



CRISTIANE PETROSEMOLO COLA

LUANA LOURENÇO

Coordenadoras

COMPLIANCE PARA PEQUENAS E MÉDIAS EMPRESAS

APORTES TEÓRICOS E PRÁTICOS PARA
GESTORES, DOCENTES E DISCENTES

Prefácio

Marco Tulio Zanini

Posfácio

Leandro de Matos Coutinho

Autores

Bernardo Lemos

Cristiane Petrosemo Cola

Daniel Brandão

Luana Lourenço

Thaíssa Felgueiras

Thereza Moreira

Victor Lunetta

Área específica da obra

Direito Empresarial

Áreas afins do livro

Administração de Empresas, Contabilidade,
Compliance, Governança corporativa

Público-alvo/consumidores da obra

Profissionais de *Compliance*, Jurídico,
Estudantes e Professores de Graduação
e Pós-Graduação em Direito, *Compliance*,
Administração, Gestão Empresarial,
Gestão de Riscos

O livro apresenta aspectos complexos e multifacetados do *compliance* e busca auxiliar gestores de Pequenas e Médias Empresas a implantar seus programas de integridade. De forma didática, oferece valiosas orientações para que o programa de *compliance* seja efetivo. Também contempla estudos de caso, ferramentas práticas e conta com instrumento de diagnóstico para Pequenas e Médias Empresas. A obra foi formatada para orientar inclusive estudantes de diversos campos do conhecimento nos estudos do *compliance*, com linguagem clara e acessível para todos aqueles que pretendem atuar nessa área, sem lançar mão da qualidade técnica. Os autores são profissionais atuantes no mercado, com experiência sólida e de variadas formações acadêmicas, conferindo uma abordagem holística.

FORMATO: 14,5 X 21,5 cm

CÓDIGO: 10001825

C683 Cola, Cristiane Petrosemolo

Compliance para pequenas e médias empresas: aportes teóricos e práticos para gestores, docentes e discentes / Cristiane Petrosemolo Cola, Luana Lourenço.– Belo Horizonte : Fórum, 2021.

163 p; 14,5x21,5cm
ISBN: 978-65-5518-123-4

1. Direito Empresarial. 2. Administração de Empresas.
3. Contabilidade. I. Lourenço, Luana. II. Título.

CDD 346.07
CDU 347.7

Elaborado por Daniela Lopes Duarte - CRB-6/3500

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2018 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):

COLA, Cristiane Petrosemolo; LOURENÇO, Luana. *Compliance para pequenas e médias empresas: aportes teóricos e práticos para gestores, docentes e discentes*. Belo Horizonte: Fórum, 2021. 163 p. ISBN 978-65-5518-123-4.

Luana Lourenço

Graduada em Direito (UCSAL). LL.M em Direito Empresarial com Especialização em *Compliance Avançado* (FGV Direito Rio). *International Certificate in Advanced Compliance by CISI*. Cursa MBA em *Management* (IAG – PUC Rio). Secretária de Governança, Desenvolvimento em Governança Corporativa para Executivos e Conselheiros de Administração (IBGC). Professora na Pós-Graduação (UCSAL). Diretora-Fundadora da Ocean Governança Integrada.

Cristiane Petrosemolo Cola

Deputy Compliance Officer da Nissan Europa. Professora de Pós-Graduação de *Compliance* no IBMEC. Graduada pela UFF em Economia, com especialização em Gestão Empresarial (FGV) e Auditoria e Controladoria (UCAM). Certificações Internacionais CCEP-I, CFE e CCSA.

SUMÁRIO

PREFÁCIO

Marco Tulio Zanini	11
---------------------------------	----

APRESENTAÇÃO.....	15
-------------------	----

CAPÍTULO 1

COMPLIANCE E A ÉTICA CORPORATIVA PARA A TRANSFORMAÇÃO CULTURAL

LUANA LOURENÇO	19
Estudo de caso	19
Introdução	19
1 O que é <i>compliance</i>	21
1.1 Programa de integridade, programa ou sistema de <i>compliance</i>	21
1.2 Legislação anticorrupção no Brasil, EUA e Reino Unido.....	23
1.3 Programa de <i>compliance</i> efetivo.....	26
1.4 Custos da não conformidade.....	28
2 Ética empresarial	30
Conclusão	31
Referências.....	32

CAPÍTULO 2

GOVERNANÇA, RISCOS E COMPLIANCE: RACIONAL INTEGRATIVO DE GESTÃO ESTRATÉGICA

VICTOR LUNETTA	35
Estudo de caso	35
Introdução	36
1 Definições de GRC	37
1.1 Governança corporativa (GC).....	37
1.2 Riscos.....	38
1.3 <i>Compliance</i>	40
2 Implementação	40
3 Inteligência, tecnologia, tendência e poder	42
4 Aplicabilidade às pequenas e médias empresas.....	44
Conclusão	45
Referências.....	46

CAPÍTULO 3

PILARES DE UM PROGRAMA DE COMPLIANCE

CRISTIANE PETROSEMOLO COLA	49
Estudo de caso	49
Introdução	50
1 Como realizar uma avaliação de riscos de <i>compliance</i>	53
2 Sete elementos do programa de <i>compliance</i>	55
2.1 Escrever padrões de conduta, políticas e procedimentos	55
2.2 Designar um <i>compliance officer</i> e outros representantes apropriados	55
2.3 Programa de educação e treinamento efetivo.....	56
2.4 Auditoria e técnicas de avaliação para monitorar o programa de <i>compliance</i>	56
2.5 Estabelecer processos de reporte e procedimentos para denúncias	57
2.6 Mecanismos de punição apropriados	58
2.7 Investigação e remediação de problemas sistêmicos	59
Conclusão	60
Referências.....	60

CAPÍTULO 4

GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES DE INTEGRIDADE

BERNARDO LEMOS	63
Estudo de caso	63
Introdução	64
1 Riscos de integridade	65
1.1 Fatores de risco	67
2 Processos relacionados à integridade	67
3 Etapas do gerenciamento de risco de integridade	68
4 Tipos de risco de integridade	69
5 Matriz de riscos e controles de integridade	71
Conclusão	75
Referências	76

CAPÍTULO 5

MITIGANDO RISCOS DE COMPLIANCE: CÓDIGO DE CONDUTA E POLÍTICAS INTERNAS

THEREZA MOREIRA	77
Estudo de caso	77
Introdução	78
1 Código de conduta	79
2 Responsabilidade da alta administração (<i>tone of the top</i>)	81
3 Controles e políticas internas	82
4 Treinamentos e comunicação	85
5 Auditoria x monitoramento	88
Conclusão	90
Referências	91

CAPÍTULO 6

DUE DILIGENCE PARA AVALIAÇÃO DE TERCEIROS

THAÍSSA FELGUEIRAS	93
Estudo de caso	93
Introdução	93
1 Avaliação de terceiros	95
2 Níveis de <i>due diligence</i>	96
3 Principais aspectos da investigação	98
4 Responsabilização por atos de terceiros: meios de proteção	99
5 Benefícios da análise de integridade	100
Conclusão	101
Referências	101

CAPÍTULO 7

CANAL DE DENÚNCIAS, INVESTIGAÇÃO E WHISTLEBLOWING

DANIEL BRANDÃO	103
Estudo de caso	103
Introdução	104
1 O que é um canal de denúncia	104
2 Investigação	109
2.1 Medidas diversas e definição de investigação	109
2.1.1 Investigação preventiva	110
2.1.2 Investigação apuratória	110
2.1.3 Investigação como informação para tomada de decisão	111
2.1.4 Investigação para medidas disciplinares (ou contratuais)	112
2.1.5 Investigação de conhecimento (inteligência)	113
3 Whistleblowing	115
Conclusão	119
Referências	120

POSFÁCIO

Leandro de Matos Coutinho	121
--	------------

APÊNDICES

APÊNDICE A

QUESTIONÁRIO DE AUTODIAGNÓSTICO DE COMPLIANCE	125
---	-----

APÊNDICE B

CAPÍTULO 2: QUESTIONÁRIO DE AUTOAVALIAÇÃO NO PROCESSO DE INTEGRAÇÃO GRC	133
---	-----

APÊNDICE C

CAPÍTULO 5: MODELO DE CÓDIGO DE CONDUTA	137
Primeira parte: cabeçalho.....	137
Segunda parte – desenvolvimento do documento.....	138
Seção 1: <i>Objetivo</i>	138
Seção 2: <i>Definições ou Esclarecimentos</i>	138
Seção 3: <i>Diretrizes ou Responsabilidades</i>	140
Seção 4 – <i>Sanções</i>	142
Seção 5 – <i>Comunicação ou Treinamento ou Monitoramento</i>	143

APÊNDICE D

CAPÍTULO 5: MODELO DE POLÍTICA DE CONFLITO DE INTERESSES	145
1. <i>Conflito de interesses na contratação de pessoas</i>	147
2. <i>Conflito de interesses na contratação de terceiros</i>	148
3. <i>Conflito de interesses com agentes públicos</i>	148

APÊNDICE E

CAPÍTULO 5: MODELO DE POLÍTICA ANTICORRUPÇÃO	151
--	-----

APÊNDICE F

CAPÍTULO 7: CANAL DE DENÚNCIAS, INVESTIGAÇÃO E WHISTLEBLOWING	157
Fases de uma investigação.....	158
1 Conhecimento do fato.....	158
2 Planejamento da apuração	158
3 Diligências	159
3.1 Entrevistas iniciais.....	159
3.2 Coletas.....	159
3.3 Buscas.....	159
3.4 Perícias	159
3.5 Entrevista do suspeito (ou alvo).....	160
4 Relatório conclusivo.....	160

SOBRE OS AUTORES.....	161
-----------------------	-----

Sobre os Autores:



Bernardo Lemos

Graduado em Economia e Contabilidade. Especialização em *Compliance* pela Universidade de Coimbra e Certificado em Prevenção a Lavagem de Dinheiro pelo IPLD. Foi Diretor Financeiro e Conselheiro fiscal do Instituto *Compliance* Rio, do qual é um dos Membros Fundadores. Sócio-diretor da KPMG.



Cristiane Petrosecolo Cola

Economista Graduada pela UFF. MBA de Gestão Empresarial (FGV). Pós-Graduada em Auditoria e Controladoria (AVM). Certificada em *Certified Compliance and Ethics Professional International* (CCEP-I) e *Certified Fraud Examiners* (CFE). *Deputy Compliance Officer* na Europa. Professora da Pós-Graduação de *Compliance* no IBMEC RJ.



Daniel Brandão

Graduado em Direito (Instituto Metodista Bennet) com pós-graduações em: Advocacia Criminal (*lato sensu*) e Criminologia, Direito e Processo Penal (Universidade Candido Mendes). *Compliance* Criminal e Responsabilidade Empresarial (CEPED-UERJ). Curso de Extensão em *Compliance* (FGV Direito Rio).



Luana Lourenço

Graduada em Direito (UCSAL). LL.M em Direito Empresarial com Especialização em *Compliance* Avançado (FGV Direito Rio). *International Certificate in Advanced Compliance* by CISI. Cursa MBA em Management (IAG - PUC Rio). Professora na Pós-Graduação (UCSAL). Diretora-Fundadora da Ocean Governança Integrada.



Thaíssa Felgueiras

Advogada graduada em Direito pela Universidade Federal do Rio de Janeiro (UFRJ). LL.M em Direito Empresarial com Especialização em Direito Societário e *Compliance* (FGV Direito Rio). Atuou como Especialista Jurídico e *Compliance* na Apolo Tubulars S.A. e Analista Sênior na área de Governança, Riscos e *Compliance* para a Nissan América Latina.



Thereza Moreira

Graduada em informática pela UNESA. Pós-graduada em Petróleo e Gás pela COPPE UFRJ. Especialista em *Compliance* pela PUC Minas e em Direito Digital pelo IBMEC/SP. Certificada CEC < CPC-A, ISS, PDPE. Possui 20 anos de experiência em auditorias em empresas públicas, familiares e multinacionais. Desde 2018 atua em projetos de adequação à Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD).



Victor Lunetta

Advogado graduado pela Pontifícia Universidade Católica do Rio. Associado ao ICRio, à ADESG/RJ e à IBA, desenvolve estudos sobre ética, gestão empresarial, defesa, segurança privada e da informação. CEO da Potentia Group. Curador e locutor do Think.Tanks, programa semanal da Rádio Cidade FM/RJ. Empresário.