

**Workshop Novo Mercado:
Compliance e Controles Internos
Claudia Pitta**

Integridade corporativa em evolução

2.0

PREVENÇÃO

- Prevenção contra perdas
- Prevenção contra riscos legais e regulatórios

3.0

VALOR

- Atratividade investidores
- Fidelização consumidores
- Engajamento colaboradores

4.0

IMPACTO

- Atender a novas expectativas da sociedade (ASG)
- Sustentabilidade socioeconômica



2018 Edelman Trust Barometer, Brasil Report.



Expectativa da sociedade sobre empresas brasileiras

Empresas são o caminho para um futuro melhor no Brasil

Qual instituição é mais provável que conduza a um futuro melhor?

Global



Governo 30%

ONGs 19%

Empresas 23%

Mídia 6%

Governo 8%

ONGs 26%

Empresas 41%

Mídia 8%

Fonte: 2018 Edelman Trust Barometer, Brasil Report.



O que leva empresas a cometerem desvios de conduta?

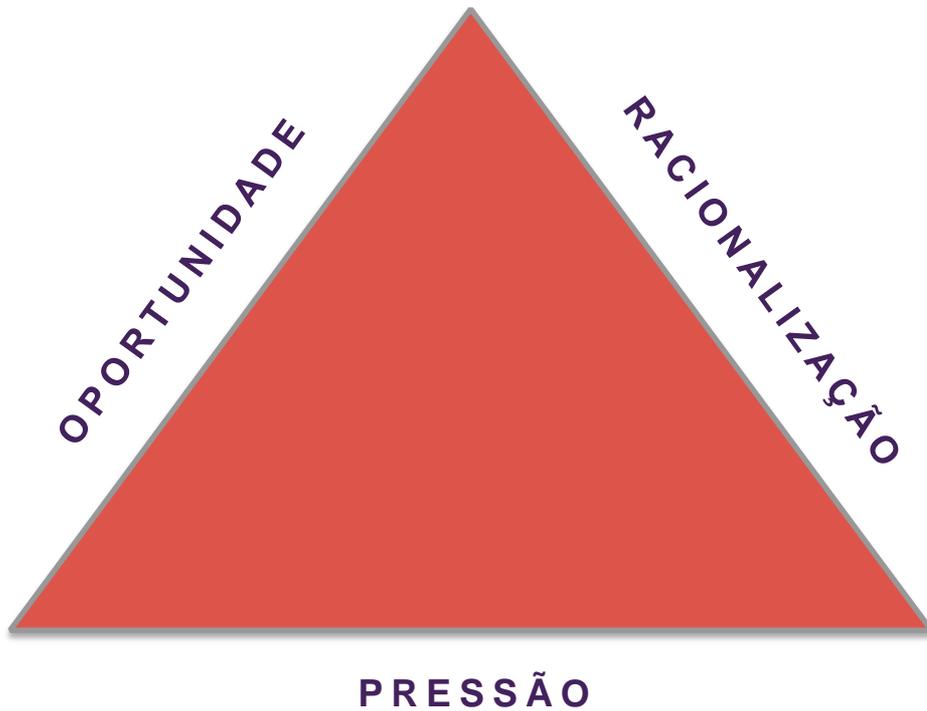




Algumas poucas “maças podres”???



A pirâmide da fraude



A “banalidade do mal”



A ética comportamental

- Foco exclusivo em resultados financeiros
- Visão de curto prazo
- Metas muito agressivas
- Peso da remuneração variável
- Mecanismos de controle insuficientes
- Miopia corporativa
- Cultura organizacional deletéria (e.g. autoritária, sem transparência, silêncio moral)



- **Impunidade**
- **Falta de confiança no Estado**
- **Conflitos de interesse de diferentes atores (e.g. auditores, analistas)**
- **Tolerância social ao ilícito**

- **Vieses cognitivos**
- **Esvaziamento ético**
- **Falta de capacidade / habilidade / coragem para agir**
- **Falta de ética / ganância / má-fé**



Por que Programas de Compliance não resolvem?

- **Alguns são *de fachada***
- **Não endereçam todas os fatores causadores de desvios éticos**
- **Promovem a cultura de conformidade (e não de integridade)**



Da Cultura de Conformidade para a Cultura de Integridade

	CULTURA DE CONFORMIDADE	CULTURA DE INTEGRIDADE
Fundamento	Conformidade com regras impostas – o que é permitido?	Valores, aspirações e função da empresa – o que é certo?
Objetivo	Prevenir conduta ilegal	Orientar conduta responsável
Responsável	Compliance/Jurídico/Auditoria/Controles	Alta Liderança + Todos
Premissa	Seres autônomos dirigidos por interesses individuais	Seres sociais guiados por interesses pessoais, valores, ideais e desejo de aceitação
Métodos	Prevenção, detecção, punição	Prevenção, detecção, punição + Liderança, accountability, influência, inspiração, senso de propósito



Pilares da Cultura de Integridade



Compliance e Controles Internos



Função de Compliance:

- Atividades e responsabilidades
- Composição da equipe
- Perfil e competências profissionais



Atenção: Não há fórmula pronta!

Cada Programa de Integridade deve ser construído para atender às necessidades da empresa, observando suas características e riscos da área de negócio.

Fonte: Controladoria-Geral da União – Programa de Integridade –
Diretrizes para Empresas Privadas

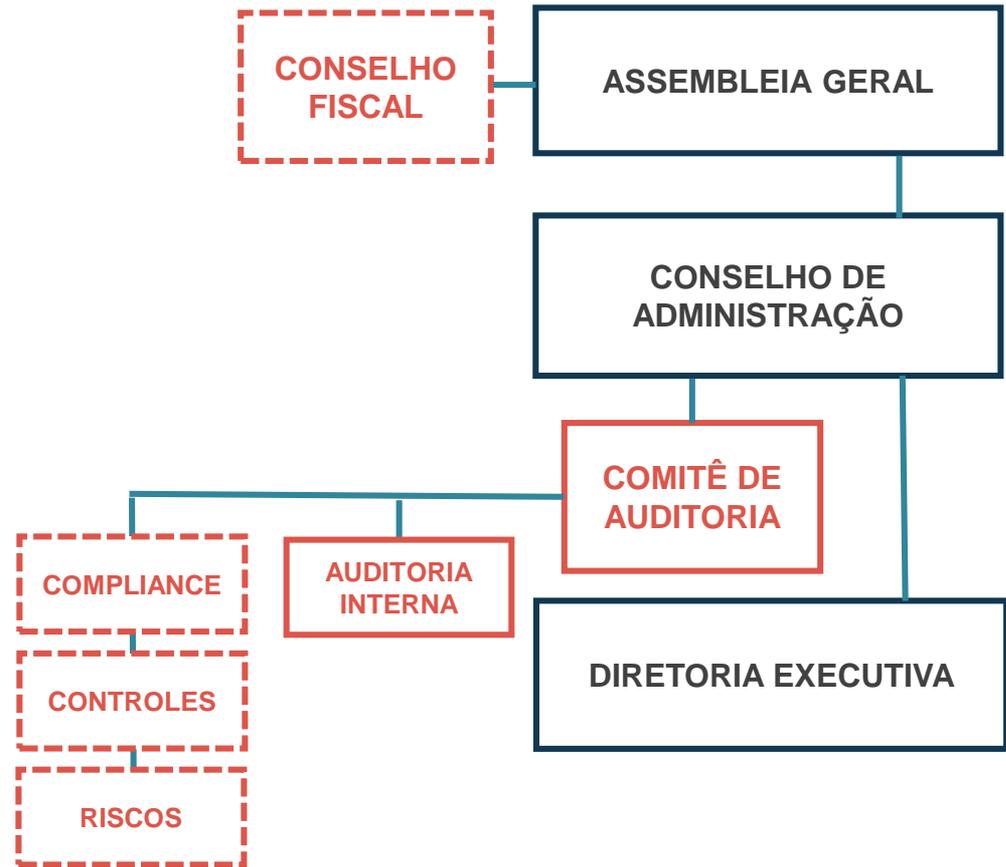


Instância Responsável



Atenção: Não há fórmula pronta!

Cada Programa de Integridade deve ser construído para atender às necessidades da empresa, observando suas características e riscos da área de negócio.



Riscos de Compliance



Atenção: Não há fórmula pronta!

Cada Programa de Integridade deve ser construído para atender às necessidades da empresa, observando suas características e riscos da área de negócio.

- Corrupção Pública
- Corrupção Privada
- Antitruste
- Divulgação Informações / Insider Trading
- Regulação CVM
- Regulamento NM
- Lavagem de Dinheiro
- Trabalhista
- Assédio e discriminação
- Ambiental
- Regulações setoriais
- Licitações
- Terceiros
- Conflito de Interesse
- Segurança da Informação
- Proteção de Dados Pessoais
- Propriedade Intelectual
- ...



Regras e Instrumentos



- Código de ética, políticas e procedimentos
- Extensão do programa a terceiros
- Treinamentos
- Controles da confiabilidade das DFs
- Procedimentos para prevenir fraudes em licitações e contratos ou em outras interações com setor público
- Canal de denúncia aberto e mecanismos para proteção de denunciantes
- Medidas disciplinares em caso de violação
- Procedimentos para interrupção de irregularidades e remediação
- Diligências apropriadas para contratação e supervisão de terceiros
- Due diligence em fusões, aquisições e reestruturações societárias
- Transparência sobre doações para candidatos e partidos políticos



Integridade em Evolução

5	Propósito
4	Cultura de Integridade
3	Programa de Compliance
2	Iniciativas Isoladas
1	Estágio Inicial





Obrigada!

claudia.pitta@evolureconsultoria.com.br