

Rio de Janeiro, 29 de novembro de 2022.

## **Relatório de Controles Internos da Diretoria da Unisys-Previ**

Ref.: Avaliação das Matrizes de Riscos e Controles do 1º semestre/2022.

Ao Conselho Fiscal da Unisys-Previ

Prezados Senhores,

### **1. Introdução:**

Em cumprimento às determinações da Resolução CGPC nº. 13/2004, a **Unisys-Previ** realiza a gestão de riscos e controles internos por meio do Sistema de Gestão Baseada em Riscos, sendo a ferramenta e a metodologia adotada da empresa de consultoria Junqueira de Carvalho & Murgel Consultores Associados. O mencionado sistema tem por finalidade principal identificar, classificar, medir, controlar e monitorar os riscos da Entidade, bem como, servir de ferramenta para fundamentar as conclusões dos relatórios de controles internos a serem emitidos pelo Conselho Fiscal, conforme estabelece o artigo 19 da citada Resolução.

O presente relatório apresenta os resultados da avaliação de riscos referente ao 1º semestre de 2022.

### **2. Apresentação das Matrizes de Riscos e Controles**

As matrizes de riscos estão estruturadas considerando os principais processos da Entidade, conforme a seguir apresentado:

|     |                                 |
|-----|---------------------------------|
| 1   | ARRECADAÇÃO                     |
| 1.1 | Dados Cadastrais                |
| 1.2 | Contribuições Previdenciárias   |
| 1.3 | Aprovisionamentos               |
| 2   | ADMINISTRAÇÃO                   |
| 2.1 | Apropriação alocação custos     |
| 2.2 | Programação financeira          |
| 2.3 | Recursos humanos e materiais    |
| 2.4 | Comunicação                     |
| 2.5 | TI                              |
| 2.6 | Jurídico                        |
| 3   | INVESTIMENTOS                   |
| 3.1 | Fundos de Investimentos         |
| 3.4 | Op. Empréstimos a Participantes |
| 3.5 | Obrigações Acessórias           |
| 4   | BENEFÍCIOS                      |
| 4.1 | Benefícios Previdenciários      |

Para cada uma das matrizes citadas foram identificados os riscos e definidos os controles preventivos, com a finalidade de mitigá-los. Os riscos foram também, classificados de acordo com as seguintes categorias: governança/estratégico, atuarial, contraparte/crédito, mercado, liquidez, operacional, legal, sistêmico, imagem e segurança da informação.

## 2.2. Metodologia de Avaliação dos Riscos

A metodologia utilizada para avaliação dos riscos segue os princípios do COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), cujos riscos são medidos com relação ao impacto e a probabilidade de incidência, obtendo classificações e valores definidos conforme a tabela abaixo:

| Impacto |     | Probabilidade de Incidência |     |
|---------|-----|-----------------------------|-----|
| A       | 6   | A                           | 6   |
| MA      | 5   | MA                          | 5   |
| M       | 3   | M                           | 3   |
| MB      | 2,5 | MB                          | 2,5 |
| B       | 1,5 | B                           | 1,5 |

Os critérios para medição do Grau de Impacto (GI) dos riscos envolvem o efeito (financeiro) em relação ao patrimônio da Entidade e podem envolver efeitos, onde nem sempre a consequência seja uma perda financeira, mas há a possibilidade de risco de imagem.

Conforme tabela acima, para cada classificação do GI e Grau de Probabilidade de Incidência (GPI) são atribuídas notas que variam de 1,5 a 6. A multiplicação das notas de impacto e de probabilidade de incidência representa o RISCO INERENTE (RI).

### **RISCO INERENTE (RI) = GI x GPI**

Os controles associados a cada risco também são medidos quanto a sua eficácia, por meio de questionários de avaliação contendo 7 perguntas, recebendo notas que variam de 1 (nota mínima) a 6 (nota máxima), conforme o nível de eficácia.

A nota do Risco Inerente dividida pela nota da eficácia do controle (EC) representa o RISCO RESULTANTE (RR), ou seja, o nível de exposição ao risco.

$$\text{RISCO RESULTANTE (RR)} = \frac{\text{RI}}{\text{EC}}$$

Considerando o resultado das medições dos riscos, a metodologia reflete os seguintes intervalos de exposição:

Exposição Inaceitável (a partir de 18 pontos) - adoção incondicional dos controles preventivos aplicáveis, com rigor na execução dos pontos de revisão ou controles detectores.

Exposição não recomendável (acima de 6 e abaixo de 18 pontos) - adoção dos controles preventivos aplicáveis, com possibilidade, diante das circunstâncias, de substituição/simplificação de controles preventivos em função de custos, com execução dos pontos de revisão ou controles detectores.

Exposição admissível (até 6 pontos) – possibilidade de adoção parcial ou supressão de controles preventivos aplicáveis, com flexibilidade nos prazos e na ampliação das amostras referentes à execução dos pontos de revisão ou controles detectores.

### 3. Constatações e Conclusões

#### 3.1. Controles Internos

A **Unisys-Previ** identificou 78 riscos para controlar, medir e monitorar, com um total de 136 controles.

As medições dos riscos foram efetuadas com base nas informações disponíveis no Balancete Consolidado posicionado em junho/2022, dentre outras informações, tais como: a média semestral das movimentações das carteiras de investimentos e da carteira de empréstimos.

As medições dos riscos, bem como da eficácia dos seus respectivos controles, referentes ao 1º Semestre de 2022 apresentaram os seguintes resultados:

| <b>Cód.</b> | <b>Processo</b> | <b>Satisfatório</b> | <b>Mediano</b> | <b>Comprometido</b> | <b>Subtotal</b> |
|-------------|-----------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|
| 1           | ARRECADAÇÃO     | 20                  | 0              | 0                   | 20              |
| 2           | ADMINISTRAÇÃO   | 34                  | 0              | 0                   | 34              |
| 3           | INVESTIMENTOS   | 17                  | 0              | 0                   | 17              |
| 4           | BENEFÍCIOS      | 7                   | 0              | 0                   | 7               |
|             | <b>Totais</b>   | <b>78</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>            | <b>78</b>       |

Conforme quadro acima, os 78 riscos identificados e medidos se apresentaram com grau de exposição satisfatória, contemplando controles capazes de mitigar a ocorrência de risco.

Para fins comparativos, apresentamos abaixo o quadro referente aos resultados da avaliação referente ao 2º semestre de 2021:

| <b>Cód.</b> | <b>Processo</b> | <b>Satisfatório</b> | <b>Mediano</b> | <b>Comprometido</b> | <b>Subtotal</b> |
|-------------|-----------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|
| 1           | ARRECADAÇÃO     | 20                  | 0              | 0                   | 20              |
| 2           | ADMINISTRAÇÃO   | 33                  | 1              | 0                   | 34              |
| 3           | INVESTIMENTOS   | 17                  | 0              | 0                   | 17              |
| 4           | BENEFÍCIOS      | 7                   | 0              | 0                   | 7               |
|             | <b>Totais</b>   | <b>77</b>           | <b>1</b>       | <b>0</b>            | <b>78</b>       |

Em relação ao semestre anterior, 1 risco que se encontrava com grau de exposição mediana passou para exposição admissível/satisfatória, após a avaliação do(s) controle(s), conforme abaixo:

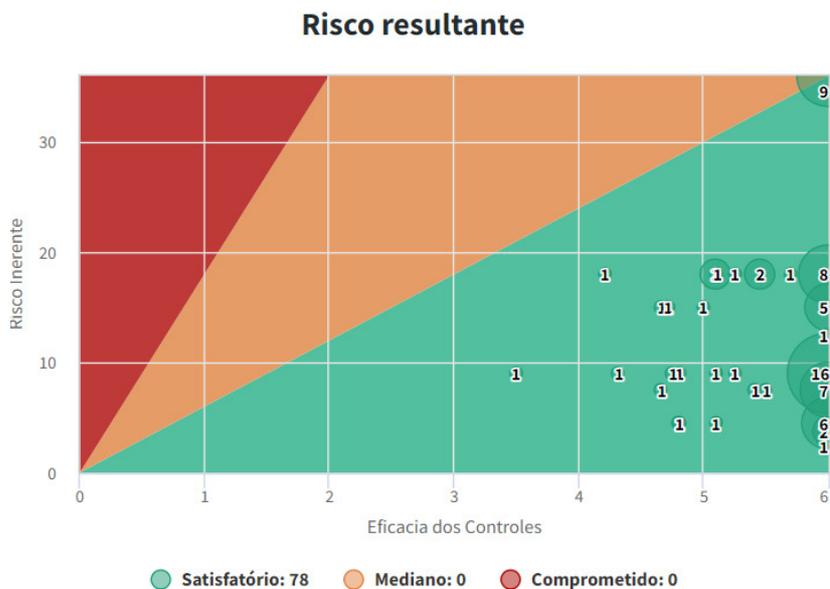
Matriz TI

Risco 2.5.12 - Falhas no processo de planejamento e implantação do projeto de proteção de dados pessoais, em atendimento à Lei 13.709/2018 - Lei Geral de Proteção de Dados.

Dentre os controles existentes para mitigação deste risco, o controle 2.5.12.4 - Formalização de aditivo contratual com prestadores de serviços contendo cláusulas de proteção de dados pessoais, cujo objeto do contrato seja necessário compartilhar e/ou disponibilizar dados pessoais sob controle da Unisys Previ, após reavaliação, apresentou nota de eficácia suficiente para mitigação do risco.

A Unisys Previ formalizou contrato com os principais prestadores de serviços, cujo objeto da contratação possui compartilhamento de dados, quais sejam, a consultoria atuarial e o prestador de serviço de administração do passivo da Entidade (contrato firmado em junho/2022 com a Sinqia).

Abaixo, segue a representação gráfica dos riscos resultantes:



### **3.2. Da Aderência**

#### **3.2.1. Quanto a gestão de recursos garantidores dos planos de benefícios à política de investimentos**

O resultado da medição dos riscos resultantes referente ao 1º Semestre de 2022 aponta que, dos 78 riscos medidos desta avaliação, 15 afetam a gestão de recursos garantidores dos planos de benefícios à política de Investimentos, dos quais todos se apresentaram com grau de exposição satisfatória.

#### **3.2.2. Quanto as premissas e hipóteses atuariais ao plano de custeio**

O resultado da medição dos riscos resultantes referente ao 1º Semestre de 2022 aponta que, dos 78 riscos medidos desta avaliação, 16 afetam as premissas e hipóteses atuariais, e nenhum foi classificado como mediano e comprometido.

#### **3.2.3. Quanto a Execução Orçamentária**

O resultado da medição dos riscos resultantes referente ao 1º Semestre de 2022 aponta que dos 78 riscos medidos desta avaliação, 17 afetam a Execução Orçamentária, dos quais todos se apresentaram com grau de exposição satisfatória.

### **4. Da Habilitação, Certificação e Capacitação (Resolução CNPC nº 39/2021)**

Em atendimento à Resolução CNPC nº 39, de 30/03/2021, a Unisys Previ monitora os processos de habilitação e certificação dos membros da Diretoria Executiva, do Conselho Fiscal e do Conselho Deliberativo, além dos responsáveis pelos investimentos da Entidade.

Os riscos resultantes relacionados ao cumprimento da referida norma, conforme descritos no quadro abaixo, se apresentaram com grau de exposição satisfatória.

| <b>Cód.</b> | <b>Risco</b>  | <b>Tipo</b> |
|-------------|---|-------------|
| 2.4.23      | Penalidades por deixar de enviar à Previc, para habilitação, a documentação comprobatória do atendimento aos requisitos exigidos dos membros da diretoria-executiva, do conselho fiscal e do conselho deliberativo, referente ao processo de habilitação. | Legal       |

|        |   |             |
|--------|---|-------------|
| 3.5.15 | Penalidades por deixar de obter certificados dos dirigentes, administradores e demais participantes do processo decisório de investimentos, inclusive empregados da EFPC que realizem operações com ativos financeiros, emitidos por entidade de reconhecido mérito pelo mercado. | Operacional |
|--------|---|-------------|

## **5. Recomendações a respeito das deficiências nos controles internos**

Não foram apontadas recomendações de melhorias para os controles, em função dos riscos resultantes para essa avaliação terem se apresentado com grau de exposição satisfatória.

## **6. Anexo (documentação suporte)**

O Relatório Completo de Riscos e Controles, extraído do Sistema de Gestão Baseada em Riscos, serve de documentação suporte para as análises dos resultados da avaliação dos riscos.