

ÍNDICE

RESUMO	9
ABSTRACT	11
GLOSSÁRIO DE SIGLAS E ABREVIATURAS	15
1. INTRODUÇÃO	17
2. ENQUADRAMENTO GERAL	23
2.1. Estado da arte	23
2.2. Definição terminológica	24
2.3. Breve resenha histórica	26
2.4. Auditoria jurídica e <i>due diligence</i>	28
2.4.1. <i>Preliminary due diligence, ordinary due diligence, closing due diligence e post-closing due diligence</i>	34
2.4.2. <i>Red flag due diligence</i>	35
2.4.3. <i>Full due diligence</i>	36
2.4.4. <i>Reverse due diligence</i>	36
2.4.5. <i>Top-up due diligence</i>	37
2.4.6. <i>Bring-down due diligence</i>	37
2.5. Auditoria externa	38
2.6. Auditoria interna	41
2.7. <i>Compliance</i>	42
2.8. A abrangência da auditoria jurídica	45
2.9. A relevância da auditoria jurídica	51
3. O PROFISSIONAL DE AUDITORIA JURÍDICA E OS SEUS DEVERES	55
3.1. Enquadramento	55

3.2.	Deveres de conformidade	58
3.2.1.	Dever de legalidade	58
3.2.2.	Dever de cumprimento contratual	59
3.3.	Deveres éticos	60
3.3.1.	Dever de idoneidade	60
3.3.2.	Dever de independência	61
3.3.3.	Dever de transparência	64
3.3.4.	Dever de sigilo e de confidencialidade	64
3.3.5.	Dever de não utilização abusiva de informações privilegiadas	66
3.4.	Deveres técnicos	68
3.4.1.	Dever de diligência	68
3.4.2.	Dever de adequação	69
3.4.3.	Dever de competência	69
3.4.4.	Dever de profissionalismo	70
4.	A IMPLEMENTAÇÃO DA AUDITORIA JURÍDICA	71
4.1.	A decisão de realização da auditoria jurídica e a autorização para a inerente divulgação de informação	71
4.2.	A contratação e o escopo dos serviços	76
4.3.	A planificação e organização da auditoria	78
4.3.1.	A preparação dos trabalhos	78
4.3.2.	<i>Virtual data room ou virtual deal room</i>	79
4.4.	A fase de execução	80
4.4.1.	Análise preliminar	80
4.4.2.	<i>Checklist</i>	81
4.4.3.	Questionário (Q&A)	83
4.4.4.	Entrevistas, reuniões e visitas	84
4.4.5.	Avaliação e validação	85
4.4.6.	Relatório da auditoria jurídica e recomendações	86
4.5.	Em especial: a auditoria jurídica às sociedades comerciais	89
4.5.1.	Informações e documentos a analisar	89
4.5.2.	Omissões e indícios de desconformidades	92
4.6.	A finalização e o seguimento	93
5.	AUDITORIA JURÍDICA E RESPONSABILIDADE CIVIL	97
5.1.	Enquadramento	97

5.2. O contrato de auditoria jurídica: natureza e caracterização das obrigações dele emergentes	98
5.3. A responsabilidade civil decorrente da realização da auditoria jurídica	100
5.3.1. Perante a parte contratante	101
5.3.1.1. Responsabilidade civil obrigacional	101
5.3.1.2. Cláusulas de exclusão de responsabilidade	104
5.3.1.3. Cláusulas de limitação de responsabilidade	105
5.3.1.4. Cláusulas de fixação de responsabilidade: as cláusulas penais	105
5.3.2. Perante terceiros	107
5.3.2.1. Contrato a favor de terceiros	108
5.3.2.2. Contrato com eficácia de proteção para terceiros	109
5.3.2.3. Responsabilidade civil aquiliana	110
5.3.2.4. Responsabilidade civil por conselhos, recomendações ou informações	113
5.3.2.5. Responsabilidade civil por abuso do direito	113
5.3.2.6. Responsabilidade civil por culpa <i>in contrahendo</i>	116
6. EPÍLOGO	119
7. REFERÊNCIAS JURISPRUDENCIAIS	121
8. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	123

