



# **Introdução ao Compliance**

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



# Ética



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 movimenta 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](http://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.

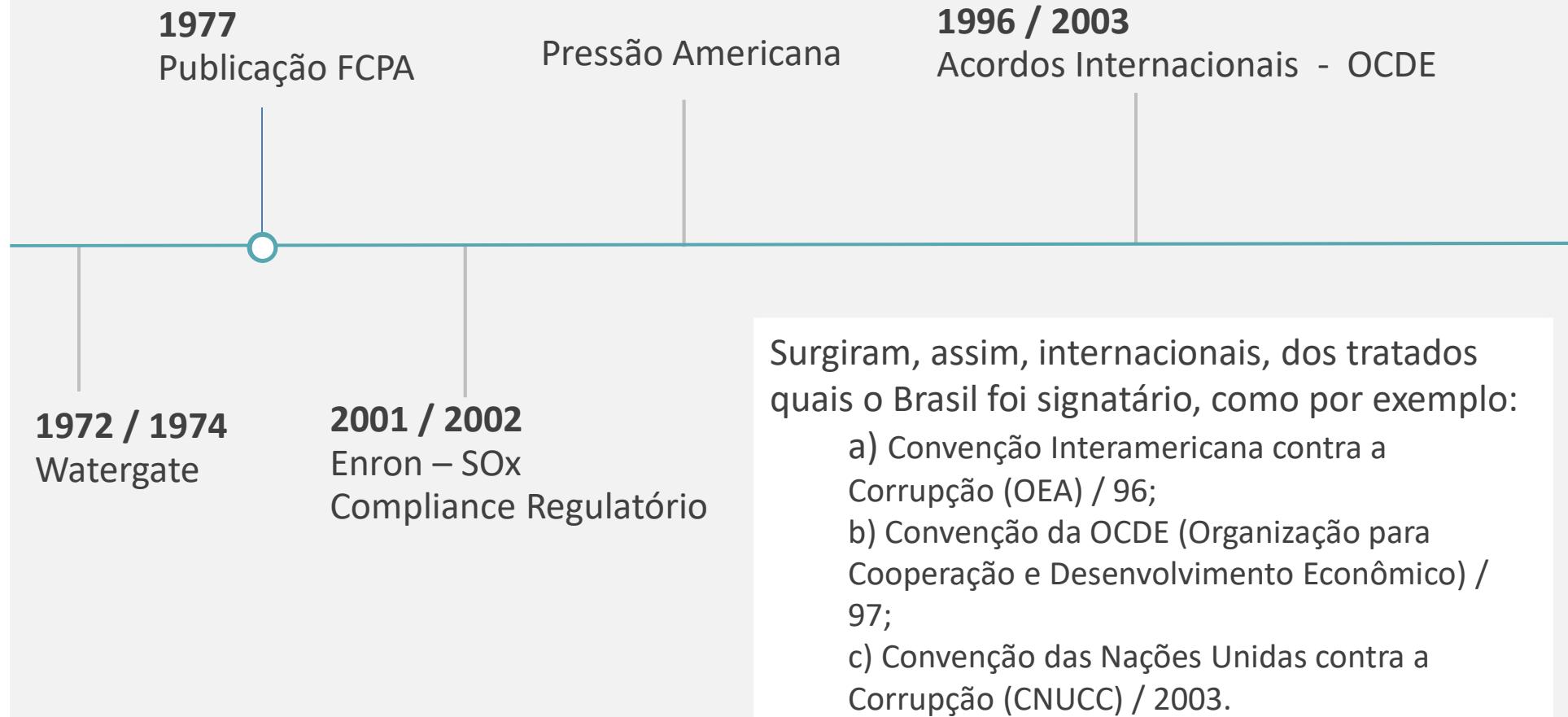
# ■ Origem do Compliance



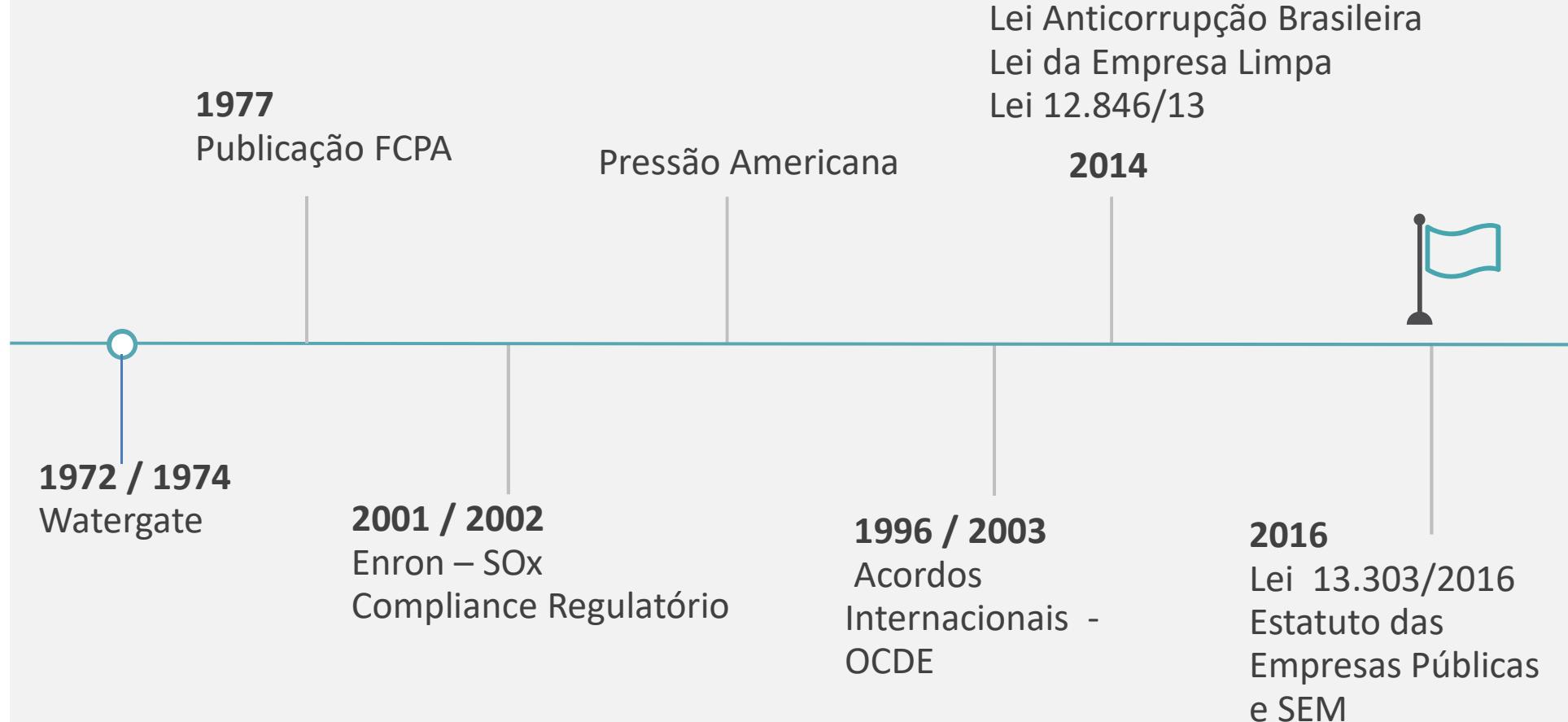
As empresas americanas sob forte regulação, passaram a sofrer uma competição desigual de suas concorrentes, principalmente das empresas europeias, nos chamados mercados emergentes. Algumas empresas até permitiam a dedução nos impostos de renda, quando o “investimento” era a forma necessária para viabilizar 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

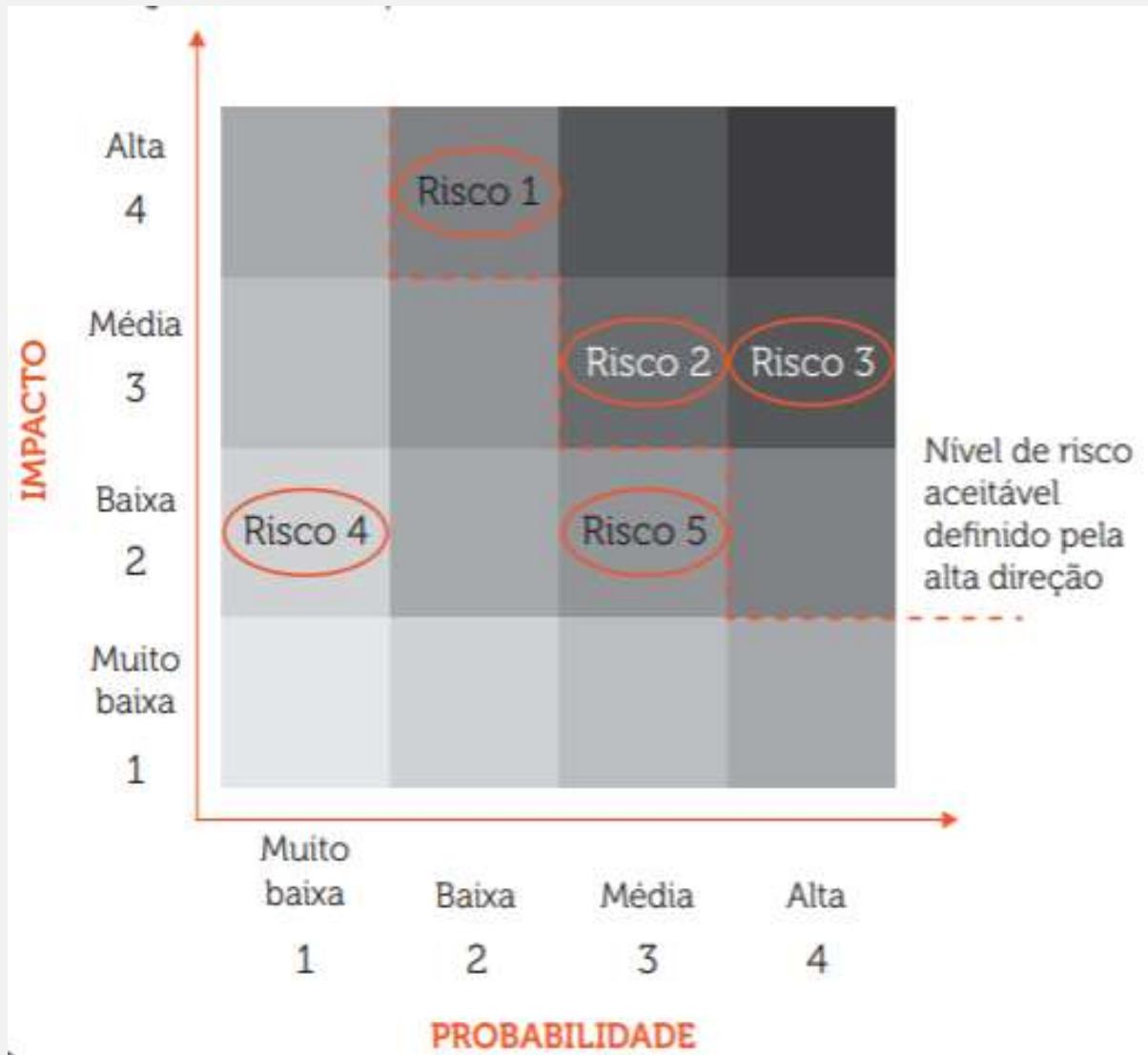
## *Mapeamento de Riscos*



A white Apple keyboard is visible at the top of the slide. Below it is a white document titled "Risk Assessment" in red. The document features a large, colorful matrix grid. The columns are labeled "Severity" (top), "Disaster" (second), "High" (third), "Medium" (fourth), and "Minimal" (fifth). The rows are labeled "Probability" (left) and "Regularly" (first), "Probable" (second), "Occasional" (third), "Rarely" (fourth), and "Unprobable" (fifth). The grid cells contain color-coded risk levels: Critical (red), High (orange), Medium (yellow), and Low (green).

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

# 2º Pilar



*Análise e  
Gestão de  
Riscos*

# ■ 3º Pilar



*Código de  
Conduta, Políticas  
e Implantação*

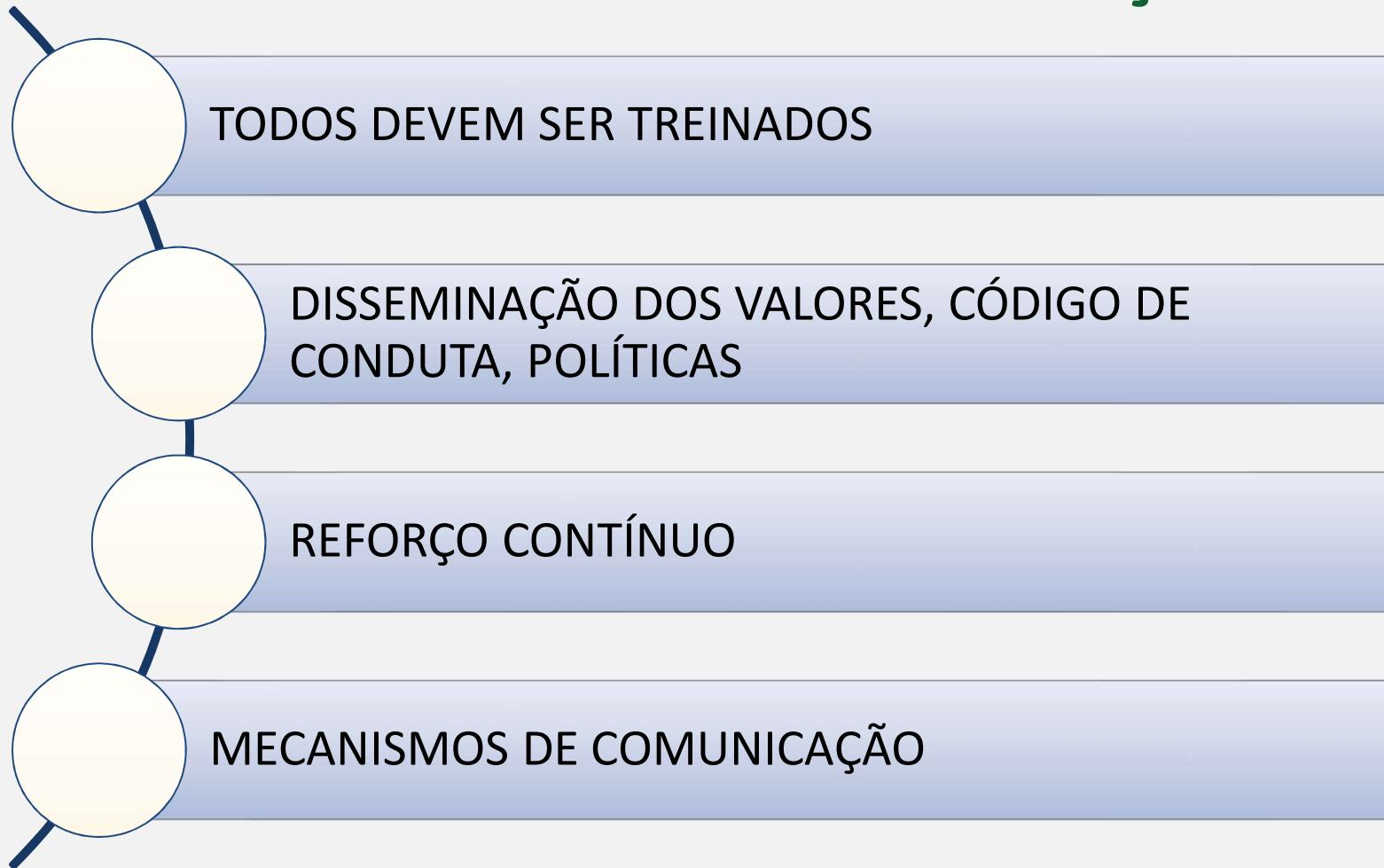
# ■ 3º Pilar



*Controles Internos*

# ■ 4º Pilar

## *Treinamento e Comunicação*



# ■ 5º Pilar



*Monitoramento e  
Prevenção*

# ■ 5º Pilar

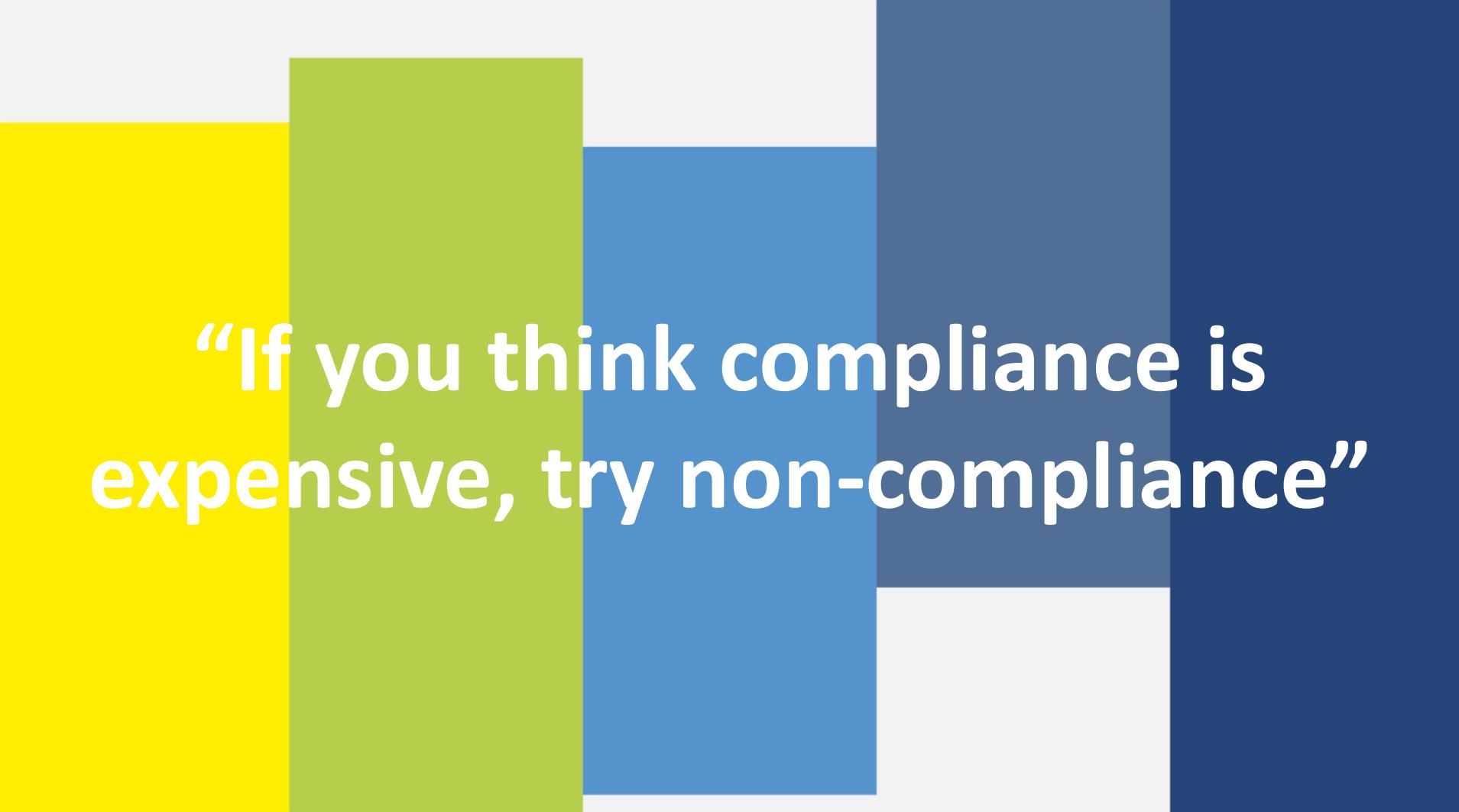


*Auditorias e  
Gestão de  
Terceiros*

# ■ 5º Pilar



*Investigações e  
Canal de  
Denúncias*



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



# Obrigado

**Paula Acirón**

[paula.aciron@escoteiros.org.br](mailto:paula.aciron@escoteiros.org.br)

[paula@febrafar.com.br](mailto:paula@febrafar.com.br)

(11) 99262-9779