

FUNDAÇÃO SÃO FRANCISCO DE SEGURIDADE SOCIAL

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA

Brasília, 31 de março de 2022.
RELAUD DF – 2022/005

À
FUNDAÇÃO SÃO FRANCISCO DE SEGURIDADE SOCIAL.
BRASÍLIA - DF

Especial atenção
Marcelle Mendes Soares
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 01/01/2021 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>
1010101 CAIXA	400	0,50%	0,00%	400	1,38%
1010102 BANCOS CONTA MOVIMENTO	78.901	99,50%	-63,84%	28.527	98,62%
TOTAL ATIVO DISPONÍVEL	79.301	100%	-63,52%	28.927	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 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 (%)
1020201 CONTAS A RECEBER	188.137	4,17%	1,72%	191.377	4,20%
1020202 DESPESAS ANTECIPADAS	62.512	1,38%	13,75%	71.110	1,56%
1020204 DEPÓSITOS JUDICIAIS / RECURSAIS	3.893.552	86,26%	0,00%	3.893.552	85,35%
1020206 CUSTEIO ADMINISTRATIVO DOS INVESTIM	369.727	8,19%	9,71%	405.624	8,89%
TOTAL GESTÃO ADMINISTRATIVA	4.513.928	100%	1,06%	4.561.663	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, 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 31/12/2021:

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 2021 está apresentado conforme a seguir:

INVESTIMENTOS	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
1020304 FUNDOS DE INVESTIMENTOS	9.724.245	100,00%	-16,91%	8.079.565	100,00%
TOTAL INVESTIMENTOS	9.724.245	100%	-16,91%	8.079.565	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:

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 dezembro de 2021, 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.

Conclusão em 31/12/2021:

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.

2.1.4 Imobilizado

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

PERMANENTE	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
1030101 OPERACIONAL CORPÓREO	2.356.172	100%	-0,47%	2.345.008	100%
TOTAL PERMANENTE	2.356.172	100%	-0,47%	2.345.008	100%

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 31/12/2021

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 2021 está apresentado conforme a seguir:

GESTÃO ADMINISTRATIVA	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
2010201 CONTAS A PAGAR	627.512	77,65%	-10,65%	560.685	78,25%
2010202 RETENÇÕES A RECOLHER	143.169	17,72%	-17,63%	117.928	16,46%
2010204 TRIBUTOS A RECOLHER	23.216	2,87%	19,39%	27.718	3,87%
2010299 OUTRA EXIGIBILIDADES	14.218	1,76%	-28,08%	10.226	1,43%
TOTAL GESTÃO ADMINISTRATIVA	808.115	100%	-11,33%	716.557	100%

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 31/12/2021:

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 2021 está apresentado conforme a seguir:

EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
20202 GESTÃO ADMINISTRATIVA	5.466.087	100,00%	0,00%	5.466.087	100,00%
TOTAL EXIGÍVEL CONTINGENCIAL	5.466.087	100%	0,00%	5.466.087	100%

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 31/12/2021:

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 2021 está apresentado conforme a seguir:

PATRIMÔNIO SOCIAL	30/06/2021	AV (%)	AH (%)	31/12/2021	AV (%)
20302 FUNDOS	10.395.216	100,00%	-15,03%	8.832.519	100,00%
TOTAL PATRIMÔNIO SOCIAL	10.395.216	100%	-15,03%	8.832.519	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 a revisão analítica dos saldos.

Conclusão em 31/12/2021:

Não identificamos divergências ou inconsistências durante a execução dos nossos trabalhos.

* * * * *