

COMPLIANCE E **BOA GOVERNANÇA** **PÚBLICA E PRIVADA**



EDITORA AFILIADA

009990

SUMÁRIO

GLOSSÁRIO	15
INTRODUÇÃO	19
Capítulo 1 EVOLUÇÃO HISTÓRICA DO COMPLIANCE	23
1 ESSÊNCIA DO COMPLIANCE	23
2 EVOLUÇÃO INTERNACIONAL	27
2.1 <i>Security and Exchanges Commission</i>	34
2.2 FCPA (<i>Foreign Corrupt Practices Act</i>) e U.K. Bribery (<i>United Kingdom Bribery Act</i>)	34
2.3 SOX – <i>Sarbanes-Oxley Act</i>	40
2.4 <i>Dodd-Frank Act</i>	40
3 EVOLUÇÃO NO BRASIL	41
Capítulo 2 SISTEMAS DE GESTÃO DE COMPLIANCE E ANTISUBORNO	47
1 BREVES CONSIDERAÇÕES	47
2 <i>INTERNATIONAL STANDARDIZATION ORGANIZATION</i>	47
3 ORIGEM DOS SISTEMAS	49
4 POLÍTICAS DE COMPLIANCE	51
5 PILARES DE UM PROGRAMA DE INTEGRIDADE	55
6 PROGRAMA DE INTEGRIDADE E PROGRAMA ANTISUBORNO	60
7 CÓDIGO DE ÉTICA	66
8 TERMINOLOGIAS UTILIZADAS EM ÂMBITO INTERNACIONAL	68
8.1 Escopo	68
8.2 Organização	69
8.3 Parte Interessada	70
8.4 Conselho de Administração	70
8.5 Empregado	70
8.6 <i>Stakeholders</i>	70

9	<i>COMPLIANCE OFFICER</i>	73
9.1	Funções do <i>Compliance Officer</i>	76
9.1.1	Prevenção	78
9.1.2	Detecção	78
9.1.3	Informação	79
9.1.4	Funções previstas na ISO 19.600 e na ISO NBR 37.001	79
9.2	Características dos Profissionais de <i>Compliance</i>	80
10	FRONTEIRAS DO <i>COMPLIANCE</i>	81
11	TREINAMENTO.....	83
12	<i>DUE DILIGENCE</i> PERIÓDICO	83
13	COMUNICAÇÃO	84
14	COMPROMETIMENTO DA ALTA DIREÇÃO	87
15	<i>RISK ASSESSMENT</i>	89
Capítulo 3	NORMAS ANTICORRUPÇÃO E ANTISUBORNO	91
1	NORMAS ANTICORRUPÇÃO E A LEI 12.846/2013	91
1.1	Previsão Expressa de <i>Compliance</i>	92
1.2	Responsabilidades	93
1.3	Sanções	95
2	ACORDO DE LENIÊNCIA E COLABORAÇÃO PREMIADA	98
Capítulo 4	BOA GOVERNANÇA	103
1	BREVES CONSIDERAÇÕES	103
2	O <i>COMPLIANCE</i> À LUZ DO NEOCONSTITUCIONALISMO.....	103
3	GOVERNANÇA CORPORATIVA NO SETOR PRIVADO ..	108
3.1	A Importância do <i>Compliance</i> Fiscal para a Prevenção de Fraudes.....	113
3.2	Auditoria Interna e Controle Interno	115
3.3	Análise de Riscos e a Estrutura Organizacional dos Órgãos do Controle Interno	120
3.4	Conceituação de Risco e de Controle dos Riscos	127
3.5	Diferenças entre Auditoria (Interna e Independente) e Outras Áreas de Controle de Riscos.....	131
3.6	Evolução da Auditoria Interna e sua Importância.....	133
3.7	Missão, Crenças e Valores da Auditoria Interna.....	135
3.7.1	Princípio da integridade.....	135
3.7.2	Princípio da objetividade.....	136

3.7.3	Princípio da confidencialidade	137
3.7.4	Princípio da competência	138
3.8	Tipos e Especializações de Auditoria Interna	138
3.8.1	Auditoria contábil	139
3.8.2	Auditoria operacional	139
3.8.3	Auditoria do ciclo de negócios da entidade	139
3.8.4	Auditoria de tecnologia	140
3.8.5	Auditoria de tesouraria	140
3.8.6	Auditoria de derivativos	141
3.8.7	Auditoria da gestão	141
3.8.8	Auditoria de continuidade dos negócios	141
3.8.9	Auditoria de gestão da prevenção à lavagem de dinheiro e a corrupção	142
3.8.10	Inspetoria	143
3.8.11	Auditorias especiais	143
3.8.12	Auditoria de <i>compliance</i>	143
3.8.13	Auditoria da eficácia da gestão estratégica	144
3.8.14	Auditoria de atividades terceirizadas	144
4	GOVERNANÇA NO SETOR PÚBLICO	144
4.1	Breves Considerações	144
4.2	Origem	148
4.3	A Legislação de Regência	150
4.4	<i>Compliance</i> Público e a Lei 13.303/2016	153
4.5	Boa Governança no Setor Público	164
4.6	Gestão de Riscos	166
Capítulo 5	COMPLIANCE FISCAL	173
1	CONSIDERAÇÕES INICIAIS	173
2	SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO	175
3	SPED	177
4	OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA	179
4.1	Obrigação Tributária Principal e Acessória	181
4.2	Fato Gerador	183
4.3	Responsabilidade Tributária	188
5	CRÉDITO TRIBUTÁRIO E LANÇAMENTO	189
5.1	Conceito	191
5.2	Modalidades de Lançamento	192
6	PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO	202
6.1	Combate ao Planejamento Ilícito	204
6.2	Elisão Fiscal	204
6.3	Evasão Fiscal	205

6.4	Elusão Fiscal.....	205
6.5	Abuso de Forma x Simulação x Abuso do Direito	205
6.6	Norma Antielisiva.....	207
7	O SIMPLES NACIONAL.....	210
Capítulo 6	<i>WHISTLEBLOWING PROGRAM</i>	213
1	CONCEITO	213
2	BREVE HISTÓRICO	214
3	O <i>WHISTLEBLOWING PROGRAM</i> NO MUNDO	215
4	O <i>WHISTLEBLOWING PROGRAM</i> NO BRASIL	218
5	<i>WHISTLEBLOWING VERSUS</i> DELATOR.....	219
6	<i>WHISTLEBLOWING</i> E A BOA-FÉ.....	220
7	ASPECTOS CONTROVERSOS DO <i>WHISTLEBLOWING</i> ...	221
8	<i>WHISTLEBLOWING</i> E UMA NORMATIZAÇÃO EFETIVA .	222
Capítulo 7	MONITORAMENTO, MEDIÇÃO, ANÁLISE E AVALIAÇÃO	225
1	INTRODUÇÃO	225
2	ABORDAGEM ESTRUTURAL	227
3	OS ASPECTOS DO MONITORAMENTO E MEDIÇÃO	229
4	DA AVALIAÇÃO E ANÁLISE.....	231
4.1	Análise e Remediação da Má Conduta	232
4.2	Administração Sênior e Média	233
4.3	Autonomia e Recursos.....	233
4.4	Políticas e Processos	234
4.5	Avaliação de Risco (<i>Risk Assessment</i>).....	236
4.6	Treinamentos e Comunicações (<i>Training and Communications</i>).....	236
4.7	Reporte Confidencial e Investigação (<i>Confidential Reporting and Investigation</i>).....	237
4.8	Incentivos e Medidas Disciplinares (<i>Incentives and Disciplinary Measures</i>).....	238
4.9	Melhoria Contínua, Testes Periódicos e Revisão (<i>Continuous Improvement, Periodic Testing and Review</i>)	239
4.10	Gerenciamento de Terceiros (<i>Third Party Management</i>)..	239
4.11	Fusões e Aquisições (<i>Mergers and Acquisitions – M&A</i>) ..	240
5	MODELO DE REGISTRO.....	241
	REFERÊNCIAS	243
	ÍNDICE REMISSIVO	247