

Introdução ao Compliance

Paula Acirón
Compliance Officer da FEBRAFAR
Diretora Jurídica-Integridade dos
Escoteiros do Brasil
12/03/2021



Padrões que definem o julgamento na
**CONDUTA HUMANA e TOMADA DE
DECISÕES:**

CERTO x ERRADO

BOM x MAU

JUSTO x INJUSTO

LEGAL x ILEGAL

VALORES

■ Ética Profissional

- Pilares da Ética Profissional:
 - ✓ Honestidade;
 - ✓ Coragem de assumir decisões;
 - ✓ Tolerância X Flexibilidade;
 - ✓ Integridade X Adversidades;
 - ✓ Humildade;
 - ✓ Trabalho de Equipe.

Gestão Ética



■ Triângulo da Fraude



Qual o custo mensurável da Corrupção?



No Brasil, a corrupção consome cerca de R\$ 300 bilhões por ano

Estimativa feita pelo TCU em 2017.

No mundo, estima-se que a corrupção movimentaria US\$ 3,6 trilhões por ano

Fonte: Fórum Econômico Mundial – 2018

<https://www.weforum.org/agenda/2018/12/the-global-economy-loses-3-6-trillion-to-corruption-each-year-says-u-n/>

Investimentos no Brasil para 2020:

Fonte: www.planejamento.gov.br



R\$ **108,1** bi | Educação



R\$ **157,9** bi | Saúde



R\$ **17,1** bi | Transportes



R\$ **7,4** bi | Ciência e Tecnologia



R\$ **11,6** bi | Segurança Pública

No mundo corporativo, estima-se que são perdidos 5% do faturamento em fraudes generalizadas

Fonte: Association of Certified Fraud Examiners – 2018 Global Fraud Study

■ Percepção de Corrupção



■ Percepção de Corrupção



■ Programa de Integridade

- ❖ Fazer o certo por convicção!
 - ❖ Fazer o certo, independentemente da existência de lei, código, normas...
 - ❖ Fazer o certo sempre, mesmo quando não há ninguém olhando (controlando)!
- *Integridade está relacionada com ética, caráter, honestidade, justiça...*

■ Origem do Compliance

1977

Publicação FCPA

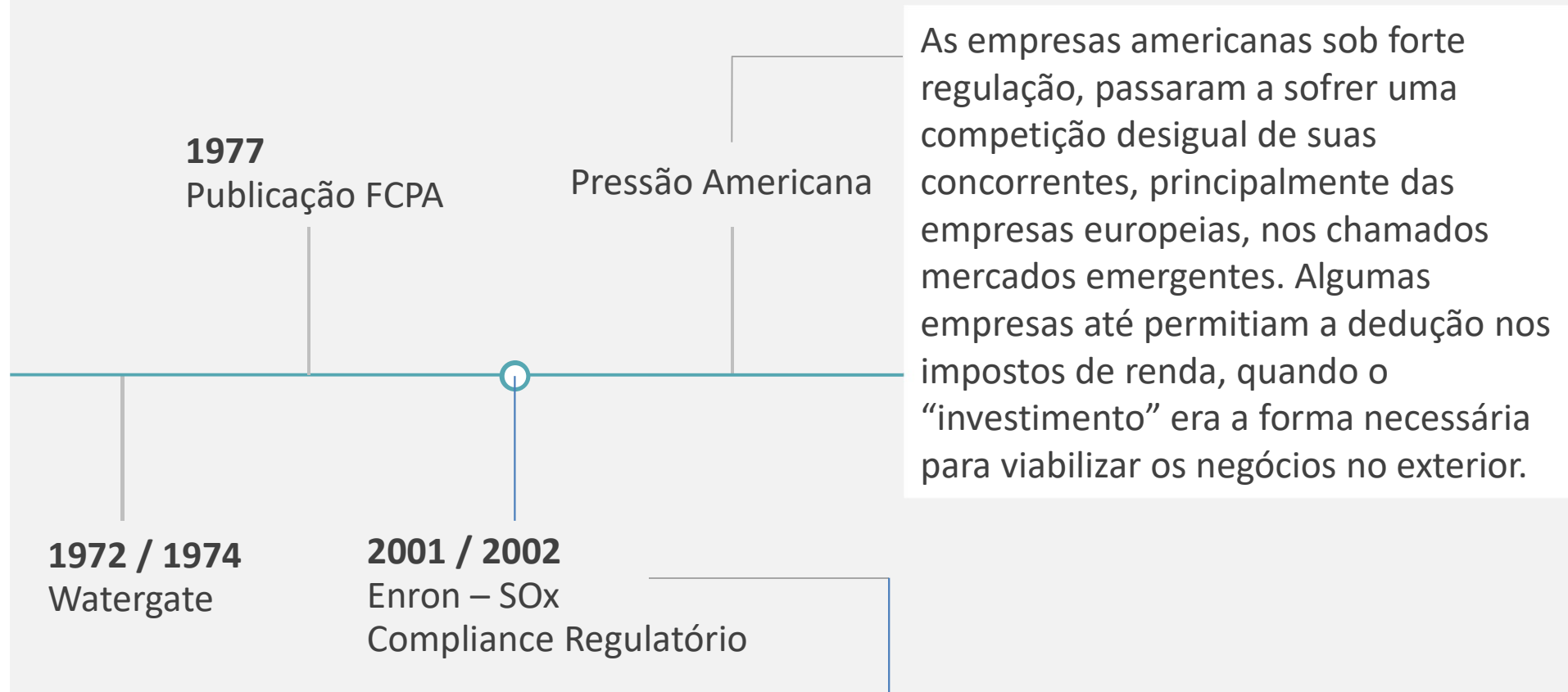
Essa lei tornava ilegal práticas de corrupção em países estrangeiros, cometidas por empresas americanas ou por empresas que tivessem qualquer ligação com os Estados Unidos. É considerada a “mãe” de todas as leis anticorrupção no mundo.

1972 / 1974

Watergate

O caso Watergate, que culminou na renúncia do presidente Nixon dos Estados Unidos, em 1974, foi o principal motivo para o país implementar uma lei, conhecida como FCPA (Foreign Corrupt Practice Act), que entrou em vigor em 1977.

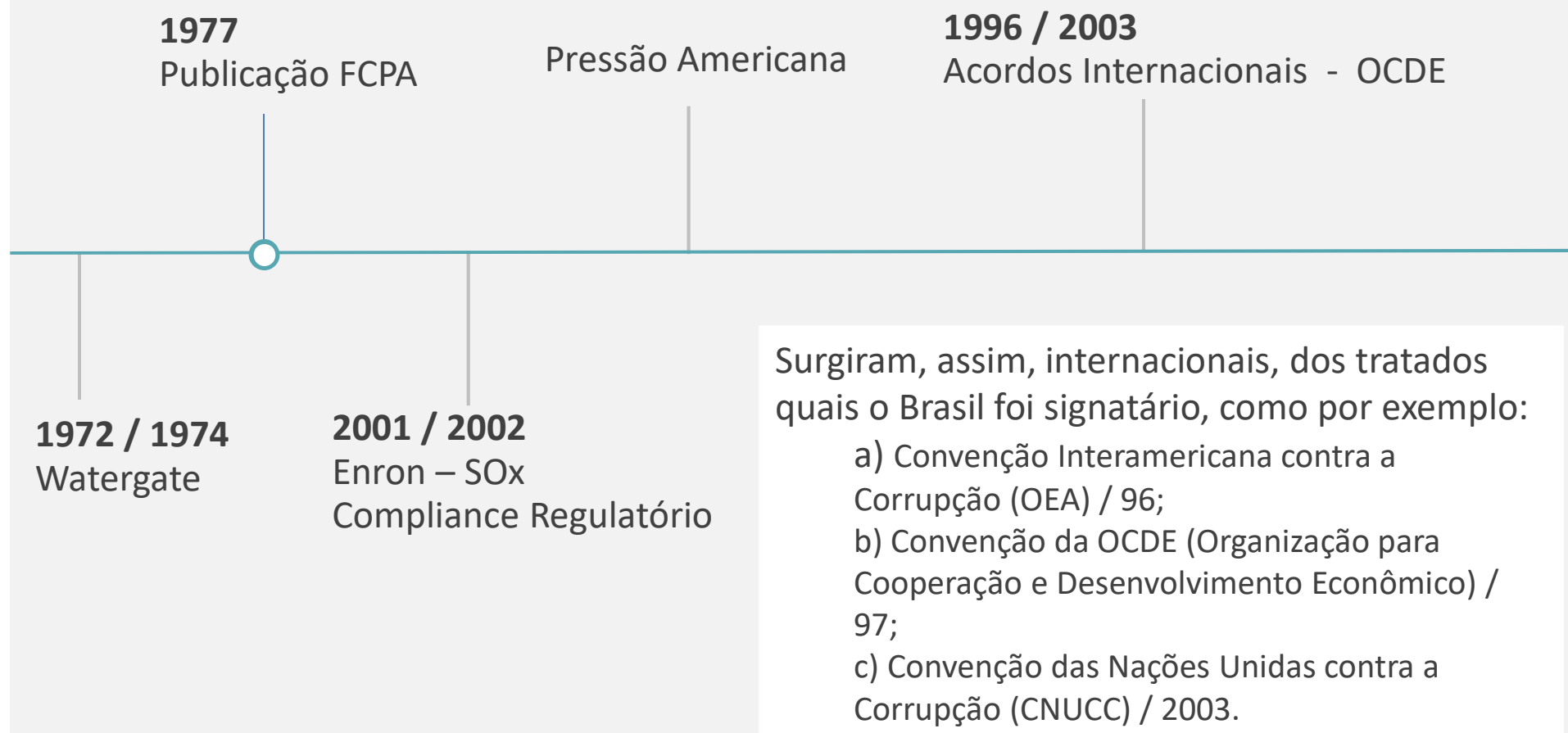
■ Origem do Compliance



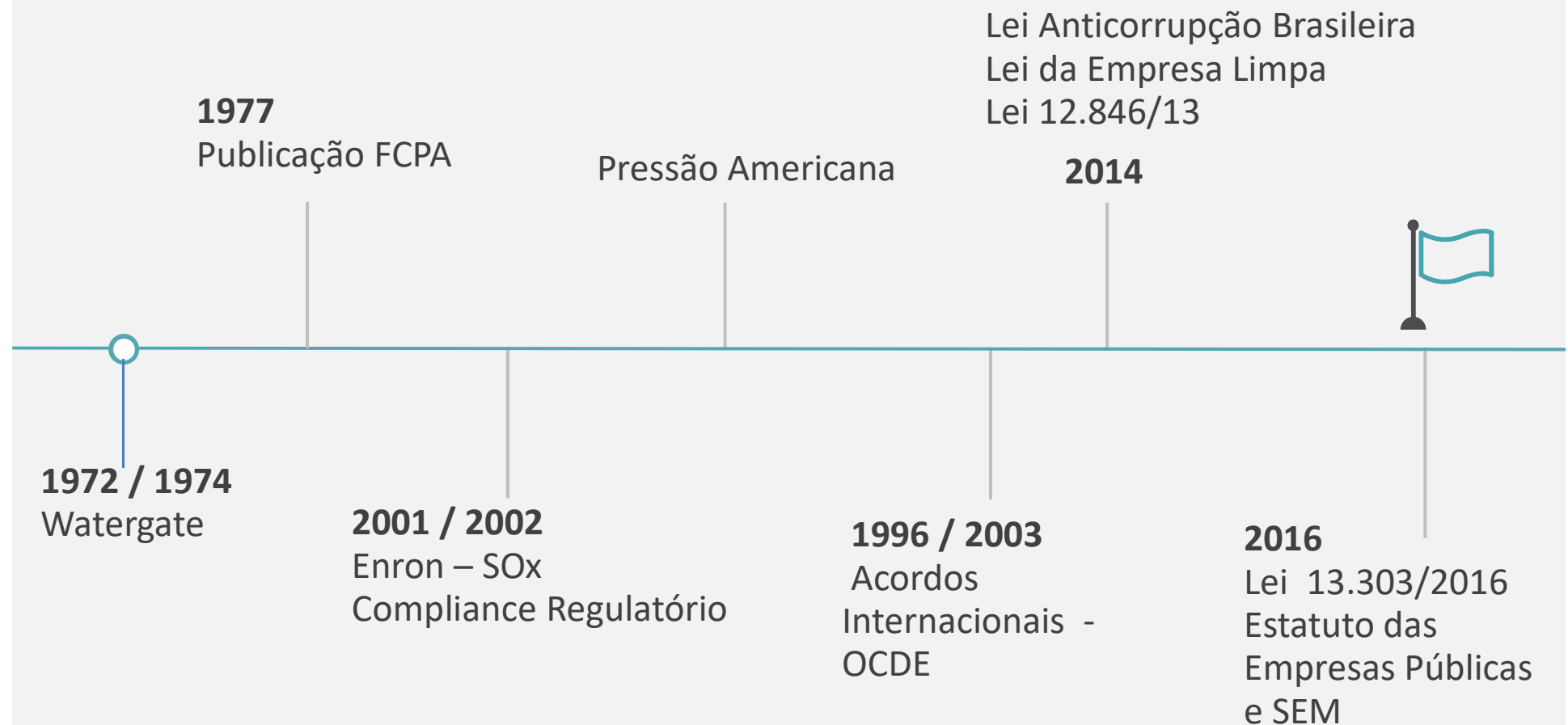
As empresas americanas sob forte regulação, passaram a sofrer uma competição desigual de suas concorrentes, principalmente das empresas europeias, nos chamados mercados emergentes. Algumas empresas até permitiam a dedução nos impostos de renda, quando o “investimento” era a forma necessária para viabilizar os negócios no exterior.

A Enron foi flagrada em fraudes contábeis. Além da concordata, a Enron arrastou à falência a Arthur Andersen. Esse caso motivou a criação de uma lei conhecida como SOx.

■ Origem do Compliance



■ Origem do Compliance



Programa de Integridade

Lei nº 13.303/2016

- ✓ Empresas públicas e sociedades de economia mista devem adotar regras, estruturas e práticas de gestão de riscos e controle interno que abranjam:
 - ação dos administradores e empregados, por meio da implementação cotidiana de práticas de controle interno;
 - área responsável pela verificação de cumprimento de obrigações e de gestão de riscos; e
 - auditoria interna e Comitê de Auditoria Estatutário (art. 9º).

Programa de Integridade

Lei nº 13.303/2016

- ✓ Elaboração e divulgação de código de conduta e integridade, que disponha, entre outros procedimentos, sobre:
 - princípios, valores e missão da empresa estatal, bem como orientações sobre a prevenção de conflito de interesses e vedação de atos de corrupção e fraude;
 - canal de denúncias que possibilite o recebimento de denúncias internas e externas;
 - mecanismos de proteção que impeçam qualquer espécie de retaliação a pessoa que utilize o canal de denúncias; e
 - sanções aplicáveis em caso de violação às regras internas de ética e conduta (art. 9º, § 1º).

Programa de Integridade

Lei nº 13.303/2016

- ✓ O estatuto social deve prever, por exemplo, a possibilidade de que a área de *compliance* se reporte diretamente ao Conselho de Administração em situações em que se suspeite do envolvimento do diretor-presidente em irregularidades ou quando este se furtar à obrigação de adotar medidas necessárias.

■ Programa de Integridade

Lei nº 13.848/2019

- ✓ Nova lei das agências reguladoras passou igualmente a impor a tais entidades a adoção de *práticas de gestão de riscos e de controle interno*, bem como a elaboração e divulgação de *programa de integridade*, com o objetivo de promover a adoção de medidas e ações institucionais destinadas à prevenção, à detecção, à punição e à remediação de fraudes e atos de corrupção (art. 3º, § 3º).

Programa de Integridade

- ✓ Administração Pública Direta:
 - Lei 8.429/92 - Lei de Improbidade Administrativa;
 - Decreto Federal 1.171/94, que estabelece o Código de Ética Profissional do Servidor Público Civil do Poder Executivo Federal;
 - Decreto 5.480/05, que dispõe sobre o Sistema de Correição do Poder Executivo Federal;
 - Lei Complementar 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), tendo por objeto aspectos éticos e morais e o comportamento da liderança;
 - Lei 12.527/11 - Lei de Acesso à Informação;
 - Lei 12.813/13, que dispõe sobre o conflito de interesses no exercício de cargo ou emprego do Poder Executivo Federal.

■ Programa de Integridade

MANUAL PARA IMPLEMENTAÇÃO DE PROGRAMAS DE INTEGRIDADE

Orientações para o setor público

GUIA DE IMPLANTAÇÃO DE PROGRAMA DE INTEGRIDADE NAS EMPRESAS ESTATAIS

*Orientações para a Gestão da
Integridade nas Empresas Estatais Federais*

Pilares de Integridade



■ 1º Pilar



*Suporte da Alta
Administração*

■ 1º Pilar

COMPROMETIMENTO DA ALTA DIREÇÃO

Exemplo de
comportamento
ético

Aprovação
formal do
programa de
integridade

Supervisão
das principais
atividades do
programa

Engajamento
do nível
gerencial

Discurso de
apoio ao
programa

Alocação de
recursos para a
implementação
do programa

■ 2º Pilar

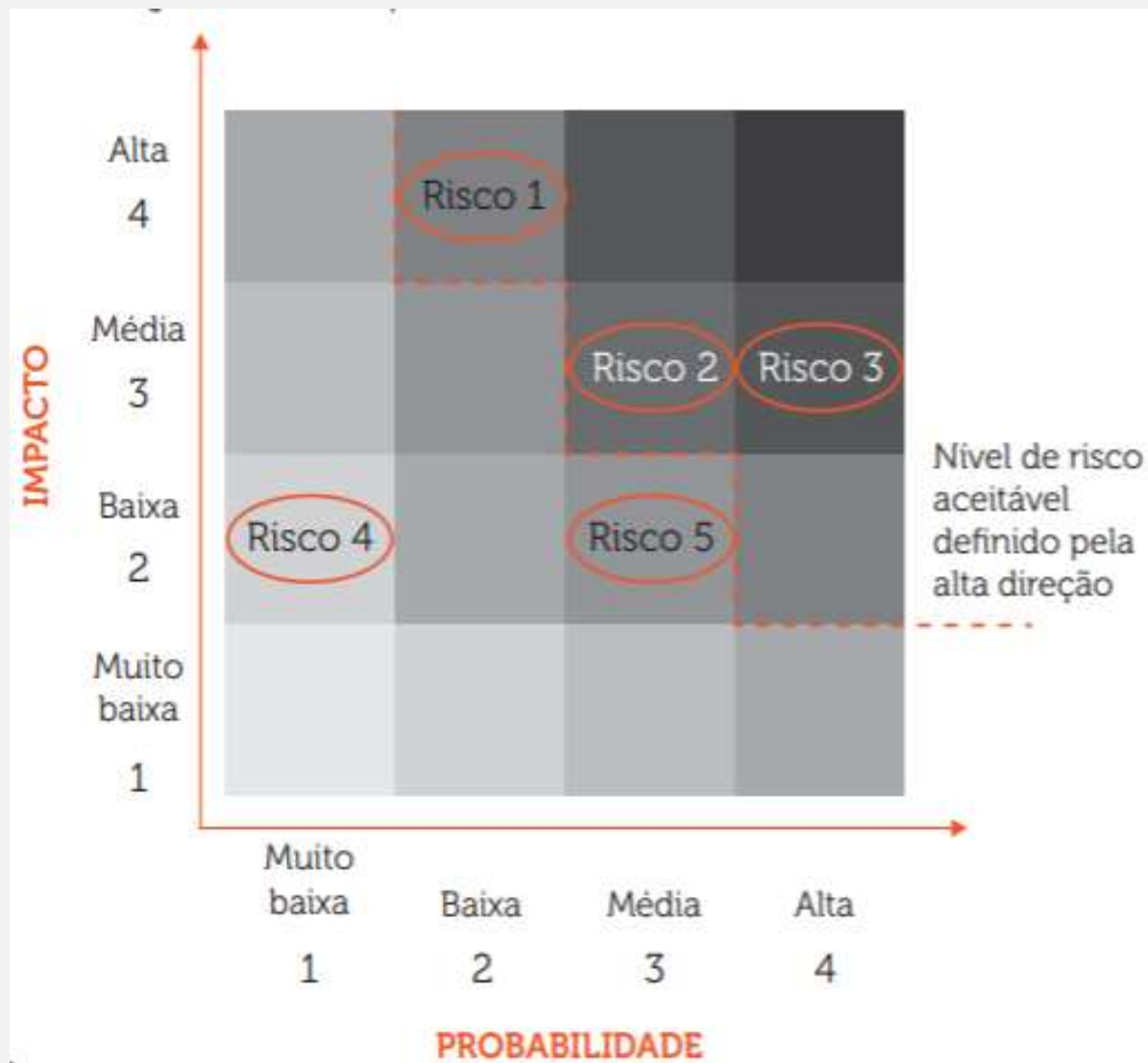
Mapeamento de Riscos



Risk Assessment

Severity	Disaster	High	Medium	Minimal
Probability				
Regularly	Critical	Critical	High	Medium
Probable	Critical	High	Medium	Medium
Occasional	Critical	High	Medium	Low
Rarely	High	Medium	Medium	Low
Probable	Medium	Medium	Low	Low

■ 2º Pilar



*Análise e
Gestão de
Riscos*

■ 3º Pilar



*Código de
Conduta, Políticas
e Implantação*

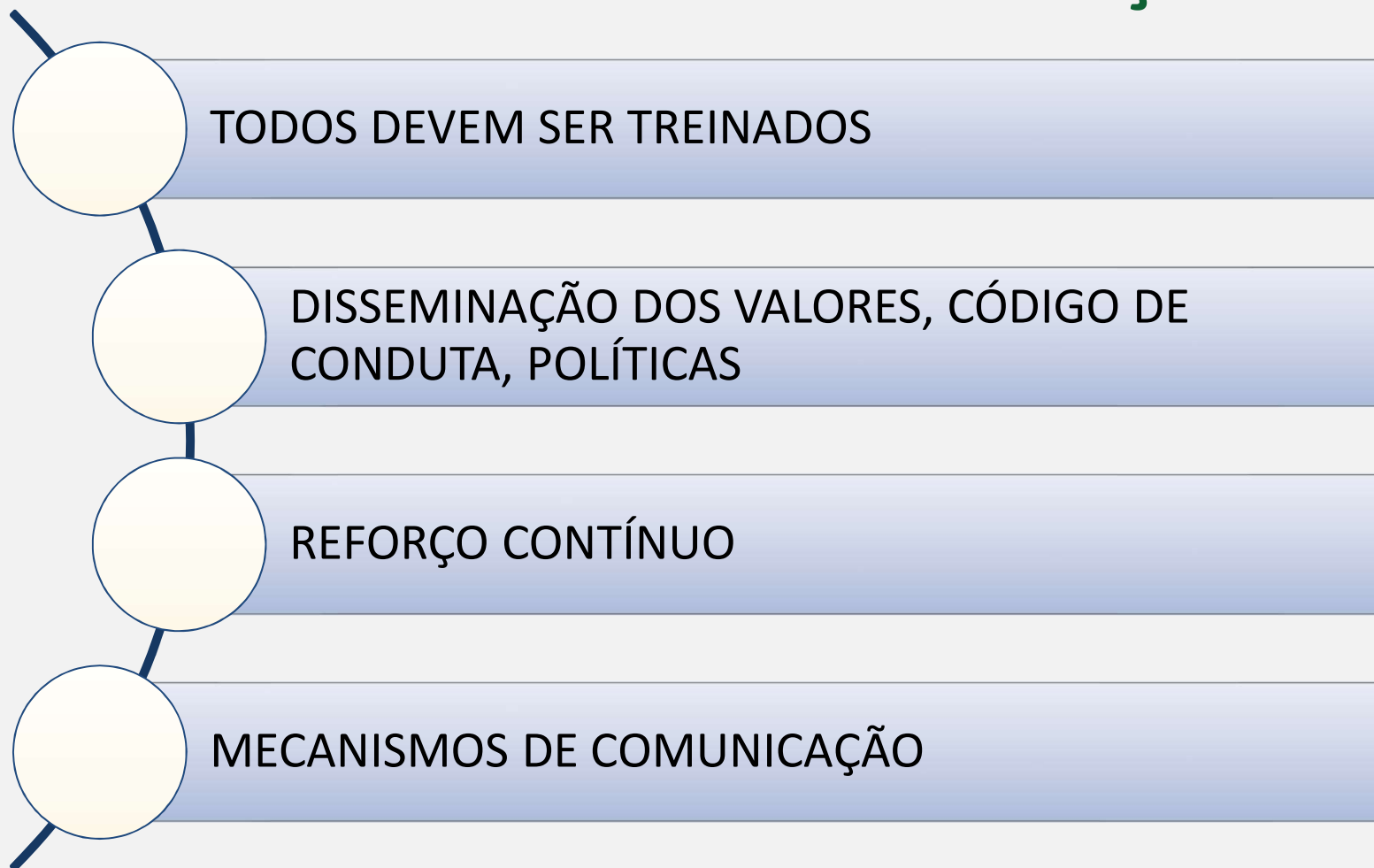
■ 3º Pilar



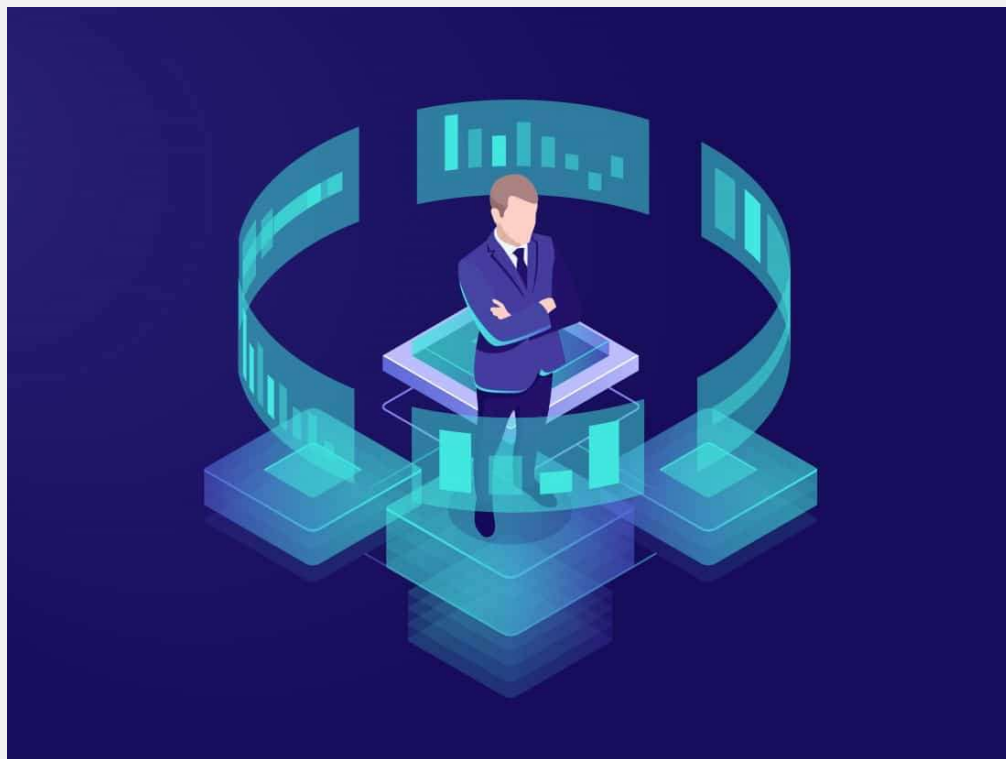
Controles Internos

■ 4º Pilar

Treinamento e Comunicação



■ 5º Pilar



*Monitoramento e
Prevenção*

■ 5º Pilar



*Auditorias e
Gestão de
Terceiros*

■ 5º Pilar



*Investigações e
Canal de
Denúncias*



“If you think compliance is expensive, try non-compliance”



Obrigado

Paula Acirón

paula.aciron@escoteiros.org.br

paula@febrafar.com.br

(11) 99262-9779