

COMPLIANCE E GESTÃO DE RISCOS

Rodrigo Fontenelle



03/05/2024

1

Por que? Como ser efetivo?

Americanas não tem as atas de seu comitê de auditoria

Adriana Mattos
De São Paulo

A Americanas informou ao seu administrador judicial que não tem as atas das reuniões do comitê de auditoria ocorridas na B2W, braço digital do grupo, e que pode estar no centro das fraudes da empresa. A informação consta em documento entregue à Comissão de Valores Mobiliários (CVM) no fim da noite de sexta-feira.

A varejista foi questionada, em março e maio, pelos administradores da recuperação, a Preservação e o escritório de advocacia Zweiter, sobre as atas das reuniões do comitê de auditoria de todas as empresas do grupo, desde sua criação — especialmente B2W Digital e a Lojas Americanas.

Em e-mail, a Americanas respondeu que não era obrigatória a produção de atas pelo comitê. Na mensagem enviada, a Americanas não classifica a falta das atas como falha de sua governança.

Porém, o regimento interno da B2W de 2018, que está no site de relações com investidores da Americanas, determina que assuntos, orientações, discussões, recomendações e pareceres do comitê, discutidos em reunião “deverão ser consignados em ata, que será assinada pelos participantes”. Regimento de anos seguintes a 2018 tem o mesmo teor.

A análise final do comitê independente que investiga o caso ain-



Grupo fechou 38 lojas desde janeiro e somava, em maio, 1.842 pontos de venda

da não foi finalizada, mas relatório de advogados contratados pela empresa aponta existência de fraude que “turbinou” os resultados, ao longo dos anos, em R\$ 25,3 bilhões. A dívida total era de R\$ 50,1 bilhões em maio.

As atas de comitês de auditoria registram pontos relevantes das discussões entre os membros, providências solicitadas e eventuais

discordâncias, e poderiam, eventualmente, levantar alguma questão relacionada às mencionadas ações fraudulentas. Sem as atas, isso não pode ser checado.

Ainda pelo regimento da B2W, uma cópia da ata das reuniões do comitê tem que ser obrigatoriamente encaminhada à presidência do conselho de administração, que, no caso da B2W, por anos foi

ocupada por Anna Saicali e Miguel Gutierrez, ex-diretora e ex-CEO — ambos já estão fora da empresa. Jorge Felipe Lemann, filho de Jorge Lemann, um dos acionistas de referência do grupo, também foi conselheiro na B2W.

O comitê de auditoria teria que assessorar o conselho de administração, e tem como dever avaliar, monitorar, e recomendar à administração a correção ou aprimoramento das políticas internas.

Essas atas ainda devem ser documentos de análise das investigações do comitê independente e da CVM, em série de procedimentos abertos sobre o caso.

A Americanas relata, no e-mail ao administrador, que as reuniões do comitê de auditoria da B2W ocorriam trimestralmente, em momento imediatamente anterior à reunião do conselho.

“Considerando que os membros do comitê de auditoria sempre foram os mesmos que ocupavam as cadeiras de membros independentes do conselho de administração, tais reuniões não exigiam obrigatoriamente a produção formal de atas específicas”, afirma a rede ao administrador.

O comitê de auditoria da B2W era eleito para um mandato que coincidia com o mandato do conselho de administração. E era permitida a reeleição, sendo que seus integrantes eram nomeados pelo conselho, exclusivamente entre os membros independentes.

Em 2021, pouco antes da fusão de B2W e Lojas Americanas, entre os membros do comitê de auditoria da B2W estavam Luiz Carlos Filippetti, Mauro Not e Paulo Veras, reeleitos por quatro vezes consecutivas, pelo menos. O comitê estatutário existia na B2W desde 2006.

A respeito da Lojas Americanas, o braço físico do grupo, a resposta ao e-mail dos administradores, em maio, indica que nada foi encaminhado antes do período da fusão as empresas.

“Não localizamos atas de eventuais reuniões realizadas pelo comitê de auditoria em período anterior a agosto de 2020”, diz a rede, sobre a Lojas Americanas.

Em relação à Americanas, empresa decorrente da fusão, em 2021, foi encaminhada apenas a ata de janeiro de 2023.

Dois conselheiros de comitês de varejistas ouvidos dizem que é procedimento padrão registrar em atas as reuniões dos comitês. E o conselho tem a obrigação de requerer o documento, até para a sua própria orientação.

R\$ 25 bi
é o rombo contábil
estimado nas contas
da varejista

“Comitê de auditoria, que envolve questões de risco e compliance, tem agenda, frequência, pauta, coordenador, secretariado, material enviado com antecedência para leitura de todos, discussões, deliberação, ata e depois acompanhamento. É o que uma boa governança preza”, diz uma das fontes de comitê ouvida.

A varejista ainda afirma, na resposta ao administrador por e-mail, que, para contribuir, enviaria um link com apresentações de reuniões do comitê de auditoria da B2W Digital no período de três anos (2019 a 2021), apesar de o comitê existir desde 2006. Ocorre que o link foi colocado sob sigilo pelo administrador, a pedido da Americanas.

Entre os dados públicos ao administrador, a Americanas informou que, em “entradas de vendas” foram R\$ 1,72 bilhão em maio — a metade de maio de 2022. O valor vem subindo mês a mês, entre R\$ 100 milhões e R\$ 200 milhões.

Em 12 de janeiro, um dia após o anúncio do rombo contábil, o grupo somava 43.123 empregados sob regime CLT, e em 18 de junho, eram 36.971 pessoas, ou seja, 6,1 mil funcionários a menos.

O percentual de ocupação de área de estoque ficou em 53% em maio, perto dos 54% de abril. Desde janeiro, 38 lojas foram fechadas, somando 1.842 pontos em maio. Procurada, a Americanas não se manifestou.

Banco Interamericano de Desenvolvimento decide demitir presidente que teve caso com funcionária

A funcionária do BID com quem ele teria tido uma relação era uma subordinada direta e recebeu um aumento salarial de 45% em menos de um ano.



Por Reuters

26/09/2022 17h00 · Atualizado há 2 horas

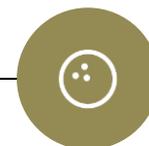
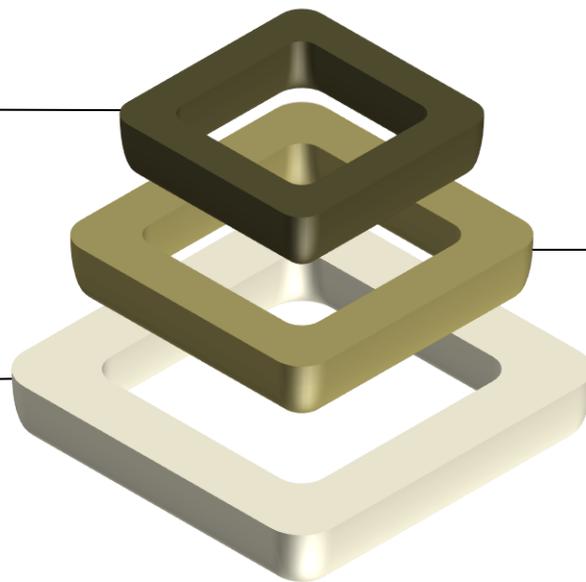


Lei nº 12.846/13 - Eixos

ACORDO
DE
LENIÊNCIA

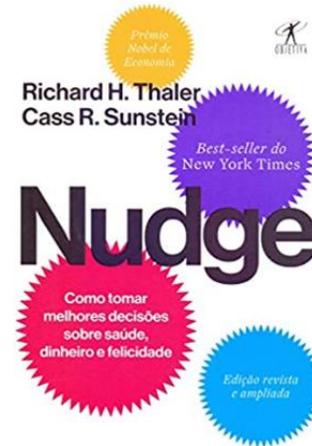
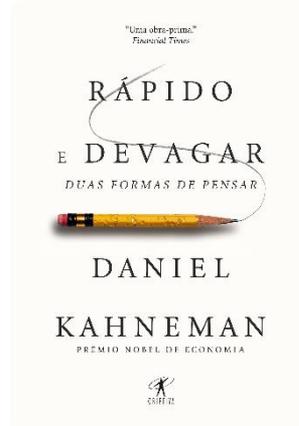
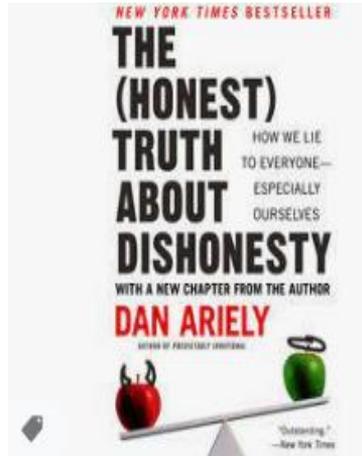
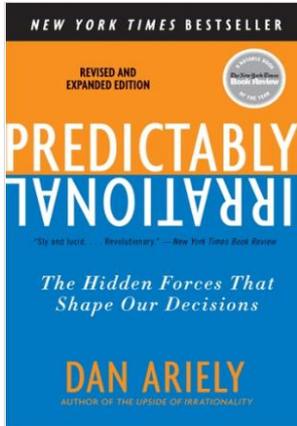


INTEGRIDADE



PAR

Principais Obras e Autores



Combatendo as
10 desculpas mais
comuns de um
comportamento
corrupto!

- 1- Eu não sabia que era corrupção;
- 2- Não fiz por mim, fiz pela minha empresa;
- 3- Ninguém perde, na verdade, todos saem ganhando;
- 4- É assim que se faz negócios por aqui;
- 5- Se a gente não fizer, alguém fará;

RF

- 6- Ninguém consegue fazer a diferença sozinho;
- 7- Precisamos de parceiros para agilizar as coisas;
- 8- Um programa anticorrupção é muito caro;
- 9- De todo jeito, só se vai atrás das grandes empresas;
- 10- Eu não sei como reagir à corrupção.

RF

2

Tendência Mundial



BUSINESSatOECD

ZERO CORRUPTION MANIFESTO





Criando ferramentas significativas e tomando medidas impactantes



Estimular conduta responsável

Desenvolver uma cultura de integridade, transparência e ética em qualquer contexto, qualquer entidade, qualquer governo e qualquer jurisdição.



Incentivar e proteger vozes corajosas

Apoiar e defender indivíduos que tenham a coragem de falar e agir garantindo um ambiente psicologicamente seguro.



Promover a liberdade de imprensa

Uma imprensa livre é crucial para a luta contra a corrupção e protege a nossa sociedade, revelando a verdade e proporcionando transparência.



Tecnologia para confiança e transparência

Aproveitar a tecnologia como um divisor de águas na luta contra a corrupção aproveitando as oportunidades das soluções de conformidade digital e usando uma abordagem de blocos de construção.

Mudando o jeito que pensamos sobre corrupção



Correndo para o zero

Esforçar-se para eliminar preconceitos de que a corrupção não pode ser eliminada.



Direitos humanos e anticorrupção

Reconhecer a corrupção como um crime que prejudica os direitos humanos e contribui para um ambiente abusivo e desrespeitoso.



Questão transversal

Reconhecer que os benefícios da corrupção zero têm um impacto positivo na realização de outros ODS.

Agindo juntos globalmente



Glocal – pense global e aja local

As ações locais que tomamos para combater à corrupção precisam ser inspiradas por uma visão global e ajustadas às especificidades dos contextos locais.



Tolerância zero

Esforçar se pela tolerância zero contra qualquer forma de corrupção em todas as jurisdições.



Ação coletiva com uma abordagem de múltiplas partes interessadas

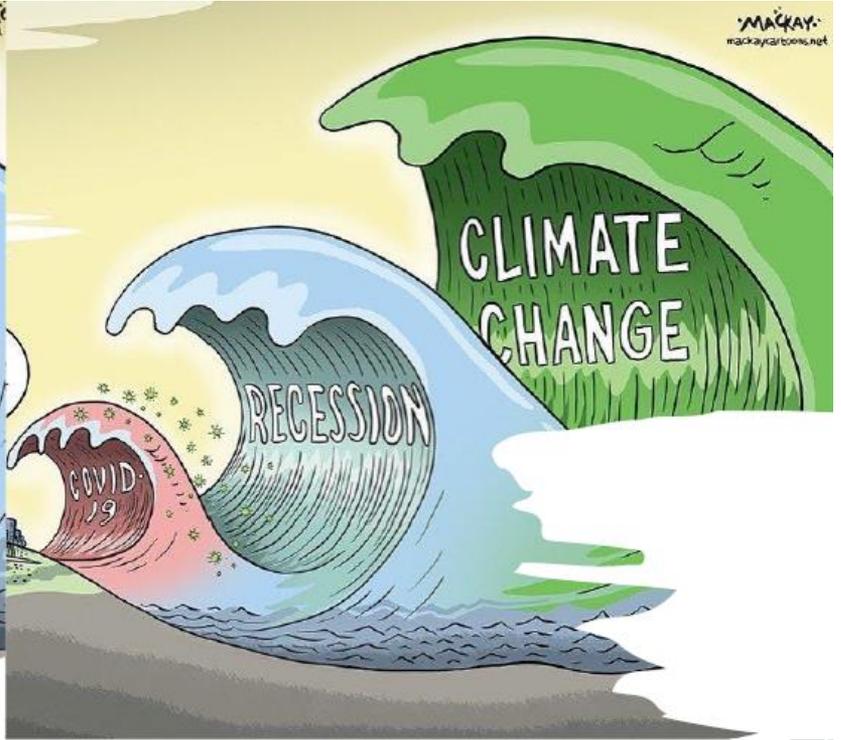
Construir alianças entre empresas, instituições públicas e organizações da sociedade civil para combater corrupção e igualdade de condições.

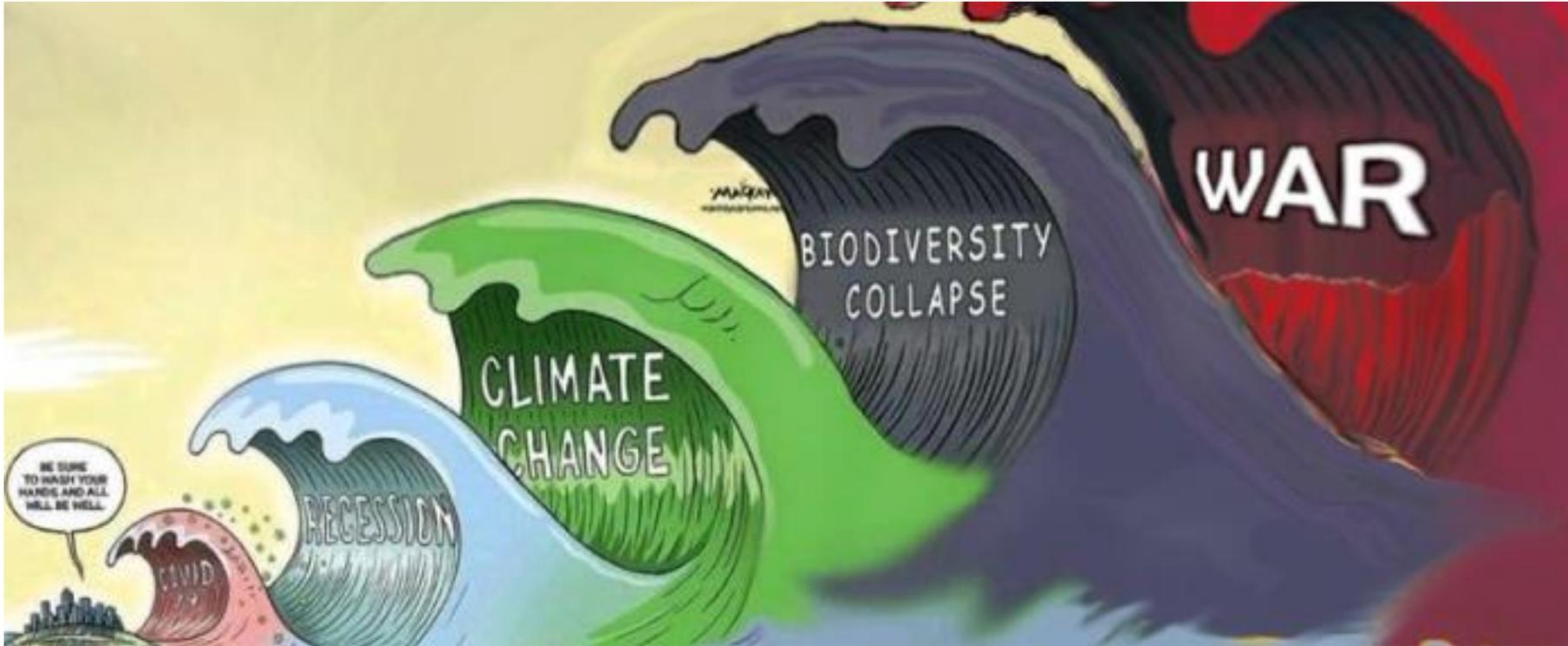
Compliance sem gestão de riscos



3

Riscos Globais





19th Edition

INSIGHT REPORT



FIGURA B

Cenário de risco atual

Selecione até cinco riscos que você acredita terem maior probabilidade de apresentar uma crise material em escala global em 2024.

Categorias de Risco

- Econômico
- Ambiental
- Geopolítico
- Social
- Tecnológico



Fonte

Relatório de Riscos Globais 2023-2024
do Fórum Econômico Mundial

FIGURA C

Riscos globais classificados por gravidade no curto e longo prazo

Estime o provável impacto (gravidade) dos seguintes riscos no período de 2 e 10 anos.

Categorias de Risco

- Econômico
- Ambiental
- Geopolítico
- Social
- Tecnológico

2 anos



10 anos



Fonte

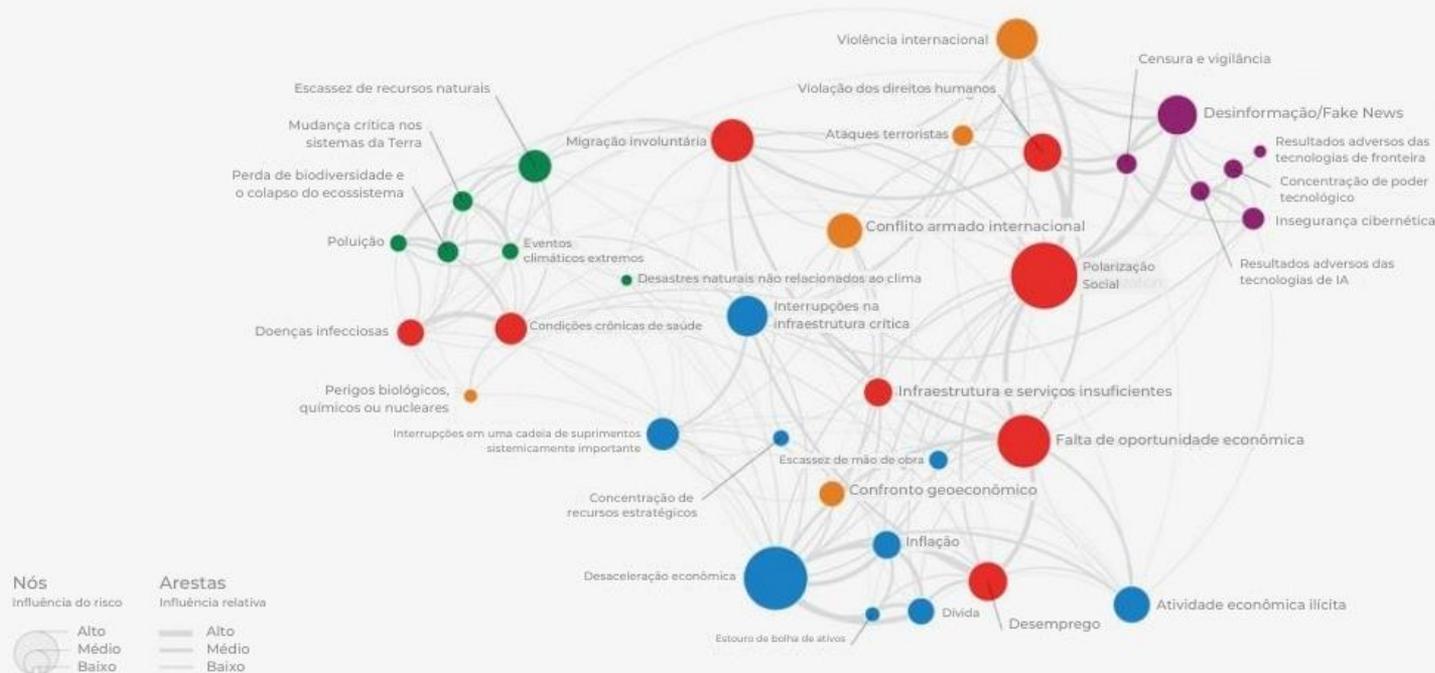
Relatório de Riscos Globais 2023-2024
do Fórum Econômico Mundial



rodrigofontenelle.com.br

FIGURA D

Cenário dos riscos globais: um mapa de interconexões



Fonte

Relatório de Riscos Globais 2023-2024 do Fórum Econômico Mundial

Categorias de Risco

Econômico | Ambiental | Geopolítico | Social | Tecnológico

Pesquisa de Opinião Executiva - WEF

"Quais são os cinco riscos mais propensos a representar a maior ameaça para o seu país nos próximos dois anos?"

Brazil

- 1st Economic downturn
- 2nd Inflation
- 3rd Public debt
- 4th Censorship
- 5th Inequality (wealth, income)

4

Riscos de Integridade

Riscos de Integridade

Possibilidade de ocorrência de evento de **corrupção, fraude, irregularidade ou desvio ético ou de conduta** que venha a impactar o cumprimento dos objetivos institucionais.





"Are you ready for a conflict of interest?"

CONCEITO

01

TIPOS

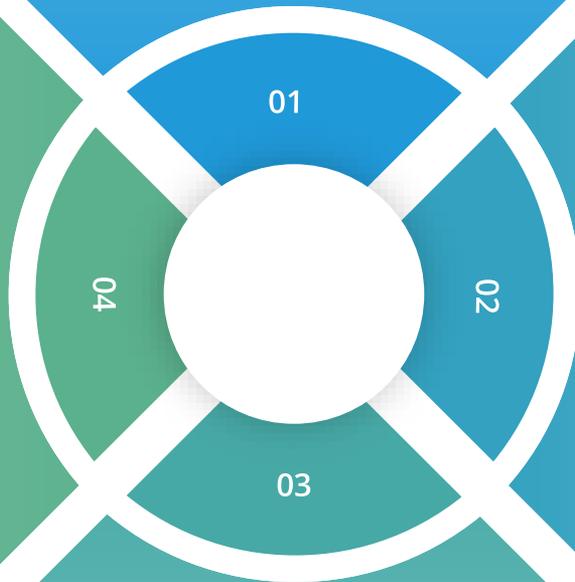
02

COMO
EVITAR

03

EXEMPLOS E
BOAS PRÁTICAS

04



CONCEITO

01

TIPOS

02

03

COMO
EVITAR

04

EXEMPLOS E
BOAS PRÁTICAS

Situação gerada pelo **confronto entre interesses públicos e privados**, que possa comprometer o interesse coletivo ou influenciar, de maneira imprópria, o desempenho da função pública. (Lei nº 12813/2013).



Situação onde os negócios, finanças, famílias, interesses políticos ou pessoais podem **interferir no julgamento de pessoas** no exercício das suas obrigações para a organização. (NBR ISO 37001:2016).

CONCEITO

01

TIPOS

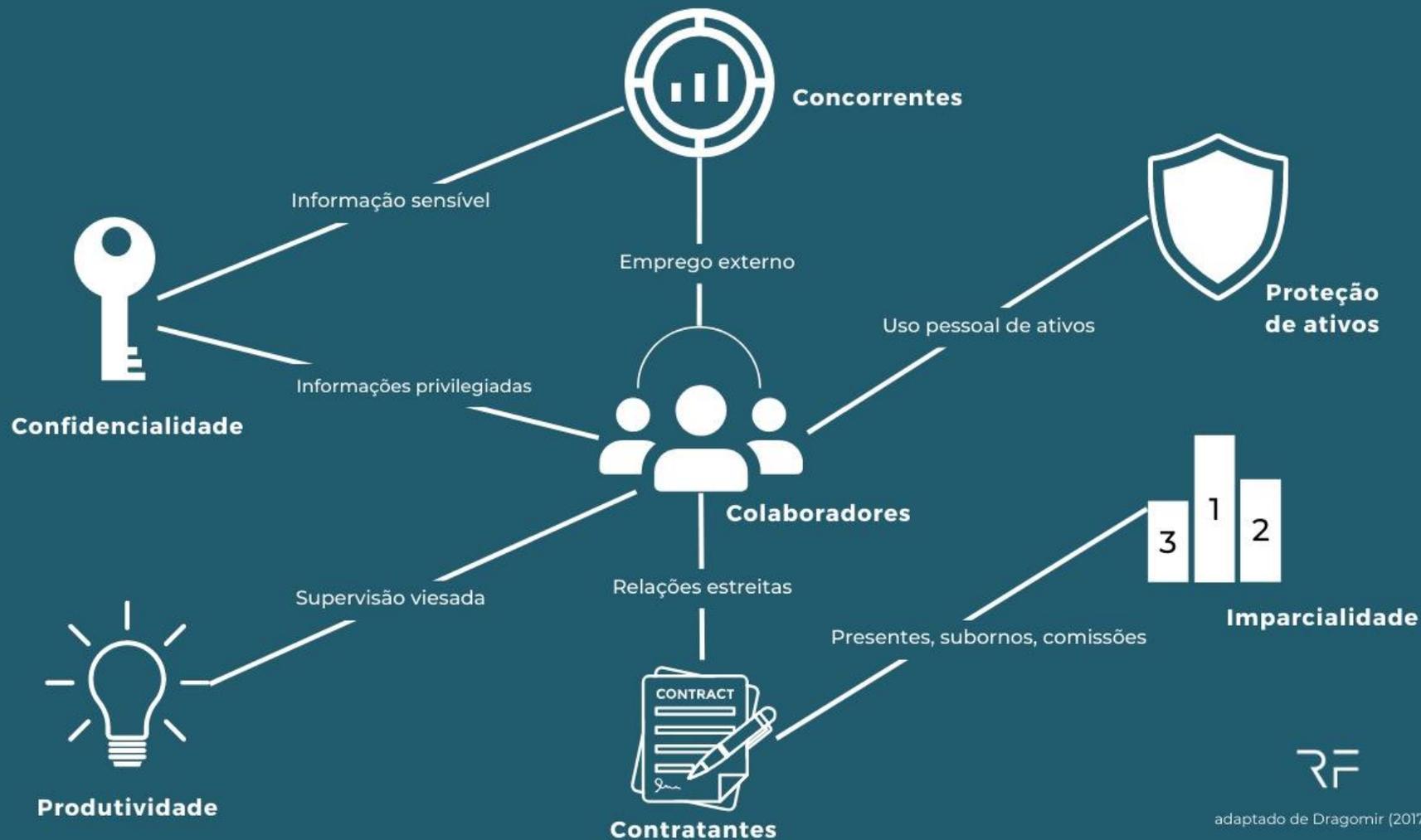
02

EXEMPLOS E
BOAS PRÁTICAS

04

03

COMO
EVITAR



CONCEITO

01

TIPOS

02

EXEMPLOS E
BOAS PRÁTICAS

04

03

COMO
EVITAR

Como Evitar

CÓDIGO DE
CONDUTA

CANAL DE
DENÚNCIAS

INVESTIGAÇÃO
INTERNA



ON BOARDING
SEGURO E ÁGIL

POSSIBILIDADE
DE CONSULTA

TRANSPARÊNCIA

CONCEITO

01

02

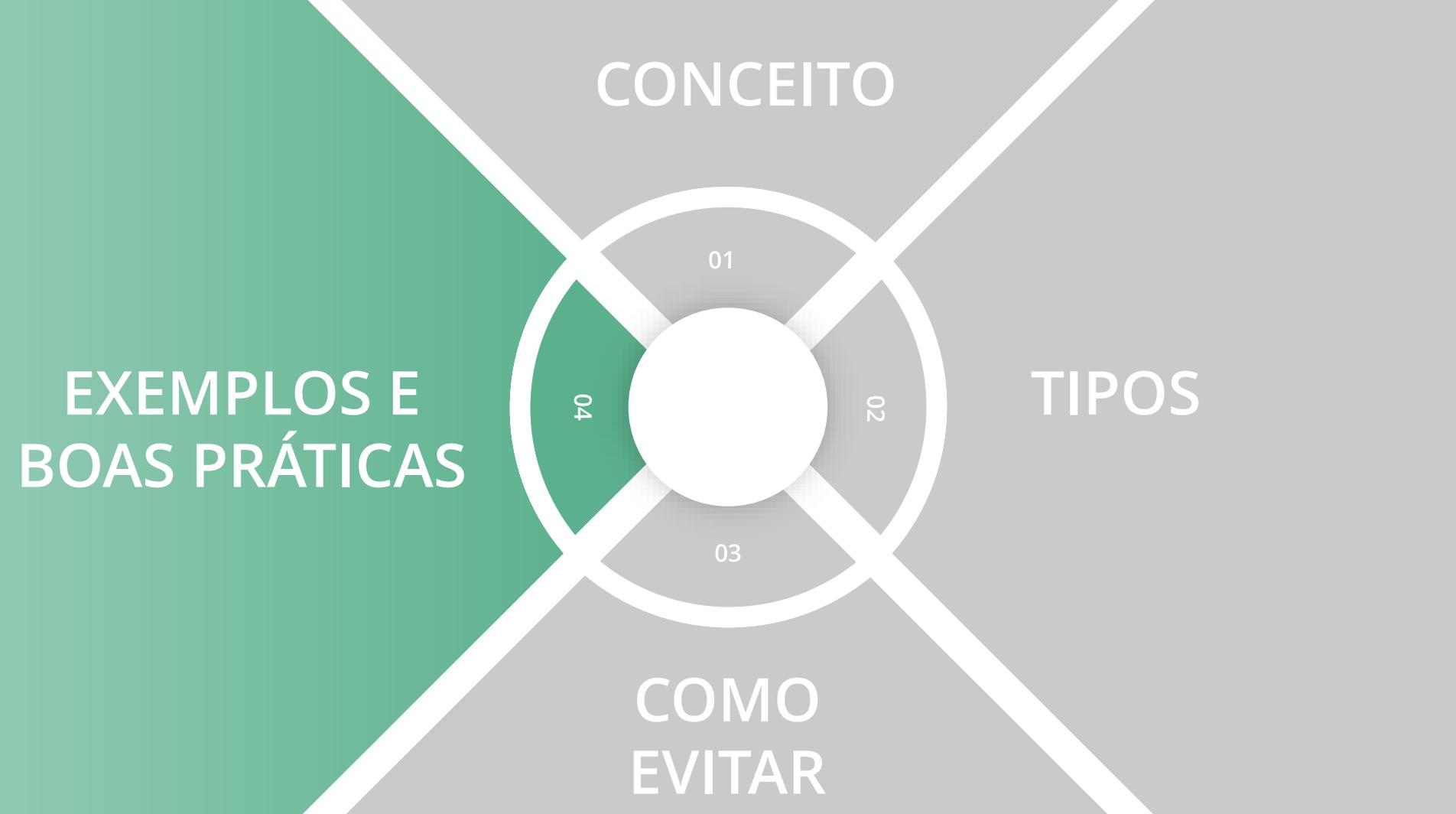
03

04

TIPOS

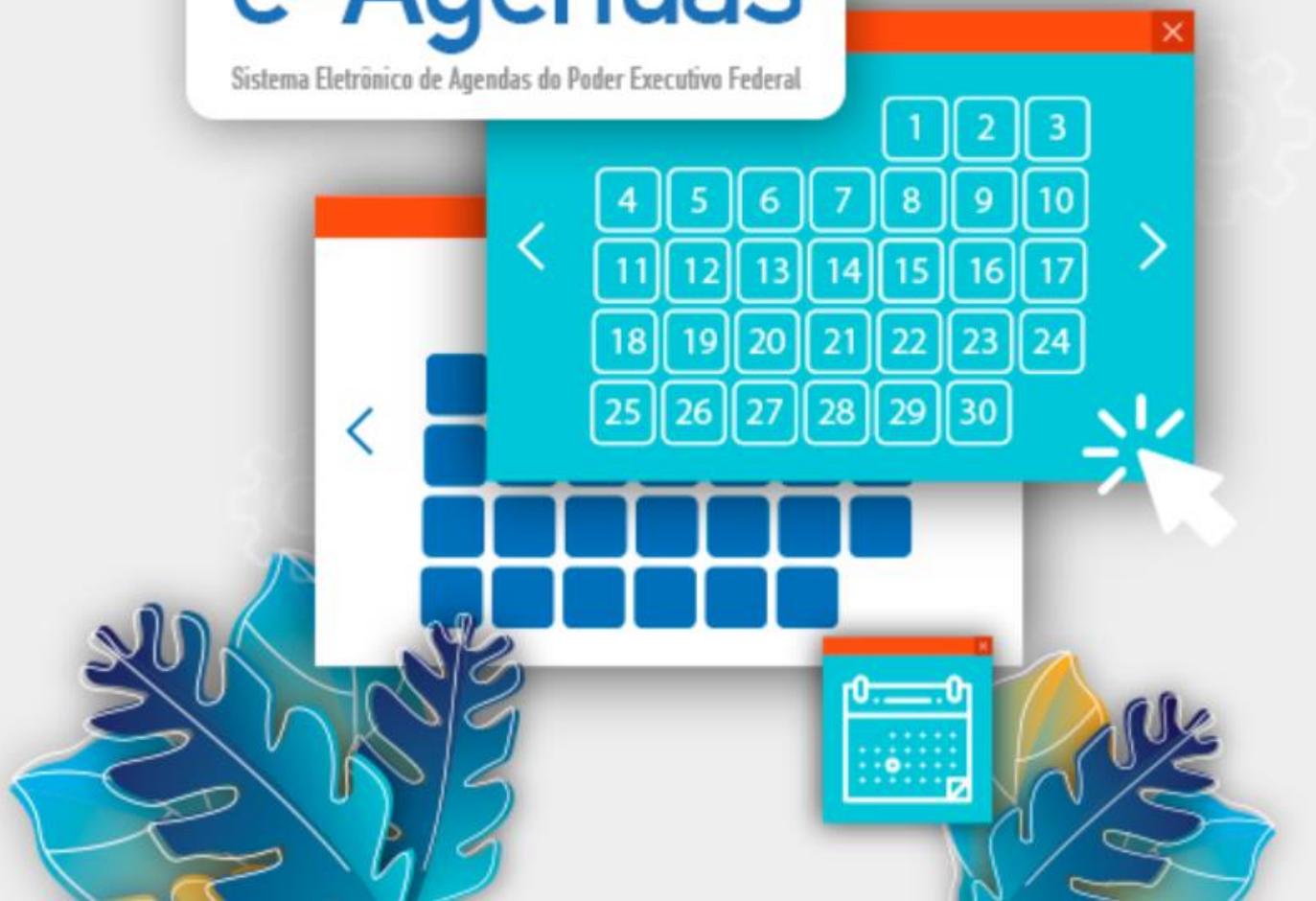
COMO
EVITAR

EXEMPLOS E
BOAS PRÁTICAS



e-Agendas

Sistema Eletrônico de Agendas do Poder Executivo Federal



DICA PRÁTICA

Para avaliar se a sua comunicação está dentro dos padrões esperados de clareza, responda à seguinte pergunta:

Se a mensagem enviada fosse tornada pública, como terceiros e órgãos de controle a interpretariam? Ficariam na dúvida sobre a intenção da sua comunicação?

Se a resposta for sim, reflita melhor e reformule a comunicação.

PENSE NISSO

Imagine o compartilhamento isolado de um áudio enviado por você para um Agente Privado. Além de expor a sua voz, a mensagem estará completamente fora do contexto, abrindo espaço para interpretações equivocadas.

Integridade Pública em Minas Gerais



Valores e práticas Governo de Minas

TRANSFORMAR MINAS NO MELHOR
LUGAR PARA VIVER E INVESTIR.



NOSSO JEITO DE SER E FAZER:

✓ NÓS FAZEMOS:

- Combater a corrupção e trabalhar com integridade;
- Agir com ética e de maneira simples e eficiente;
- Atuar com proatividade e responsabilidade;
- Colaborar e fortalecer a integração;
- Dar exemplo como Servidor Público.

✗ NÓS NÃO FAZEMOS:

- Colocar interesses pessoais e de grupos acima do coletivo;
- Acomodar-se e resistir à mudança: isso é difícil demais;
- Atuar com inércia e morosidade;
- Deixar problemas sem solução;
- Trabalhar com burocracia desnecessária.

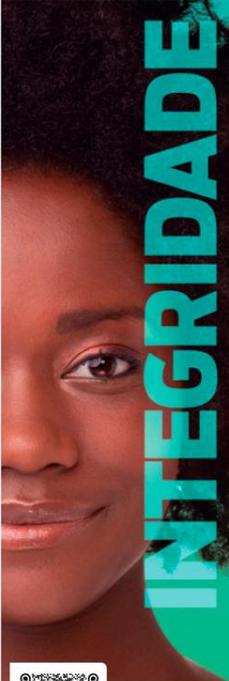
AQUI, O SERVIDOR REALIZA E SE REALIZA



**MINAS
GERAIS**

GOVERNO
DIFERENTE.
ESTADO
EFICIENTE.





INTEGRIDADE

SEM INTEGRIDADE, VOCÊ NÃO SAI DO LUGAR.

Em Minas, a promoção da integridade já é uma realidade. Como você se comporta é o que importa.



Acesse o QR Code e saiba mais sobre a Política Mineira de Promoção da Integridade.



GOVERNADOR GERAL DO ESTADO
MINAS GERAIS
SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO
SECRETARIA DE ESTADO DE DEFESA CONSUMIDOR



INTEGRIDADE

NO SOBE E DESCE DA VIDA, A INTEGRIDADE É A ÚNICA CONSTANTE.

Em Minas, a promoção da integridade já é uma realidade. Como você se comporta é o que importa.



Acesse o QR Code e saiba mais sobre a Política Mineira de Promoção da Integridade.



GOVERNADOR GERAL DO ESTADO
MINAS GERAIS
SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO
SECRETARIA DE ESTADO DE DEFESA CONSUMIDOR



INTEGRIDADE

AO ENTRAR OU SAIR, LEVE SEMPRE A INTEGRIDADE, COM VOCÊ.

Em Minas, a promoção da integridade já é uma realidade. Como você se comporta é o que importa.



Acesse o QR Code e saiba mais sobre a Política Mineira de Promoção da Integridade.



GOVERNADOR GERAL DO ESTADO
MINAS GERAIS
SECRETARIA DE ESTADO DE ADMINISTRAÇÃO
SECRETARIA DE ESTADO DE DEFESA CONSUMIDOR

Comissão de Ética e Gerência de Integridade,
Conformidade e Gestão de Riscos apresentam:

**JEITOS DE TOMAR
TENTO E FICAR
NO PRUMO**



Esta cartilha traz diretrizes do Código de Conduta, Ética e Integridade da Codemge, em "mineirês". Boa leitura!

1. VAI INTÉ ONDI?

1.1 Esta norma se aplica pras banda da Codemge e suas cumadi. Por aqui, quando falo Codemge, tô falano da Codemge e de todas as subsidiária. Num precisa nem falá pra fi de quem qui isso serve. Porque serve pra todo mundo qui tem qualqué trem com a Codemge.

2.1. Resume as regra de ética qui todo mundo qui trabaia na Companhia e os parceiro têm qui considerá pra módi tocá os negócio. Não importa o cargo ou a área de trabalho, o importante é a Companhia ser uma empresa cidadã.

2. SERVE PRA QUÊ?

2.2. É responsabilidade de todo mundo qui é parte da Companhia, os colaborador e os parceiro, sabêe seguí direitin todas as coisa desse Cadernim. Nada de trem à toa, vacaiado ou trapaiaado aqui. Sacô?

2.3. Esse Cadernim aqui não é quiném o Código de Conduta Ética do pessoal público e da alta administração do Estado, não. Oia lá, acessando o QR Code, o ôtru tamém.

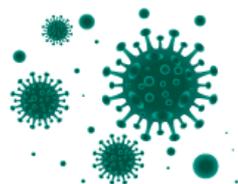


5

Caso de Sucesso



Gestão de Riscos COVID 19



**ARCCO realiza
pente fino em
recursos para
combate à
pandemia**



Força-tarefa

**GT de Levantamentos
de Empresas/ Contratos/ Licitações
(80 municípios)**



**GT de Investigação
de Empresas/ Contratos/ Licitações
da administração pública federal,
estadual e municipal no
Estado de Minas Gerais**



**14 trilhas de auditoria
(tipologias)**

**Estratificação das
empresas/fornecedores:**

100 Mil Reais

1 Milhão de Reais

Acima de 1 milhão de Reais



Identificação/Divisão das contratações

- Estaduais (CGE-MG e PCMG)
- Municipais (TCE-MG; MPE-MG; MPC-MG)
 - Do Município de BH: CGTM-BH
- Federais (CGU-MG; TCU; MPF; RFB)

**Investigação e
Compartilhamento de
Informações**

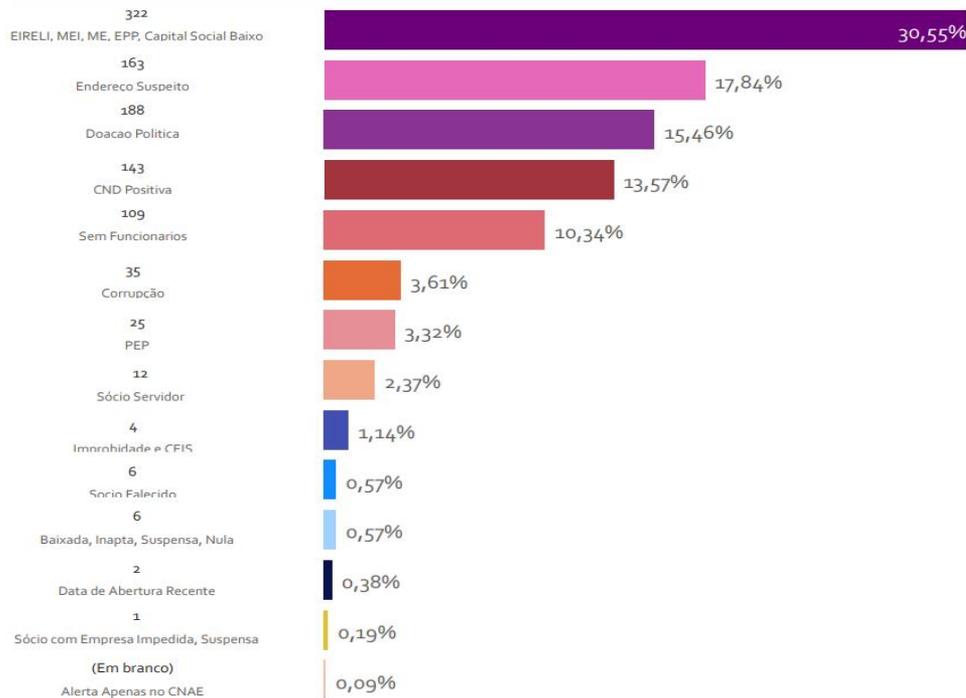


Força-tarefa

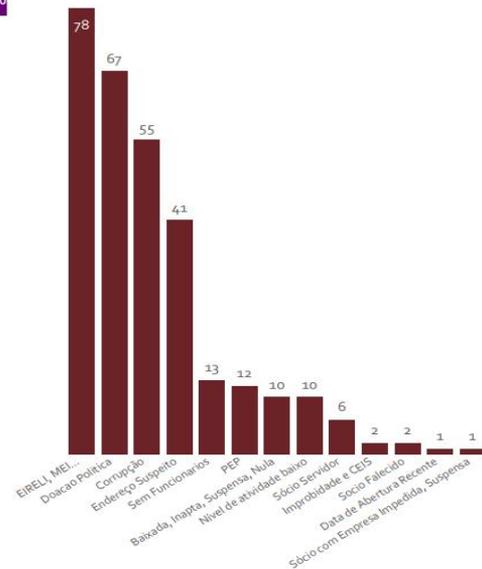


PAINEL - ARCCO

INDÍCIOS



Nº de Indícios contratos acima de R\$1.000.0000,00



Corrupção mata!





“ Procurando pessoas para contratar, você busca três qualidades: integridade, inteligência e energia. E se elas não têm a primeira, as outras duas matarão você. ”

Warren Buffett

Obrigado!

 @rodrigofonte

 www.rodrigofontenelle.com.br

