

FUNDAÇÃO SÃO FRANCISCO DE SEGURIDADE SOCIAL

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
PLANO CODEPREV**

Brasília, 31 de março de 2022.
RELAUD DF – 2022/004

À
FUNDAÇÃO SÃO FRANCISCO DE SEGURIDADE SOCIAL.
BRASÍLIA - DF

Especial atenção
Marcelle Mendes Soares
Marcos André Prandi

Prezados,

RELATÓRIO DE AUDITORIA – PLANO CODEPREV – 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 01/01/2021 a 31/12/2021.

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,



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 01/01/2021 a 31/12/2021.

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. ANÁLISES REALIZADAS NOS TRABALHOS DE AUDITORIA EM 31/12/2021 E FOLLOW-UP DOS PONTOS APRESENTADOS NA AUDITORIA ANTERIOR.

2.1 Descrição dos Trabalhos

2.1.1 Disponibilidades

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

<u>ATIVO DISPONÍVEL</u>	<u>30/06/2021</u>	<u>AV (%)</u>	<u>AH (%)</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>AV (%)</u>
1010102 BANCOS CONTA MOVIMENTO	68.908	100,00%	62,76%	112.154	100,00%
TOTAL ATIVO DISPONÍVEL	68.908	100%	62,76%	112.154	100%

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 31/12/2021:

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

2.1.2 Gestão Previdencial - Ativo

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

GESTÃO PREVIDENCIAL	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
1020101 RECURSOS A RECEBER	2.286.809	100,00%	10,27%	2.521.693	100,00%
TOTAL GESTÃO PREVIDENCIAL	2.286.809	100%	10,27%	2.521.693	100%

Função da conta:

A rubrica “**Gestão Previdencial**” compreende os valores e direitos relativos às contribuições de patrocinadores e participantes, reconhecidas pelo regime de competência, observando-se o plano de custeio. Compreendem também os valores contratados, acrescidos dos correspondentes encargos e variações monetárias, bem como outros valores a receber de natureza previdenciária.

Procedimentos adotados:

Recursos a Receber:

Inspecionamos os relatórios de “**Recursos a Receber**” fornecidos pelo departamento financeiro, e os confrontamos com o saldo contábil, não apurando nenhuma divergência relevante. Para os recursos com saldos mais relevantes, solicitamos a documentação comprobatória para a contabilização dos valores selecionados, não identificando nenhuma inconsistência.

Adiantamentos:

Com base nas folhas de pagamento, fornecidas pelo departamento contábil, verificamos se os “**Adiantamentos**” contabilizados estavam de acordo com aquelas e não identificamos divergências relevantes.

Conclusão em 31/12/2021:

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

2.1.3 Gestão Administrativa - Ativo

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

GESTÃO ADMINISTRATIVA	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
1020203 PARTICIPAÇÃO NO PGA	310.590,09	100,00%	32,59%	411.807	100,00%
TOTAL GESTÃO ADMINISTRATIVA	310.590	100%	32,59%	411.807	100%

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.

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 31/12/2021:

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

2.1.4 Investimentos – Carteira Consolidada

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

<u>INVESTIMENTOS</u>	<u>30/06/2021</u>	<u>AV (%)</u>	<u>AH (%)</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>AV (%)</u>
1020304 FUNDOS DE INVESTIMENTOS	231.001.841	100,00%	0,21%	231.493.221	100,00%
TOTAL INVESTIMENTOS	231.001.841	100%	0,21%	231.493.221	100%

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:

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;

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 31/12/2019:

Recomendamos que sejam mantidos os procedimentos adotados de reestruturação operacional da Fundação e/ou a criação de um setor de compliance, além de normatizar as estruturas operacionais da Fundação, bem como manter está em conformidade com seus regulamentos internos e externos. Essas recomendações visam o melhor atendimento à Resolução MPS/CGPC Nº 13, de 01 de outubro de 2004:

A Resolução MPS/CGPC Nº 13 trata que:

“Art. 11. A delegação de atribuições deve ser formal, com responsabilidades claramente delimitadas mediante definição de poderes, limites e alçadas, inclusive em relação a serviços de terceiros.”

“Art. 12. Todos os riscos que possam comprometer a realização dos objetivos da EFPC devem ser continuamente identificados, avaliados, controlados e monitorados.”

Ademais, é importante ressaltar a necessidade de a Fundação manter, nas reuniões do comitê de investimento, as discussões ocorridas no âmbito dos fundos de investimentos, acerca dos ativos destes, com o intuito de subsidiar uma possível decisão futura sobre possíveis resgates (se possível) ou outro tipo de operação para contribuir na regularização dos pontos de auditoria citados pela auditoria dos fundos.

Follow-up da auditoria em 30/06/2020:

Gestão de Processos:

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

Ao questionar a administração, tivemos a seguinte resposta:

“Em atendimento a diligência abaixo da auditoria informo que o prazo inicial dos trabalhos de melhoria organizacional contratados pela Fundação São Francisco junto à JCM Consultores, sofreram atrasos, inicialmente em virtude da pandemia e depois em decorrência de perda de profissionais e mudança na condução dos trabalhos pelo lado da contratada. Foi entregue recentemente à Fundação uma versão do primeiro produto (Planejamento Estratégico) que foi imediatamente revisado pela São Francisco que considerou necessário fazer ajustes e complementá-lo (inclusive com Plano de Trabalho – PAT). Foi iniciado também pela consultoria, a elaboração do produto 2 (mapeamento de processos), entretanto até o momento não recebemos nenhum trabalho para validação. Diante dos recorrentes atrasos a Diretoria estará deliberando em breve sobre a rescisão do contrato com a JCM e a contratação de nova consultoria para elaboração dos trabalhos”.

Follow-up da auditoria em 31/12/2020:

Gestão de Processos:

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.

Follow-up da auditoria em 30/06/2021:

Gestão de Processos:

O trabalho de reestruturação de processos ainda permanece pendente de conclusão e até o término dos trabalhos de auditoria realizados entre janeiro/2021 a junho/2021, não recebemos o relatório de mapeamento dos processos.

Follow-up da auditoria em 31/12/2021:

Gestão de Processos:

O trabalho de reestruturação de processos ainda permanece pendente de conclusão e até o término dos trabalhos de auditoria realizados entre janeiro/2021 a dezembro/2021 não recebemos o relatório de mapeamento dos processos.

2.1.5 Gestão Previdencial - Passivo

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

GESTÃO PREVIDENCIAL	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
2010102 RETENÇÕES A RECOLHER	35.035	33,80%	-71,80%	9.878	11,14%
2010106 VALORES PREVIDENCIAIS A REPASSAR	68.605	66,20%	14,85%	78.791	88,86%
TOTAL GESTÃO PREVIDENCIAL	103.640	100%	-14,45%	88.669	100%

Função da conta:

A rubrica “**Gestão Previdencial**” registra os compromissos de cada plano de benefícios relativos ao pagamento de benefícios previdenciários. Registra, ainda, o valor para repasse à Gestão Administrativa referente ao custeio das despesas administrativas necessárias à gestão dos planos de benefícios previdenciários e demais compromissos a pagar e/ou a recolher oriundos dessa gestão.

Procedimentos adotados:**Benefícios a Pagar:**

Com base no relatório de provisão de abono anual, confrontamos a sua composição com o saldo da conta “**benefícios a pagar**” e não identificamos divergências relevantes.

Retenções a Recolher/Obrigações Contratadas:

Com base nos relatórios operacionais e as documentações fiscais enviados não identificamos divergências e/ou inconsistências relevantes.

Outras Exigibilidades:

Inspecionamos os relatórios de “**Outras exigibilidades**” fornecidos pelo departamento financeiro, e os confrontamos com o saldo contábil, não apurando nenhuma divergência relevante. Para os exigíveis com saldos mais relevantes, solicitamos a documentação comprobatória para a contabilização dos valores selecionados, não identificando nenhuma inconsistência.

Conclusão em 31/12/2021:

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

2.1.6 Investimentos - Passivo

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

INVESTIMENTOS	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
2010310 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO A REPASSAR	150.567	95,48%	7,14%	161.316	96,34%
2010399 OUTRAS EXIGIBILIDADES	7.131	4,52%	-14,18%	6.120	3,66%
TOTAL INVESTIMENTOS	157.698	100%	6,18%	167.436	100%

Função da conta:

A rubrica “**Investimentos**” registra os compromissos assumidos pela Entidade em operações de investimentos, bem como os tributos a recolher decorrentes das operações de empréstimos e participantes. Registra ainda o valor para repasse à gestão administrativa referente ao custeio das despesas administrativas necessárias aos investimentos dos recursos dos planos de benefícios previdenciários.

Procedimentos adotados:

Com base em nossa materialidade, calculada no planejamento inicial e na movimentação das contas, estas não fizeram parte do nosso escopo inicial dos trabalhos de auditoria.

Consideramos a relevância dos saldos, o volume das transações e o sistema contábil. Diante disso, definimos conforme o nosso memorando de planejamento de auditoria, os saldos das contas apresentadas como imaterial para maiores análises.

Conclusão em 31/12/2021:

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

2.1.7 Patrimônio Social

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

PATRIMÔNIO SOCIAL	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
20301 PATRIMÔNIO DE COBERTURA DO PLANO	219.068.544	93,86%	0,35%	219.845.212	93,84%
20302 FUNDOS	14.338.266	6,14%	0,69%	14.437.558	6,16%
TOTAL PATRIMÔNIO SOCIAL	233.406.810	100%	0,38%	234.282.770	100%

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.

Procedimentos adotados:

Foi realizada revisão atuarial por auditor externo em relação às provisões e premissas atuariais adotadas pela Fundação, contudo, não houve citações relacionadas ao plano de Contribuição Definida.

* * * * *