



# Auditoria & Assurance

**Now, for tomorrow**

## Sobre a Baker Tilly

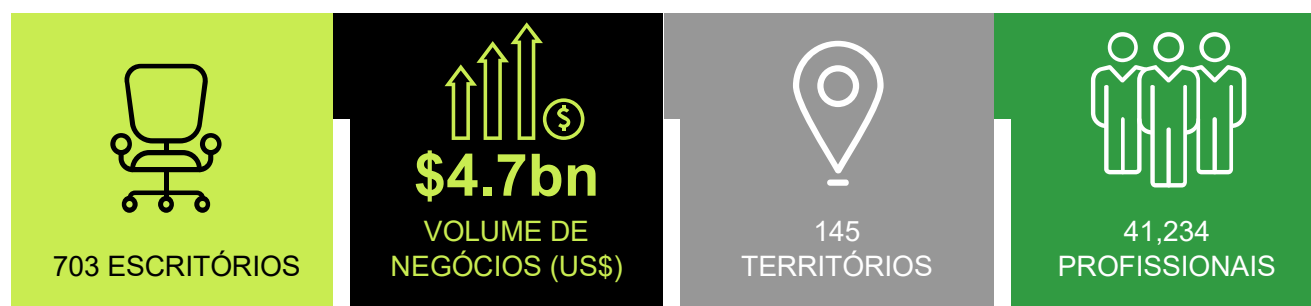
A Baker Tilly é uma das maiores organizações mundiais de auditoria e consultoria. Desenvolve a sua atividade em 145 países, através de cerca de 703 escritórios e aproximadamente 41 234 profissionais e uma faturação mundial de cerca de USD 4,7 mil milhões.

Contamos, em Portugal, com uma equipa com cerca de 100 elementos, distribuídos por dois escritórios distintos (Lisboa e Porto) e com uma receita total de aproximadamente 5,4 milhões de euros.

O envolvimento da Baker Tilly garante a partilha de conhecimento e a qualidade que as melhores organizações exigem, apoiados numa estrutura multidisciplinar global na prestação de serviços profissionais.

Os nossos recursos e conhecimentos são adaptados às situações e necessidades específicas de cada cliente, com o objetivo explícito de prestar o melhor serviço.

A Baker Tilly advoga uma filosofia de diálogo transparente, eficaz e constante com os seus Clientes como fator crítico para o sucesso de qualquer projeto.



***“Estamos comprometidos em fornecer um serviço de excelência aos nossos Clientes”***

## Auditoria & Assurance

**Os nossos serviços permitem validar a correção da informação financeira divulgada pelas Organizações conforme definido estatutariamente e na legislação aplicável, validando a correta aplicação das normas e legislação em vigor, bem como a qualidade do sistema de controlo interno e a continuidade das operações.**

Na Baker Tilly acreditamos que uma auditoria é sempre uma oportunidade de melhoria e sentimos que esta atitude é partilhada pelos nossos clientes.

No departamento de Auditoria da Baker Tilly somos especializados nas áreas contabilística, nomeadamente nos riscos financeiros, assim como em controlo interno, e temos experiência em responder às necessidades de qualidade e rigor dos nossos clientes.

Contamos com uma equipa especializada em controlo interno, compliance e risco que, para além de realizar trabalhos de auditoria e consultoria específicos nestes temas, ainda apoia as equipas de auditoria financeira e auditoria forense.

Uma auditoria é um exercício altamente valioso para proteger a sua empresa. Uma auditoria oferece uma oportunidade única de rever não apenas as finanças do seu negócio, mas também os seus sistemas, controlos e operações.

Durante um trabalho de auditoria promovemos a comunicação com o Cliente de forma a conduzir os trabalhos de forma eficiente e ao encontro dos seus objetivos e expectativas. Consideramos que a troca de informações e o *feedback* contínuo permite atingir melhores resultados e contribui para uma melhor relação entre todos. Temos o compromisso de oferecer um trabalho de qualidade que acrescente valor e acompanhamos os nossos Clientes nas suas necessidades durante e após a execução da auditoria.

Utilizamos as mais recentes ferramentas, técnicas, recursos e procedimentos de auditoria, adotando os mais altos padrões de independência, ética e objetividade profissional. Avaliamos regularmente a qualidade do desempenho da auditoria e da entrega aos nossos Clientes.

***“A Baker Tilly procura encontrar soluções para os nossos problemas contabilísticos e financeiros, bem como recomenda sugestões que fortalecem os nossos procedimentos.”***

*Dr. Victor Guégués, Atena Equity Partners*

**Os nossos recursos e conhecimentos são adaptados às situações e necessidades específicas de cada Cliente, com o objetivo claro de prestar o melhor serviço. A Baker Tilly advoga uma filosofia de diálogo transparente, eficaz e constante com os seus clientes como fator crítico para o sucesso de qualquer projeto.**

## **1. Auditoria Financeira**

A crescente complexidade dos sistemas contabilístico e fiscal, português e internacional, em permanente evolução exigem maiores competências e um apoio permanente aos nossos clientes. Neste contexto, prestamos apoio nas seguintes áreas:

- i. auditoria Estatutária;
- ii. auditoria Contratual;
- iii. controlo interno.

## 2. Governance Risk & Compliance

O cumprimento normativo e regulamentar é atualmente uma das maiores preocupações das Organizações. O sistema de controlo interno é um pilar fundamental e a sua melhoria permanente é um dos maiores desafios.

Neste sentido, a Baker Tilly pode ajudar na realização de diversos trabalhos de auditoria e consultoria, nomeadamente:

### Auditorias regulamentares (Aviso nº 3/2020 do Banco de Portugal):

- i. Avaliação da Conduta e Valores da Instituição, incluindo o Órgão de Administração, os seus Comitês e o Órgão de Fiscalização (Artigo 3º n.ºs 2 e 3);
- ii. Avaliação da adequação dos processos de obtenção, produção e tratamento de informação implementados na Instituição (Artigo 29º n.º 7);
- iii. Avaliação da conformidade dos fluxos de informação (Artigo 30º n.º 4);
- iv. Avaliação da adequação e a eficácia da função de auditoria interna (obrigatório de 5 em 5 anos) (Artigo 32º n.º 8);
- v. Emissão de relatório de auditoria de apoio à emissão de opinião pelo Órgão de Fiscalização (Artigo 56º).

A equipa de Governance Risk & Compliance efetua trabalhos de auditoria e consultoria nos temas de controlo interno, compliance e risco.

Os trabalhos de auditoria podem resultar de obrigações regulamentares, como por exemplo as avaliações independentes previstas no Aviso nº 3/2020 do Banco de Portugal ou testes de suporte à emissão do Relatório de Prevenção de Branqueamento de Capitais e Financiamento do Terrorismo.

Em consultoria, podemos ajudar a cumprir o plano anual de auditoria interna, rever manuais e políticas e ainda rever ou elaborar a matriz de risco de uma Instituição.

Contamos ainda com uma equipa especializada em Sistemas de Informação que auxilia a equipa de Auditoria Financeira e de Governance Risk & Compliance nas componentes *IT* e *IT-dependent* em todos os trabalhos.

Enquanto equipa especializada temos ainda capacidade de executar vários trabalhos relacionados com **consultoria em controlo interno**:

- i. Co-sourcing da função de auditoria interna, nomeadamente cumprimento pela equipa de auditores internos da Baker Tilly do plano anual de auditoria interna;
- ii. Elaboração e cumprimento do plano de auditoria interna;
- iii. Follow-up de recomendações de auditoria interna;
- iv. Revisão do sistema de controlo interno (áreas específicas);
- v. Elaboração e apoio na implementação de políticas e manuais de controlo interno.

Adicionalmente, no que respeita ao risco de Compliance, a **Prevenção de Branqueamento de Capitais e Financiamento do Terrorismo** representa uma das áreas mais relevantes em que as Instituições devem estar permanentemente atualizadas e em cumprimento dos requisitos do Banco de Portugal. A Baker Tilly através da sua equipa de Governance Risk & Compliance permite assegurar o cumprimento da **Lei nº 83/2017 e o Aviso nº 1/2022 do Banco de Portugal** através de:

- i. Testes de suporte à elaboração do Parecer do Órgão de Fiscalização para emissão do Relatório de Prevenção de Branqueamento de Capitais e Financiamento do Terrorismo anual;
- ii. Auditoria (Certificação) à implementação de recomendações resultantes de auditorias especiais do BdP (Determinações específicas e Medidas supervisivas, por exemplo);
- iii. Apoio à implementação do plano de ação de deficiências abertas no âmbito de PBCFT;
- iv. Criação e implementação de manuais e políticas de PBCFT.

A **gestão de risco** desempenha um papel fundamental em qualquer Instituição atualmente. Os riscos devem estar identificados e ser acompanhados de forma que a todo o momento a Instituição possa tomar decisões sobre a sua exposição ao risco. A nossa equipa permite ajudar os clientes em diferentes aspetos:

- i. Avaliação abrangente dos riscos da Instituição, tanto internos quanto externos, incluindo a sua identificação, análise, avaliação, mitigação, monitorização e comunicação;
- ii. Elaboração da matriz de risco da Instituição e desenvolvimento de estratégias de gestão de risco;
- iii. Criação e implementação de manuais e políticas de gestão de risco;
- iv. Apoio na implementação ou melhoria da gestão de risco da Instituição.

### 3. Fraud/Forensic/Disputes (FF &D)

## Como gerir adequadamente um problema desta natureza? A solução passa por envolver uma equipa competente, com experiência neste tipo de trabalhos e com técnicas de investigação adequadas.

A fraude empresarial, juntamente com outras irregularidades, representa um dos maiores e mais perigosos riscos que uma Organização pode enfrentar atualmente. A origem pode estar associada ao ambiente económico, à pressão por resultados e às oportunidades decorrentes de falhas no controlo interno, entre outros possíveis fatores.

O impacto da fraude nas Organizações pode ser significativo, sendo fundamental que estas tomem atitudes rapidamente e com precisão ao identificar suspeitas de fraude, sempre mantendo o sigilo necessário.

A nossa equipa especializada na deteção e investigação de fraude tem uma vasta experiência neste tipo de investigações em que aplica metodologias e técnicas adequadas na identificação e investigação de casos de fraude.

#### Tecnologia Forense

Classificamos, analisamos e produzimos provas para os nossos clientes. Identificamos e retemos informações numa grande variedade de diferentes formatos e numa vasta gama de meios eletrónicos e plataformas de sistemas operacionais.

Prestamos serviços de *e-discovery* (qualquer método de busca, localização e obtenção de dados e informações eletrónicas com a intenção de utilizá-los como provas, num processo judicial), para a produção de informação legal e armazenamento de dados.

***“A Baker Tilly analisa os desafios, contribuindo de forma decisiva para as soluções que melhor se adaptam ao nosso negócio.”***

*Dra. Andreia Sousa, Explorer SRC*

## Investigação

Apoiamos os nossos clientes na gestão de questões relacionadas com fraude, corrupção e recuperação de ativos, nomeadamente:

- i. Fraude empresarial, bancária e internacional;
- ii. Rastreamento de ativos;
- iii. Suborno e corrupção;
- iv. Abuso de mercado, incluindo anti competição;
- v. Assuntos de regulação do mercado.

## Business Intelligence

Ajudamos na obtenção de uma posição de conforto antes de avançar para uma nova parceria de negócios, seja uma aquisição, uma *joint venture*, uma relação de cadeia de abastecimento ou um grande investimento.

Da mesma forma, proporcionamos um trabalho de investigação fundamental em casos de alegada fraude, corrupção, branqueamento de capitais e em torno de situações de disputa comercial.

## Litígios

Dispomos de uma equipa especializada na prestação de serviços nas seguintes áreas:

- |                            |   |
|----------------------------|---|
| i. Acordos compra e venda; | vi. Resolução de litígios;                |
| ii. Expropriações;         | vii. Alternativa à resolução de litígios; |
| iii. Danos pessoais;       | viii. Testemunho de especialista;         |
| iv. Família e Matrimónio;  | ix. Litígios comerciais e contratuais;    |
| v. Mediação internacional. | x. Negligência profissional.              |



**Now,  
for tomorrow.**



Paulo André

*Partner*

✉ [pandre@bakertilly.pt](mailto:pandre@bakertilly.pt)

Vânia Graça

*Partner*

✉ [vgraca@bakertilly.pt](mailto:vgraca@bakertilly.pt)

Lisboa

Av. Columbano Bordalo Pinheiro,

n.º 108 1.º B – 1070-067 Lisboa

T: +351 210 988 710

E: [info.lisboa@bakertilly.pt](mailto:info.lisboa@bakertilly.pt)

W: [www.bakertilly.pt](http://www.bakertilly.pt)

Porto

Rua Júlio Dinis, n.º 204 Office 312

4050-318 Porto

T: +351 222 442 768

E: [info.porto@bakertilly.pt](mailto:info.porto@bakertilly.pt)

W: [www.bakertilly.pt](http://www.bakertilly.pt)