

FUNDAÇÃO SÃO FRANCISCO DE SEGURIDADE SOCIAL

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA

Brasília, 13 de abril de 2021.
RELAUD DF – 2021/009

À
FUNDAÇÃO SÃO FRANCISCO DE SEGURIDADE SOCIAL.
BRASÍLIA - DF

Especial atenção
Sérgio Luiz Salles
Marcos André Prandi

Prezados,

RELATÓRIO DE AUDITORIA – PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA – Apraz-nos
submeter à superior apreciação de V. S^{as}. o nosso relatório sobre os trabalhos de auditoria
nos saldos contábeis relativo ao período compreendido entre 01/01/2020 a 31/12/2020

Nossos trabalhos foram realizados de acordo com o padrão usual de auditoria, sendo os
nossos testes realizados por amostragem para aquelas rubricas consideradas relevantes em
nosso planejamento de auditoria. Porquanto, cumpre-nos informar que as observações e
recomendações contidas nesta carta se estendem aos demais casos porventura existentes.

Aproveitamos o ensejo para agradecermos à atenção dispensada aos nossos auditores,
quando de nossas visitas.

Ficamos, como nos cumpre, ao inteiro dispor para quaisquer esclarecimentos que se façam
necessários.

A seguir, passamos às observações e recomendações.

Atenciosamente,

 **bakertilly**

Cristina Braga de Oliveira
Contadora – CRC/MG 079.371/O-6
Baker Tilly Brasil MG Auditores Independentes
CRC/MG 005.455/O-1

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Procedemos à execução dos nossos trabalhos de auditoria relativos ao período compreendido entre 01/01/2020 a 31/12/2020.

Nossos trabalhos foram realizados de acordo com o padrão usual de auditoria, incluindo, conforme o caso, a aplicação de testes e exames sobre operações, registros, documentos e posições contábeis em geral, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias.

De forma a cumprir os objetivos do trabalho, relacionamos a seguir os pontos observados no curso do mesmo e que entendemos conveniente destacar com nossas observações e sugestões, conforme o caso, sobre os procedimentos por nós analisadas.

2. PONTOS DE CONTROLE INTERNO IDENTIFICADOS DURANTE OS TRABALHOS DE AUDITORIA.

2.1 Descrição dos Trabalhos

2.1.1 Disponibilidades

O saldo em 31 de dezembro de 2020 está apresentado conforme a seguir:

Descrição		31/12/2019	31/12/2020
1111	CAIXA	-	30
1112	BANCO CONTA MOVIMENTO	35.843	14.188
TOTAL		35.843	14.218

Função da conta:

Na rubrica “**Bancos Conta Movimento**” é registrado as contas correntes empregadas para o pagamento de despesas específicas tais como: folha de pagamento, impostos e alguns fornecedores específicos.

Procedimentos adotados:

Banco Conta Movimento:

Confrontamos todos os extratos bancários pertencentes à rubrica “**Banco Conta Movimento**”, bem com os relatórios de conciliação bancária com os registros contábeis e não apuramos divergências relevantes.

Conclusão em 31/12/2020:

Com base nas análises realizadas, obtivemos segurança quanto aos saldos apresentados e as formalizações existentes para os processos.

2.1.2 Gestão Administrativa - Ativo

O saldo em 31 de dezembro de 2020 está apresentado conforme a seguir:

Descrição		31/12/2019	31/12/2020
1221	CONTAS A RECEBER	496.647	560.490
1222	DESPESAS ANTECIPADAS	27.992	51.171
1224	DEPOSITOS JUDICIAIS/RECURSAIS	3.808.938	3.893.552
TOTAL		4.333.577	4.505.213

Função da conta:

A rubrica “**Gestão Administrativa**” registra os direitos a receber relativos aos eventos administrativos, principalmente no que se refere aos valores decorrentes do repasse de custeio administrativo a receber dos planos de benefícios, bem como a antecipação de despesas do Plano de Gestão Administrativa – PGA, tais como: adiantamentos sob a responsabilidade de empregados e terceiros, bem como outros valores de natureza administrativa, inclusive os valores oriundos de Depósitos Judiciais/Recursais.

Procedimentos adotados:

Gestão Administrativa:

Com base nos relatórios operacionais de “**Gestão Administrativa**”, confrontamos estes com os saldos contabilizados e não apuramos divergências relevantes. Ademais, verificamos a documentação comprobatória que originou a contabilização e não identificamos inconsistências.

Conclusão em 31/12/2020:

Com base nas análises realizadas, obtivemos segurança quanto aos saldos apresentados e as formalizações existentes para os processos.

2.1.3 Investimentos

O saldo em 31 de dezembro de 2020 está apresentado conforme a seguir:

Descrição		31/12/2019	30/06/2020
1231	TÍTULOS PÚBLICOS	6.789.712	4.576.595
1234	INVESTIMENTOS / FUNDOS DE INVESTIMENTO	4.355.590	5.625.075
TOTAL		11.145.302	10.201.670

Função da conta:

A rubrica “**Investimentos**” registra os valores aplicados pela Fundação nos segmentos de renda fixa, renda variável, imóveis e empréstimos a participantes, atualizados até a data do balanço.

Procedimentos adotados:

Títulos Públicos:

- Com base na carteira de custódia, verificamos se os valores de títulos públicos informados nesta estavam de acordo com saldo contábil e não identificamos divergências relevantes entre as informações;
- Para os títulos públicos marcados a mercado, validamos, com base nas precificações informadas pela Anbima, os PU's de Mercado informados na carteira de investimentos e não identificamos divergências entre os valores de mercado informados;
- Confrontamos as quantidades de títulos públicos informados na carteira de investimentos com os relatórios de custódia CETIP e SELIC e não identificamos divergências entre as quantidades informadas; e
- Com base nos relatórios de compra e venda de títulos, selecionamos, por amostragem, algumas operações para verificar a documentação comprobatória, com o intuito de validar o fluxo de aplicação/resgate destes e, apesar de todas as operações estarem seguindo o fluxo estabelecido pela Fundação, verificamos a inexistência de uma regulamentação formalizada quanto às alçadas para as operações.

Fundos de Investimentos:

- Com base na carteira de custódia, verificamos se os valores de fundos de investimentos informados nesta estavam de acordo com saldo contábil e não identificamos divergências relevantes entre as informações;
- Validamos, com base nas informações retiradas no site da CVM, os valores de PU de mercado informados nos relatórios de custódia e não identificamos divergências entre os valores de mercado informados;
- Analisamos os últimos relatórios de auditoria externa emitidos para os fundos de investimentos da carteira da Fundação pelo Plano CODEPREV e não identificamos pontos relevantes no conteúdo dos relatórios emitidos.

Gestão de Processos:

Com base nos trabalhos realizados para o período compreendido entre janeiro a junho de 2020, verificamos que a Fundação não possui uma gestão de processos definida, contudo, vale salientar que a Fundação São Francisco, em 30 de setembro de 2019, contratou a empresa **Junqueira de Carvalho e Murgel – Consultores Associados** para a realização dos seguintes trabalhos:

- Planejamento estratégico institucional;
- Mapeamento dos principais processos de trabalho; e
- Levantamento dos riscos organizacionais.

A ideia inicial, segundo o contrato acordado entre as partes, é de que os trabalhos tenham a duração de 10 meses, podendo ser prorrogado por acordo entre as partes. Portanto continuaremos acompanhando-os nos próximos trabalhos de auditoria.

Conclusão em 31/12/2020:

O trabalho de reestruturação de processos ainda permanece pendente de conclusão e até o término dos trabalhos de auditoria realizados entre janeiro/2020 a dezembro/2020, não recebemos o relatório de mapeamento dos processos.

Comentários da administração em 31/12/2020:

Gestão de Processos:

Não obstante os atrasos na elaboração dos trabalhos, pelas justificativas prestadas e constantes do próprio relatório da auditoria independente, os trabalhos estão em pleno andamento e a São Francisco em conjunto com a Consultoria já concluiu e encontra-se de posse do Diagnóstico institucional, diagrama dos processos e manuais operativos. Os diagramas dos processos e os manuais operativos estão sendo conferidos pelas áreas operacionais.

2.1.4 Imobilizado

O saldo em 31 de dezembro de 2021 está apresentado conforme a seguir:

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2020</u>
1311 OPERACIONAL CORPÓREO	3.697.499	2.365.627
1331 GASTOS COM IMPLANTAÇÃO, REORGANIZAÇÃO E	2.280	510
TOTAL	<u>3.699.779</u>	<u>2.366.137</u>

Função da conta:

A rubrica “**Imobilizado**” é responsável pelo registro de bens destinados a manutenção das atividades econômicas da Entidade existente somente no Plano de Gestão Administrativa - PGA.

Procedimentos adotados:

Com base no relatório operacional com a composição da conta permanente, confrontamos os valores apresentados com os saldos contabilizados, bem como recalculamos a depreciação/amortização dos bens. Ademais, solicitamos as escrituras dos terrenos da Fundação. E não identificamos divergências e/ou inconsistências relevantes nos procedimentos executados.

Conclusão em 31/12/2020:

Obtivemos segurança da área, e acreditamos que não podem provocar distorções relevantes na apresentação das demonstrações financeiras.

2.1.5 Gestão Administrativa - Passivo

O saldo em 31 de dezembro de 2020 está apresentado conforme a seguir:

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2020</u>
2121 CONTAS A PAGAR	532.831	617.658

2122	RETENÇÕES A RECOLHER	46.980	100.401
2129	OUTRAS EXIGIBILIDADES	35.088	35.012
	TOTAL	614.899	753.071

Função da conta:

A rubrica “**Gestão Administrativa**” registra os compromissos assumidos pela Fundação relativos ao pagamento de despesas com pessoal, encargos e serviços de terceiros.

Procedimentos adotados:

Com base nos relatórios operacionais da conta “**Gestão Administrativa**”, confrontamos as composições com os saldos contábeis e não identificamos divergências relevantes.

Conclusão em 31/12/2020:

Obtivemos segurança da área, e acreditamos que não podem provocar distorções relevantes na apresentação das demonstrações financeiras.

2.1.6 Exigível Contingencial

O saldo em 31 de dezembro de 2020 está apresentado conforme a seguir:

	Descrição	31/12/2019	31/12/2020
222	GESTÃO ADMINISTRATIVA	5.410.959	5.466.087
	TOTAL	5.410.959	5.466.087

Função da conta:

A rubrica “**Exigível Contingencial**” registra as provisões relativas a litígios cujas decisões futuras podem gerar desembolso pelas entidades contábeis.

Procedimentos adotados:

Solicitamos os relatórios operacionais com a composição das causas em aberto em que a Fundação é parte, os quais foram recebidos até a conclusão dos trabalhos.

Conclusão em 31/12/2020:

Obtivemos segurança da área, e acreditamos que não podem provocar distorções relevantes na apresentação das demonstrações financeiras.

2.1.7 Patrimônio Social

O saldo em 31 de dezembro de 2020 está apresentado conforme a seguir:

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2020</u>
2322 FUNDOS ADMINISTRATIVOS	13.188.643	10.868.081
TOTAL	<u>13.188.643</u>	<u>10.868.081</u>

Função da conta:

A rubrica “**Patrimônio Social**” registra a soma dos recursos para fazer frente a todas as obrigações dos planos de benefícios administrados pela Fundação.

Conclusão do trabalho realizado pela auditoria atuarial externa em 31/12/2020:

Para a presente manifestação foram examinadas cópias dos documentos identificados por: JM/0249/2021, e JM/0251/2021, ambos de 05 de fevereiro.

Os pareceres atuariais de 2020 registram cada uma das hipóteses admitidas na apuração de resultados no encerramento do exercício, aprovadas pela Diretoria Executiva e pelo Conselho Deliberativo.

Em relação ao ano anterior, foi agravada a taxa de juros, para melhor adequar-se à realidade atual e a composição familiar de participantes, que foi atualizada com base no cadastro atual de dependentes da Entidade. Tais alterações elevam os valores das provisões matemáticas.

Lado outro, registre-se que as rentabilidades dos planos I e III não superaram suas metas atuariais para o exercício. Para o plano I, foi registrada uma rentabilidade de 3,37% contra uma meta atuarial nominal de rentabilidade líquida estimada de 9,09%, representando, em termos reais um patamar inferior à meta atuarial de rentabilidade real líquida em 1,26 p.p. Para o Plano III, foi registrada uma rentabilidade de 3,11% contra uma meta atuarial nominal de rentabilidade líquida estimada de 9,61%, representando, em termos reais um patamar inferior à meta atuarial de rentabilidade real líquida em 1,98 p.p.

As premissas adotadas formam cenários que guardam conformidade com as melhores práticas atuariais e atendem ao disposto em legislação específica.

Após análises realizadas, admitindo válidas as informações registradas nos documentos disponibilizados, concluímos que os aspectos atuariais atendem às respectivas legislações.

Tudo exposto, nada foi identificado que afete a situação atuarial do plano de benefícios conforme os resultados apresentados.

* * * * *