, cada firma da KPMG acordou em estabelecer, comunicar e manter canais claramente definidos para permitir que os colaboradores da KPMG e terceiros façam perguntas, levantem preocupações, forneçam *feedback* e notifiquem assuntos reportáveis, sem receio de represálias, de acordo com a lei ou regulamento aplicável.

A [linha direta](#) da KPMG International é um mecanismo para que todos os colaboradores da KPMG, clientes e terceiros possam reportar confidencialmente preocupações que tenham em relação à KPMG International, atividades das firmas da KPMG ou dos colaboradores da KPMG.

As denúncias recebidas pela linha direta da KPMG International são levadas a sério e, relativamente a cada uma delas, a KPMG International pondera como responder e, quando necessário, investiga e toma as medidas apropriadas.

Para além da linha direta da KPMG International, a nossa Firma dispõe igualmente de uma linha direta (*Feedback* Direto) com os mesmos objetivos que a linha direta da KPMG International. Tal reporte é efetuado diretamente para o *Senior Partner* da KPMG em Portugal.

As firmas da KPMG e os seus colaboradores estão proibidos de retaliar contra qualquer indivíduo que reporte qualquer situação e que atue de boa fé. A retaliação é uma violação séria do Código de Conduta e, qualquer pessoa que tome uma atitude de retaliação será sujeita à política disciplinar da respetiva firma.

Para além dos processos descritos acima, o *Global People Survey* permite à nossa liderança e à liderança da KPMG International obter resultados relacionados com a manutenção dos Valores da KPMG.

O modelo multidisciplinar da KPMG

As organizações de hoje enfrentam desafios complexos que exigem o melhor e mais integrado pensamento. Na KPMG, acreditamos firmemente que o nosso modelo multidisciplinar é a melhor forma de servir os nossos clientes e é essencial para oferecer os mais elevados níveis de qualidade nos maiores e mais complexos trabalhos de auditoria, fiscalidade e consultoria. Permite-nos ser ágeis e resilientes do ponto de vista do negócio e significa que podemos responder mais facilmente às condições do mercado, tornando a KPMG um lugar mais interessante e emocionante para trabalhar.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Estratégia claramente articulada focada na qualidade, consistência, confiança e crescimento

O nosso negócio

A nossa Firma é uma sociedade de serviços profissionais que presta serviços de Auditoria, Fiscalidade e Consultoria.

Operamos a partir de quatro escritórios em Lisboa, Miraflores, Évora e Porto, com 49 sócios (*partners*) e 1.571 colaboradores em 31 de dezembro de 2023 (2022: 44 *partners* e 1.342 colaboradores).

Os nossos serviços de auditoria em Portugal são prestados através da KPMG Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. (KPMG SROC). Poderá encontrar todos os detalhes dos serviços oferecidos pela KPMG SROC no nosso [website](#).

A nossa estratégia

A nossa estratégia é definida pelo nosso Conselho de Administração e demonstra um compromisso com a qualidade e com a confiança. O nosso foco é investir significativamente em prioridades que façam parte da execução da estratégia global da KPMG.

Responsabilidades e funções definidas, relacionadas com a qualidade e gestão de risco

Responsabilidades da liderança pela qualidade e gestão do risco

A nossa liderança está empenhada em construir uma cultura baseada na integridade, qualidade, objetividade, independência e ética, demonstrada através das suas ações.

A nossa Firma solicita *input* por parte do responsável pelo *Global Steering Group* relevante (ou dos seus representantes) sobre o desempenho de alguns responsáveis dentro da Firma cuja função esteja mais alinhada com as atividades desse *Global Steering Group*. Esta informação é obtida como parte do processo de avaliação anual e é baseada na avaliação do desempenho do responsável, que inclui temas de interesse público, qualidade da auditoria e atividades de gestão de risco.

Na nossa Firma as responsabilidades da liderança pela qualidade e gestão de risco estão definidas da seguinte forma:



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Responsabilidades da liderança pela qualidade e gestão do risco

Senior Partner

De acordo com os princípios da ISQM 1, o *Senior Partner* (Vitor Ribeiros) assume a responsabilidade máxima pelo SoQM da KPMG em Portugal.

Risk Management Partner

A *Risk Management Partner* (RMP) da Firma é responsável pela orientação e gestão de risco, pelo *compliance* e pela qualidade. A RMP (Ana Dourado) é atualmente membro do Conselho de Administração e da Comissão Executiva e tem reporte direto ao *Senior Partner*. A RMP consulta quando apropriado, o *Senior Partner*, o *Regional Risk Management Partner*, recursos do *Global Quality & Risk Management*, e a *General Counsel*.

O facto da RMP ser membro do Conselho de Administração e da Comissão Executiva reforça a importância que a Firma atribui às questões da gestão de risco e qualidade. A RMP é apoiada por uma equipa de sócios e profissionais em cada uma das áreas de negócio.

Ethics and Independence Partner

A *Ethics and Independence Partner* (EIP) da Firma é a primeira responsável por direcionar e executar as políticas de ética e independência e os procedimentos da nossa Firma nesta área. A EIP é também a RMP na nossa Firma.

Partners responsáveis pelas áreas de Auditoria, Fiscalidade e Consultoria

Cada *partner* responsável pela sua área de negócio (Auditoria, Fiscalidade ou Consultoria) responde perante o *Senior Partner* pela qualidade do serviço prestado na respetiva área. Estes *partners* são responsáveis pela execução da gestão do risco e da qualidade, dentro das suas áreas, de acordo com o estabelecido pela RMP. Os procedimentos estabelecidos deixam claro que ao nível dos trabalhos, a gestão do risco e da qualidade são em última instância da responsabilidade de todos os profissionais da Firma.

O nosso *partner* responsável pela área de auditoria (Paulo Paixão) é responsável pela gestão efetiva e pelo controlo da função de Auditoria. Tal inclui:

- Definir uma cultura forte que suporte a qualidade de auditoria através da comunicação, apoio às equipas de trabalho e o compromisso com os mais altos padrões de excelência profissional, incluindo ceticismo profissional, objetividade, ética e integridade;
- Desenvolver e implementar uma estratégia de auditoria alinhada com os requisitos da qualidade de auditoria da firma; e,
- Trabalhar com a RMP de forma a monitorizar e endereçar temas de qualidade e risco que se relacionem com a função de auditoria.

Audit Leadership Team

A nossa liderança da auditoria reúne regularmente para discutir e definir planos de ação sobre questões atuais e emergentes de qualidade da auditoria decorrentes de processos internos e externos de controlo de qualidade, consultas efetuadas pelas equipas de trabalho, a nossa avaliação do SoQM, procedimentos de *root cause analysis* e outros assuntos relacionados com a qualidade identificados de diversas fontes.

Questões mais complexas (que possam exigir alterações na metodologia de auditoria global ou nas ferramentas de auditoria da KPMG) são discutidas com os grupos da *KPMG International Global Audit* para consideração e desenvolvimento potencial de soluções pelo *KPMG Global Solutions Group* (KGSG), *Global Audit Methodology Group* (GAMG), e pelo *International Standards Group* (ISG) da KPMG. Para mais informações sobre o KGSG, o GAMG e o ISG da KPMG consulte a secção “Executar trabalhos com qualidade” deste relatório.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Estruturas de governo robustas

A nossa estrutura legal e de governação

A KPMG SROC é uma sociedade constituída em Portugal sob a forma jurídica de sociedade anónima de responsabilidade limitada ao abrigo do Código das Sociedades Comerciais.

A Sociedade está inscrita na Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC) com o n.º 189 e na Comissão do Mercado de Valores Mobiliários (CMVM) com o n.º 20161489.

Para além da KPMG SROC, a rede da KPMG em Portugal é constituída pelas sociedades, KPMG Portugal – SGPS, S.A. e KPMG Advisory – Consultores de Gestão, S.A.

Sociedade	Atividade
KPMG Portugal – SGPS, S.A.	Gestão de participações sociais.
KPMG Advisory – Consultores de Gestão, S.A.	Prestação de serviços de consultoria de gestão empresarial e informática, incluindo a conceção, desenho, instalação e comercialização, por qualquer forma, de programas de computador ou aplicações informáticas, a prestação de serviços de assistência técnica a projetos de investimento, reorganização de empresas e empreendimentos de qualquer tipo, e bem ainda, a prestação de serviços de contabilidade.

As sociedades pertencentes à rede KPMG em Portugal são entidades jurídicas autónomas, sem prejuízo de partilharem infraestruturas, regras e procedimentos de controlo de qualidade e independência.

A KPMG Portugal – SGPS, S.A. detém uma participação na KPMG Angola – Audit, Tax, Advisory, S.A. sendo as demonstrações financeiras desta entidade consolidadas, para efeitos estatutários, em Portugal.

A KPMG Angola é uma entidade constituída de acordo com a legislação angolana juridicamente autónoma.

O capital social da KPMG SROC a 31 de dezembro de 2023 era detido pelos acionistas a seguir apresentados:

Nome – ROC	N.º ROC
Abdul Nasser Abdul Sattar (<i>Chairman</i>)**	958
Ana Cristina Soares Valente Dourado*	1011
António Américo Felgueiras Seabra Pinto Coelho**	1335
António Marcos Tavares Pereira	1953
Carlos Miguel Lopes Pereira da Costa	1377
Gonçalo Magalhães Feu Rebelo da Silva	1217
Hugo Jorge Gonçalves Cláudio	1597
João Paulo da Silva Pratas	965
José Manuel Horta Nova Nunes	1581
José Miguel Ribeiro da Silva Marques	1763

Nome – ROC	N.º ROC
Luís David Guimarães da Silva	1656
Luís Miguel Pedrosa Guerra	1769
Maria do Céu Carvalho Santos	1229
Miguel Pinto Douradinha Afonso	1454
Paulo Alexandre Martins Quintas Paixão*	1427
Pedro Jorge Quental e Cruz**	1765
Pedro Manuel Bouça de Moraes Alves da Costa	1466
Ricardo Jorge dos Santos Santana	1785
Rui Filipe Dias Lopes	1715
Susana de Macedo Melim de Abreu Lopes**	1232
Vitor Manuel da Cunha Ribeirinho (<i>Senior Partner</i>)*	1081

Nome – Não ROC
António Luís de Andrade Magalhães*
Fernando Emanuel Coutinho de Vilhena e Mascarenhas
Filipe Romeu Esteves Grenho
João Manuel Costa Madeira
Michael Anacleto Santos**
Nuno Miguel Freixinho Esteves
Rodrigo Manuel Martins Dias Ponte Lourenço**
Rui Fernando Simões Gomes

(*) Membro da Comissão Executiva e do Conselho de Administração

(**) Membro do Conselho de Administração

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



A KPMG SROC detinha, à data de 31 de dezembro de 2023, uma percentagem de ações próprias correspondentes a 0,1% (2022: 4,6%) do respetivo capital social.

A KPMG SROC aplica elevados padrões de *corporate governance*.

Uma descrição da estrutura de governação da KPMG SROC e dos seus principais órgãos é apresentada como segue:

O Conselho de Administração

Em 31 de dezembro de 2023, o Conselho de Administração da KPMG SROC era composto por 10 administradores (que também eram acionistas da Sociedade, conforme apresentado no ponto “A nossa estrutura legal e de governação” deste Relatório).

A condução dos negócios da nossa Firma é exercida pelo Conselho de Administração. Os membros do Conselho de Administração são eleitos em Assembleia Geral por mandatos anuais. O Conselho de Administração da KPMG SROC reúne-se periodicamente para dar cumprimento a funções de carácter estatutário (incluindo a aprovação das contas anuais) e decidir sobre temas relevantes para a boa condução dos negócios da Sociedade.

Existem outros órgãos/comissões/administradores com responsabilidades específicas que integram a estrutura de governação da KPMG SROC, nomeadamente:

- Comissão Executiva;
- Comissão de Remunerações;
- *Audit Quality Steering Committee*;
- *Oversight Body SoQM*;
- *Steering Committee* do SoQM; e
- *Partners* responsáveis pelas áreas de negócio.

Comissão Executiva

O Conselho de Administração da KPMG SROC delega a gestão corrente da Sociedade na Comissão Executiva. A Comissão Executiva, no âmbito das suas tarefas, decide sobre assuntos operacionais relevantes para a Sociedade (incluindo o acompanhamento do desempenho operacional e financeiro, orçamentos, novas propostas comerciais, *marketing*, desenvolvimento tecnológico, recrutamento, retenção e remuneração, priorização e alocação de recursos e investimento e gestão do perfil de risco da KPMG SROC).

Em 31 de dezembro de 2023, para além do *Senior Partner*, a Comissão Executiva da KPMG SROC incluía três membros.

A Comissão Executiva reúne, no mínimo, uma vez por mês.

Audit Quality Steering Committee

Dentro da área de auditoria, o *Audit Quality Steering Committee*, que reúne regularmente, considera questões relacionadas com a manutenção e melhoria da qualidade da auditoria.

Comissão de Remunerações

A Comissão de Remunerações é responsável por determinar a remuneração do *Senior Partner* e por efetuar recomendações sobre as políticas de remuneração dos *partners*. É também responsável pela aprovação do processo de determinação da remuneração dos *partners*.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão de qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



No âmbito das suas atividades, a Comissão de Remunerações recebe e considera um relatório da RMP referente (i) à abordagem adotada para assegurar que as (eventuais) questões de qualidade são devidamente consideradas na avaliação dos *partners* e, (ii) à existência de preocupações sobre a qualidade do desempenho profissional de determinados *partners*.

A Comissão de Remunerações é composta por três membros e reúne-se sempre que necessário. A Comissão de Remunerações é nomeada em Assembleia Geral da Sociedade.

Para mais informações sobre a remuneração dos sócios, ver a secção “Remuneração dos *Partners*” deste Relatório.

Oversight Body SoQM

O *Oversight Body* do SoQM, composto por *Partners* independentes do projeto do SoQM, tem como objetivo monitorizar a efetiva implementação do sistema de gestão da qualidade e reúne sempre que necessário.

Steering Committee do SoQM

O *Steering Committee* do SoQM, que reúne regularmente, é composto pelo responsável final do SoQM, pelo responsável operacional do SoQM, pelo responsável dos requisitos de independência e processos de monitorização e remediação e pelo *Audit Quality Leader*.

Partners responsáveis pelas áreas de negócio

A atividade da KPMG em Portugal encontra-se dividida em três áreas de negócio. Os *partners* responsáveis por essas áreas são:

- Auditoria: Paulo Alexandre Martins Quintas Paixão;
- Consultoria fiscal: António Luís de Andrade Magalhães; e
- Consultoria: João Pedro Fernandes de Sousa Leal.

No âmbito das funções de interesse público e conforme definido no artigo 128.º do Estatuto da OROC, as Certificações Legais das Contas, Relatórios

de Auditoria e Pareceres do Fiscal Único e outros decorrentes da função de interesse público são assinados exclusivamente por sócios Revisores Oficiais de Contas.

Fiscalização da Sociedade

A fiscalização da Sociedade é da responsabilidade de um Fiscal Único e de um Fiscal Suplente eleitos pela Assembleia Geral por um período de três anos:

- Fiscal único efetivo: Leopoldo Alves & Associados, SROC (n.º 15), representada por Leopoldo de Assunção Alves (ROC n.º 319).
- Suplente: Rui Miguel Bernardo Dias (ROC n.º 1546).

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

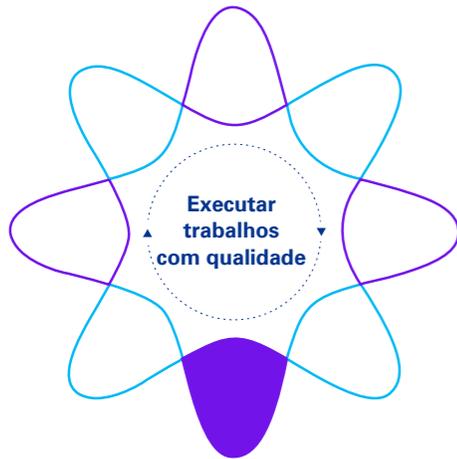
Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Aplicar experiência e conhecimento

- **Metodologia alinhada com as normas profissionais, leis e regulamentos**
- **Metodologia e orientação standardizadas**
- **Profundo conhecimento e experiência técnica**
- **Políticas de qualidade e gestão de risco**

Estamos comprometidos em continuamente desenvolver a nossa experiência e o conhecimento técnico, reconhecendo o papel fundamental da KPMG na entrega de auditorias de qualidade.

Metodologia alinhada com as normas profissionais, leis e regulamentos

Metodologia de auditoria e de *assurance* e ferramentas consistentes

Utilizamos a metodologia de auditoria e *assurance*, ferramentas e orientações da KPMG International, para permitirem a consistência na abordagem para planejar, executar e documentar os procedimentos de auditoria relativos aos principais processos contabilísticos. Os aspetos chave são:

- Cumprimento das Normas Internacionais de Auditoria (*International Standards on Auditing* – “ISA”), bem como das normas do *Public Company Accounting Oversight Board* (PCAOB) e do *American Institute of CPAs* (AICPA), sendo complementadas com requisitos adicionais para cumprimento das normas de auditoria locais e



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

os requisitos regulamentares ou estatutários da Firma;

- Identificação dos riscos de distorção material e os procedimentos de auditoria para responder aos riscos identificados;
- Integração na função para os nossos profissionais de auditoria e de *assurance*;
- Alinhamento com as *International Standard on Assurance Engagements* (ISAE) em resposta ao crescimento do *Environmental, Social and Governance* (ESG) reporting;
- Interpretação consistente de como devem ser aplicadas as ISA e as ISAE.

As metodologias de auditoria e *assurance* enfatizam a aplicação de um adequado ceticismo profissional na execução dos procedimentos e exigem o cumprimento dos requisitos éticos relevantes, incluindo o requisito da independência.

Metodologia e orientação standardizadas

A metodologia e orientação standardizadas da KPMG estão incorporadas na KPMG Clara, a nossa plataforma de auditoria inteligente, e ajudam as nossas equipas de trabalho a cumprir cada mudança no ambiente do reporte corporativo.

Profundo conhecimento e experiência técnica

Acesso a especialistas na rede KPMG

O conhecimento especializado é uma parte cada vez mais importante da auditoria e um aspeto fundamental no nosso modelo multidisciplinar. As nossas equipas de auditoria têm acesso a uma rede de especialistas da KPMG quer na sua firma quer nas outras firmas da KPMG. Esses especialistas recebem a formação necessária para assegurar que têm competências, capacidade e objetividade para desempenharem adequadamente as suas funções nas nossas auditorias. Estes especialistas recebem também uma atualização anual sobre questões globais de qualidade no desempenho das suas funções.

A necessidade de alocação de especialistas (por exemplo: fiscalistas, atuários, IT, *forensic*, avaliadores) nos trabalhos de auditoria é considerada como parte integrante na aceitação e continuação dos trabalhos de auditoria, bem como durante o planeamento e ao longo da realização do trabalho.

O nosso compromisso para com a qualidade de auditoria dando resposta a condições e eventos externos significativos

Eventos e condições externos significativos, tais

como os impactos decorrentes das alterações climáticas, eventos geopolíticos, taxas de juro voláteis e níveis elevados de inflação podem ter implicações significativas nas demonstrações financeiras, aumentando a complexidade, subjetividade e incerteza em questões como a avaliação da continuidade das operações, imparidades e avaliações de ativos.

A KPMG International emite orientações abrangentes para auxiliar as equipas de trabalho na nossa Firma a abordar os relatórios financeiros, as auditorias e os relatórios relacionados com assuntos decorrentes dos impactos desses eventos e condições externas significativos.

Também temos acesso a um *resource center* de reporte financeiro, mantido pela KPMG International, que destaca as potenciais implicações nas demonstrações financeiras de questões decorrentes de eventos externos significativos para auxiliar os responsáveis pela preparação das demonstrações financeiras e outros *stakeholders* a compreender as potenciais implicações contabilísticas e de divulgação de informação dos eventos externos significativos.

A KPMG International emite continuamente orientações à medida que surgem novas situações significativas de contabilidade, auditoria ou reporte.

Somos uma organização tecnologicamente



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

capacitada, com recursos técnicos ao nível da contabilidade e da auditoria, orientações, plataformas de auditoria e outras ferramentas disponíveis digitalmente, o que permite que as nossas equipas de trabalho operem efetivamente no escritório e em ambiente remoto.

A qualidade do ESG Assurance

A KPMG está empenhada em cumprir o seu papel de interesse público prestando *assurance* robusto que possa beneficiar investidores e outras partes interessadas.

Acreditamos que o mesmo nível de profissionalismo, qualidade, consistência e confiança deve ser aplicado aos relatórios ESG e aos dados financeiros. Estamos a efetuar investimentos significativos para colocar o ESG no centro da organização.

Durante 2023, como parte dos compromissos da organização global para servir o interesse público, a KPMG International:

- Lançou uma metodologia atualizada para ESG *Assurance* projetada para ser flexível e escalável, ao mesmo tempo que permite a entrega de relatórios de elevada qualidade e globalmente consistentes que estão em conformidade com as normas de garantia de fiabilidade e se alinham com a nossa metodologia de auditoria de demonstrações financeiras. O âmbito do guia de execução é mais amplo do que o ESG *Assurance* e também é aplicável a todos os trabalhos de garantia de fiabilidade de acordo com a ISAE 3000;
- Emitiu orientações para serem utilizadas em conjunto com a metodologia que é suportada para riscos e procedimentos padronizados para trabalhos de garantia de fiabilidade relativos ao *Greenhouse gas*;

- Implementou um ESG *Assurance workflow* compatível com a metodologia revista de garantia de fiabilidade, construída na nossa plataforma de tecnologia inteligente — KPMG Clara — que oferece às nossas equipas e aos nossos clientes uma experiência de utilizador consistente; e
- Lançou um programa de formação para aumentar a literacia dos aspetos fundamentais em matéria de ESG dos profissionais da KPMG e permitir o *upskilling* na nova metodologia e no KPMG Clara *workflow – Assurance*.

Políticas de qualidade e gestão de risco

A KPMG International dispõe de políticas globais de qualidade e gestão de risco que todas as firmas da KPMG, bem como os seus colaboradores, concordaram em aplicar, de acordo com a ISQM 1, quando aplicável.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Embrace digital technology

- **KPMG Clara**
- **Workflows de auditoria inteligentes e orientados pelas normas**
- **Digital data e tecnologias emergentes**

Na KPMG, estamos a antecipar as tecnologias que irão moldar o nosso futuro e estamos a impulsionar uma agenda de inovação ambiciosa.

Transformámos a experiência de auditoria para os nossos profissionais e clientes. As alianças e tecnologias líderes utilizadas em toda a organização global da KPMG estão a melhorar a qualidade da auditoria, aumentando a nossa capacidade de nos concentrarmos nas questões importantes.

KPMG Clara

Uma plataforma tecnológica inteligente de auditoria e *assurance*, a KPMG Clara integra tecnologias novas e emergentes, com recursos avançados de *data science*, *audit automation* e visualização de dados.

Traz novos *insights* ao apoiar os auditores a identificarem padrões relevantes ao longo de um negócio, quer seja na execução da avaliação de risco, quer seja no rastreamento de transações a um processo de crédito complexo, ou simplesmente através de processo de soma de rubricas.

Uma abordagem de auditoria totalmente digital é essencial para a forma como as firmas da KPMG realizam auditorias e trabalhos de garantia de fiabilidade de qualidade e interação com os seus clientes.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Políticas e orientações estão em vigor para estabelecer e manter os processos e controlos apropriados em relação ao desenvolvimento, avaliação e teste, implementação e suporte de tecnologia nas nossas auditorias.

Workflows de auditoria inteligentes e orientados pelas normas

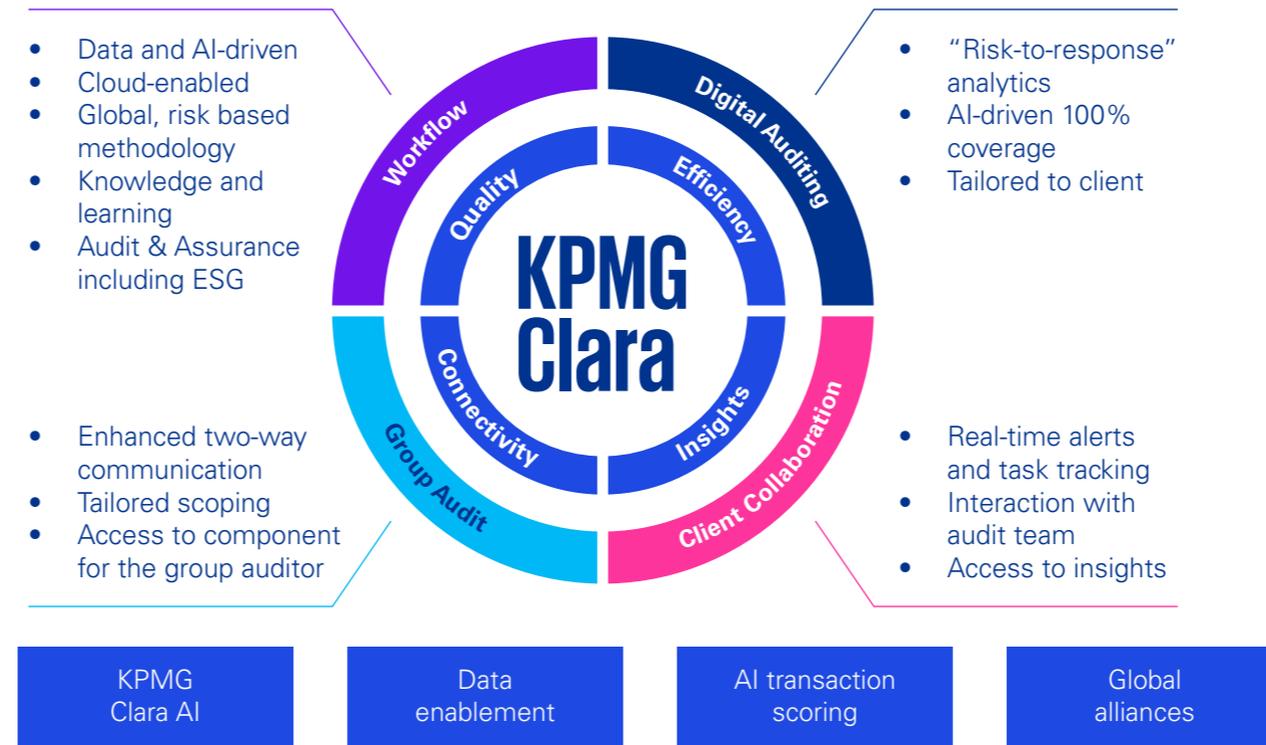
Na nossa Firma, é esperado que todos os profissionais cumpram as políticas e procedimentos vigentes na rede internacional da KPMG, incluindo políticas de independência, tendo ao seu dispor um conjunto de ferramentas e orientações para auxiliar neste cumprimento. As nossas políticas e procedimentos para a auditoria e trabalhos de garantia de fiabilidade incorporam os requisitos relevantes das normas de contabilidade, auditoria, ética e controlo de qualidade e outras leis e regulamentos relevantes.

Como uma plataforma escalável e intuitiva baseada em *cloud*, a KPMG Clara está a impulsionar a execução globalmente consistente em todas as firmas da KPMG. Permite a disponibilização das metodologias de auditoria e *assurance* da KPMG, através de *workflows* baseados em dados, alinhados com as normas aplicáveis, proporcionando uma experiência melhorada aos auditores.

Digital data e tecnologias emergentes

A nossa visão do futuro

A KPMG Clara foi desenvolvida para ser a plataforma de tecnologia fundamental da KPMG para prestar serviços de auditoria de qualidade. Evolui com tecnologias como inteligência artificial (IA), análise de dados e capacidades cognitivas que transformam a forma como as auditorias são efetuadas.



Mensagem do Senior Partner

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos Partners

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

A IA desempenha um papel cada vez mais relevante na realização de auditorias; por exemplo, a aliança com a MindBridge está a apoiar a melhor identificar as transações de alto risco, permitindo-nos obter evidências de auditoria e *insights* sobre os dados dos clientes.

O *procurement* e as alianças globais da KPMG com a Microsoft foram recentemente renovadas e alargadas. O acordo plurianual integra ainda mais dados, automação e capacitação de IA na KPMG Clara para desenvolver *insights* mais detalhados e cada vez mais relevantes, libertando as equipas da KPMG para se concentrarem em áreas de auditoria de maior risco.

Confidencialidade do cliente, segurança da informação e privacidade dos dados

A importância de manter a confidencialidade do cliente é enfatizada através de vários mecanismos, nomeadamente através dos Códigos de Conduta da KPMG Global e da nossa Firma.

Temos políticas de segurança de informação, informação pessoal e de privacidade de dados. Temos uma política de retenção relativa ao período de retenção para documentação de auditoria e outros registos relevantes para um trabalho, de acordo com as leis, regulamentos e normas profissionais aplicáveis.

A KPMG realiza anualmente formação para todos os colaboradores da KPMG sobre confidencialidade, segurança da informação e requisitos de privacidade de dados.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

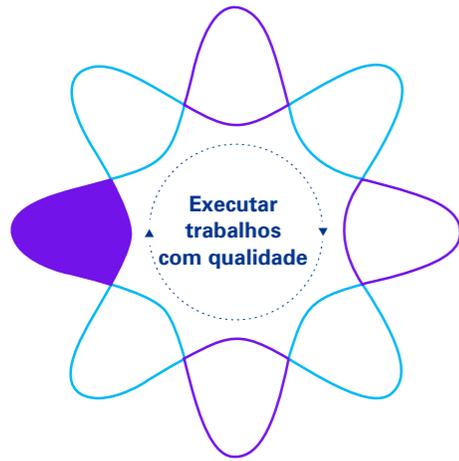
Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

- **Recrutar profissionais devidamente qualificados, com competências, perspetivas e experiência diversificadas**
- **Alocar uma equipa devidamente qualificada**
- **Investir em capacidades centradas em dados – incluindo *data mining*, análise e visualização**
- **Focar a aprendizagem e desenvolvimento nas competências técnicas, perspicácia profissional e capacidades de liderança**
- **Reconhecer a qualidade**

As nossas pessoas fazem a diferença e são fundamentais para moldar o futuro da auditoria na KPMG. Colocamos a qualidade e a integridade no centro da nossa auditoria. Os nossos auditores têm diversos conhecimentos e capacidades para lidar com problemas complexos.

Recrutar profissionais devidamente qualificados, com competências, perspetivas e experiência diversificadas

Um dos fatores chave da qualidade é garantir que todos os profissionais da KPMG têm as competências e a experiência adequadas, motivação e propósito, para oferecer auditorias de elevada qualidade. Isso requer o recrutamento, desenvolvimento, avaliação, promoção, retenção e alocação de profissionais adequados.

Recrutamento

Temos investido em compreender como podemos atrair o talento de que precisamos agora e no futuro na nossa Firma. Tal inclui construir uma extraordinária experiência pessoal para todos os atuais e futuros *partners* e colaboradores da KPMG.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



A nossa estratégia de recrutamento foca-se em atrair talentos logo no início da carreira com base numa diversidade de talentos alargada, incluindo o trabalho que desenvolvemos junto das universidades e institutos. Também recrutamos um número significativo de colaboradores com experiência.

Todos os candidatos apresentam uma candidatura e são contratados na sequência de um conjunto de procedimentos de seleção, que podem incluir análise de candidaturas, entrevistas baseadas em competências, testes psicométricos e de capacidade e verificações de qualificação/referência. Isto leva a critérios justos para garantir que os candidatos possuem as competências e experiência adequadas para desempenhar com competência as suas funções.

A KPMG em Portugal recrutou 289 recém-licenciados durante o exercício findo a 31 de dezembro de 2023 (2022: 256).

Quando o recrutamento é efetuado para posições mais seniores, é efetuada uma entrevista com o *Ethics and Independence Partner* (EIP) ou com um delegado do EIP. Não aceitamos qualquer informação confidencial pertencente à anterior entidade empregadora do candidato.

Programas de Inclusão, Diversidade e Equidade

Na KPMG estamos empenhados em construir uma firma diversificada e equitativa, que seja inclusiva para todos.

Inclusão, Diversidade e Equidade (IDE) sustentam os nossos Valores e são fundamentais para o nosso Propósito.

Isso leva a tomadas de decisão mais corretas, impulsiona maior criatividade e inovação e incentiva-nos a resistir, a viver os nossos Valores e a fazer o que é certo.

Reconhecemos que a posição global da organização KPMG, trabalhando com clientes de todo o mundo proporciona-nos uma posição privilegiada. Com isso surge a oportunidade e responsabilidade para alcançar mais e impulsionar uma sociedade mais justa e equitativa.

O Plano de Ação Coletiva de Inclusão, Diversidade e Equidade Global da KPMG descreve as ações necessárias para promover a inclusão, diversidade e equidade em todas as firmas da KPMG.

Para obter mais informações sobre inclusão e diversidade na KPMG consulte [Inclusão, Diversidade e Equidade - KPMG Portugal](#).

Reconhecimento e Promoção

Reconhecimento

Dispomos de políticas de compensação e promoção que são baseadas em dados de mercado, claras, simples, justas e ligadas ao processo de análise de desempenho. Isto ajuda os nossos *partners* e colaboradores a compreender o que se espera deles, incluindo as responsabilidades de qualidade

da auditoria descritas nos perfis globalmente consistentes e o objetivo da qualidade de auditoria.

A ligação entre desempenho e reconhecimento é conseguida pela avaliação do “desempenho relativo” num grupo homólogo para suportar as decisões em matéria de reconhecimento.

As decisões em matéria de reconhecimento têm em consideração o desempenho pessoal e o desempenho individual da *performance* da Firma.

O grau com que os nossos colaboradores sentem que o seu desempenho se tem refletido no seu reconhecimento e promoção, é mensurado através do *Global People Survey* anual, com planos de ação desenvolvidos conforme necessário.

Promoção

Os resultados das avaliações de desempenho afetam diretamente a promoção e remuneração dos *partners* e colaboradores.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Alocar uma equipa devidamente qualificada

Na KPMG temos políticas, procedimentos e controlos implementados para alocar *partners* e outros profissionais a um determinado trabalho, tendo em conta o conjunto dos seus *skills*, experiência profissional e conhecimento da indústria e a natureza do trabalho. Os responsáveis pelas diversas áreas de negócio são responsáveis pela alocação dos *partners*. As principais considerações incluem a experiência e a capacidade dos *partners* – com base numa revisão anual do portfólio dos *partners* – para realizar o trabalho, tomando em consideração a dimensão, a complexidade e o perfil de risco do trabalho e o tipo de apoio a ser dado (ou seja, a composição da equipa de trabalho e o envolvimento de especialistas).

Os *partners* dos trabalhos de auditoria são responsáveis por determinar que as suas equipas têm competências, formação e capacidades apropriadas, incluindo tempo, para realizar os trabalhos de acordo com a nossa metodologia de auditoria, normas profissionais e requisitos legais e regulamentares aplicáveis, podendo incluir a participação de especialistas da nossa Firma, de outras firmas da KPMG ou de especialistas externos.

Ao analisar as capacidades e competências esperadas dos recursos da equipa de trabalho como um todo, o *partner* considera o seguinte:

- Conhecimento e experiência prática em trabalhos de auditoria de natureza e complexidade semelhantes, através de formação ou na participação em trabalhos semelhantes;

- Uma compreensão das normas profissionais e dos requisitos legais e regulamentares;
- Capacidades técnicas apropriadas, incluindo conhecimento relacionado com tecnologia de informação relevante e áreas especializadas de contabilidade ou auditoria;
- Conhecimento dos setores relevantes em que o cliente opera;
- Capacidade de aplicar julgamento profissional;
- Um entendimento das políticas e procedimentos de controlo de qualidade da KPMG; e
- Resultados do *Quality Performance Review* (QPR) e resultados de inspeções regulatórias.

Investir em capacidades centradas em dados – incluindo *data mining*, análise e visualização

A organização da KPMG está a investir estrategicamente em talentos prospetivos, através de parcerias com instituições de classe mundial para sustentar a forte liderança e, simultaneamente, procurar desenvolver os conhecimentos e capacidades que serão necessárias no futuro.

Na nossa Firma, estamos a recrutar e a formar profissionais especializados em sistemas de informação, *cloud capabilities* e IA que possam trazer recursos tecnológicos de ponta para a plataforma de auditoria inteligente que utilizamos. Damos formação sobre uma vasta gama de tecnologias para ajudar a garantir que os nossos profissionais não cumpram apenas com os mais altos standards profissionais, mas sejam também qualificados em

novas tecnologias. Com esta abordagem, estamos a reunir as pessoas certas, com os conhecimentos certos e a tecnologia certa para realizar auditorias com qualidade.

Focar a aprendizagem e desenvolvimento nas competências técnicas, perspicácia profissional e capacidades de liderança

Compromisso para com a excelência técnica e prestação de serviços de qualidade

Todos os nossos profissionais têm formação técnica e o apoio necessário e adequado ao desempenho das suas funções. Este apoio inclui acesso aos especialistas internos e ao Departamento de Prática Profissional (DPP) para consulta. Quando os recursos necessários não estão disponíveis na nossa Firma, acedemos a um conjunto de profissionais altamente qualificados das outras firmas.

Simultaneamente, as políticas de auditoria requerem que todos os profissionais de auditoria da KPMG tenham os conhecimentos e a experiência adequados para os trabalhos a que são alocados.

Estratégia de aprendizagem ao longo da carreira

Formação

As necessidades de formação anual são identificadas pelos *Audit Learning and Development groups* a nível global, regional e a nível local da KPMG SROC.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



São estabelecidos anualmente requisitos mínimos obrigatórios de formação para os profissionais de auditoria em toda a organização KPMG. A formação é dada utilizando uma combinação de abordagens de aprendizagem e apoio ao desempenho.

Na KPMG providenciamos às nossas Pessoas um ambiente que incentiva o desenvolvimento contínuo de competências pessoais e profissionais. O nosso modelo operacional divide-se em duas vertentes – *Functional Training Curriculum* – focado nas formações necessárias a cada área de atuação dentro da KPMG e a – *KPMG Business School* – que procura garantir os recursos necessários para as nossas pessoas desenvolverem diferentes competências que auxiliam o desempenho do trabalho e as *transformational skills*.

O *Functional Training Curriculum* procura desenvolver as competências técnicas fundamentais para a entrega de serviços de elevada qualidade. O planeamento e as formações têm como objetivo aumentar o conhecimento técnico de acordo com os diferentes *Global Job Levels*, sendo por isso sequenciais e adaptados a diferentes processos, normas e leis.

A *KPMG Business School* está dividida em quatro pilares – *Personal Growth, Professional Development, Leadership & Management, Sales Enablement* – e procura reunir um amplo currículo de diferentes formações, com diferentes formatos, associadas às necessidades de desenvolvimento das competências transformacionais das nossas pessoas e do negócio. Independentemente destas quatro *streams*

estratégicas estarem definidas, foram considerados dois eixos aceleradores formativos alinhados com o *Our Impact Plan*, são eles o ESG e as competências digitais.

Orientação e *on the job coaching*

O processo de aprendizagem não está limitado a uma única abordagem. Experiências de aprendizagem enriquecedoras encontram-se disponíveis quando necessário através de *coaching* e aprendizagem *just-in-time*, disponíveis *on-line* e alinhadas com perfis de funções e percursos de aprendizagem específicos do trabalho.

A orientação permanente e a experiência prática no decurso do trabalho desempenham um papel fundamental no desenvolvimento das qualidades pessoais importantes para uma carreira de sucesso em auditoria, incluindo o julgamento profissional, a excelência técnica e o ceticismo profissional.

Apoiamos uma cultura de *coaching* como parte da capacitação dos profissionais da KPMG, para que os mesmos alcancem o seu pleno potencial e para incutir uma cultura em que cada membro da equipa é responsável pelo desenvolvimento da capacidade da equipa, pelo *coaching* de outros membros da equipa mais juniores e pela partilha de experiências.

Políticas e práticas adotadas na formação dos colaboradores de auditoria e *assurance*

Asseguramos a melhoria e atualização permanente dos conhecimentos das nossas equipas através de

programas de formação construídos sobre diretrizes de melhoria contínua e *gaps* identificados, face às mudanças do nosso negócio e contexto.

Diferenciada em termos da senioridade e função de cada colaborador, a formação está presente em todos os momentos do ciclo de vida do colaborador dentro da Firma, desde o primeiro dia através de um robusto plano de *onboarding* (que inclui matérias técnicas, *transformational skills*, gestão de risco, segurança e *compliance*) e, posteriormente, através de um plano de formação que é definido anualmente.

Este Plano de Formação de carácter anual é construído e estruturado para o desenvolvimento de competências técnicas específicas de cada função e área, que são complementadas com a aquisição de competências transversais, comuns a todos os colaboradores (com maior incidência em competências comportamentais).

A formação e desenvolvimento dos nossos profissionais (Revisores Oficiais de Contas e colaboradores da KPMG SROC) assentam numa abordagem multidisciplinar que reúne diferentes formatos entre eles: cursos em sala, módulos de *e-learning* obrigatórios, participação em fóruns e/ou conferências nacionais e internacionais sobre matérias específicas ou temas em discussão no âmbito da profissão, contando também com uma aprendizagem *on-the-job* que visa promover uma cultura de formação contínua nas nossas equipas.

As ações de formação interna são asseguradas por profissionais da KPMG SROC que, para além da senioridade, demonstram as competências e aptidão pedagógica necessária para a construção dos conteúdos

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



formativos e entrega dos respetivos cursos.

A implementação dos nossos programas de formação é assegurada através do nosso *Learning Ecosystem* que engloba as plataformas que nos auxiliam a garantir que os nossos colaboradores têm as ferramentas necessárias para crescer ao longo da carreira dentro da KPMG. Este ecossistema foi projetado para proporcionar às nossas pessoas uma experiência de desenvolvimento inovadora, personalizada e flexível. O nosso *Digital Learning Ecosystem* é composto pelo *Global Learning Management System* (GLMS), o *PluralSight* e o *Kaltura*, três plataformas que permitem o acesso a diferentes tipos de conteúdo ajustados a diferentes necessidades.

A participação nas ações de formação definidas no plano de formação anual, por parte dos Revisores Oficiais de Contas e restantes profissionais, é condição essencial e integra os requisitos que os mesmos devem preencher no âmbito da sua normal progressão na carreira.

O referido plano de formação anual visa a atualização permanente dos nossos profissionais e Revisores Oficiais de Contas em várias matérias técnicas, sendo de destacar as seguintes:

- Normas nacionais e internacionais de

contabilidade (e.g., SNC, IAS/IFRS e US GAAP);

- Normas internacionais de auditoria (e.g. ISA, US GAAS e PCAOB) e orientações da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (GAT);
- Metodologia de trabalho;
- Informática aplicada às metodologias de trabalho;
- Fiscalidade;
- *Transformational Skills*;
- Segurança informática; e
- Ética e independência.

Em relação aos Revisores Oficiais de Contas, é de destacar que o plano implementado responde a todos os requisitos de formação definidos pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

O plano de formação anual determina um número mínimo de 30 horas de formação anual e 120 horas de formação acumulada em cada período de três anos, para os nossos colaboradores.

A título de referência, relativamente ao exercício de 2023, o número médio de horas de formação por

colaborador, na KPMG SROC, ultrapassou as 61 horas, sendo que o número total de horas de formação ministradas ascendeu a cerca de 57 000 horas.

Acreditação e requisitos obrigatórios para trabalhos US GAAP

Acreditação – trabalhos US GAAP

A KPMG International tem requisitos específicos para *partners*, *managers* e *EQC reviewers* que trabalham em clientes em países onde a informação financeira preparada de acordo com US GAAP não é o normativo predominante de relato financeiro, e/ou que auditem clientes com base nas normas de auditoria dos Estados Unidos, incluindo relatar sobre a efetividade do controlo interno sobre o relato financeiro (ICOFR).

Para estes trabalhos é necessário no mínimo que todos os *partners*, *managers* e se nomeado o *EQC reviewer* alocados a estes trabalhos tenham completado a formação relevante e que os membros da equipa tenham, como um todo, experiência suficiente para efetuar o trabalho ou que tenham sido implementadas as salvaguardas adequadas para suprimir alguma insuficiência dos referidos requisitos.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Reconhecer a qualidade

Desenvolvimento pessoal

A nossa abordagem ao desenvolvimento do desempenho, *Open Performance Development*, está assente nos princípios de desempenho de *Everyone a Leader*, que são complementados pelas *global audit technical core competencies*, com o objetivo de proporcionar uma visão holística das expectativas. A abordagem de avaliação do desempenho inclui:

- Perfis de funções de auditoria globalmente consistentes (incluindo perfis de funções específicos para a responsabilização e responsabilidades em matéria de qualidade de auditoria);
- Uma biblioteca de objetivos (incluindo objetivos mandatórios de qualidade de auditoria aplicáveis a todos os colaboradores abrangidos pelos perfis

da função de auditoria globalmente consistentes e conteúdo opcional adicional de qualidade de auditoria); e

- Formulários de revisão padronizados (com a disponibilização de classificações em termos de qualidade da auditoria).

O *Open Performance Development* está ligado aos Valores da KPMG e desenhado para articular o que é necessário para o sucesso – tanto a nível individual como a nível coletivo. Sabemos que, sendo claros e consistentes sobre os comportamentos e competências esperados e recompensando aqueles que os demonstram, continuaremos a ter um foco fundamental na qualidade.

Ao mesmo tempo, estamos a impulsionar uma mudança na nossa cultura orientada para o desempenho, apoiada e promovida através de tecnologia de ponta, disponibilizada pela KPMG International, que nos permite incorporar a qualidade da auditoria na avaliação do desempenho e nas decisões em torno do reconhecimento, bem como impulsionar a consistência em toda a organização

global.

Consideramos métricas de qualidade e de *compliance* quando analisamos a avaliação global, a promoção e a remuneração dos *partners* bem como de profissionais ao nível do *management group*. Estas avaliações são realizadas pelos *performance managers* e por *partners* que estejam numa posição capaz de avaliar essa *performance*.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

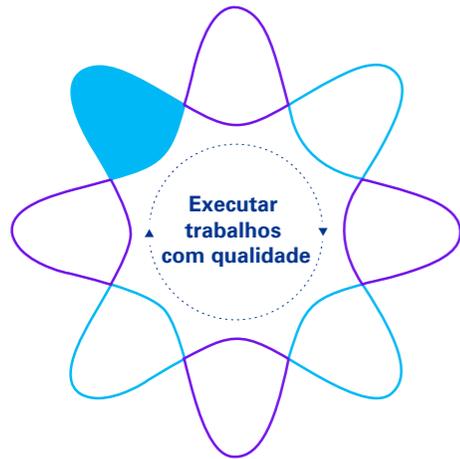
Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Associar aos clientes e trabalhos certos

- **Políticas globais de aceitação e continuidade de clientes e dos trabalhos**
- **Aceitar clientes e trabalhos apropriados**

As políticas globais rigorosas de aceitação e continuidade de clientes e trabalhos da KPMG são fundamentais para podermos prestar serviços profissionais de elevada qualidade.

Políticas globais de aceitação e continuidade de clientes e dos trabalhos

As políticas e processos globais de aceitação e continuidade de clientes e dos trabalhos da KPMG International são definidos para auxiliar as firmas da KPMG a identificarem e avaliarem riscos potenciais antes de aceitar ou continuar um relacionamento com um cliente, ou realizar um trabalho específico.

As firmas da KPMG avaliam se aceitam ou continuam um relacionamento com um cliente, ou realizam um trabalho específico.

Quando as decisões de aceitação (ou continuação) de um cliente/trabalho apresentam riscos significativos, são necessárias aprovações adicionais.

Aceitar clientes e trabalhos apropriados

Avaliação dos clientes

A nossa avaliação de um potencial cliente inclui uma aferição do perfil de risco do cliente e da informação sobre o cliente, sobre a sua gestão e sobre os seus acionistas. Se necessário, a avaliação inclui a obtenção e avaliação de informação adicional para dar cumprimento aos requisitos legais e regulatórios.

Nomeadamente, esta avaliação é igualmente efetuada para dar cumprimento à lei que estabelece medidas de prevenção do branqueamento de capitais e do financiamento do terrorismo (BCFT).

Avaliação dos trabalhos

Consideramos uma série de fatores quando avaliamos cada trabalho potencial, incluindo:

- Possíveis questões de independência e conflito de interesses,
- A finalidade pretendida e o uso dos resultados do trabalho,
- A perceção do público, e
- Se os serviços seriam antiéticos ou inconsistentes com os nossos Valores.

Adicionalmente, a avaliação de um trabalho de auditoria, inclui a avaliação da competência da equipa do cliente e a experiência e competência dos profissionais da KPMG.

Quando prestamos serviços de auditoria pela primeira vez, são efetuados procedimentos adicionais de avaliação de independência, incluindo uma revisão de quaisquer serviços que não de auditoria prestados ao cliente e de outras relações comerciais, financeiras e pessoais relevantes.

São realizadas avaliações de independência semelhantes quando um cliente de auditoria existente se torna numa entidade de interesse público ou restrições de independência adicionais se aplicam após uma mudança nas circunstâncias do cliente.

Quaisquer questões potenciais de independência ou conflito de interesses devem ser documentadas e resolvidas antes da aceitação.

Um cliente ou trabalho prospetivo será recusado se um possível problema de independência ou conflito não puder ser resolvido de forma satisfatória de acordo com os padrões profissionais e com as nossas políticas, ou se houver outros problemas de qualidade e risco que não possam ser mitigados de forma adequada.

Processo de continuidade do cliente e trabalho

Efetuamos uma reavaliação anual de todos os clientes de auditoria para identificar riscos relacionados com a nossa associação contínua e procedimentos de mitigação que tenham de ser postos em prática.

Adicionalmente, os clientes e os trabalhos a efetuar devem ser reavaliados se existir uma indicação de que pode haver uma mudança no respetivo perfil de risco.

Processo de cessação

Quando tomamos conhecimento de uma conclusão preliminar que indicia a necessidade de cessação da realização de um trabalho ou da relação com um cliente, temos que efetuar consultas internas e identificar quaisquer obrigações legais, profissionais e regulamentares necessárias. Consideramos igualmente a comunicação com os responsáveis pela governação e qualquer outra autoridade apropriada de acordo com as obrigações profissionais.

Gerir o portfólio de clientes

A KPMG International e as firmas da KPMG têm políticas e procedimentos que permitem monitorizar a carga de trabalho (*workload*) e a disponibilidade de cada *partner*, *manager* e outros elementos das equipas para fornecer o tempo suficiente para completar as suas responsabilidades.

Os *partners* dos trabalhos da nossa Firma são responsáveis por determinar se os membros da equipa têm coletivamente as competências e as capacidades apropriadas, incluindo o tempo suficiente, para executar o trabalho de acordo com as normas profissionais e os requisitos regulamentares e legais. Ver secção “Alocar uma equipa devidamente qualificada”.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Ser independente e ético

- **Agir com integridade e viver os nossos Valores**
- **Manter um *mindset* objetivo, independente e ético, alinhado com o código**
- **Temos tolerância zero ao suborno e à corrupção**

A independência do auditor é um pilar dos padrões profissionais internacionais e dos requisitos regulamentares.

Agir com integridade e viver os nossos Valores

Sabemos que a confiança é conquistada fazendo o que é correto. Estamos comprometidos com os mais elevados padrões de comportamento pessoal e profissional em toda a nossa Firma e em tudo o que fazemos. A ética e a integridade são fundamentais para quem somos. No nosso [Código de Conduta](#), descrevemos as responsabilidades que as pessoas da KPMG têm umas para com as outras, com os nossos clientes e com o público. Mostra como os nossos Valores inspiram as nossas maiores aspirações e orientam todos os nossos comportamentos e ações.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Manter um *mindset* objetivo, independente e ético, alinhado com o código

As políticas e procedimentos de independência da KPMG International incorporam o Código de Ética do IESBA, abrangendo áreas como independência pessoal e da firma, relações financeiras da firma, relações de trabalho, rotação de *partners* e outro pessoal sénior e aprovação de serviços de auditoria e outros serviços.

Estas políticas são complementadas para garantir o cumprimento dos requisitos de independência estabelecidos em Portugal pela OROC e pela CMVM.

O nosso *Ethics and Independence Partner* (EIP) é responsável pela comunicação e implementação das políticas e procedimentos da KPMG e por assegurar que as políticas e procedimentos de independência locais estão implementados e são efetivos.

As ferramentas automatizadas identificam potenciais problemas de independência e conflito de interesses e facilitam a conformidade com esses requisitos. A conformidade da firma KPMG com os requisitos de independência faz parte do programa global *KPMG Quality & Compliance Evaluation* (KQCE).

Independência financeira pessoal

As firmas da KPMG e respetivos profissionais não podem deter interesses financeiros e relações financeiras proibidas com qualquer cliente de auditoria

ou de *assurance* (por definição “cliente de auditoria” inclui as suas entidades relacionadas ou filiais), os seus gestores, diretores e acionistas significativos de qualquer firma da KPMG International.

Todos os *partners* da KPMG – independentemente da sua firma ou função – são geralmente proibidos de deter valores mobiliários de qualquer cliente de auditoria de qualquer firma da KPMG.

As firmas da KPMG utilizam um sistema *web based* para auxiliar os seus profissionais no cumprimento das políticas de independência pessoal. O sistema facilita o acompanhamento ao identificar e reportar investimentos não permitidos e outras atividades em incumprimento (i.e., atraso no reporte de uma aquisição de investimentos).

Controlamos o cumprimento deste requisito pelos seus *partners*, *associate partners*, *directors* e *managers* no âmbito do nosso programa de auditorias de *compliance* de independência dos profissionais. A KPMG International fornece orientações e procedimentos necessários relacionados com a auditoria e inspeção da *personal compliance* com as políticas de independência da KPMG pelas firmas da KPMG. Tal inclui critérios de amostragem, bem como o número mínimo de profissionais a serem auditados anualmente.

Com referência a 30 de setembro de 2023, foram sujeitos a estas auditorias nove *partners* (incluindo *associate partners*, representando aproximadamente 34% da *partnership*) e um conjunto de profissionais.

Relações de trabalho

Qualquer profissional da KPMG que preste serviços a um cliente de auditoria ou *assurance*, independentemente da sua função, é obrigado a comunicar ao EIP, previamente, se tenciona entrar num processo de recrutamento com esse cliente. Relativamente aos *partners*, é extensível a qualquer cliente de auditoria, de qualquer firma da KPMG que seja uma entidade de interesse público. Aplicam-se proibições específicas e, em alguns casos, períodos de *cooling off* à aceitação de determinadas funções em clientes de auditoria e de *assurance*.

Independência financeira da firma

As firmas da KPMG também não podem deter investimentos restritos/proibidos e manter relações proibidas com clientes de auditoria, a sua gestão/administração e, quando aplicável, com acionistas significativos.

A ferramenta *KPMG Independence Compliance System* regista os investimentos, diretos ou indiretos em entidades cotadas ou fundos (ou veículos de investimento semelhantes), bem como em entidades ou fundos não cotados. Esses investimentos incluem investimentos mantidos em planos de pensões e benefícios a empregados associados.

Todas as firmas da KPMG são obrigadas a registar todas as relações de empréstimos e financiamentos bem como contas fiduciárias, de custódia e/ou mediação relativas a ativos detidos.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Numa base anual, confirmamos o respetivo cumprimento com os requisitos de independência no âmbito do *KQCE Program*.

Relações de negócio/Fornecedores

Temos políticas e procedimentos em vigor de forma a assegurar que as relações comerciais com clientes de auditoria e de *assurance* sejam mantidas de acordo com o Código de Ética do IESBA e outros requisitos de independência aplicáveis, tais como os exigidos pela SEC.

Aquisições de negócios, admissões e investimentos (se aplicável)

Qualquer aquisição ou investimento num determinado negócio requer procedimentos de *due diligence* na extensão considerada necessária, de forma a identificar e endereçar quaisquer potenciais questões de independência e de gestão de risco previamente à conclusão da transação. São também requeridas consultas específicas à KPMG International para permitir que a independência e outras questões sejam devidamente endereçadas no processo de integração do negócio adquirido na organização global KPMG.

Confirmações e formação sobre regras de independência

Todos os *partners* da KPMG e profissionais que prestam serviços a clientes, bem como outros

indivíduos, são obrigados a concluir a formação de independência quando iniciam a sua carreira na KPMG e, posteriormente, numa base anual a confirmarem a sua independência anualmente.

Disponibilizamos também, anualmente, formação a todos os *partners* e profissionais sobre o Código de Conduta.

Outros serviços distintos de auditoria

Todas as firmas da KPMG acordaram, no mínimo, cumprir com o Código de Ética do IESBA e com as leis e regulamentos aplicáveis nos respetivos países relativos ao âmbito dos serviços que podem ser prestados aos clientes de auditoria.

O sistema obrigatório de verificação de conflitos e independência da KPMG facilita o nosso cumprimento com os requisitos de independência. Determinadas informações sobre todos os trabalhos potenciais, incluindo a descrição detalhada do serviço a prestar, relatórios a emitir e honorários estimados, devem ser inseridas como parte do processo de aceitação do trabalho. Quando se trata de um potencial serviço/trabalho para um cliente de auditoria, é também necessária uma avaliação das potenciais ameaças e salvaguardas de independência previamente à respetiva submissão.

Os *partners* responsáveis pelas respetivas auditorias são responsáveis por manter as respetivas estruturas

de grupo, incluindo entidades relacionadas/filiais. São também responsáveis por identificar e avaliar potenciais ameaças à independência decorrentes da prestação de um serviço que não seja de auditoria e concluir sobre quais as salvaguardas disponíveis/necessárias para endereçar e mitigar essas ameaças.

As políticas de independência das firmas da KPMG proíbem os *partners* de auditoria de serem avaliados ou remunerados com base na venda de outros serviços *non-audit* a clientes de auditoria.

Dependências de honorários

As firmas da KPMG acordaram consultar o *Regional Risk Management Partner*, no caso em que os honorários de um cliente de auditoria representem mais de 10% do total de honorários da firma da KPMG durante dois anos consecutivos. Se os honorários totais de um cliente de auditoria, que seja uma entidade de interesse público ou entidade relacionada, representarem mais de 15% do total de honorários de uma firma da KPMG num único ano, as políticas exigem que essa situação seja divulgada aos responsáveis pela governação desse cliente. Se o total de honorários exceder os 15% durante os dois anos consecutivos, um *partner* de outra firma da KPMG será nomeado como EQCR e a dependência dos honorários será divulgada publicamente.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Evitar conflitos de interesse

Todas as firmas da KPMG e colaboradores da KPMG são responsáveis pela identificação e gestão de conflitos de interesse, que correspondem a circunstâncias ou situações que têm, ou podem ser percebidas como tendo, impacto na capacidade de uma firma e/ou dos seus *partners* ou colaboradores serem objetivos ou agirem sem ideias pré-concebidas.

As firmas da KPMG utilizam o sistema obrigatório de verificação de conflitos e independência para identificar potenciais conflitos de forma a permitir que estes sejam endereçados de acordo com os requisitos legais e regulamentares.

Os profissionais da KPMG estão proibidos de oferecer ou aceitar incentivos, incluindo presentes e entretenimento de clientes de auditoria, exceto se o valor for trivial ou inconsequente.

Violações de independência

Todos os colaboradores da KPMG são obrigados a reportar uma violação da independência assim que tenham conhecimento da mesma. Todas as violações

de requisitos de independência do Código de Ética do IESBA ou de outros requisitos de independência externa, devem ser reportadas aos responsáveis pela governação o mais rapidamente possível, exceto quando um prazo alternativo para violações menos significativas tiver sido acordado com os responsáveis pela governação.

Temos uma política disciplinar em relação a violações de políticas de independência, incorporando sanções incrementais que visam refletir a severidade das violações. O Painel Disciplinar da KPMG SROC supervisiona as políticas e procedimentos em relação a questões éticas e violações de requisitos.

As situações que surgem são levadas em consideração nas nossas decisões de promoção e compensação e, no caso dos *partners* e *managers* dos trabalhos, são refletidas nas métricas de qualidade e risco individuais (*Quality and Compliance Matrix*).

Regras de Independência da CMVM

A KPMG SROC dispõe de meios adequados e cumpre

com as regras de independência de acordo com os requisitos exigidos pela Comissão do Mercado de Valores Mobiliários.

Regras de Independência cumpridas pelas restantes Sociedades da KPMG Portugal

As regras de Independência aplicáveis à KPMG SROC são cumpridas pelas restantes Sociedades da rede KPMG em Portugal, uma vez que as políticas, práticas e sistemas de controlo da independência são comuns.

Comunicação sobre independência com entidades de interesse público

A KPMG SROC dá cumprimento aos deveres de comunicação sobre independência com os seus clientes que sejam entidades de interesse público.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Rotação dos *partners* e da Firma

Rotação dos *partners*

Os nossos *partners* estão sujeitos a regras de rotação nos clientes de auditoria, de acordo com a legislação aplicável, regulamentos, regras de independência e a política da KPMG International.

Estes requisitos impõem limites ao número de anos consecutivos que os *partners* em determinadas funções podem prestar serviços de auditoria a um cliente, seguidos de um período de *cooling-off* durante o qual estão restringidos a prestar determinadas funções.

A KPMG SROC dispõe de políticas para a monitorização da rotação dos *partners* e responsáveis envolvidos nos trabalhos de auditoria (tais como

os *Audit Engagement leaders*, *Key Audit Partner*, *Engagement Quality Control Reviewer*, especialistas onde existe um requisito de rotação) e desenvolve planos de transição para permitir a alocação de *partners* com a competência e capacidade necessárias para prestar uma qualidade de serviço consistente aos clientes.

No que respeita a entidades de interesse público, o *partner* responsável pela auditoria e o *EQC Reviewer* exercem as suas funções por um período máximo de sete anos de acordo com o n.º 2 do Artigo n.º 54º do Estatuto da OROC.

Rotação da KPMG SROC

A KPMG SROC pode exercer funções de auditoria nas entidades de interesse público pelo período máximo de 10 anos.

Temos tolerância zero ao suborno e à corrupção

Temos tolerância zero no que respeita a subornos e corrupção.

Todos os *partners* e colaboradores das firmas da KPMG são obrigados a receber formação sobre a conformidade com as leis, regulamentos e normas profissionais relacionadas com anti suborno e corrupção, incluindo o reporte de não conformidades quer sejam suspeitas ou reais.

Mais informações sobre as políticas anti suborno e corrupção da KPMG International podem ser encontradas no [Website sobre anti-suborno e corrupção](#).



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

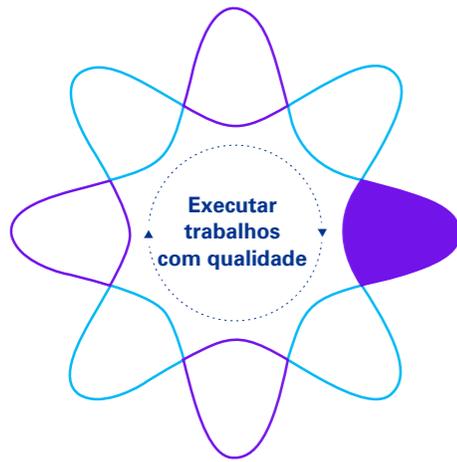
Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Executar trabalhos com qualidade

- **Consultar quando apropriado**
- **Avaliar criticamente a evidência de auditoria, utilizando julgamento profissional e ceticismo**
- **Orientação, coaching, supervisão e revisão**
- **Suportar e documentar adequadamente as conclusões**

A forma como uma auditoria é conduzida é tão importante como o resultado. É esperado que todos na KPMG demonstrem comportamentos consistentes com os valores, e cumpram com todas as políticas e procedimentos na realização de auditorias eficazes e eficientes.

Consultar quando apropriado

Promoção de uma cultura de consulta

A KPMG incentiva uma cultura de consulta que apoie as equipas de auditoria nas firmas da KPMG ao longo dos seus processos de tomada de decisão e seja um contributo fundamental para a qualidade da auditoria. Na KPMG promovemos uma cultura em que a consulta é reconhecida como um ponto forte e encoraja os profissionais a efetuar consultas em matérias complexas ou de contencioso.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Para apoiar, a nossa Firma estabeleceu protocolos para consulta e documentação de matérias significativas, incluindo procedimentos de forma a facilitar a resolução de diferenças de opinião em temas nos trabalhos. Adicionalmente, os manuais de auditoria, *assurance* e reporte de riscos da KPMG incluem também requisitos de consulta sobre determinados temas.

Consulta técnica e recursos globais

O suporte para questões técnicas de contabilidade, auditoria e *assurance* está disponível para todas as firmas da KPMG através de uma série de equipas globais especializadas em determinado assunto (*subject matter expert*), conforme segue:

Global Audit Methodology Group (GAMG)

Desenvolve a metodologia de auditoria e *assurance* da KPMG International com base nos requisitos das normas de auditoria e *assurance* aplicáveis do IAASB, PCAOB e AICPA.

KPMG Global Solutions Group (KGSG)

Desenvolve e implementa as soluções globais de auditoria e *assurance*, incluindo novas tecnologias e inovações de automação.

As equipas do KGSG e GAMG trazem experiências diversas e formas inovadoras de pensar para melhorar

e contribuir para a evolução dos recursos de auditoria e de *assurance* das firmas da KPMG.

International Standards Group (ISG)

Promove a consistência da interpretação das normas contabilísticas IFRS e das normas de divulgação de sustentabilidade das IFRS pelas firmas da KPMG, desenvolve orientações globais de auditoria em resposta a problemas emergentes e promove a consistência global.

PCAOB Standards Group (PSG)

Promove a consistência na interpretação dessas normas nas auditorias efetuadas pelas firmas da KPMG a componentes não US de entidades US e a emitentes privados estrangeiros e componentes que não sejam US de emitentes na SEC, tal como definido pelos regulamentos da SEC. O PSG também contribui para o desenvolvimento de formação para profissionais de auditoria que integram trabalhos de auditoria PCAOB e, sempre que possível, apoia a realização de tal formação.

Departamento de Prática Profissional (DPP)

Presta apoio adequado a consultas sobre assuntos técnicos de auditoria e contabilidade aos profissionais de auditoria e *assurance* envolvendo as equipas regionais ou globais, quando necessário. Os membros

da equipa do DPP participam em grupos internacionais beneficiando da experiência da discussão de casos e situações, permitindo acumulação de *know-how* útil para o apoio das equipas locais, quer seja em matérias de contabilidade, metodologia de auditoria ou normas de sustentabilidade.

Avaliar criticamente a evidência de auditoria, utilizando julgamento profissional e ceticismo

Em todas as auditorias da KPMG, a natureza e extensão da evidência de auditoria que recolhemos dá resposta aos riscos avaliados. Consideramos todas as evidências de auditoria obtidas durante a auditoria, incluindo evidências de auditoria contraditórias ou inconsistentes. Cada membro da equipa tem que exercer julgamento profissional e manter o ceticismo profissional ao longo do trabalho de auditoria. O ceticismo profissional envolve uma atitude que questiona e se mantém alerta para contradições ou inconsistências na evidência de auditoria. O julgamento profissional inclui a necessidade de estar ciente e alerta para os comportamentos que podem representar ameaças aos bons julgamentos.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Orientação, coaching, supervisão e revisão

Incorporando coaching, supervisão e revisão contínuas

Promovemos uma cultura de *coaching* como parte da capacitação dos nossos profissionais para atingirem todo o seu potencial. Apoiamos um ambiente de aprendizagem contínua onde cada membro da equipa é responsável por desenvolver a capacidade da equipa, treinar outros membros da equipa e partilhar experiências, enquanto dirige, supervisiona e revê o seu trabalho.

Engagement quality control (EQC) reviewers

A revisão do *EQC reviewer* é uma parte importante da nossa abordagem para a qualidade. Decidimos nomear um *EQC reviewer* para cada trabalho de auditoria, incluindo todas as revisões intercalares relacionadas, de todas as entidades cotadas, entidades não cotadas com elevado perfil público e entidades que necessitam de um *EQC reviewer* ao abrigo das leis e regulamentos locais aplicáveis (em Portugal, todas as entidades de interesse público), e outros trabalhos, incluindo determinados trabalhos de *assurance*, conforme designado pelo *Risk Management Partner* ou pelo responsável pela auditoria local.

Uma revisão de EQC é uma avaliação objetiva de julgamentos significativos e respetivas conclusões feitos pela equipa de trabalho e realizada pelo *EQC reviewer* e concluída na data ou antes da data do relatório. A avaliação de apreciações significativas feita pelo *EQC reviewer* inclui uma aferição da avaliação dos riscos significativos pela equipa de trabalho, incluindo os riscos de fraude, as respostas conexas e se as conclusões são adequadas. A revisão de EQC só é concluída depois de o *EQC reviewer* estar seguro de que todas as questões significativas que levantou foram resolvidas, embora o *partner* responsável pelo trabalho seja, em última instância, responsável pela resolução das questões contabilísticas e de auditoria.

Os *EQC reviewers* devem cumprir critérios de formação, conhecimento e possuir experiência adequada para realizar a revisão de controlo de qualidade a um determinado trabalho. Os *EQC reviewers* têm de ser objetivos, não podem ser membros das equipas de trabalho e são independentes do cliente de auditoria.

Suportar e documentar adequadamente as conclusões

Reporte

Os responsáveis dos trabalhos preparam os relatórios de auditoria com base no trabalho realizado e na evidência obtida.

Na preparação dos relatórios de auditoria, os responsáveis dos trabalhos têm acesso a uma vasta orientação sobre *reporting* e ao apoio técnico através de consulta ao Departamento de Prática Profissional, sobretudo quando há assuntos relevantes a serem reportados aos utilizadores do relatório de auditoria, por exemplo quando existam modificações na opinião ou a inclusão de ênfases ou outras matérias.

Documentação do trabalho

A documentação de auditoria da nossa Firma é preparada e concluída de acordo com as políticas da KPMG International e com as normas de auditoria aplicáveis. Implementámos salvaguardas para proteger a confidencialidade e integridade da informação do cliente e da Firma e reduzimos o período de tempo permitido para reunir a documentação de auditoria.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Avaliar os riscos para a qualidade

- **Identificação de riscos para a qualidade e implementação de respostas eficazes**

A qualidade de uma auditoria da KPMG baseia-se no fundamental do SoQM e na nossa abordagem à ISQM 1, enfatizando a consistência e a robustez dos controlos nos nossos processos.

Identificação de riscos para a qualidade e implementação de respostas eficazes

A KPMG International realiza um processo anual iterativo de avaliação de riscos (I-RAP) para determinar os objetivos da qualidade esperados, os riscos da qualidade, os pontos de risco dos processos e os controlos (respostas a esses riscos) que todas as firmas da KPMG acordaram em adotar. As firmas da KPMG também realizam o seu próprio I-RAP, anualmente, para identificarem quaisquer objetivos de qualidade adicionais, riscos de qualidade ou controlos específicos para os factos e circunstâncias da sua firma.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

A abordagem global consistente:

- Define os controlos mínimos a serem implementados em todos os processos do SoQM das firmas da KPMG em resposta aos riscos identificados globalmente para atingir os objetivos de qualidade do SoQM; e
- Define a metodologia SoQM utilizada pelas firmas da KPMG na sua avaliação anual do SoQM para demonstrar que os controlos SoQM estão implementados e a funcionar de forma eficaz.

Na nossa Firma, realizamos também o nosso próprio I-RAP, anualmente, para identificar quaisquer objetivos de qualidade adicionais, riscos de qualidade ou controlos específicos para os factos e circunstâncias da nossa Firma.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

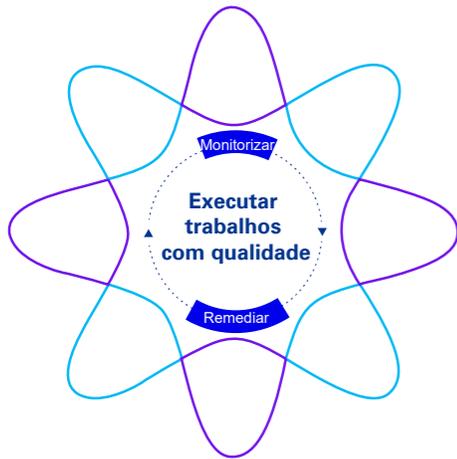
Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Monitorizar e remediar

- **Monitorização rigorosa e medição da qualidade**
- **Obter, avaliar e agir de acordo com o *feedback* dos *stakeholders***
- ***Root Cause Analysis* (RCA)**

Os programas integrados de monitorização e *compliance* permitem à KPMG identificar deficiências na qualidade, realizar e desenvolver, implementar e reportar planos de ações de melhoria, tanto no que diz respeito aos trabalhos de auditoria individuais, bem como no que diz respeito ao SoQM.

Monitorização rigorosa e medição da qualidade

Compromisso de melhoria contínua

As firmas da KPMG estão comprometidas em melhorar de forma contínua a qualidade, consistência e eficiência das suas auditorias. Os programas de monitorização e *compliance* são globalmente consistentes na sua abordagem em todas as firmas da KPMG, incluindo na natureza e extensão dos testes e relatórios. Na nossa Firma comparamos os resultados dos programas de monitorização internos com os outros programas de inspeção externa e tomamos as ações apropriadas.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Monitorização interna e programas de compliance

Os programas de monitorização e *compliance* da qualidade são criados pela KPMG International e aplicados em todas as firmas da KPMG para identificar problemas de qualidade, analisar as causas e desenvolver planos de ação corretiva, tanto para auditorias individuais quanto para o SoQM em geral. Os programas avaliam:

- O desempenho dos trabalhos de acordo com as normas profissionais, leis e regulamentos aplicáveis, bem como com as políticas e procedimentos chave da KPMG International; e
- O cumprimento pela nossa Firma com as políticas e procedimentos chave da KPMG International, e a relevância, adequação e efetividade das políticas e procedimentos de controlo de qualidade.

Os nossos programas internos de monitorização e *compliance* também contribuem para avaliar a eficácia operacional do nosso SoQM.

Estes programas incluem:

- O *Quality Performance Review* (QPR);
- O *Global KPMG Quality & Compliance Evaluation* (KQCE); e

- O *Global Quality & Compliance Review* (GQCR).

Os resultados e aprendizagens retirados dos programas integrados de monitorização e de *compliance* são comunicados e estabelecidos planos de ação para efetuar as melhorias necessárias. Os resultados são igualmente considerados pela KPMG International.

Audit Quality Performance Reviews (QPRs) program

O QPR de auditoria avalia a qualidade ao nível dos trabalhos de auditoria e identifica oportunidades de melhoria da qualidade dos trabalhos.

Abordagem baseada no risco

Cada *partner* é revisto pelo menos uma vez num ciclo de quatro anos. É utilizada uma abordagem baseada no risco na seleção dos trabalhos a serem revistos.

Conduzimos o QPR anual de acordo com as instruções de QPR da KPMG International, as quais promovem a consistência em toda a organização KPMG. As revisões são supervisionadas por um revisor líder independente e com experiência de outra firma da KPMG. Os resultados do QPR são comunicados à KPMG International.

Avaliações dos QPR de Auditoria

Em toda a organização global, são utilizados critérios consistentes para determinar o *rating* dos trabalhos e para avaliar as práticas de auditoria da KPMG.

Os trabalhos selecionados para revisão são avaliados como *Compliant*, *Compliant Improvement Needed* ou *Not Compliant*.

KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE) program

O programa KQCE engloba os requisitos dos testes e avaliação do SoQM de uma firma da KPMG que são necessários para apoiar a sua conformidade com a ISQM 1 e a conformidade com as políticas de qualidade e gestão de risco do Manual Global de Qualidade e Gestão de Riscos (GQ&RM).

Os requisitos do programa KQCE devem ser completados por todas as firmas da KPMG. O programa KQCE 2023 cobriu o período de 1 de outubro de 2022 a 30 de setembro de 2023 e suporta a conclusão sobre a eficácia operacional do nosso SoQM a 30 de setembro de 2023 e a conformidade com as políticas de qualidade e gestão de riscos.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Global Quality & Compliance Review (GQCR) program

O GQCR é realizado por uma equipa da KPMG International e as firmas são seleccionadas para revisão utilizando uma abordagem baseada no risco, que considera uma série de fatores, incluindo condições financeiras, riscos do país, resultados dos programas de monitorização e dos *surveys* aos colaboradores, com cada firma sujeita a um GQCR pelo menos num ciclo de quatro anos.

A equipa do GQCR é composta por *partners* e *managers* independentes da firma sujeita a revisão. O objetivo global do programa GQCR é avaliar a conformidade da firma com determinadas políticas da KPMG International, incluindo as políticas relacionadas com o *governance* e o SoQM.

Monitorização interna e reporte dos programas de compliance

Os resultados dos programas de monitorização e *compliance* são comunicados aos profissionais da firma, através de comunicações escritas, formação interna ou reuniões periódicas com os *partners*, *managers* e restantes profissionais.

Os resultados são também tomados em consideração nos programas subsequentes de monitorização e *compliance* para avaliar a extensão da melhoria contínua.

Os *partners* responsáveis por auditorias de grupos são notificados quando os resultados do programa QPR

de auditoria dos trabalhos de outra firma não estão em conformidade (*Not Compliant*).

Remediação e monitorização

Na nossa Firma, desenvolvemos planos de ação corretivos para responder às situações identificadas através dos nossos programas de monitorização e *compliance*. Os progressos realizados nos planos de ação são monitorizados e os resultados comunicados, conforme adequado, à liderança regional e global.

Obter, avaliar e agir de acordo com o feedback dos stakeholders

Reguladores

Em Portugal, a CMVM tem vindo a realizar inspeções independentes há alguns anos. Consideramos cada uma das conclusões e recomendações, e implementamos ações para corrigir deficiências e reforçar políticas e procedimentos conforme apropriado. Em 2023 foram solicitadas, pela CMVM, informações sobre aspetos de funcionamento e de *governance* da KPMG SROC, bem como o pedido de algumas pastas de auditoria para supervisão.

A KPMG SROC está também registada junto do US PCAOB.

A KPMG International mantém comunicações regulares bidirecionais com o *International Forum of Independent Audit Regulators* (IFIAR), principalmente através do

IFIAR's Global Audit Quality Working Group (GAQ WG), para discutir temas técnicos da qualidade da auditoria em conjunto com estratégias para a melhoria. Valorizamos o diálogo aberto, honesto e transparente que o IFIAR facilita sobre questões globais de qualidade da auditoria.

Cada firma da KPMG, mantém um relacionamento profissional e respeitoso com os seus reguladores, incluindo trabalho proativo, respondendo a perguntas de forma tempestiva e colaborante e tomando as medidas corretivas apropriadas.

Feedback dos clientes

Procuramos proativamente o *feedback* dos clientes através de conversas presenciais e *surveys* para monitorizar a sua satisfação com os serviços prestados.

Acompanhamento das reclamações

Temos procedimentos implementados para monitorizar e tratar as reclamações recebidas relacionadas com a qualidade do nosso trabalho. Esses procedimentos estão detalhados nos nossos sites e nas condições gerais incluídas nos contratos.

Outros inputs de avaliação da qualidade

A KPMG instituiu uma política de submissão, por parte das equipas, a uma revisão antecipada pelo DPP de todos os relatórios de auditoria modificados e respetivas demonstrações financeiras auditadas na componente

Mensagem do Senior Partner

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos Partners

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

afetada e outras áreas consideradas de risco. Para as sociedades com valores mobiliários admitidos à negociação em mercado regulamentado são revistas as demonstrações financeiras de forma integral, para além da certificação legal das contas, antes da respetiva emissão.

A KPMG SROC dispõe de uma equipa *Audit Quality Team* (AQT) dedicada exclusivamente à gestão da qualidade. Esta equipa tem por missão selecionar um conjunto de trabalhos de auditoria e, durante a sua execução, proceder à monitorização das principais etapas, decisões tomadas e processo de documentação, auxiliando o trabalho de *coaching* direto e fortalecendo o processo de consistência da Firma na obtenção dos mais elevados padrões de qualidade.

Root Cause Analysis (RCA)

Na nossa Firma, o nosso SoQM fornece a base para a prestação consistente de trabalhos de qualidade e o nosso programa de *Root Cause Analysis* (RCA) é um elemento integrante da componente de monitorização e remediação do SoQM, impulsionando melhorias na qualidade da auditoria.

Aproveitando os *inputs* dos programas de monitorização internos, inspeções externas e outras atividades, identificamos questões de qualidade de auditoria e realizamos *Root Cause Analysis* correspondentes à natureza e gravidade das questões.

As firmas desenham o seu programa RCA de acordo com o guia RCA da KPMG International.

É da responsabilidade de cada firma membro efetuar a RCA, identificar e subsequentemente desenvolver planos de correção adequados aos temas de qualidade de auditoria identificados.

Após a conclusão da análise, desenvolvemos e implementamos ações corretivas que respondem à causa subjacente dos problemas de qualidade da auditoria e, posteriormente, monitorizamos a eficácia de tais ações.

Os progressos realizados nos planos de ação são monitorizados e os resultados comunicados, conforme adequado, à liderança regional e global.

O responsável da Auditoria é responsável pela qualidade da auditoria, incluindo a correção de problemas de qualidade da auditoria. A RMP monitoriza a implementação dos planos de remediação.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



Comunicar eficazmente

- Fornecer *insights* e manter uma comunicação aberta e honesta nos dois sentidos
- Realização e *follow-up* do *Global People Survey* (GPS)

Reconhecemos que outro aspeto importante para manter a qualidade da auditoria é obter e agir prontamente de acordo com o *feedback* dos principais *stakeholders*.

Fornecer *insights* e manter uma comunicação aberta e honesta nos dois sentidos

Comunicação com os responsáveis pela governação

Enfatizamos a importância de manter informados os responsáveis pela governação sobre as questões identificadas ao longo da auditoria, através da orientação e material de apoio. Conseguimos isso através da combinação de relatórios e apresentações, participação em reuniões das comissões de auditoria, dos conselhos fiscais ou dos órgãos de gestão e discussões contínuas com os órgãos de gestão e de fiscalização.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público



O papel dos órgãos de fiscalização é fundamental para apoiar a qualidade da auditoria, supervisionando a relação entre a empresa e o auditor e desafiando o que os auditores fazem e como o fazem.

Audit Committee Institute (ACI)

Como reconhecimento do papel exigente e importante que os órgãos de fiscalização desempenham para os mercados de capitais e os desafios que enfrentam no cumprimento das suas responsabilidades, o *Audit Committee Institute* tem como objetivo ajudar os membros dos órgãos de fiscalização a reforçar o seu empenho e capacidade de desempenhar o seu papel.

Global IFRS Institute

O [KPMG's Global IFRS Institute](#) disponibiliza informações e recursos para auxiliar membros dos órgãos de fiscalização, executivos, órgãos de gestão, representantes dos órgãos de governação e quaisquer partes interessadas a obter *insights* e acesso a informação sobre a evolução de matérias de reporte financeiro e de sustentabilidade.

Realização e *follow-up* do *Global People Survey* (GPS)

Apenas com pessoas comprometidas e com talento podemos realizar auditorias de acordo com as nossas expetativas em termos de qualidade da auditoria. Anualmente, convidamos todos os colaboradores a participar no GPS da KPMG, para partilharem a sua perspetiva da sua experiência de trabalho na KPMG. Os resultados podem ser analisados por diversos fatores, incluindo por área de negócio ou geográfica, nível e género, de modo a fornecer informação detalhada que permita tomar as medidas necessárias.

Através do GPS, a nossa Firma obtém informação sobre o compromisso que os nossos colaboradores têm para com a Firma e o que os motiva.

O GPS inclui perguntas específicas relacionadas com a qualidade da auditoria a que todos os profissionais que participaram numa auditoria nos 12 meses anteriores, fornecendo-nos um conjunto de dados específicos para questões relacionadas com a qualidade da auditoria.

O *survey* também fornece à nossa liderança e à liderança da KPMG International *insights* relacionados com comportamentos de risco, qualidade de auditoria, defesa dos Valores da KPMG, atitudes dos colaboradores e *partners* em relação à qualidade, liderança e *Tone at the top*.

Monitorizamos os resultados do *survey* e tomamos as medidas apropriadas para comunicar e responder aos seus resultados. Os resultados do GPS e as ações apropriadas de *follow up* são também agregados para toda a organização global e são apresentados todos os anos ao *Global Board*.

A análise específica dos resultados do GPS em relação à auditoria é também realizada com foco particular na qualidade da auditoria. Os resultados e os principais temas são apresentados ao *Global Audit Steering Group* anualmente para consideração de ações corretivas apropriadas, se necessário. Um plano de ação global do GPS para a auditoria é também comunicado anualmente.

Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Informação financeira

Volume de negócios – 31 de dezembro de 2023

O volume de negócios da KPMG SROC e das Sociedades pertencentes à KPMG Portugal – Sociedade Gestora de Participações Sociais, S.A. é apresentado como segue:

(Euros'000)

Descrição	KPMG SROC	Outras Sociedades	KPMG Portugal (*)
Revisão legal das contas e outros serviços de garantia de fiabilidade	29 889	6 406	35 983
Consultoria fiscal	29 461	2 271	30 214
Outros serviços não relacionados com a revisão ou auditoria	12 142	83 864	83 932
Total	71 492	92 541	150 129

(*) Inclui a faturação de todas as sociedades integrantes da rede KPMG Portugal, tendo sido eliminadas as transações inter-empresas.

Relativamente à KPMG SROC, o volume de negócios em termos de alocação entre Entidades de Interesse Público (EIP) e Outras, apresenta-se no seguinte quadro:

(Euros'000)

	2023
EIP	
Revisão legal das contas	1 198
Outros serviços exigidos por lei	272
Outros serviços autorizados não exigidos por lei	159
	1 629
Outras entidades do Grupo EIP (que não as EIP)	
Revisão legal das contas	607
Outros serviços de auditoria	7
Outros serviços exigidos por lei	81
Outros serviços autorizados não exigidos por lei	229
	924
Outras entidades	
Revisão legal das contas e outros serviços de fiabilidade	27 336
Consultoria fiscal	29 461
Outros serviços	12 142
	68 939
Total	71 492



Mensagem do Senior Partner

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos Partners

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Remuneração dos *Partners*

Participação dos *partners* nos resultados

As remunerações fixas e variáveis dos *partners* são determinadas e aprovadas pela Comissão de Remunerações.

A Comissão de Remunerações é composta pelo *Senior Partner* e mais dois *partners*, sendo um deles o responsável pela área de *Risk Management da Firma*, sendo a respetiva designação aprovada em Assembleia Geral.

As remunerações fixas e variáveis dos *partners* têm em consideração os seguintes critérios:

- Competência técnica;
- Gestão e desenvolvimento de recursos humanos;
- Relacionamento com colegas e colaboradores;
- Cumprimento de regras de qualidade e *risk management*;
- Participação em programas de formação;
- Condução e execução apropriada dos trabalhos, incluindo:
 - (i) a resolução adequada das questões surgidas nos referidos trabalhos;
 - (ii) uso apropriado dos conhecimentos técnicos;
 - (iii) cumprimento dos procedimentos definidos para os trabalhos com outros escritórios;
 - (iv) documentação adequada dos procedimentos; e
 - (v) os resultados da revisão de controlo de qualidade, interna e externa, realizada sobre os trabalhos.
- Cumprimento de todas as normas profissionais definidas pela KPMG e pelas várias entidades reguladoras;
- Gestão ativa da carteira de clientes e capacidade para monitorizar e supervisionar as responsabilidades aos vários níveis;
- Gestão efetiva da conta do cliente, incluindo procedimentos de *risk management* e *client service*;
- Cobranças junto dos clientes;
- Supervisão pró-ativa e desenvolvimento dos profissionais ao longo dos trabalhos;
- Formação ativa e acompanhamento dos profissionais (mentores/tutores); e
- *Performance* financeira da Firma, da função e do departamento técnico em que o *partner* exerça as suas funções.

Os fatores acima descritos privilegiam a qualidade do desempenho dos nossos *partners* e o cumprimento rigoroso dos valores da KPMG, pelo que a venda de serviços nos clientes de auditoria não é considerada na avaliação dos *partners*. O *Senior Partner* consulta os responsáveis pelas áreas de negócio antes de a Comissão de Remunerações tomar as suas deliberações relativamente às remunerações dos *partners*.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Acordos da rede

- **Estrutura legal**
- **Responsabilidades e obrigações das firmas da KPMG**
- **Seguro de responsabilidade profissional**
- **Estrutura de governação**

Estrutura legal

A nossa Firma e todas as outras firmas da rede internacional KPMG mantêm acordos que estabelecem e regulam contratualmente a respetiva qualidade de membro da KPMG International, uma sociedade inglesa limitada por garantia.

A KPMG International desempenha uma função de coordenação, em benefício global das firmas membro, mas não presta serviços profissionais a clientes. A prestação de serviços profissionais a clientes é feita exclusivamente pelas firmas membro.

A KPMG é a marca registada da KPMG International e é o nome pelo qual as firmas membro são comumente conhecidas. Os direitos das firmas membro de utilizar o nome e as marcas KPMG dependem da respetiva integração na KPMG International.

A KPMG International e as firmas membro da KPMG não são (i) uma *global partnership*, (ii) uma única firma, (iii) uma corporação multinacional ou (iv) uma *joint venture*, nem se encontram numa relação de mandato, de agência ou de natureza societária.

Nenhuma firma membro tem autoridade para obrigar ou vincular a KPMG International nem qualquer uma das suas entidades relacionadas ou outra das suas firmas membro perante terceiros. Da mesma forma, nem a KPMG International nem qualquer uma das suas entidades relacionadas têm autoridade para obrigar ou vincular qualquer das firmas membro.

Detalhes adicionais sobre os acordos legais e de governação para a organização global da KPMG podem ser encontrados na secção "*Governance and leadership*" do Relatório de Transparência Internacional da KPMG 2023.

A lista completa de firmas membro de auditoria que integram a rede da KPMG e dos países EU/EEA em que cada uma está registada ou tem o seu centro de negócios principal está disponível neste sítio da [internet](#).

O volume de negócios agregado obtido pelas firmas da KPMG de auditoria na UE/EEA relacionado com a prestação de serviços de auditoria, às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, foi de 2,4 mil milhões de euros no ano fiscal findo em 30 de setembro de 2023.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

O volume agregado de negócios de auditoria das firmas da KPMG da UE/EEA é apresentado pelo melhor valor atualmente calculável e é convertido à taxa de câmbio média nos 12 meses findos em 30 de setembro de 2023.

Responsabilidades e obrigações das firmas da KPMG

As firmas da KPMG acordaram com a KPMG International cumprir com todas as políticas e regulamentos da KPMG International, incluindo os padrões de qualidade que regem a forma como as firmas operam e prestam serviços aos clientes para competirem eficazmente. As firmas têm de assegurar a continuidade e estabilidade e estar em condições de adotar estratégias globais, partilhar recursos (entrada e saída), servir clientes multinacionais, gerir o risco e implementar metodologias e ferramentas globais.

Cada firma da KPMG assume a responsabilidade pela sua gestão e pela qualidade do seu trabalho. As firmas comprometem-se com um conjunto comum de valores da KPMG.

As atividades da KPMG International são financiadas através do pagamento anual efetuado pelas várias firmas membro. A base de cálculo desses montantes é aprovada pelo *Global Board* da KPMG International e aplicada de forma consistente às várias firmas. O estatuto de uma firma membro da KPMG e a sua participação na KPMG pode cessar se, entre outros fatores, a firma membro não tiver cumprido com as políticas estabelecidas pela KPMG International ou qualquer outra das suas obrigações para com a KPMG International.

Seguro de responsabilidade profissional

A cobertura de seguro é mantida nos termos exigidos pela legislação, por apólice facilitada através da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, dando cumprimento ao exigido pelo Estatuto da OROC. A cobertura de seguro é mantida em relação a situações de responsabilidade profissional.

Estrutura de governação

Os principais órgãos de governação e gestão da KPMG International são o *Global Council*, o *Global Board*, e a *Global Management Team*.

Para mais detalhes sobre a estrutura de governação da KPMG International, consulte o [2023 KPMG International Transparency Report](#).



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Conforme requerido pelo *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB), Norma Internacional de Gestão da Qualidade (ISQM1) e pela política da KPMG International Limited, a KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. (a “Firma” e/ou “KPMG SROC”) tem a responsabilidade de conceber, implementar e executar um sistema de gestão da qualidade para auditorias ou revisões de demonstrações financeiras, ou outros trabalhos de garantia de fiabilidade ou serviços relacionados realizados pela Firma.

Os objetivos do sistema de gestão da qualidade são os de fornecer à Firma uma garantia razoável de que:

a) A Firma e o seu pessoal cumprem as suas responsabilidades em conformidade com as normas profissionais e os requisitos legais e regulamentares aplicáveis, e conduzem os trabalhos de acordo com tais normas e requisitos; e

b) Os relatórios dos trabalhos emitidos pela Firma ou pelos sócios responsáveis pelo trabalho são apropriados nas circunstâncias.

A monitorização integrada da qualidade e os programas de conformidade permitem à KPMG SROC identificar e responder a situações detetadas e deficiências de qualidade, quer em relação a trabalhos individuais quer em relação ao sistema de gestão da qualidade em geral.

Se forem identificadas deficiências quando realizamos a avaliação anual do sistema de gestão da qualidade, avaliamos a gravidade e a abrangência das deficiências identificadas investigando as causas-raiz e avaliando o efeito das deficiências identificadas individualmente e em conjunto, no sistema de gestão da qualidade, tendo em consideração as medidas corretivas tomadas a partir da data da avaliação.

Com base na avaliação anual do sistema de gestão da qualidade da Firma a 30 de setembro de 2023, o sistema de gestão da qualidade fornece à Firma uma garantia razoável de que os objetivos do sistema de gestão da qualidade estão a ser cumpridos.



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

24 de abril de 2024

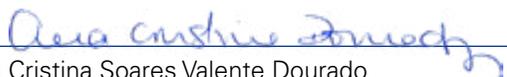
O Conselho de Administração



Abdul Nasser Abdul Sattar (Presidente)



António Américo Felgueiras Seabra Pinto Coelho



Ana Cristina Soares Valente Dourado



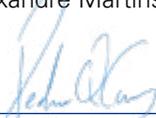
António Luís de Andrade Magalhães



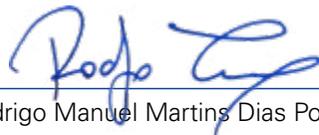
Michael Anacleto Santos



Paulo Alexandre Martins Quintas Paixão



Pedro Jorge Quental e Cruz



Rodrigo Manuel Martins Dias Ponte Lourenço



Vitor Manuel da Cunha Ribeirinho



Susana de Macedo Melim de Abreu Lopes

Anexo – Lista das entidades de interesse público

Alves Ribeiro - Investimentos Financeiros, SGPS, SA

Atlântico Europa S.G.P.S., S.A. *

Banco Atlântico Europa, S.A. *

Banco Invest, S.A.

Benefits and Increases, SGPS, Unipessoal, Lda.

Generali Seguros, S.A.

Ibersol, SGPS, S.A.

Mapfre Santander Portugal - Companhia de Seguros, S.A.

Mapfre Seguros de Vida, S.A.

Mapfre Seguros Gerais, S.A.

Novabase - S.G.P.S., S.A.

Semapa - Sociedade de Investimento e Gestão, SGPS, S.A.

The Navigator Company, S.A.

UNA Seguros de Vida, S.A.

UNA Seguros, S.A.

* Última Certificação Legal das Contas emitida em 2023 tendo entretanto procedido à rotação



Mensagem do *Senior Partner*

O nosso sistema de gestão de qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver a nossa cultura e os nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Embrace digital technology

Fomentar equipas com conhecimentos diversificados

Associar aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Executar trabalhos com qualidade

Avaliar os riscos para a qualidade

Monitorizar e remediar

Comunicar eficazmente

Informação financeira

Remuneração dos *Partners*

Acordos da rede

Declaração sobre a eficácia do sistema de gestão da qualidade da KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. a 30 de setembro de 2023

Anexo – Lista das entidades de interesse público

kpmg.pt



A informação contida neste documento é de natureza geral e é transmitida “como se apresenta” sem garantia de qualquer natureza e não se aplica a nenhuma entidade ou situação particular. Apesar de fazermos todos os possíveis para fornecer informação precisa e atual, não podemos garantir que tal informação seja precisa na data em que for recebida/conhecida ou que continuará a ser precisa no futuro. Ninguém deve atuar de acordo com essa informação sem aconselhamento profissional apropriado para cada situação específica. Nenhuma informação contida ou mencionada neste documento pode ser considerada como criando qualquer direito ou obrigação. Assim, não nos consideramos responsáveis por qualquer perda ou dano de qualquer natureza, resultante do uso da informação facultada.

Todos os direitos contidos ou relacionados com este documento devem ser considerados como sendo da titularidade da KPMG. Não pode ser efetuada qualquer redistribuição ou reprodução sem a nossa autorização prévia e escrita.

© 2024 KPMG & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A., sociedade anónima portuguesa e membro da rede global KPMG, composta por firmas membro independentes associadas com a KPMG International Limited, uma sociedade inglesa de responsabilidade limitada por garantia. Todos os direitos reservados.

O nome e logótipo da KPMG são marcas registadas usadas sob licença pelas firmas membro independentes da rede global KPMG.

