

COMPLIANCE ON TOP 2021

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Relatório de Asseguração Razoável dos Auditores Independentes

Aos

Administradores da

LEC Editora e Organização de Eventos Ltda.

São Paulo – SP

Introdução

Fomos contratados com o objetivo de aplicar procedimentos de asseguração razoável sobre o acompanhamento das fases que resultou na eleição dos 40 (quarenta) profissionais mais admirados da área de Compliance, considerando a seguinte distribuição de indicações: os 20 (vinte) Profissionais de Compliance de empresas mais admirados, os 10 (dez) Advogados de Compliance mais admirados e os 10 (dez) Consultores Especializados em Compliance mais admirados na promoção **Compliance On Top 2021**, realizado sob a responsabilidade das empresas **LEC Editora e Organização de Eventos Ltda.** e **Vittore Partners Recrutamento e Seleção Ltda.** Nossa responsabilidade é a de emitir um Relatório de Asseguração Razoável sobre essa apuração.

Procedimentos aplicados

Os procedimentos de asseguração razoável foram realizados de acordo com a Norma NBC TO 3000 – Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e com a ISAE 3000 - International Standard on Assurance Engagements, emitida pelo International Auditing and

Assurance Standards Board - IASB, ambas para trabalhos de asseguarção que não sejam de auditoria ou de revisão de informações financeiras históricas.

Os procedimentos de asseguarção razoável compreenderam: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância, coerência, o volume de informações quantitativas e qualitativas e os sistemas operacionais e de controles internos que serviram de base para a apuração dos profissionais mais votados em cada categoria participante da promoção **Compliance On Top 2021**; (b) o entendimento da metodologia adotada para apuração dos profissionais mais votados e dos principais requisitos para participação, para identificar o votos válidos e o critério para desempate; (c) o entendimento do Sistema de pesquisa utilizada para coleta dos votos; e (d) análise do banco de dados com os votos registrados. Os trabalhos de asseguarção compreenderam, também, reapuração dos votos com a identificação dos profissionais mais votados.

Crterios de Apurao dos Profissionais Mais Votados

A apurao dos profissionais de Compliance mais admirados na promoo **Compliance On Top 2021** seguiu o critrio contido no Regulamento da Promoo.

Alcance e limitaoes

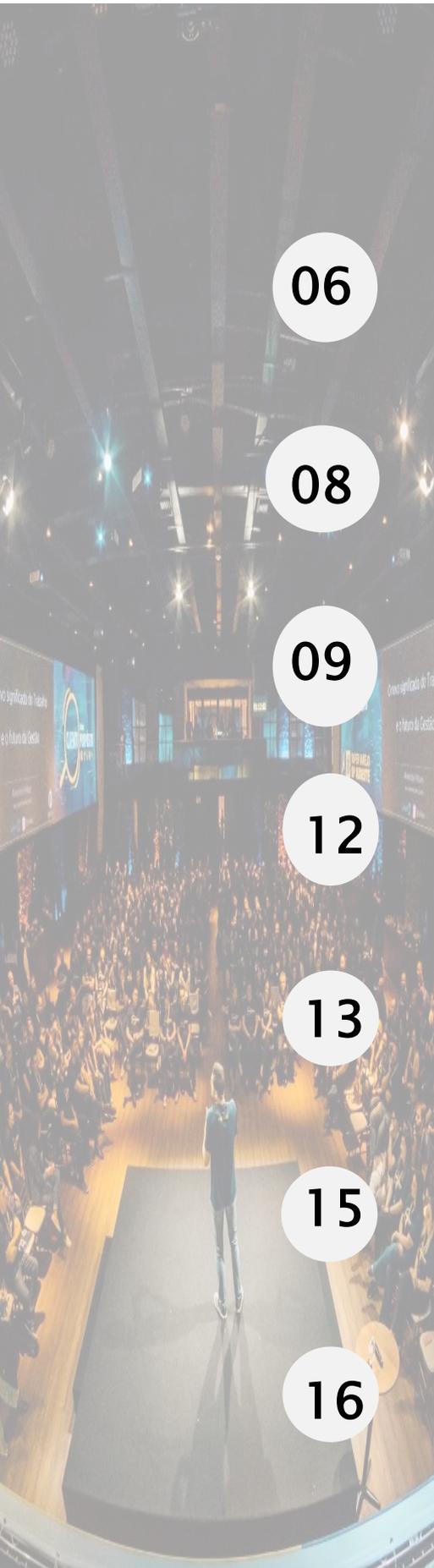
Nosso trabalho teve como objetivo a aplicao de procedimentos de asseguarao razoável sobre o acompanhamento das fases que resultou na eleio dos 40 (quarenta) profissionais mais admirados da rea de Compliance, considerando a seguinte distribuio de indicaes: os 20 (vinte) Profissionais de Compliance de empresas mais admirados, os 10 (dez) Advogados de Compliance mais admirados e os 10 (dez) Consultores Especializados em Compliance mais admirados na promoo **Compliance On Top 2021**.

Os procedimentos aplicados não representam um exame de acordo com as normas de auditoria das demonstrações contábeis. Adicionalmente, nosso relatório não proporciona nenhum tipo de asseguração sobre o alcance de informações futuras e informações descritivas não sujeitas a avaliação subjetiva.

Conclusão

Em nossa opinião, a apuração dos 40 (quarenta) profissionais mais admirados da área de Compliance, contemplando os 20 (vinte) Profissionais de Compliance de empresas mais admirados; os 10 (dez) Advogados de Compliance mais admirados e os 10 (dez) Consultores Especializados em Compliance, na promoção **Compliance On Top 2021**, foi realizada de forma adequada, em todos os seus aspectos relevantes, de acordo com o Regulamento definido para a respectiva Promoção e com os registros e arquivos que serviram de base para a sua apuração.

São Paulo, 24 de novembro de 2021.



06

Sobre o Compliance On Top

08

Sistema de Informação e

09

Regulamento

12

Processos de Apuração

13

**Procedimentos dos Auditores
Independentes**

15

Dados da votação

16

Resultado da Apuração

1. Sobre o Compliance On Top

O **Compliance On Top** tem como finalidade reunir as principais lideranças da área de Compliance do Brasil, oferecendo um conjunto de informações sobre a estrutura e os desafios da área, auxiliando o mercado a compreender o momento dos profissionais em diferentes frentes e contribuir para o melhor entendimento do papel estratégico da área.

A pesquisa foi realizada entre os meses de maio a outubro deste ano, com a participação de gestores e líderes da área de Compliance de empresas, sócios de escritórios de advocacia e sócios e diretores de consultorias especializadas.

O questionário destinado a profissionais de empresas trazia cerca de sessenta questões relacionadas à formação acadêmica, ao perfil e à estrutura da empresa, sobre a sua rotina de trabalho e desafios diários, além de perguntas que procuraram compreender as preocupações futuras que perfazem os temas com os quais eles terão que lidar em breve.

O questionário para os escritórios de advocacia e o questionário para as consultorias especializadas em Compliance/firmas de auditoria e consultoria também contemplava, aproximadamente, 60 (sessenta) questões, porém, com eles foi explorada a percepção que esses profissionais têm sobre o mercado e a atuação dos seus clientes.

Junto com o questionário os 3 (três) grupos (profissionais, advogados e consultores) foram convidados a indicar até 3 (três) nomes de profissionais de Compliance de empresas que o entrevistado mais admira pelo trabalho que eles realizam, para que, assim, fossem apurados, os 20 (vinte) nomes mais citados pelos entrevistados, figurando os mais admirados da área de Compliance no **Compliance On Top 2021**.

Além disso, os Profissionais de empresas foram convidados a indicar até 3 (três) nomes de advogados e até 3 (três) nomes de consultores especializados na área de Compliance que o entrevistado mais admira pelo trabalho que eles realizam, para que, assim, fossem apurados os nomes mais citados pelos entrevistados figurando os 10 (dez) Advogados de Compliance e os 10 (dez) Consultores Especializados em Compliance mais admirados.

O **Compliance On Top** é fruto do trabalho colaborativo entre a empresa **LEC – Legal, Ethics, Compliance** e a **Vittore Partners**, que são as empresas responsáveis pelo evento. Além destas, a empresa responsável pela redação e edição do anuário é a **Cia. Latino-Americana de Mídia Especializada Ltda.**

2. Sistema de Informação e Softwares

Para a realização da coleta das informações propostas utilizou-se a plataforma Typeform® (software como serviço¹), que é um software especializado na construção de formulários e pesquisas online. Seu intuito² é de transformar formulários que sejam mais agradáveis de se responder fazendo com as pesquisas se tornem mais uma conversa, além de garantir a segurança dos dados recolhidos.

O Typeform® possui uma estrutura de segurança certificada nos padrões internacionais, o que facilita a seguridade das informações. Dessa forma, a plataforma está em conformidade com a HIPAA e GDPR Compliance, possui políticas e procedimentos certificados ISO27001 e SOC2, além de desfrutar de medidas avançadas de proteção de dados (TLS 1.2 e AES com chave de 256 bits), entre outros³.

¹ Software como serviço, do inglês Software as a Service (SaaS), é uma forma de distribuição e comercialização de software. No modelo SaaS, o fornecedor do software se responsabiliza por toda a estrutura necessária à disponibilização do sistema (servidores, conectividade, cuidados com segurança da informação), e o cliente utiliza o software via internet, pagando um valor pelo serviço.

² <https://www.typeform.com/>

³ <https://www.typeform.com/enterprise/>

3. Regulamento⁴

Em 2021, o **Compliance On Top** torna a eleger, conforme a indicação dos seus pares:

- os 20 (vinte) Profissionais de Compliance de empresas,
- os 10 (dez) Advogados de Compliance, e
- os 10 (dez) Consultores Especializados em Compliance mais admirados.

Seguindo os mesmos preceitos que as edições anteriores, a votação dos profissionais mais admirados foi realizada durante o processo de pesquisa para a edição do anuário **Compliance On Top 2021**.

Dessa forma, o processo de votação aconteceu entre os dias 24 de maio e 8 de outubro deste ano, por meio da plataforma de pesquisa online Typeform. Os líderes de Compliance nas empresas (profissionais em posição de gerência ou superior) ajudaram a eleger, além dos 20 (vinte) Profissionais de Compliance mais admirados do Brasil; os 10 (dez) Advogados de Compliance e os 10 (dez) Consultores Especializados mais admirados por eles.

Já os sócios de Escritórios de Advocacia e os diretores e sócios de Consultorias Especializadas em Compliance puderam indicar apenas os profissionais com atuação em empresas, considerados por eles como os de maior destaque e admiração no ano.

Os 40 (quarenta) mais admirados compreendem aqueles que reuniram o maior número de indicações dentro de sua área de atuação.

Os nomes dos **PROFISSIONAIS MAIS ADMIRADOS** estão apresentados em ordem alfabética, não existindo apresentação de ranking de posições entre eles. Como critério de desempate foi considerado o nome que obteve o maior número de menções na primeira posição. Persistindo o empate, foi considerado aquele que teve o maior

⁴ O Regulamento completo está disponível no link <https://complianceontop.com.br/regulamento/>

número de menções na segunda posição e, na eventualidade do empate permanecer, foi adotado a terceira posição.

Além disso, os profissionais participantes do **Compliance On Top 2021** não puderam votar nos seus próprios nomes.

Não foram considerados os votos de profissionais que não respeitaram os critérios de qualificação para a pesquisa, estabelecidos pela redação do anuário, assim como foram desconsiderados os votos concedidos para profissionais que não estivessem dentro dos critérios de participação.

No caso de profissionais de consultoria e de escritórios de advocacia que tenham respondido a pesquisa para profissionais de empresas, serão considerados os seus votos apenas nas categorias na qual eles poderiam votar, ou seja, na de profissionais de empresas.

A base de contagem levou em conta o nome do profissional e não da organização na qual atua. Portanto, se um profissional foi mencionado por duas organizações diferentes (a atual e a que eventualmente ele atuou), ambos os votos foram computados para o profissional. Eventuais erros de grafia do nome (troca de letras, por exemplo), não foram impeditivos para considerar o voto válido.

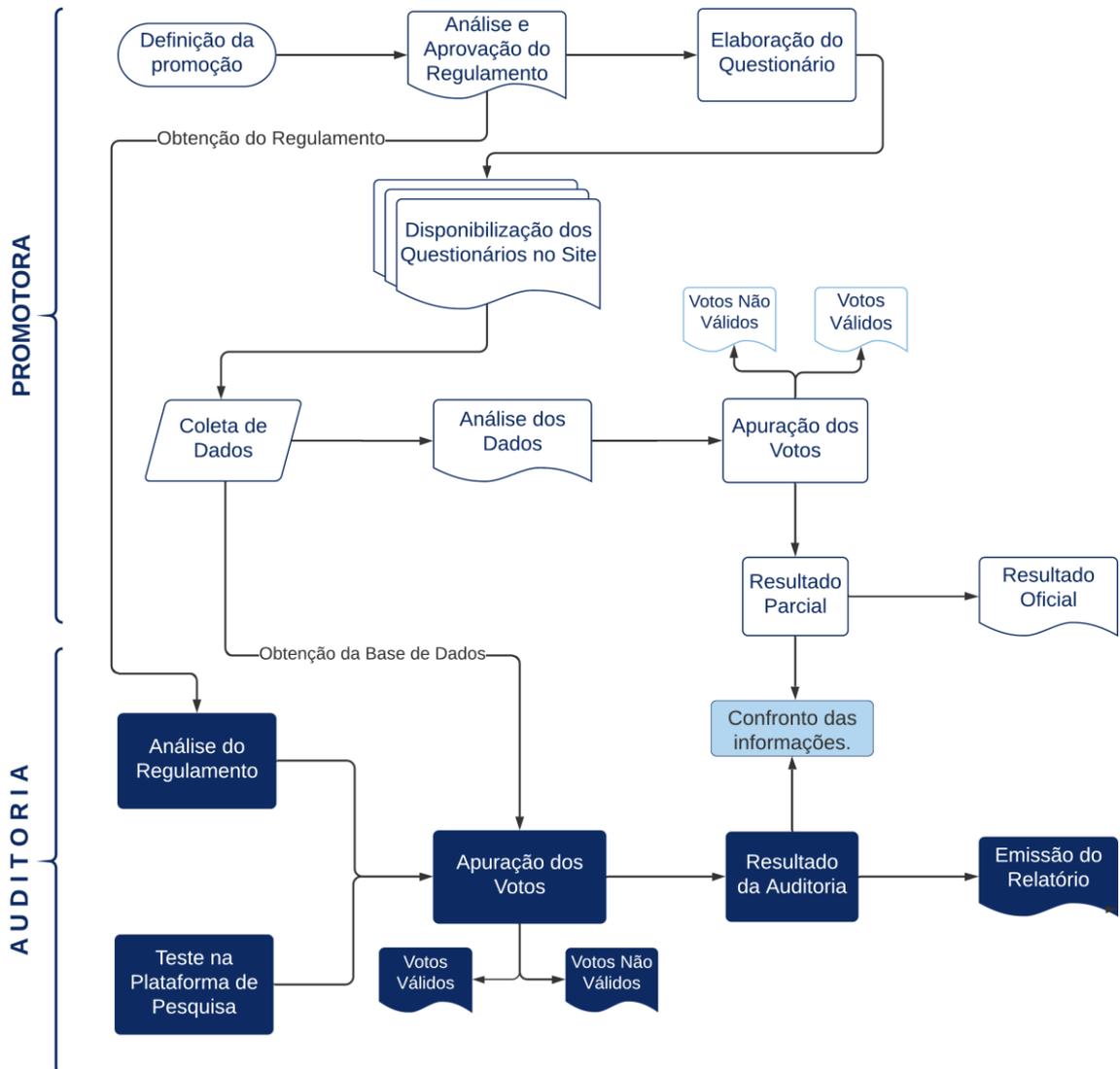
Os critérios de qualificação para os profissionais votantes, foram os seguintes:

- Profissionais de empresas: São aptos a indicar seus votos os Chief Compliance Officers, VP e Diretores de Compliance (inclusive em situações na qual respondam de forma conjunta pelo comando de outra área) e outros responsáveis pela área de Compliance em empresas financeiras e não-financeiras, desde que a posição seja de nível gerencial. Profissionais que respondem pela área de Compliance interna e própria de escritórios de

advocacia e consultorias especializadas devem responder a pesquisa de empresas, desde que cumpram com os requisitos listados acima.

- Escritórios de Advocacia: Podem participar os sócios responsáveis pela Unidade de Negócios de Compliance do escritório, limitados a cinco profissionais por escritório. (Serão considerados os cinco primeiros que responderem a pesquisa).
- Consultoria Especializadas em Compliance/Firmas de Auditoria e Consultoria: Podem participar os sócios e diretores responsáveis pela Unidade de Negócios de Compliance, Riscos, Serviços Forenses ou equivalentes de empresas de consultoria e auditoria, limitados a cinco profissionais por firma. (Serão considerados os cinco primeiros que responderem a pesquisa).

4. Processos de Apuração



5. Procedimentos dos Auditores Independentes

Os nossos trabalhos foram conduzidos de acordo com a NBC TO 3000 aplicáveis para trabalho de Asseguração Razoável. O objetivo de trabalho de Asseguração Razoável é reduzir o risco do trabalho a um nível aceitavelmente baixo, considerando as circunstâncias do trabalho, para que possa servir de base para que o auditor independente emita sua conclusão na forma positiva.

Dessa forma, as etapas do nosso trabalho consistiram em:

- a) Planejamento dos trabalhos em face ao Regulamento da promoção;
- b) Análise dos riscos de distorções na apuração dos votos e na apuração dos profissionais eleitos;
- c) Análise da Estrutura do Sistema de Pesquisa utilizada; e
- d) Análise do banco de dados com a estratificação dos votos válidos e a respectiva apuração dos 40 (quarenta) profissionais mais admirados da área de Compliance, considerando a seguinte distribuição de indicações: os 20 (vinte) Profissionais de Compliance de empresas mais admirados, 10 (dez) Advogados de Compliance mais admirados e 10 (dez) Consultores Especializados em Compliance mais admirados.

Para tanto, nossos exames incluíram:

- a) Leitura do Regulamento com o objetivo de identificar todos os requisitos fundamentais para validação dos votos;
- b) Análise da legislação fiscal envolvendo as operações de sorteios e promoções para identificar possíveis obrigações dos promotores decorrentes do evento;
- c) Teste na Plataforma do Sistema de Pesquisa utilizado na votação através de simulações de votação;
- d) Identificação do período de encerramento da votação para fins de identificar possíveis votos posteriores ao término da votação;
- e) Obtenção de “logs” de Sistema de Pesquisa com o objetivo de extrair as informações fidedignas do banco de dados;

- f) Identificação dos votos válidos para fins de apuração dos profissionais eleitos;
- e) Estratificação do banco de dados dos os 40 (quarenta) profissionais mais admirados da área de Compliance, considerando a seguinte distribuição de indicações: os 20 (vinte) Profissionais de Compliance de empresas mais admirados, 10 (dez) Advogados de Compliance mais admirados e 10 (dez) Consultores Especializados em Compliance mais admirados;
- g) Confrontação das informações dos 20 (vinte) profissionais mais votados apurados por nós com os apurados pela empresa promotora;
- h) Validação das informações a serem divulgadas pela empresa promotora dos 20 (vinte) maiores profissionais; e
- i) Outros procedimentos de pesquisas, investigações e questionamentos que foram necessários durante os nossos trabalhos.

Para fins da realização dos trabalhos, afirmamos que foram observados os requisitos do Código de Ética Profissional do Contabilista, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e as normas de independência profissional aplicáveis para trabalhos de asseguuração, descritas na NBC TO 3000.

6. Dados da votação

O banco de dados analisado por nós obtido do Sistema de Pesquisa Typeform®, do qual extraímos os Profissionais mais Admirados de Compliance, apresentou um total de 1.804 (um mil oitocentos e quatro) votos válidos. Deste total, foram 950 (novecentos e cinquenta) votos para Profissionais com atuação em empresas, 458 (quatrocentos e cinquenta e oito) para Advogados de Compliance de escritórios e 396 (trezentos e noventa e seis) para Consultores Especializados na área.

A partir dos critérios contidos no Regulamento do **Compliance On Top 2021**, trabalhamos as informações contidas no banco de dados com o objetivo de segregar os votos válidos dos não válidos.

7. Resultado da Apuração

Com base nas evidências por nós obtidas durante os trabalhos, concluímos que, para o nível de asseguração razoável, que é alto, porém, não absoluto, evidências que fundamentam nosso Relatório de Asseguração Razoável dos Auditores Independentes, as quais nos permitiram apurar os 40 (quarenta) profissionais mais admirados da área de Compliance, como segue:

Os 20 (vinte) Profissionais de Compliance de Empresas mais admirados estão relacionados a seguir, apresentados por ordem alfabética:

Nomes (em ordem alfabética)	Empresa
Alexandre C. Serpa	AbbVie
Ana Paula Carracedo	Qualicorp
Chantal Pillet	Grupo Carrefour Brasil
Daniel Sibile	Oracle
Denise Iwakura	SAP
Eduardo Staino	Andrade Gutierrez
Everson Zaczuk Bassinello	Braskem
Flavio Serebrinic	Atvos
Gustavo Lucena	OLX Brasil
José Guimarães	Qualidades Engenharia
Juliana Rodrigues	Coty
Leonardo Frizeiro	Usiminas
Luciana Silveira	Neoway
Marcia Muniz	Cisco
Marisa Peres	Nissan
Massamitsu Iko	Bunge
Natasha Jalbut	Teva Pharmaceuticals
Olga Pontes	ex-Novonor
Reynaldo Goto	BRF
Rogéria Gieremek	LATAM

Os 10 (dez) Advogados de Compliance mais Admirados estão relacionados a seguir, apresentados por ordem alfabética:

Nomes (em ordem alfabética)	Empresa
Alessandra Montebelo Gonsales	GCAA - Gonsales & Cho Advogados Associados
Carlos Ayres	Maeda, Ayres & Sarubbi Advogados
Eloy Rizzo Neto	Demarest Advogados
Giovani Saavedra	Saavedra & Gottschefsky - Sociedade de Advogados
Giovanni Paolo Falcetta	Tozzini Freire Advogados
Isabel Franco	Azevedo Sette Advogados
Marcelo Zenker	Tozzini Freire Advogados
Renata Muzzi	Tozzini Freire Advogados
Shin Jae kim	Tozzini Freire Advogados
Thiago Luis Sombra	Mattos Filho, Veiga Filho, Marrey Jr. e Quiroga Advogados

Os 10 (dez) Consultores Especializados em Compliance mais Admirados estão relacionados a seguir, apresentados por ordem alfabética:

Nomes (em ordem alfabética)	Empresa
Bruno Massard	ForExperts / ICTS Protiviti
Christina Bezerra	Compliance Partners Brasil
Daniel Lança	SG Compliance
Jefferson Kiyohara	ICTS Protiviti
Juliana Oliveira Nascimento	KPMG
Letícia Sugai	Veritaz
Luciano Malara	Missão Compliance
Matheus Cunha	T4 Compliance
Roberta Codignoto	Pró Integridade
Wagner Giovanini	Compliance Total

*** **