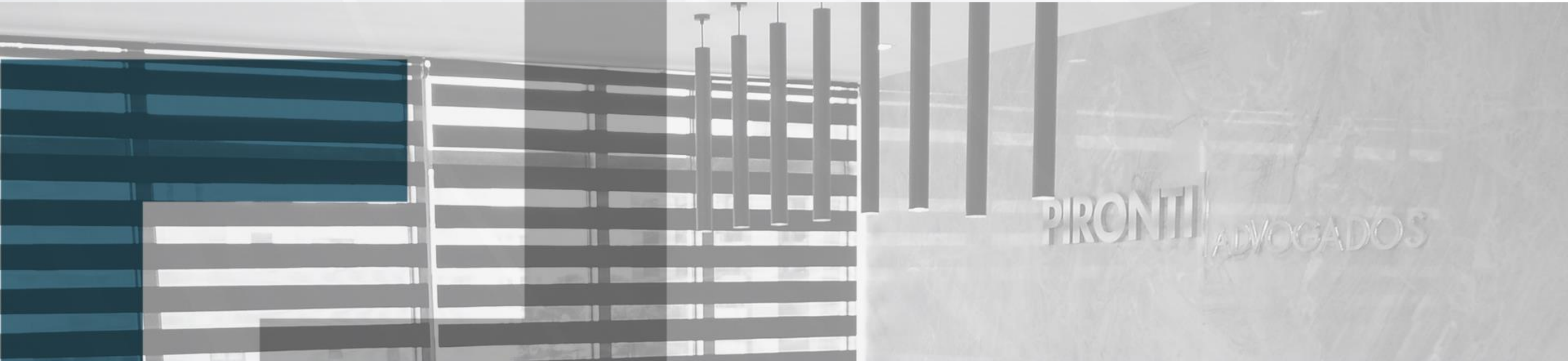


CONTROLE INTERNO E GESTÃO UM DIÁLOGO NECESSÁRIO



Rodrigo Pironti

Pós-Doutor em Direito Público – Complutense Madrid

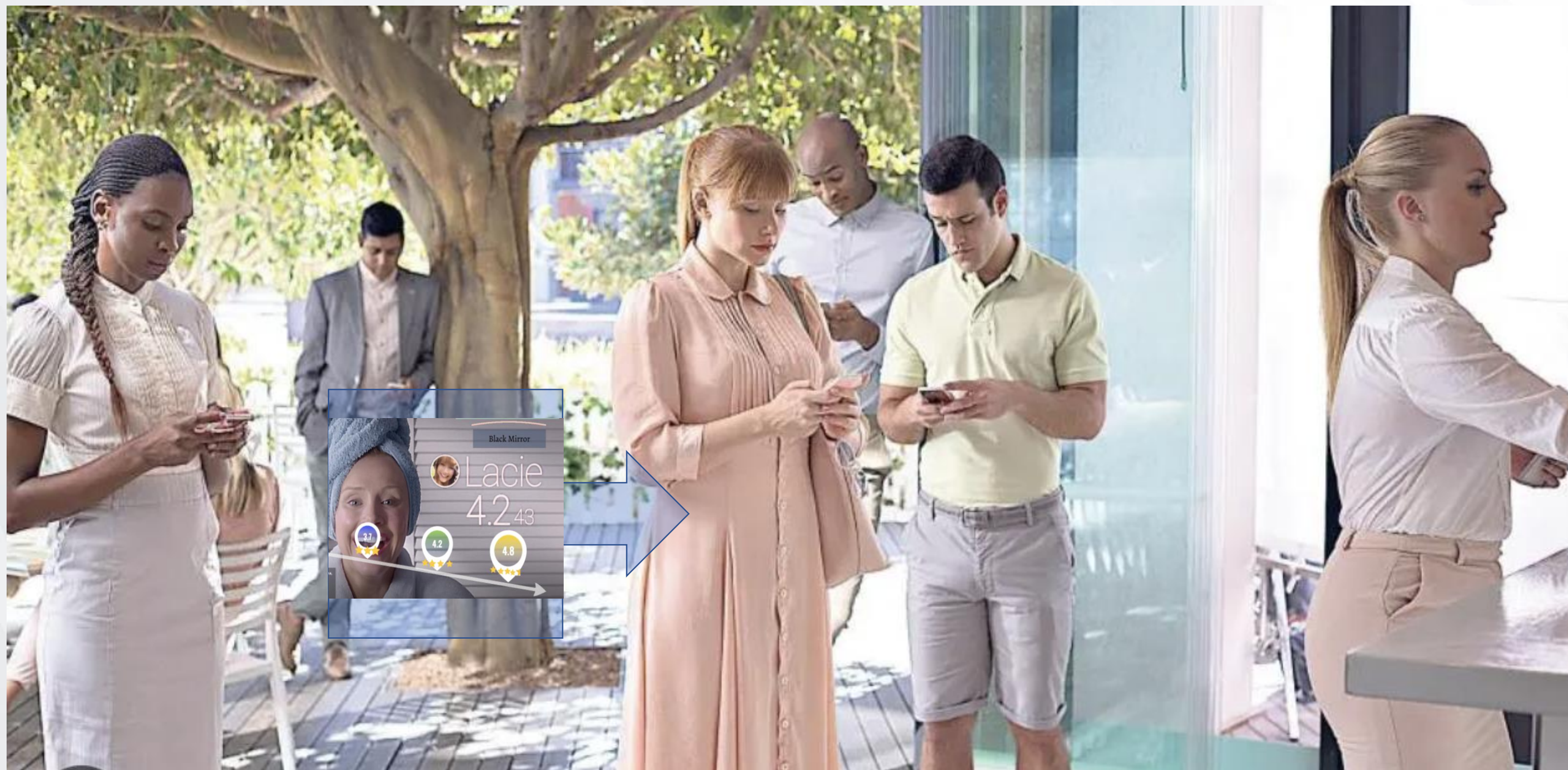
Doutor e Mestre em Direito Econômico – PUCPR

Sócio do escritório Pironti Advogados



Qual o papel do controle interno?





A humanização dos controles internos

Palestra – Inovação e o Impacto da Web3: Metaverso e Blockchain no Controle Interno



Palestra Comunicação Não Violenta e Soft Skills



Conselho de Controle Interno discute a importância de Políticas Públicas na promoção de Igualdades



Você é um servidor público ético?



(profissionalização)



Como diminuir a assimetria na prática?



Objetivos

Integridade, Cultura,
Conformidade, Reputação,
Valor, Ética

Princípios

Integridade, Governança,
Proporcionalidade,
Accountability,
Sustentabilidade

Organização

Legal, Social, Cultural
Digital, Financeiro
Estrutura, Meio Ambiente
Partes Interessadas

Gestão e Melhoria
Contínua

ACT

Plan

Check

Do

Comprometimento do
todos os níveis
determinando o escopo
das políticas de
Compliance,
responsabilidades,
obrigações e riscos

Auditoria Interna, Gestão,
Monitoramento,
Mapeamento de Riscos e
Processo Investigativo

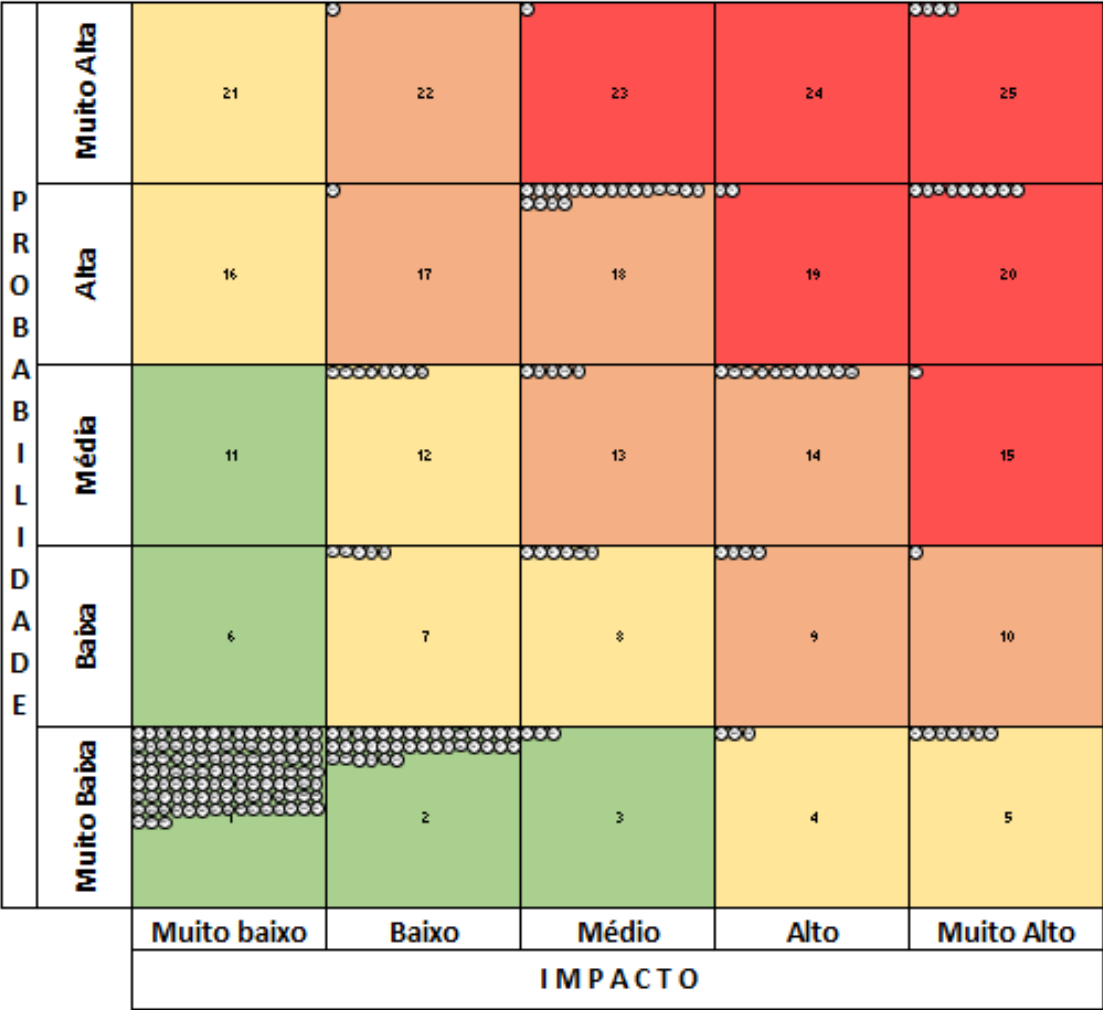
Suporte, competência,
comunicação orientativa
e treinamentos. Controles,
processos e
documentação

As fases de uma integridade dialógica?



Porque gerenciar riscos?

Data Mapping												Risk Assessment										Treatment		Control & Plan of Action						Risk Assessment		
ID	Nome	Descrição	Interna	Localiza	Processo	Outra	Finalidade	Título do Risco	Tipos de Riscos	Categoria de Risco	Tratamento de Riscos	Monitorar	Data Legal	Evento de Risco	Identificação de Risco	Causa de Risco	Consequência	Data de Identificação de	Probabilidade	Impacto	Risco Inerente	Resposta ao Risco	Plano de Ação	Controle	Status de Risco	Responsável pelo Risco	Aprovação de Risco	Data Limite	Risco Residual	Data de Revisão	Risco Residual	
1	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	1-Média	1-Média	3 - Elevado	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX				2 - Baixo	XXXXXX	3 - Elevado
														XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	1-Baixo	2-Baixo	4 - Médio	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX				2 - Baixo	XXXXXX	4 - Médio
														XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	4-Elevado	5-Crítico	10 - Crítico	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX				1 - Médio	XXXXXX	10 - Crítico
														XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	3-Média	4-Elevado	11 - Elevado	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX				4 - Médio	XXXXXX	11 - Elevado
														XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	1-Crítico	4-Elevado	10 - Crítico	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX				4 - Médio	XXXXXX	10 - Crítico
														XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX					XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX						
2	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	1-Média	1-Média	3 - Elevado	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	XXXXXX				12 - Elevado	XXXXXX	3 - Elevado
													XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	1-Baixo	2-Baixo	4 - Médio	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	XXXXXX				1 - Médio	XXXXXX	4 - Médio
													XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	4-Elevado	5-Crítico	10 - Crítico	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	XXXXXX				2 - Baixo	XXXXXX	10 - Crítico
													XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	1-Média	4-Elevado	11 - Elevado	XXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXX	XXXXXX				4 - Médio	XXXXXX	11 - Elevado



SEGURANÇA JURÍDICA



“Nas praias de Turismo, pelo mundo afora, existe um brinquedo em que uma enorme bóia, cheia de pessoas é arrastada por uma lancha. A função do piloto dessa lancha é fazer derrubar as pessoas montadas no dorso da bóia. Para tanto, a lancha desloca-se em linha reta e, de repente, descreve curvas de quase noventa graus. O jogo só termina, quando todos os passageiros da bóia estão dentro do mar. Pois bem, o STJ parece ter assumido o papel do piloto dessa lancha. Nosso papel tem sido derrubar os jurisdicionados.”

(STJ, 1ª Seção, AgRg no REsp nº 382.736/SC, rel. para Acórdão Min. Castro Meira, DJ 25.02.2004).



Seções Colunistas Blogs Anuários Anuncie

Livraria Boletim Jurídico

OPINIÃO

A LINDB e a jurisprudência do TCU: decisões coerentes e o princípio da realidade

Hoje, mais do que antes, de suma importância que a motivação daqueles que julgam ou controlam os atos jurídicos, leve em conta as circunstâncias fáticas do caso concreto, bem como àquelas envoltas à figura do próprio agente que praticou a conduta, pois só assim, teremos julgamentos consentâneos com a realidade.

Essa mudança de postura já começa a ser externada na jurisprudência brasileira. É o caso do recentíssimo Acórdão 1.628/2018 – Plenário do Tribunal de Contas da União, em que o relator, ministro Benjamin Zymler

Realidade e Consequencialismo

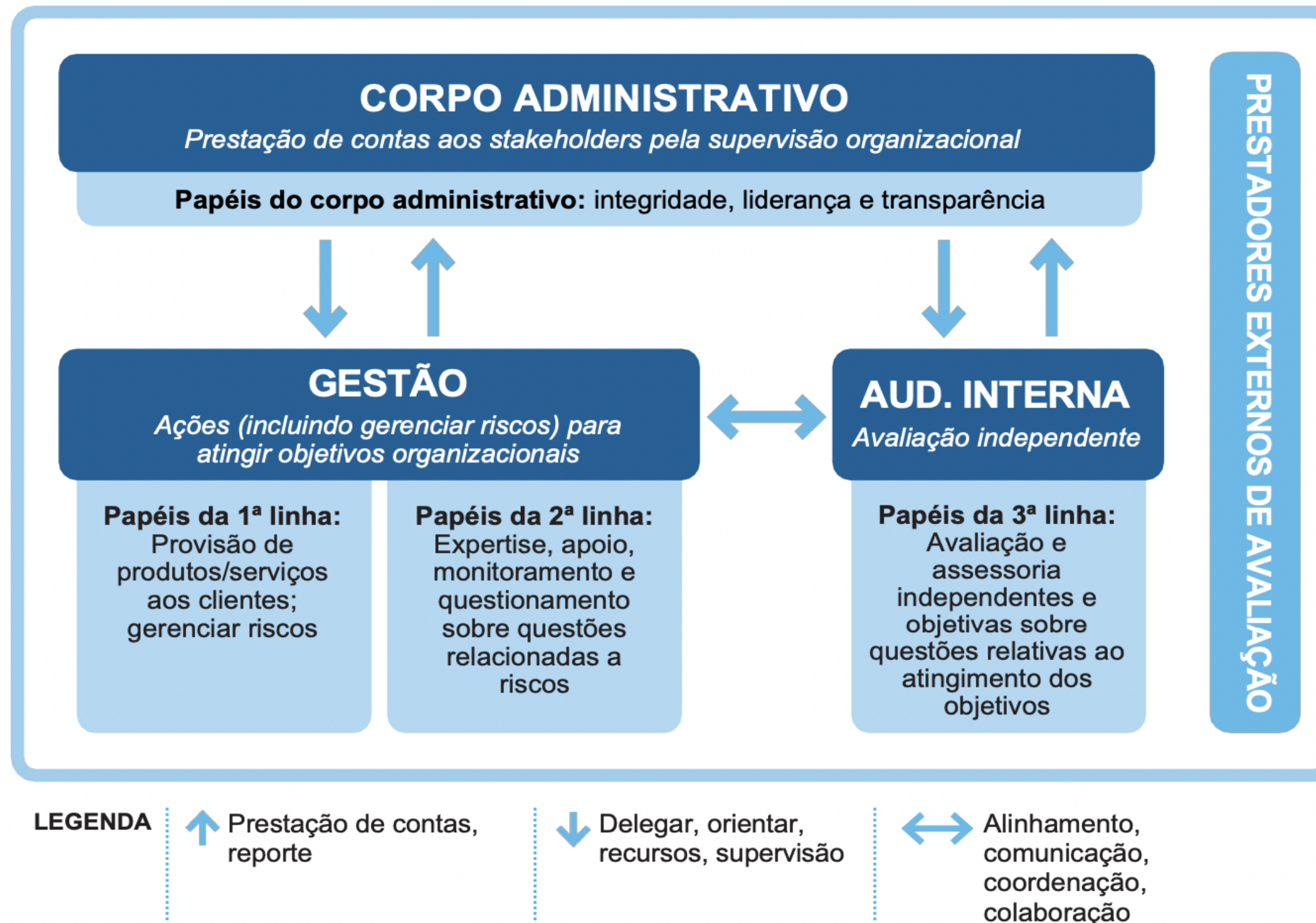
“Art. 20. Nas esferas administrativa, controladora e judicial, não se decidirá com base em valores jurídicos abstratos sem que sejam consideradas as consequências práticas da decisão.

Parágrafo único. A motivação demonstrará a necessidade e a adequação da medida imposta ou da invalidação de ato, contrato, ajuste, processo ou norma administrativa, inclusive em face das possíveis alternativas.”

Art. 22. Na interpretação de normas sobre gestão pública, serão considerados os obstáculos e as dificuldades reais do gestor e as exigências das políticas públicas a seu cargo, sem prejuízo dos direitos dos administrados.

QUAL OBJETIVO DOS CONTROLES INTERNOS?

O Modelo das Três Linhas do The IIA

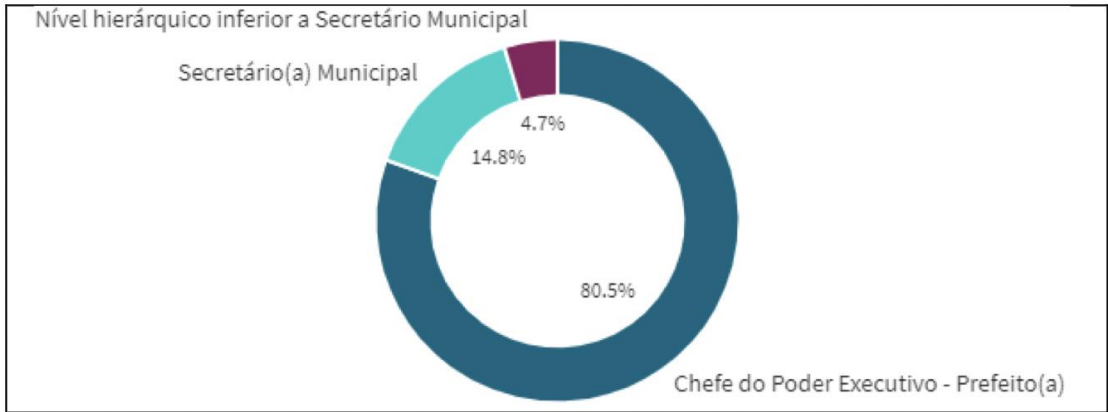


Quadro 2 – Estrutura do Órgão de Controle Interno – Brasil

Estrutura do OCI	%
1 unidade que atua no Poder Executivo e no Legislativo	57,9%
1 Unidade no Poder Executivo e 1 Unidade no Poder Legislativo	32,9%
2 ou mais unidades no Poder Executivo e 1 no Poder Legislativo	6,5%
Não há OCI instituído	2,7%

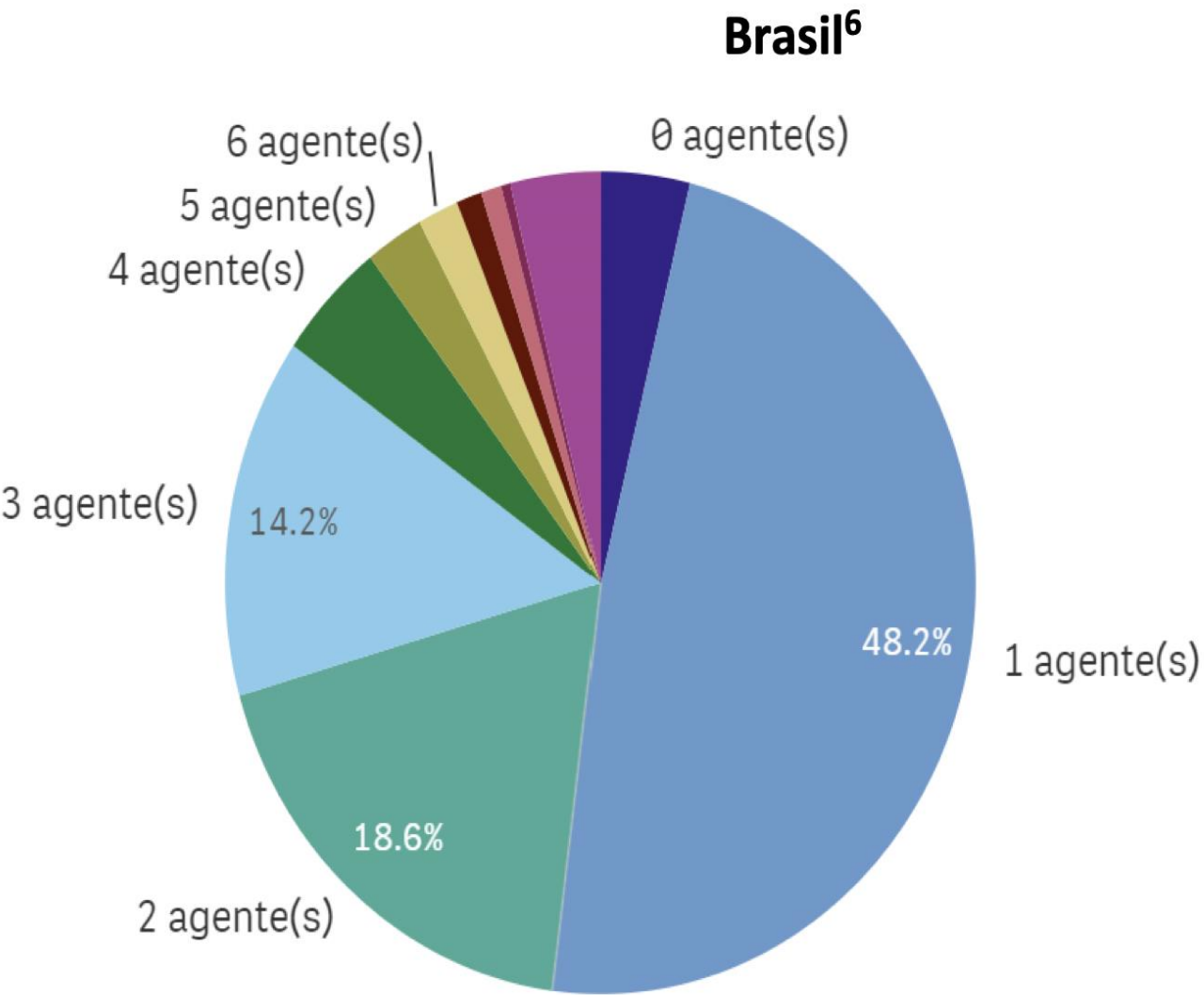
Fonte: dados da pesquisa

Gráfico 3 – A qual estrutura o órgão de controle interno está vinculado? – Brasil



Fonte: dados da pesquisa

Gráfico 4 – Quantidade de agentes de controle interno nos municípios –



Fonte: dados da pesquisa

Quantitativos

Indicadores que demonstram o volume/número de atividades executadas no Sistema de Controle



Qualitativos

Indicadores que demonstram a aderência e evolução do Sistema de Controle

Como são desenvolvidos os indicadores de desempenho (KPI's)?



INDICADORES DE DESEMPENHO – KPI´s

Exemplos de indicadores de desempenho (QUANTITATIVO)

PILAR COMPROMETIMENTO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO

APROVAÇÕES DE RESPONSABILIDADE DA ALTA ADMINISTRAÇÃO – POLÍTICAS E PROCEDIMENTOS							
Total de políticas/normas submetidas a aprovação com alterações relacionadas ao Compliance	Total de políticas/normas apuradas		Total de normas aprovadas		Total de normas desaprovadas ou não avaliadas		Normas desaprovadas ou não avaliadas: Política de Consequências Política de Brindes e Hospitalidades
5	5	100%	3	60%	2	40%	

META	STATUS
Total de políticas/normas apuradas	
100%	ATINGIDA

INDICADORES DE DESEMPENHO – KPI´s

Exemplos de indicadores de desempenho (QUALITATIVO)

PILAR CAPACITAÇÃO E TREINAMENTOS

TREINAMENTO – DUE DILIGENCE							
Total de Colaboradores da área de suprimentos e compras que participaram do treinamento de cadastro e contratos	Colaboradores com nota entre 10 e 9		Colaboradores com nota entre 8 e 7		Colaboradores com nota abaixo de 7 ou que não realizaram o treinamento		Temas com pior avaliação: Conflito de Interesses Temas com melhor avaliação: Análise de regularidade fiscal e trabalhista
100	30	30%	10	10%	60	60%	

META	STATUS
Nº de colaboradores com notas acima de 7	
70%	NÃO ATINGIDA

INDICADORES DE DESEMPENHO – KPI´s

NÃO ATINGIDA	13	59%
META SUPERADA	8	36%
Total	22	
COMPROMISSO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO		
STATUS	Subtotais	Percentuais
ATINGIDA	4	67%
NÃO ATINGIDA	1	17%
META SUPERADA	1	17%
Total	6	
ASSESSORIA DE COMPLIANCE E GESTÃO DE RISCOS		
STATUS	Subtotais	Percentuais
ATINGIDA	2	40%
NÃO ATINGIDA	2	40%
META SUPERADA	1	20%
Total	5	
POLÍTICAS E PROCEDIMENTOS		
STATUS	Subtotais	Percentuais
ATINGIDA	1	17%
NÃO ATINGIDA	0	0%
META SUPERADA	5	83%
Total	6	
GERENCIAMENTO DE RISCOS		
STATUS	Subtotais	Percentuais
ATINGIDA	0	0%
NÃO ATINGIDA	4	50%
META SUPERADA	4	50%
Total	8	
MONITORAMENTO CONTÍNUO		
STATUS	Subtotais	Percentuais
ATINGIDA	2	17%
NÃO ATINGIDA	4	33%
META SUPERADA	6	50%
Total	12	

ANÁLISE GERAL- ANO 201X		
STATUS	Subtotais	Percentuais
ATINGIDA	10	17%
NÃO ATINGIDA	24	41%
META SUPERADA	25	42%
Total	59	
COMPARATIVO ANO ANTERIOR		
STATUS	Subtotais	Percentuais
ATINGIDA		
NÃO ATINGIDA		
META SUPERADA		
Total		
COMPARATIVO ULTIMOS 3 ANOS (MEDIA)		
STATUS	Subtotais	Percentuais
ATINGIDA		
NÃO ATINGIDA		
META SUPERADA		
Total		

Principais pontos de atenção
COMPROMISSO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO
Principais evoluções Principais pontos de atenção
ASSESSORIA DE COMPLIANCE E GESTÃO DE RISCOS
Principais evoluções Principais pontos de atenção
POLÍTICAS E PROCEDIMENTOS
Principais evoluções Principais pontos de atenção
GERENCIAMENTO DE RISCOS
Principais evoluções Principais pontos de atenção
MONITORAMENTO CONTÍNUO
Principais evoluções Principais pontos de atenção

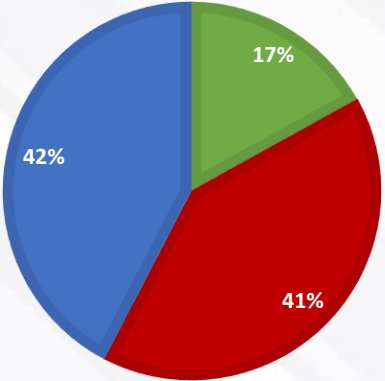
Inserir principais necessidades de evolução do Programa de Integridade
COMPROMISSO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO
Inserir principais necessidades de evolução do Programa de Integridade
ASSESSORIA DE COMPLIANCE E GESTÃO DE RISCOS
Inserir principais necessidades de evolução do Programa de Integridade
POLÍTICAS E PROCEDIMENTOS
Inserir principais necessidades de evolução do Programa de Integridade
GERENCIAMENTO DE RISCOS
Inserir principais necessidades de evolução do Programa de Integridade
MONITORAMENTO CONTÍNUO
Inserir principais necessidades de evolução do Programa de Integridade

Inserir ações para desenvolvimento e aprimoramento do Programa de Integridade
COMPROMISSO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO
Inserir ações para desenvolvimento e aprimoramento do Programa de Integridade
ASSESSORIA DE COMPLIANCE E GESTÃO DE RISCOS
Inserir ações para desenvolvimento e aprimoramento do Programa de Integridade
POLÍTICAS E PROCEDIMENTOS
Inserir ações para desenvolvimento e aprimoramento do Programa de Integridade
GERENCIAMENTO DE RISCOS
Inserir ações para desenvolvimento e aprimoramento do Programa de Integridade
MONITORAMENTO CONTÍNUO
Inserir ações para desenvolvimento e aprimoramento do Programa de Integridade



ANÁLISE GERAL - ANO DE 202X

■ ATINGIDA ■ NÃO ATINGIDA ■ META SUPERADA



Obrigado!

Rodrigo Pironti



+55 41 3209-7200 | www.pirontiadvogados.com

Av. João Gualberto, 780 - 4º e 5º andares, Alto da Glória | Curitiba/PR

