

COMPLIANCE ON TOP 2023

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Ref.: AB13012023-000-1

Relatório de Asseguração Razoável dos Auditores Independentes

Aos
Administradores da
LEC Educação e Pesquisa Ltda.
São Paulo – SP

Introdução

Fomos contratados com o objetivo de aplicar procedimentos de asseguarção razoável sobre o acompanhamento das fases que resultou na eleição dos 45 (quarenta e cinco) profissionais de Compliance considerando a seguinte distribuição de indicações: 20 (vinte) profissionais de Compliance com atuação em empresas (in house), 5 (cinco) profissionais de Compliance com atuação em empresas do mercado financeiro e segurador, 10 (dez) profissionais de Compliance sócios de escritórios de advocacia, 10 (dez) profissionais de Compliance com atuação em consultorias especializadas; e, por fim, na eleição dos 5 (cinco) profissionais de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais mais admirados na Promoção **Compliance On Top 2023**, 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 asseguarção 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 2023; (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.

Crítérios de Apuração dos Profissionais Mais Votados

A apuração dos profissionais de Compliance mais admirados na Promoção Compliance On Top 2023 seguiu o critério contido no Regulamento da Promoção disponível no site do evento.

Alcance e limitações

Nosso trabalho teve como objetivo a aplicação de procedimentos de asseguarção razoável sobre o acompanhamento das fases que resultou na eleição dos 45 (quarenta e cinco) profissionais mais admirados da área de Compliance considerando a seguinte distribuição de indicações: 20 (vinte) profissionais de Compliance com atuação em empresas (in house), 5 (cinco) profissionais de Compliance com atuação em empresas do mercado financeiro e segurador, 10 (dez) profissionais de Compliance sócios de escritórios de advocacia, 10 (dez) profissionais de Compliance com atuação em consultorias especializadas; e na eleição dos 5 (cinco) profissionais de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais mais admirados na Promoção **Compliance On Top 2023**.

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 45 (quarenta e cinco) profissionais mais admirados da categoria de Compliance, contemplando os 20 (vinte) profissionais de Compliance com atuação em empresas (in house), os 5 (cinco) profissionais de Compliance com atuação em empresas do mercado financeiro e segurador, os 10 (dez) profissionais de Compliance sócios de escritórios de advocacia, os 10 (dez) profissionais de Compliance com atuação em consultorias especializadas; e apuração dos 5 (cinco) profissionais da categoria de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais mais admirados na Promoção **Compliance On Top 2023**, 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, 27 de novembro de 2023.

06

Sobre o Compliance On Top

08

Sistema de Informação e Softwares

09

Regulamento

13

Processos de Apuração

14

Procedimentos dos Auditores Independentes

16

Dados da Votação

17

Resultado da Apuração

1. Sobre o Compliance On Top

O **Compliance On Top** chegou a sua sexta edição no ano de 2023 tendo o propósito de 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 **julho 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 em Compliance, e também com a participação de gestores e líderes da área de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais de empresas, sócios de escritórios de advocacia e sócios e diretores de consultorias especializadas em Privacidade e Proteção de Dados Pessoais.

O público-alvo da pesquisa foram os gestores e líderes da área de Compliance de empresas, sócios e diretores de consultorias especializadas, e sócios escritórios de advocacia com esta área. Esse mesmo público-alvo foi aplicado na área de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais. Os participantes tiveram que preencher um questionário que trazia mais de cinquenta questões relacionadas à formação acadêmica, ao perfil e à estrutura da empresa e sobre a sua rotina de trabalho e desafios diários, além de perguntas que procuraram compreender as preocupações futuras dos profissionais da área.

Junto com o questionário os participantes foram convidados a indicar até três profissionais da área de Compliance – variando a categoria de acordo com o regulamento – que o entrevistado mais admira pelo trabalho que eles realizam, para que, assim, fossem apurados os 45 (quarenta e cinco) profissionais mais admirados da categoria de Compliance, contemplando os 20 (vinte) profissionais de Compliance com atuação em empresas (in house), os 5 (cinco) profissionais de Compliance com atuação em empresas do mercado financeiro e segurador, os 10 (dez) profissionais de Compliance sócios de escritórios de advocacia, os 10 (dez) profissionais de Compliance com atuação em consultorias especializadas; e apurados os 5

(cinco) profissionais da categoria de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais mais admirados na Promoção Compliance On Top 2023.

O **Compliance On Top** é fruto do trabalho colaborativo entre a empresa **LEC – Legal, Ethics, Compliance** e a **Vittore**, que são as empresas responsáveis pelo evento. Além destas, a empresa responsável pela redação e edição do anuário é a **AANI Cusma de Paula Jornalismo Ltda. (AUMDIA)**.

2. Sistema de Informação e Softwares

Para a realização da coleta das informações propostas utilizou-se a plataforma SurveyMonkey®, que é uma ferramenta prática para a realização de pesquisas com base na coleta de dados.

SurveyMonkey® é uma Companhia baseada em nuvem (software como serviço¹) de desenvolvimento de pesquisas online, fundada em 1999. Possui como objetivo reunir opiniões transformando-as em dados.

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.

3. Regulamento²

Em 2023, o **Compliance On Top** elegeu os 50 (cinquenta) profissionais mais admirados conforme a indicação dos seus pares nas seguintes categorias, como segue:

Categorias de Profissionais de Compliance

- os 20 (vinte) profissionais com atuação em empresas (in house);
- os 10 (dez) profissionais sócios de escritórios de advocacia;
- os 10 (dez) profissionais com atuação em consultorias especializadas; e
- os 5 (cinco) profissionais de Compliance com atuação em empresas do mercado financeiro e segurador;

Categoria de Profissionais de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais

- os 5 (cinco) profissionais de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais com atuação em empresas.

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 2023. Dessa forma, o processo de votação para a categoria **Profissionais de Compliance** aconteceu entre os dias 12 de julho e 28 de agosto de 2023 e, para a categoria **Profissionais de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais**, a votação aconteceu entre os dias 12 de julho a 16 de outubro de 2023, ambas por meio da plataforma de pesquisa online SurveyMonkey®.

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

² O Regulamento completo está disponível no link <https://complianceontop.com.br/regulamento/>

- Profissionais de Compliance de nível hierárquico gerencial ou superior em empresas financeiras e não-financeiras;
- Sócios da área de Compliance em escritórios de advocacia;
- Sócios e Diretores de consultorias especializadas em Compliance;
- Profissionais de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais de nível hierárquico gerencial ou superior em empresas financeiras e não-financeiras;
- Sócios da área de Privacidade e Proteção de Dados (ou área equivalente) em escritórios de advocacia; e
- Sócios e Diretores de consultorias especializadas em Privacidade e Proteção de Dados Pessoais.

No caso dos profissionais de consultorias e escritórios de advocacia, tanto das categorias de Compliance quanto de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais, a participação foi limitada a 5 (cinco) profissionais por Firma, sendo considerados os 5 (cinco) primeiros que responderam à pesquisa.

Categoria de Profissionais de Compliance

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) Profissionais de Compliance sócios de escritórios de advocacia, os 10 (dez) Profissionais de Compliance com atuação em consultorias especializadas, e os 5 (cinco) Profissionais de Compliance com atuação em empresas do mercado financeiro e segurador 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 de Compliance com atuação em empresas e os Profissionais de Compliance com atuação em empresas do mercado financeiro e segurador, considerados por eles como os de maior destaque e admiração no ano.

Os 45 (quarenta e cinco) profissionais mais admirados na área de Compliance foram aqueles que reuniram o maior número de indicações dentro de sua área de atuação, qualificados para participar da pesquisa do Compliance On Top 2023.

Categoria de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais

Os 5 (cinco) profissionais de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais mais admirados foram aqueles que reuniram o maior número de indicações de todos os profissionais de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais qualificados para participar da pesquisa do Compliance On Top 2023.

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 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 2023 não puderam votar nos seus próprios nomes, tampouco em profissionais que atuem na mesma empresa na qual ele mesmo trabalha. Tais votos foram desconsiderados no momento da apuração.

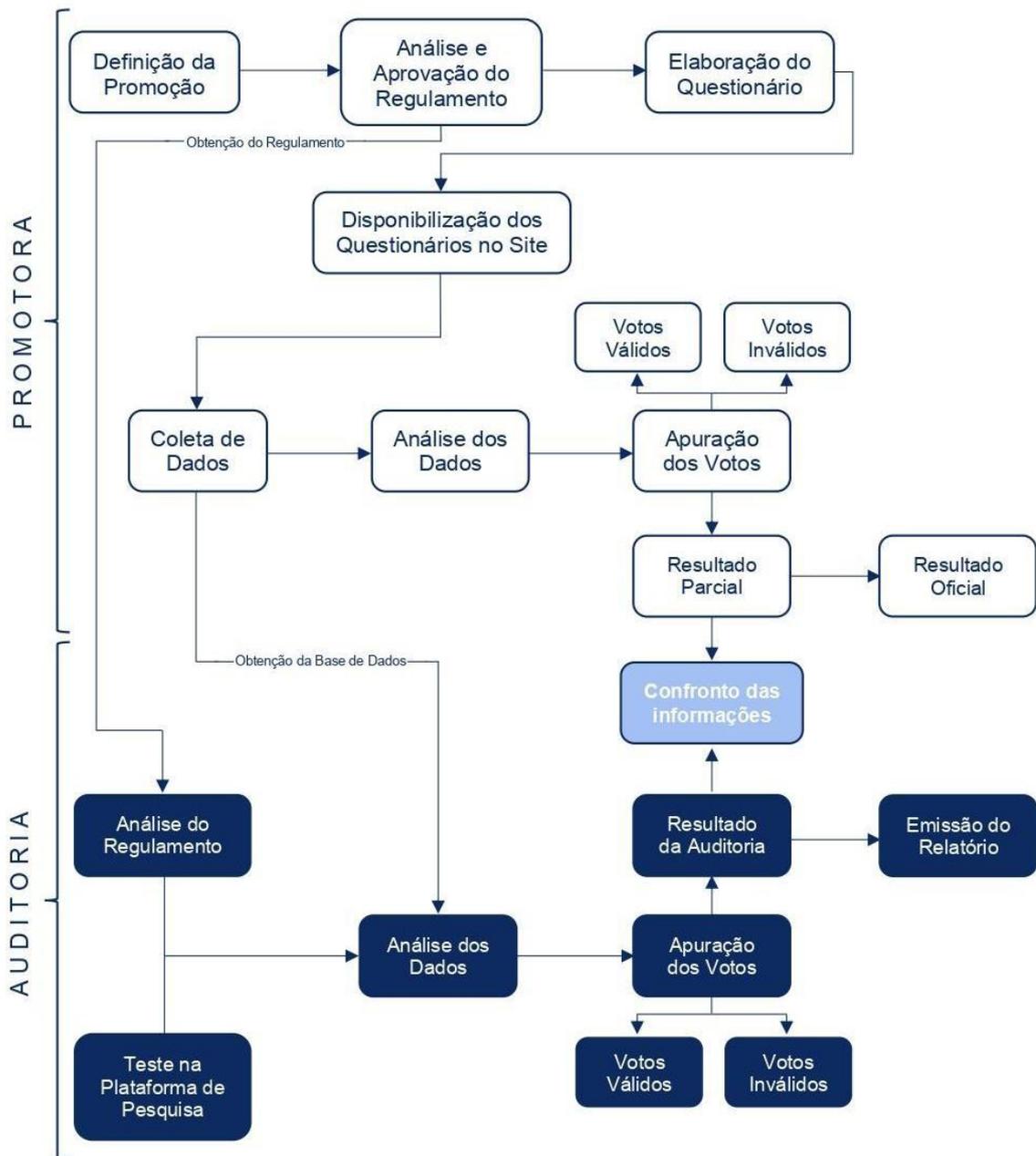
Não foram considerados os votos de profissionais que não respeitaram os critérios de qualificação para a pesquisa, estabelecidos pela redação do Anuário, assim como foram desconsiderados os votos concedidos para profissionais que não estivessem dentro dos critérios de participação.

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.

Por fim, os profissionais indicados como mais admirados foram contatados pela redação do Compliance On Top e, dentro do prazo estipulado, tiveram que aceitar a premiação e encaminhar as informações solicitadas. A não aceitação da indicação acarretou desclassificação do profissional pela organização, que indicou então, como mais admirado, o profissional ranqueado mais votado.

A partir de 2023, profissionais de Compliance e de Privacidade e Proteção de Dados que tenham alcançado cinco indicações, consecutivas ou não, na premiação, participarão do Hall da Fama do COMPLIANCE ON TOP, desde que autorizem a sua inclusão no mesmo. Todos os profissionais indicados ao Hall da Fama serão destacados nas edições da publicação, porém, não serão considerados mais aptos para as premiações dos Mais Admirados do COMPLIANCE ON TOP.

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 do 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 45 (quarenta e cinco) profissionais mais admirados da Categoria de Compliance e da apuração dos 5 (cinco) profissionais mais admirados da Categoria de Privacidade e Proteção de Dados.

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 45 (quarenta e cinco) profissionais mais admirados da Categoria de Compliance e do banco de dados dos 5 (cinco) profissionais mais admirados da Categoria de Privacidade e Proteção de Dados.;
- f) Exclusão dos votos válidos dos profissionais indicados ao Hall da Fama;
- g) Confrontação das informações dos vinte profissionais mais votados apurados por nós com os apurados pela empresa promotora;
- h) Validação das informações a serem divulgadas pela empresa promotora dos 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 asseguaração, descritas na NBC TO 3000.

6. Dados da Votação

O banco de dados analisados por nós obtido do Sistema de Pesquisa SurveyMonkey®, do qual extraímos os 45 (quarenta e cinco) profissionais mais admirados da Categoria de Compliance apresentou um total de 2.771 (dois mil, setecentos e setenta e um) votos.

Deste total, 1.263 (um mil, duzentos e sessenta e três) votos foram para os Profissionais com atuação em empresas; 409 (quatrocentos e nove) votos foram para os Profissionais de Mercado Financeiro e Seguros; 556 (quinhentos e cinquenta e seis) votos foram para os Profissionais de Escritório de Advocacia; e 543 (quinhentos e quarenta e três) votos foram para os Profissionais de Consultoria Especializada.

Por sua vez, o banco de dados analisados, também obtido do Sistema de Pesquisa SurveyMonkey®, do qual extraímos os 5 (cinco) profissionais mais admirados da Categoria de Privacidade e Proteção de Dados, apresentou um total de 231 (duzentos e trinta e um) votos.

A partir dos critérios contidos no Regulamento do Compliance On Top 2023 trabalhamos as informações contidas no banco de dados de cada categoria com o objetivo de segregar os votos válidos dos não válidos.

Baseado nisto, do total de votos, foi considerada por nós a quantidade de 2.465 (dois mil, quatrocentos e sessenta e cinco) votos válidos para a categoria de Compliance e 210 (duzentos e dez) votos válidos para a categoria de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais, para fins de apuração dos 50 (cinquenta) profissionais mais admirados em ambas as categorias.

7. Resultado da Apuração

Com base nas evidências por nós obtidas durante os trabalhos que fundamentam nosso Relatório de Asseguração Razoável dos Auditores Independentes, concluímos que as informações sobre a apuração dos 45 (quarenta e cinco) profissionais mais admirados da Categoria de Compliance e da apuração dos 5 (cinco) profissionais mais admirados da Categoria de Privacidade e Proteção de Dados estão adequadas, as quais reproduzimos a seguir:

Categorias de Profissionais de Compliance

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

Nome do Indicado	Empresa
1 Akira Ano Junior	Braskem
2 Alex Medeiros	MRV
3 Ana Paula Carracedo	Aegea
4 Beatriz Gimenez Costa	Estre
5 Chantal Pillet	ex-Carrefour
6 Christian de Lamboy	Volkswagen
7 Cibele Fernandes	Pfizer
8 Daniel Lança	CEMIG
9 Gabriela Roitburd	Nokia
10 Gustavo Lucena	OLX
11 José Guimarães	Qualidados
12 Leonardo Frizeiro	Usiminas
13 Liana Cunha	Thermo Fisher
14 Luciana Silveira	Neoway
15 Márcia Muniz	Cisco
16 Mário Spinelli	Petrobras
17 Massamitsu Alberto Iko	Bunge
18 Patrícia Godoy	Google
19 Rafael Gomes	Novonor
20 Roberta Porto	Fundação Renova

Os 10 (dez) Profissionais de Compliance com atuação em Consultorias Especializadas mais admirados estão relacionados a seguir, apresentados por ordem alfabética:

Nome do Indicado	Empresa
1 Antonio Carlos Hencksey	Eticalizando
2 Bruno Massard	Epiq
3 Emerson Melo	KPMG
4 Jefferson Kiyohara	Protiviti
5 Leticia Sugai	Veritaz
6 Luciano Malara	Missão Compliance
7 Matheus Cunha	T4 Compliance
8 Roberta Codignoto	RC Compliance
9 Wagner Giovanini	Compliance Total
10 Yaniv Chor	Protiviti

Os 10 (dez) Profissionais de Compliance Sócios de Escritórios de Advocacia mais admirados estão relacionados a seguir, apresentados por ordem alfabética:

Nome do Indicado	Empresa
1 Alan Bittar Prado	Silva Prado Roscoe Bessa
2 Alessandra Gonsales	GCAA
3 Carlos Ayres	Maeda, Ayres
4 Eloy Rizzo Neto	Demarest
5 Giovanni Falcetta	Tozzine Freire
6 Isabel Franco	Azevedo Sette
7 Karlis Novickis	KMN Advogados
8 Marcelo Zenkner	Tozzine Freire
9 Ricardo Caiado	Campos Melo Advogados
10 Shin Jae Kim	Tozzine Freire

Os 5 (cinco) Profissionais de Compliance com atuação em empresas do Mercado Financeiro e de Seguros mais admirados estão relacionados a seguir, apresentados por ordem alfabética:

Nome do Indicado	Empresa
1 Alessandro Thuller	Visa
2 Paulo Vita	C6 Bank
3 Renata Andrade	ex-South Rock
4 Sandra Guida -	UBS
5 Thaisa Cançado	ex-Banco Inter

Categoria Profissionais de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais

Os 5 (cinco) profissionais de Privacidade e Proteção de Dados pessoais com atuação em empresas mais admirados estão relacionados a seguir, apresentados por ordem alfabética:

Nome do Indicado	Empresa
1 Gustavo Godinho	Pic Pay
2 Remi Yun	Suzano
3 Roberta Gamenho C. Guedes	Bradesco
4 Samanta Oliveira	Mercado Livre
5 Thomas Hannickel	Ambev

*** **