

Implantação do Novo Mercado

Workshop: Compliance e Controles Internos

✓ **Ofícios DRE**

✓ 618/2017: orientações e prazos de adaptação

✓ 735, 736 e 738/2017: interpretações sobre “Manifestação do CA em OPAs”, “Dispersão Acionária” e “*Free Float*”

✓ 86/2018: orientações a respeito da adaptação de estatutos sociais

http://www.b3.com.br/pt_br/regulacao/regulacao-de-emissores/

✓ **Análise prévia de estatutos sociais (temporada de AGOEs)**

✓ Comentários a 41 minutas de estatutos e teleconferências

✓ **Workshops**

✓ Políticas de Remuneração, Indicação e Transações com Partes Relacionadas – 17/05

✓ Gerenciamento de Riscos e Política de Gerenciamentos de Riscos – 14/06

✓ Comitê de Auditoria e Auditoria Interna – 23/08

✓ *Compliance* e Controles Internos – 20/09

✓ **FAQ** (em construção)

- ✓ **Comitê de Auditoria, acompanhamento e avaliação da auditoria interna e controles internos** (art. 22, IV, “c”)
- ✓ **Funções de *compliance*, controles internos e riscos corporativos** (art. 24)

A. *A companhia deve instalar comitê de auditoria, estatutário ou não*
estab.

Art. 24 *A companhia deve implantar funções de compliance, controles internos e riscos corporativos, sendo vedada a acumulação com atividades operacionais.*

Códigos "Nacionais": Brasil + 20



Listagem: itens de Governança Corporativa (5 Bolsas)*

- EURONEXT
- HONG KONG EXCHANGE
- NASDAQ
- NYSE
- TSX (Canadá)

(*) ASX, *Deutsch Börse* e *LSE* adotam Código *Comply or Explain*

Recomendações Internacionais (3)

- CAF
- ICGN
- OCDE

- **Controles Internos – COSO**
 - Primeira linha de defesa: implementação cotidiana de controles internos (incluindo Código de Conduta)
 - Segunda linha de defesa: *compliance* e riscos
 - Terceira linha de defesa: Comitê de Auditoria e auditoria interna

- **Alguns resultados encontrados**
 - Primeira linha de defesa:
 - Prevista em 5/5 bolsas, 7/11 códigos e 3/3 recomendações internacionais.
 - Segunda linha de defesa:
 - Prevista em 3/5 bolsas, 9/11 códigos e 3/3 recomendações internacionais.
 - Comitê de Auditoria
 - Previsto em 5/5 bolsas, 20/21 códigos e 3/3 recomendações internacionais
 - Auditoria interna:
 - Prevista em 3/5 bolsas, 15/21 códigos e 3/3 recomendações internacionais.

✓ **Audiência Pública (1ª fase)**

- ✓ Comitê de Auditoria Estatutário
- ✓ Área de Auditoria Interna
- ✓ Área de *Compliance*

✓ **Audiência Pública (2ª fase)**

- ✓ Comitê de Auditoria Estatutário
- ✓ Área de Auditoria Interna
- ✓ Função de conformidade, controles internos e riscos

✓ **Audiência Restrita / Regulamento do NM em vigor (desde 02/01/2018)**

- ✓ Comitê de Auditoria
- ✓ Área de Auditoria Interna
- ✓ Função de conformidade, controles internos e riscos

Patrícia Pellini

Superintendente de
Regulação, Orientação e
Enforcement de emissores.

Caso tenha alguma dúvida,
entre em contato:

sre@b3.com.br
(11) 2565-7360/7003/7004



[B]³

BRASIL
BOLSA
BALCÃO