

Integridade Corporativa no Brasil

Evolução do compliance e das boas práticas empresariais nos últimos anos

Pesquisa 2022

Mensagens-chave

1 As organizações passam por um processo de evolução, mas ainda devem avançar na **estruturação de suas áreas de compliance de forma mais robusta e estratégica**, frente às demandas de negócios, regulatórias e sociais.

2 As motivações indicadas para a adequação das práticas de controles internos revelam que há uma **visão de longo prazo, com foco em sustentabilidade do negócio, imagem e reputação e criação de um programa estruturado de compliance**.

3 Em uma cadeia de negócios integrada e complexa, **as empresas tendem a considerar cada vez mais os riscos relacionados a terceiros**, que passaram a ser mais avaliados e são o principal desafio da função de compliance.

4 **O canal de denúncias anônimo e independente** figura como o principal recurso de **identificação e prevenção de incidentes de corrupção e aprimoramento do programa de compliance**.

Perfil da amostra

Integridade Corporativa

Perfil da amostra



A coleta de dados ocorreu de **26/set** a **30/out** de **2022**

113

Empresas
participantes

58%

Faturamento
anual acima de
R\$ 500 milhões

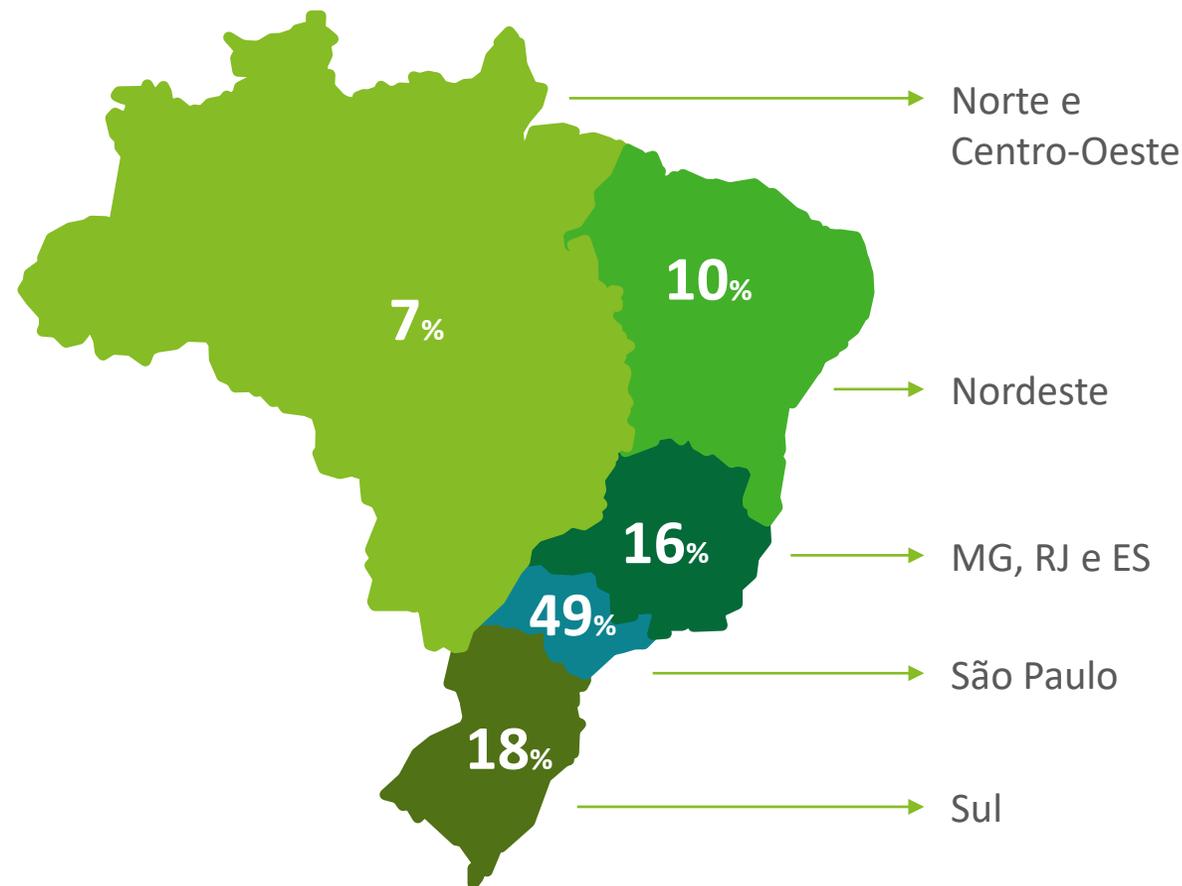
39%

Listadas
na bolsa

17%

Têm capital
estrangeiro

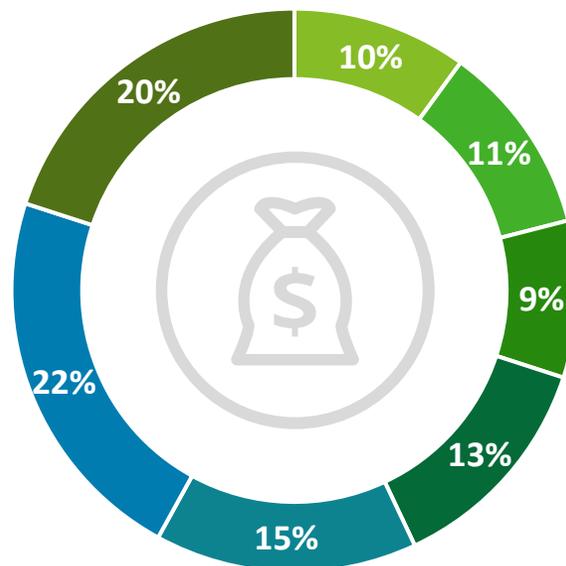
Região da sede administrativa no Brasil



Integridade Corporativa

Perfil da amostra

Receita líquida em 2021



Setor de atividade



¹Serviços: serviços de utilidade pública; água e saneamento; serviços de educação; serviços de transporte e logística; entidades filantrópicas, ongs e associações empresariais; turismo, hotelaria e lazer

Evolução do Compliance no Brasil

Evolução do Compliance no Brasil

88%

Têm área que lidera o Compliance

Área que exerce a liderança do Compliance

- 7% Conselho de administração
- 3% Comitê de auditoria
- 7% Presidência / CEO
- 37% Compliance
- 17% Gestão de riscos / Controles internos
- 15% Finanças
- 11% Jurídico
- 3% Auditoria interna

Periodicidade dos reportes

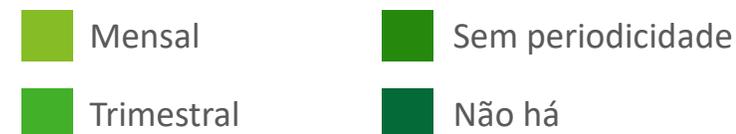
Conselho de administração



Comitês



Diretoria



Cresce a periodicidade com a qual a área de compliance se reporta aos órgãos de governança, indicando que a agenda de conformidade está se fortalecendo nas organizações.

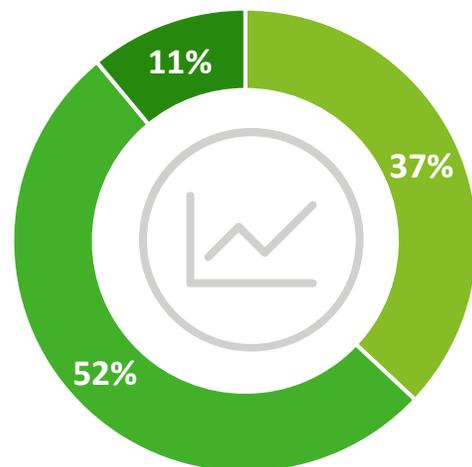
Evolução do Compliance no Brasil

Investimentos em Compliance

88%

Têm área que lidera o Compliance

O Compliance contribuiu para a melhora do resultado financeiro?



37% Contribuiu muito

52% Contribuiu

11% Não influenciou

Investimentos na gestão de Compliance

2016-2018



2019-2021



2022-2024*



Aumentar

Aumentar um pouco

Se manter

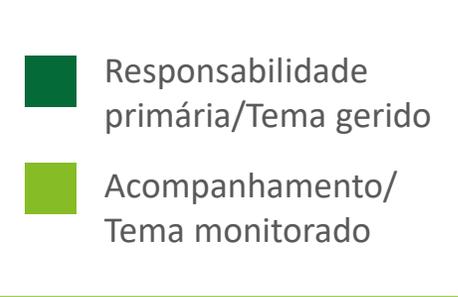
Diminuir um pouco

Diminuir

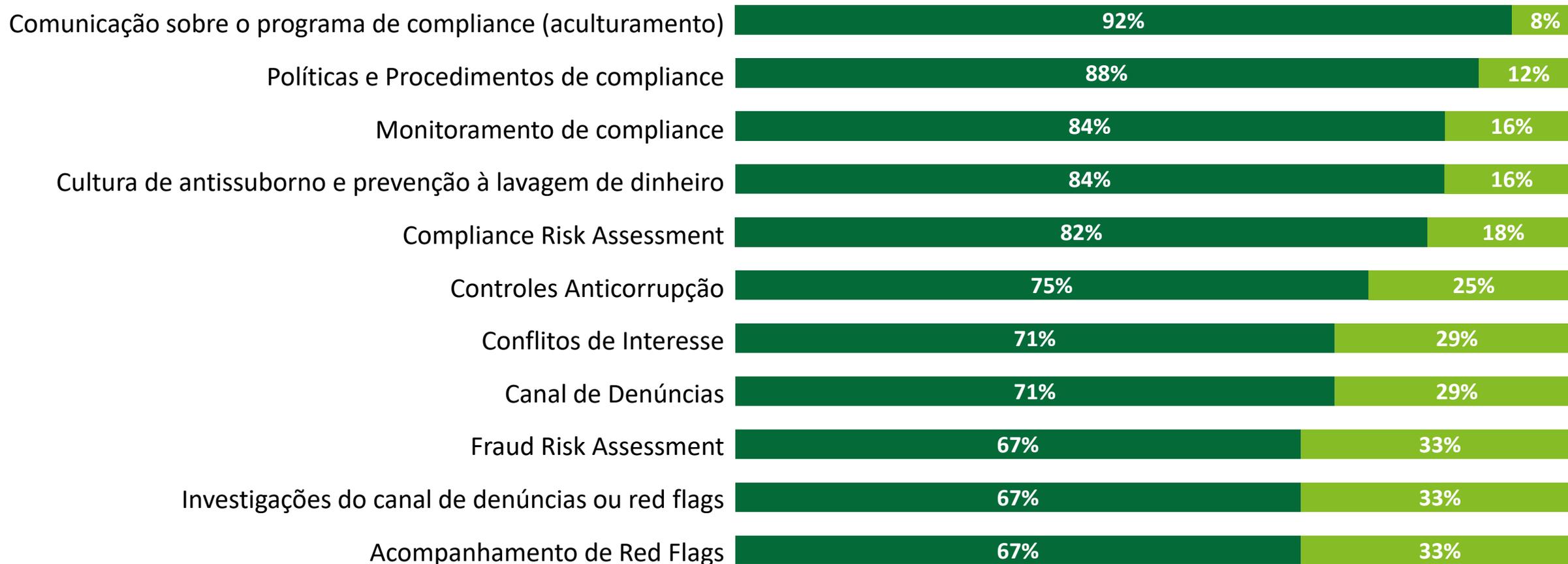
*Em implementação

Evolução do Compliance no Brasil

Responsabilidade

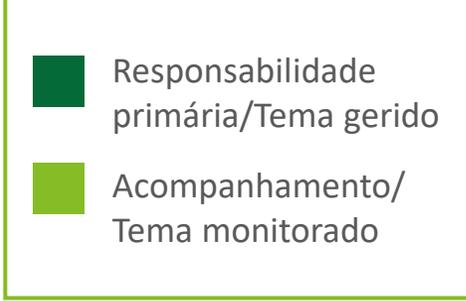


Envolvimento da área de Compliance por tema

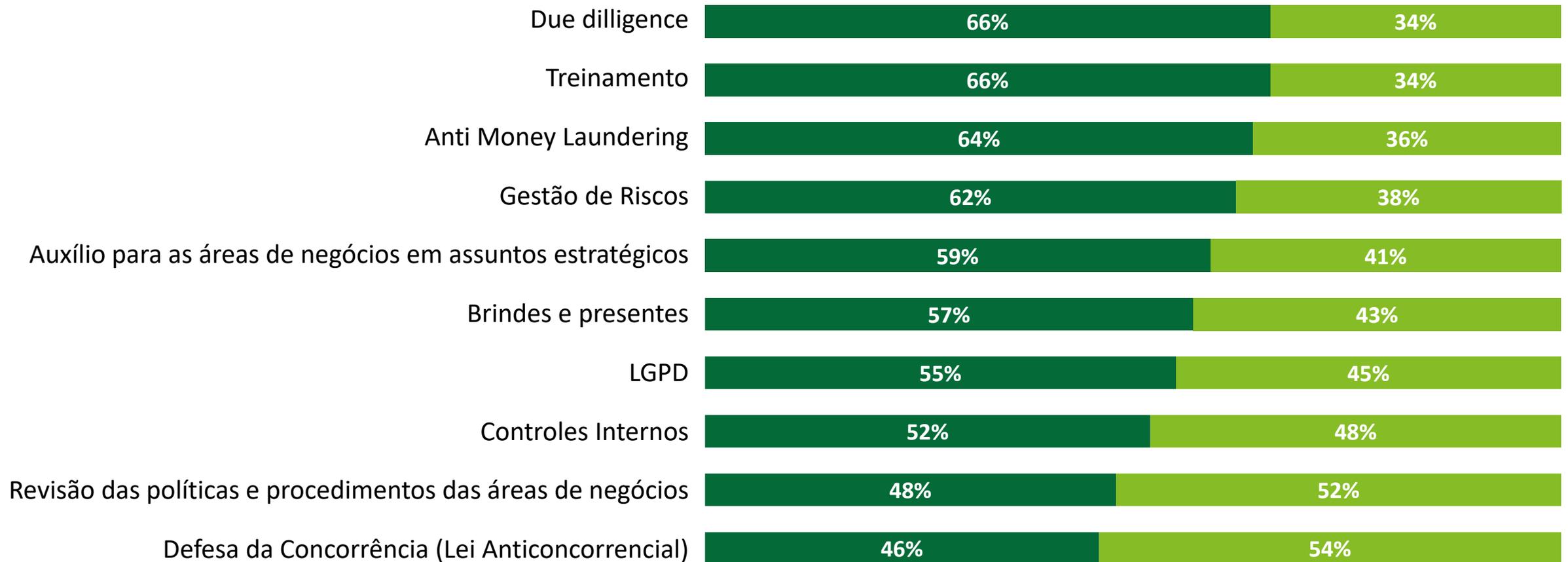


Evolução do Compliance no Brasil

Responsabilidade

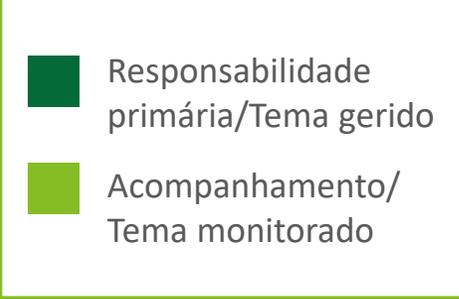


Envolvimento da área de Compliance por tema

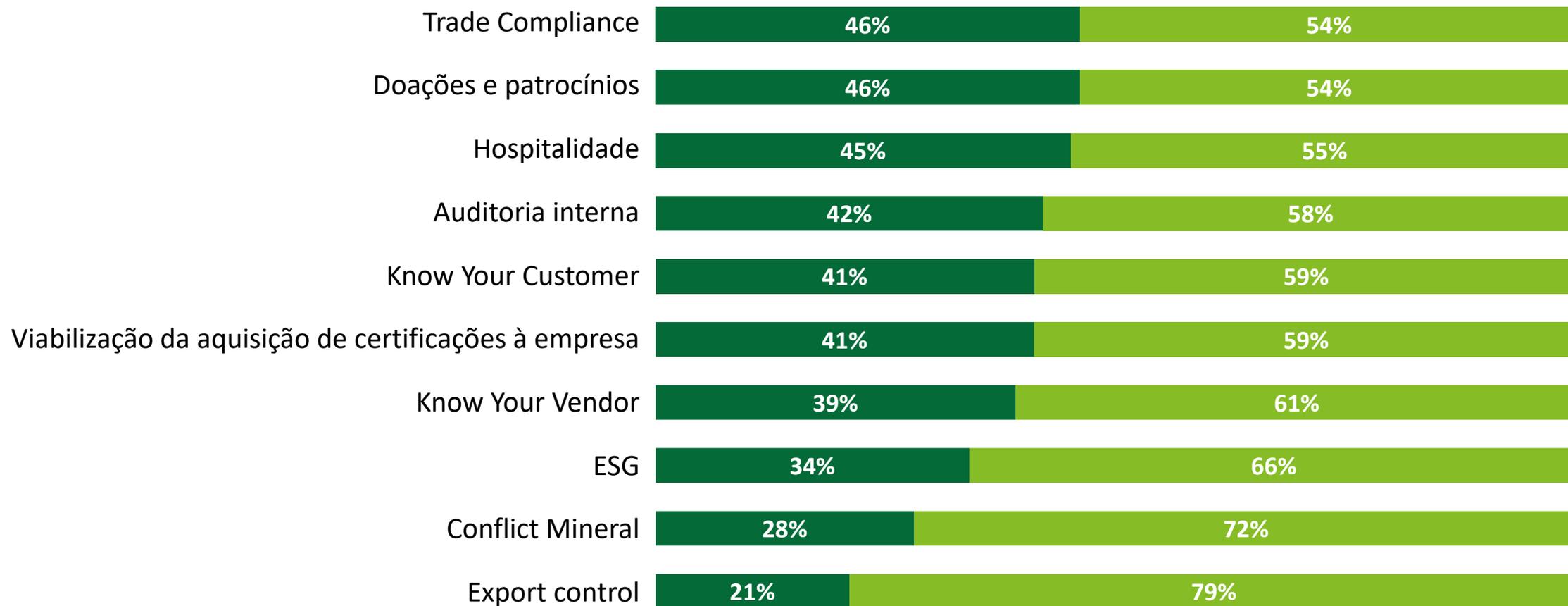


Evolução do Compliance no Brasil

Responsabilidade



Envolvimento da área de Compliance por tema

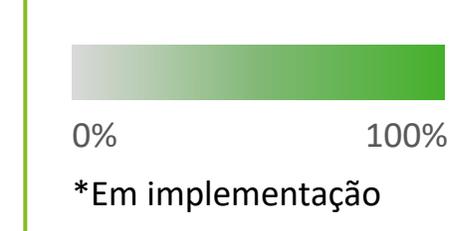


“Ainda há uma jornada para que as empresas estruturem e integrem seus programas de compliance de forma que estejam alinhados a estratégia, utilizem tecnologias na busca de maior eficácia e atendam às principais regulamentações, de maneira robusta.”

Alex Borges, sócio e líder de Regulatory Support & Strategic Risk da Deloitte

Evolução do Compliance no Brasil

Práticas adotadas



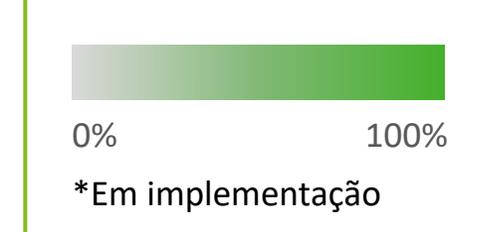
Relacionadas a riscos estratégicos e de reputação

2016 a 2018	2019 a 2021	2022 a 2024*	
53%	69%	75%	Código de ética e conduta
49%	61%	74%	Comprometimento concreto da alta administração
22%	42%	73%	Avaliação de riscos na cadeia de fornecedores
34%	60%	73%	Canal independente de denúncias anônimas
26%	46%	71%	Avaliação de riscos de forma periódica e documentada
37%	58%	71%	Condução de investigações internas

2016 a 2018	2019 a 2021	2022 a 2024*	
30%	58%	71%	Profissional designado para garantir o cumprimento das políticas de governança e do código de ética
25%	41%	70%	Sistema de gestão de riscos
27%	53%	68%	Divulgação interna de informações sobre o cumprimento das políticas de governança
24%	50%	65%	Identificação de Pessoas Politicamente Expostas entre os clientes
20%	42%	54%	Profissional designado para garantir o Engajamento com entidades representativas das políticas de governança e do código de ética

Evolução do Compliance no Brasil

Práticas adotadas



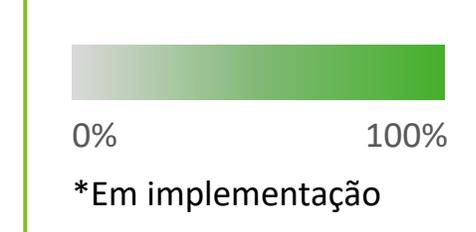
Relacionadas a riscos financeiros

2016 a 2018	2019 a 2021	2022 a 2024*	
54%	68%	71%	Controle financeiro
49%	58%	69%	Sistema interno de controle contábil para evitar adulterações das contas
32%	58%	69%	Cláusula anticorrupção em contratos com terceiros
47%	58%	68%	Demonstrações financeiras de acordo com padrões contábeis internacionais
55%	62%	67%	Auditoria externa
36%	50%	58%	Política escrita de divulgação de informações relevantes disponível para todas as partes interessadas

2016 a 2018	2019 a 2021	2022 a 2024*	
27%	37%	50%	Divulgação de transações e eventos relevantes
17%	27%	39%	Programa de Compliance concorrencial (antitruste)
4%	9%	21%	Programa de Compliance específico para exportações

Evolução do Compliance no Brasil

Práticas adotadas



Relacionadas a riscos regulatórios

2016 a 2018	2019 a 2021	2022 a 2024*	
35%	57%	73%	Treinamento sobre integridade corporativa e práticas anticorrupção
27%	50%	67%	Medidas de remediação e disciplinares para casos de violação das regras
40%	60%	70%	Adoção das diretrizes da Lei Anticorrupção brasileira
35%	51%	63%	Procedimentos de remediação e medidas disciplinares para casos de violação das regras
16%	25%	37%	Adoção das diretrizes do Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)
12%	19%	28%	Adoção das diretrizes do UK Bribery Act

Relacionadas a riscos operacionais

2016 a 2018	2019 a 2021	2022 a 2024*	
42%	57%	68%	Auditoria interna
33%	50%	61%	Incentivo à cooperação para análises dos processos internos
27%	42%	62%	Indicadores de conformidade às políticas
35%	54%	68%	Política de conflito de interesses
28%	48%	65%	Procedimentos para correção de danos e mitigação de riscos

Evolução do Compliance no Brasil

Práticas adotadas pelas empresas no período de 2022 a 2024* - 1/2 (respostas múltiplas)

75% Código de ética e conduta

74% Comprometimento da alta administração com o combate à corrupção

73% Avaliação de riscos na cadeia de fornecedores

73% Canal independente de denúncias anônimas

73% Treinamentos sobre integridade corporativa e práticas anticorrupção

71% Avaliação de riscos de forma periódica e documentada

71% Condução de investigações internas

71% Controles financeiros

71% Garantia do cumprimento das políticas de governança e ética

70% Sistema de gestão de riscos

70% Adoção das diretrizes da Lei Anticorrupção brasileira

69% Sistema interno de controle para evitar adulteração das contas

68% Auditoria interna

68% Cláusula anticorrupção em contratos com terceiros

68% Demonstrações financeiras com padrões contábeis internacionais

*Em implementação

Evolução do Compliance no Brasil

Práticas adotadas pelas empresas no período de 2022 a 2024* - 2/2 (respostas múltiplas)

68% Divulgação interna sobre o cumprimento das políticas de governança

68% Política de conflito de interesses

67% Auditoria externa

67% Medidas de remediação e disciplinares para casos de violação das regras

65% Identificação de Pessoas Politicamente Expostas

65% Procedimentos para correção de danos e mitigação de riscos

63% Prevenção a fraudes em compras e contratações públicas

62% Indicadores de conformidade às políticas

61% Incentivo à cooperação para análises dos processos internos

58% Política de divulgação de informações para as partes interessadas

54% Engajamento com entidades representativas

50% Divulgação de grandes transações e outros eventos relevantes

39% Programa de Compliance concorrencial (antitruste)

37% Adoção das diretrizes do Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)

28% Adoção das diretrizes do UK Bribery Act

21% Programa de Compliance específico para exportações

*Em implementação

Evolução do Compliance no Brasil

■ Receita maior que R\$ 500 mi

■ Receita menor que R\$ 500 mi

Práticas adotadas pelas empresas no período de 2022 a 2024* - 1/2 (respostas múltiplas)

80%  **56%** Adoção das diretrizes da Lei Anticorrupção brasileira

80%  **56%** Sistema de gestão de riscos

78%  **69%** Comprometimento concreto da alta administração com o combate à corrupção

78%  **60%** Avaliação de riscos de forma periódica e documentada

78%  **54%** Auditoria interna

77%  **73%** Código de ética e conduta

75%  **69%** Avaliação de riscos na cadeia de fornecedores

75%  **71%** Canal independente de denúncias anônimas

75%  **65%** Condução de investigações internas

75%  **65%** Garantia do cumprimento das políticas de governança e ética¹

75%  **52%** Identificação de Pessoas Politicamente Expostas

75%  **65%** Controles financeiros

75%  **71%** Treinamentos sobre integridade corporativa e práticas anticorrupção

74%  **60%** Divulgação interna sobre o cumprimento das políticas de governança

74%  **58%** Auditoria externa

74%  **60%** Demonstrações financeiras com padrões contábeis internacionais

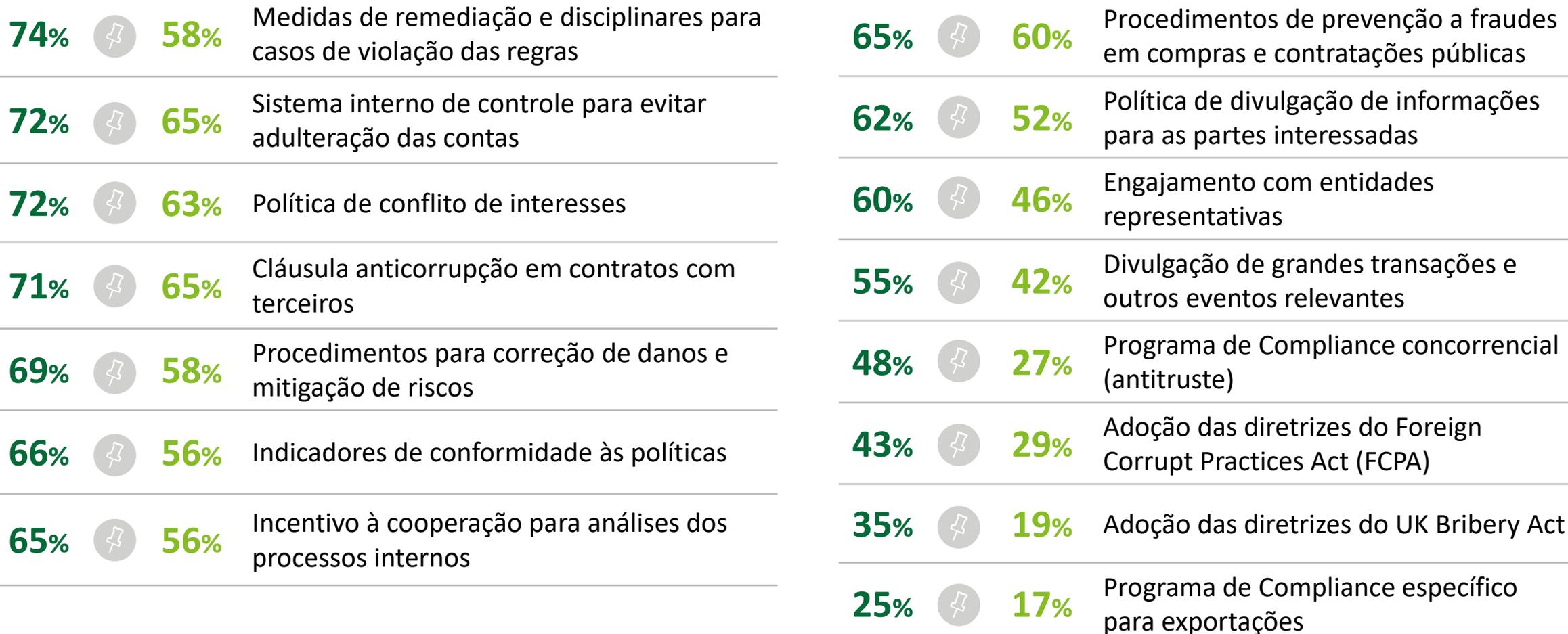
*Em implementação; ¹Profissional designado para a função.

Evolução do Compliance no Brasil

■ Receita maior que R\$ 500 mi

■ Receita menor que R\$ 500 mi

Práticas adotadas pelas empresas no período de 2022 a 2024* - 2/2 (respostas múltiplas)



*Em implementação

Evolução do Compliance no Brasil



Listadas publicamente



Não listadas publicamente

Práticas adotadas pelas empresas no período de 2022 a 2024*- 1/2 (respostas múltiplas)

80%  **64%** Adoção das diretrizes da Lei Anticorrupção brasileira

75%  **67%** Sistema de gestão de riscos

75%  **64%** Auditoria interna

73%  **77%** Código de ética e conduta

73%  **65%** Divulgação interna sobre o cumprimento das políticas de governança

73%  **74%** Treinamentos sobre integridade corporativa e práticas anticorrupção

70%  **77%** Comprometimento concreto da alta administração com o combate à corrupção

70%  **75%** Canal independente de denúncias anônimas

70%  **71%** Condução de investigações internas

70%  **71%** Garantia do cumprimento das políticas de governança e ética¹

70%  **65%** Auditoria externa

70%  **67%** Demonstrações financeiras com padrões contábeis internacionais

70%  **67%** Cláusula anticorrupção em contratos com terceiros

70%  **58%** Procedimentos de prevenção a fraudes em compras e contratações públicas

68%  **72%** Avaliação de riscos de forma periódica e documentada

*Em implementação; ¹Profissional designado para a função.

Evolução do Compliance no Brasil

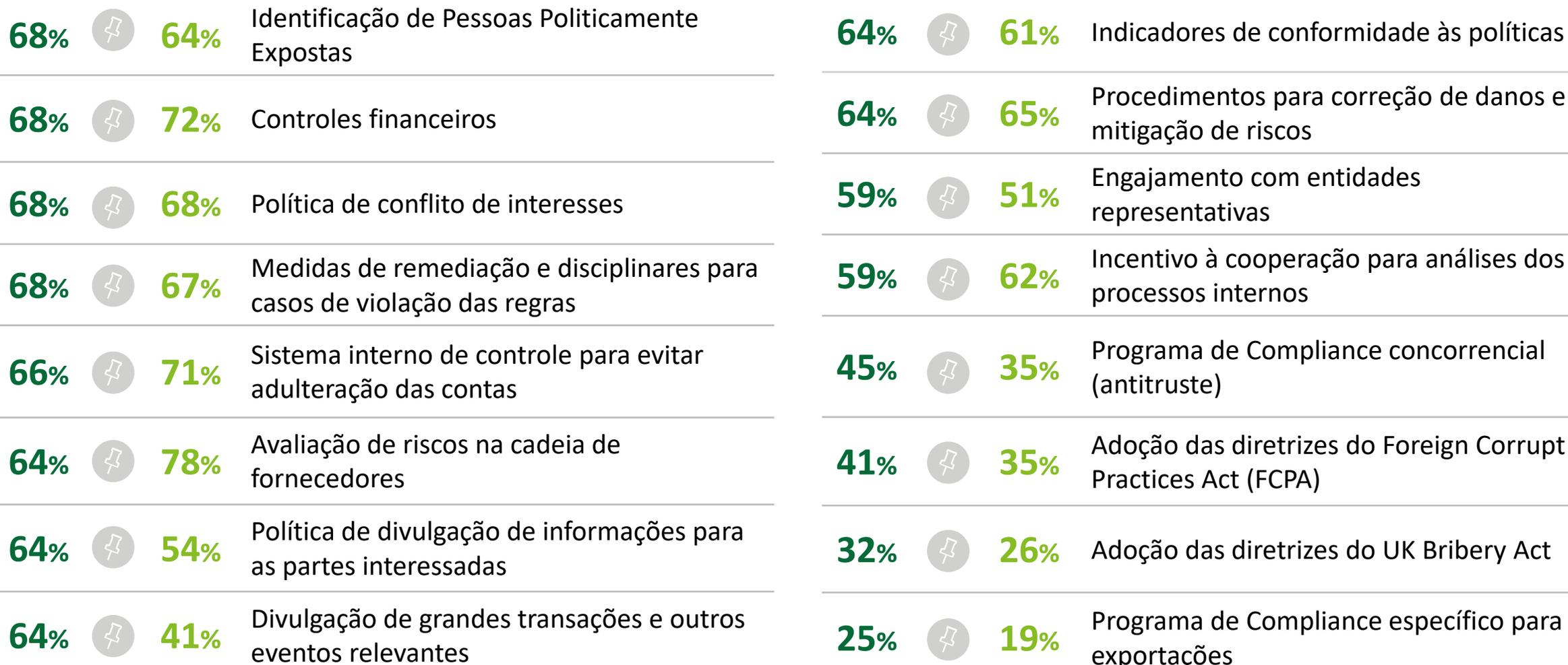


Listadas publicamente



Não listadas publicamente

Práticas adotadas pelas empresas no período de 2022 a 2024* - 2/2 (respostas múltiplas)



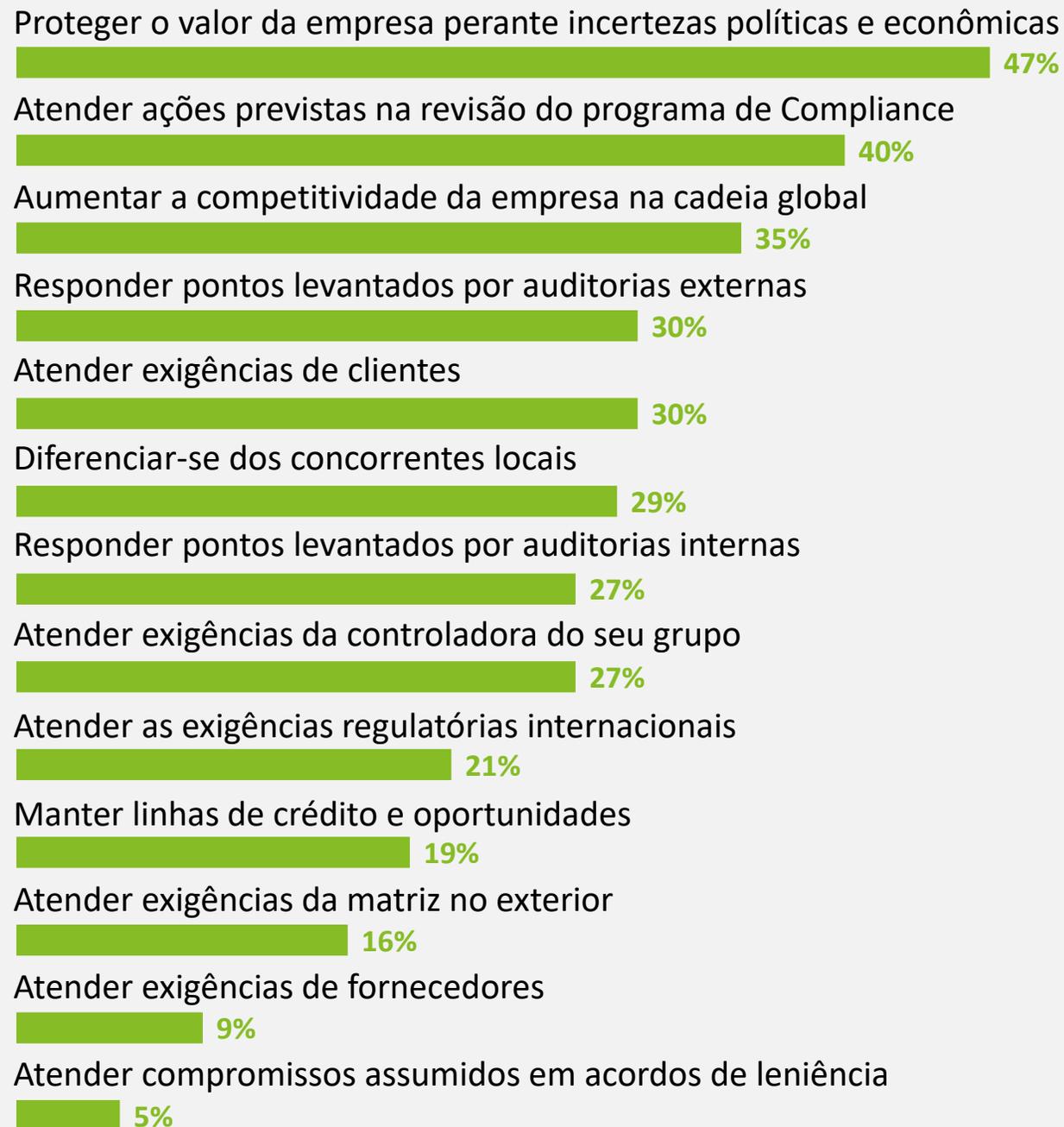
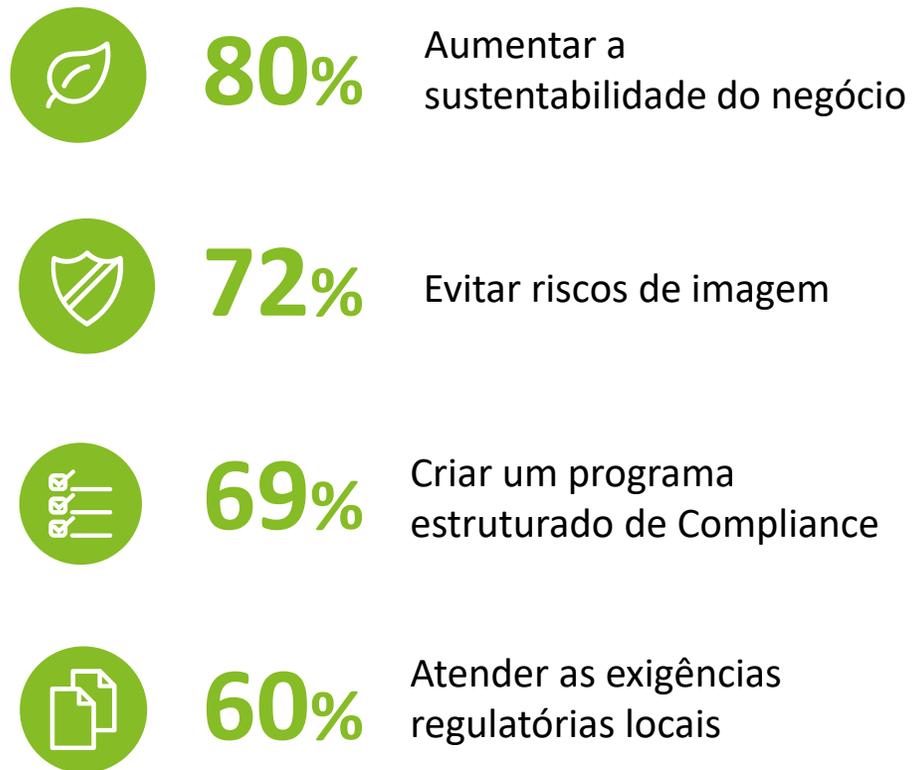
“A evolução do mercado reforça a importância de considerarmos a questão do compliance e da conformidade dentro da agenda ESG das empresas.”

Carlo Pereira, diretor executivo do Instituto Rede Brasil do Pacto Global

Iniciativas de gestão de riscos

Iniciativas de gestão de riscos

Motivos para fortalecimento do ambiente de controles internos (respostas múltiplas, até 7 opções)

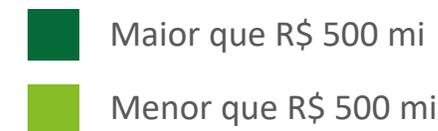


Iniciativas de gestão de riscos

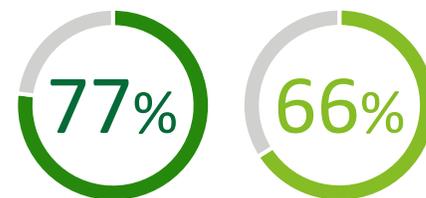
Motivos para fortalecimento do ambiente de controles internos – 1/2

(respostas múltiplas, até 7 opções)

Receita:



Aumentar a sustentabilidade do negócio



Evitar riscos de imagem



Criar um programa estruturado de Compliance



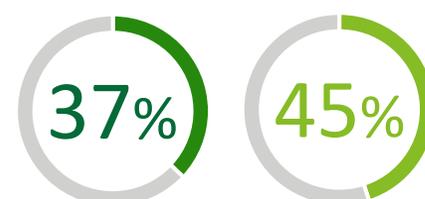
Atender as exigências regulatórias locais



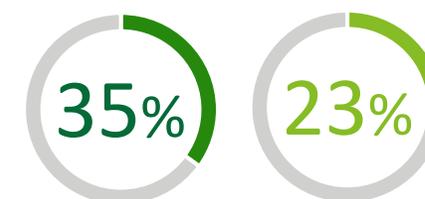
Proteger o valor da empresa perante incertezas políticas e econômicas



Aumentar a competitividade da empresa na cadeia global



Atender ações previstas na revisão do programa de Compliance



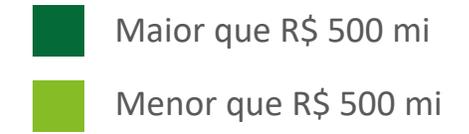
Responder pontos levantados por auditorias externas

Iniciativas de gestão de riscos

Motivos para fortalecimento do ambiente de controles internos – 2/2

(respostas múltiplas, até 7 opções)

Receita:



Atender as exigências regulatórias internacionais



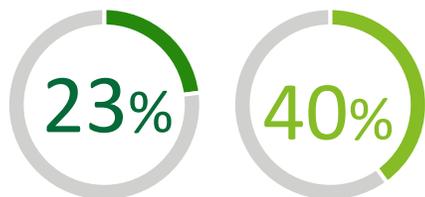
Atender exigências da controladora do seu grupo



Diferenciar-se dos concorrentes locais



Responder pontos levantados por auditorias internas



Atender exigências de clientes



Atender exigências da matriz no exterior



Manter linhas de crédito e oportunidades



Atender exigências de fornecedores

4%; 6% - Atender compromissos assumidos em acordos de leniência

Iniciativas de gestão de riscos

87%

Identificam e
comparam riscos com
os padrões do setor

Formas de identificação dos riscos e comparação com os padrões do setor (respostas múltiplas)

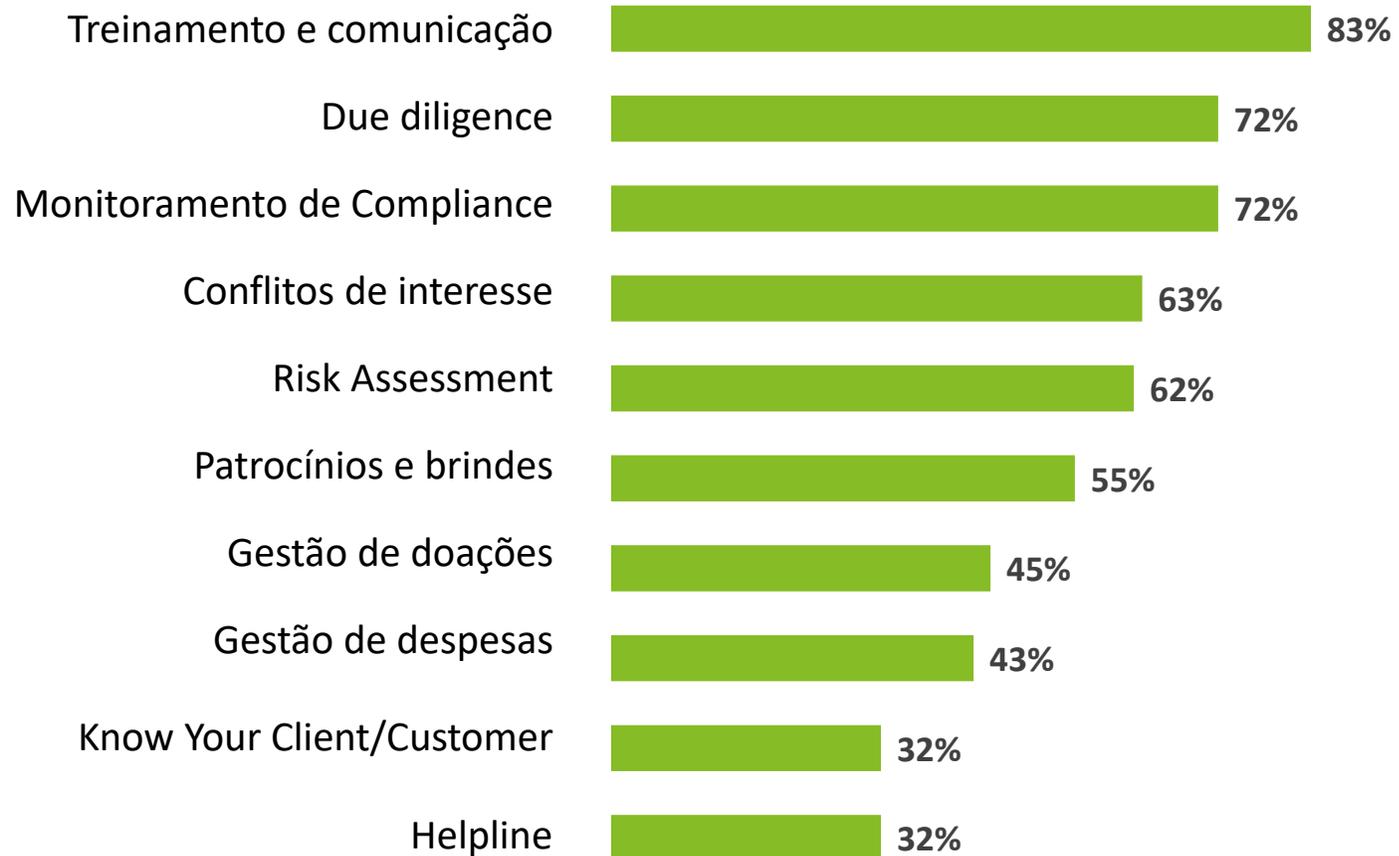
55%	Investigação de denúncias anônimas	29%	Pesquisa para avaliar a aderência dos colaboradores aos princípios éticos da empresa
53%	Relatórios de auditoria externa	28%	Monitoramento de mídia negativa
51%	Relatórios de auditoria interna	22%	Softwares de Compliance
49%	Indicadores de conformidade	22%	Reexame das demonstrações financeiras da empresa
43%	Reexame periódico dos processos	2%	Benchmarking
32%	Fiscalização do órgão regulador		
30%	Pesquisa de opinião entre os colaboradores	13%	Não fazem

Iniciativas de gestão de riscos

58%

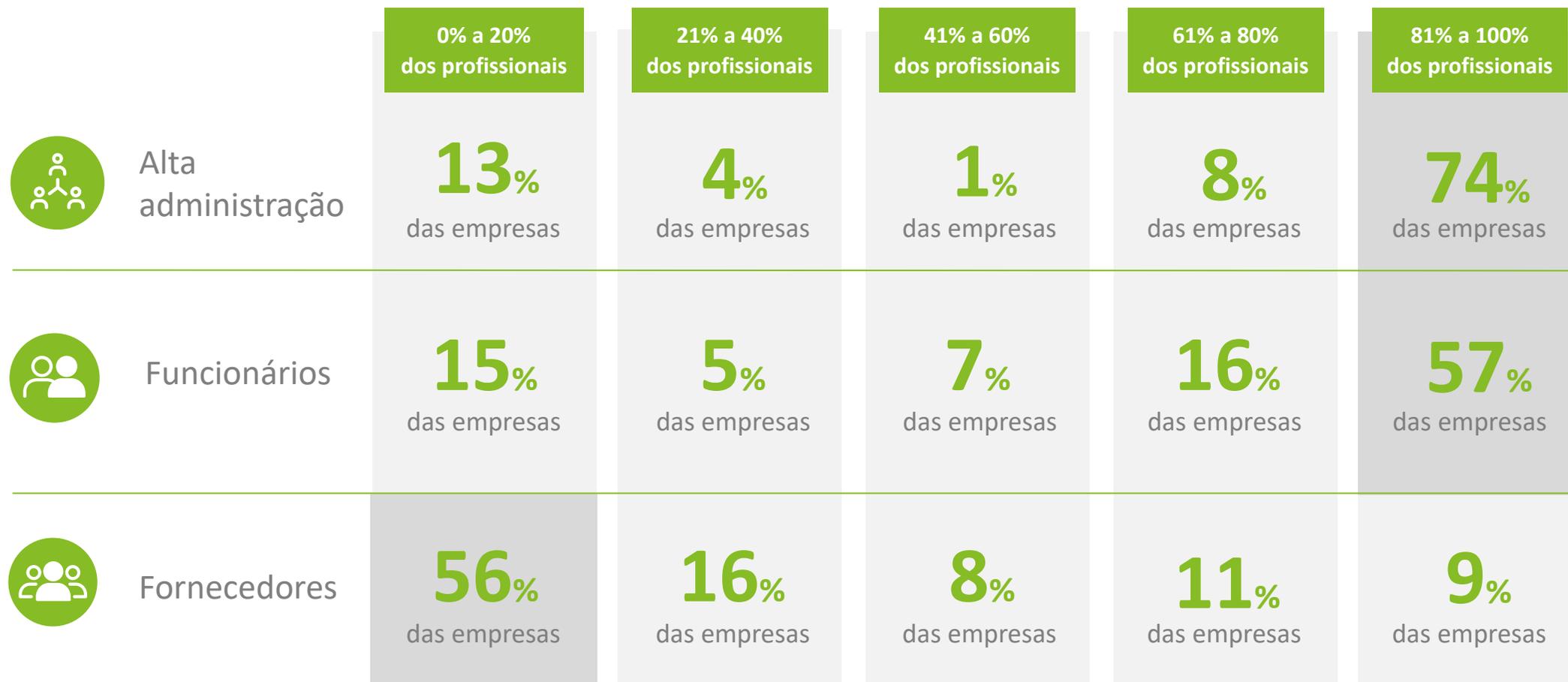
Utilizam sistemas ou ferramentas para acompanhamento e execução do programa de Compliance

Sistemas e ferramentas utilizados (respostas multiplas)



Iniciativas de gestão de riscos

Proporção de profissionais treinados em integridade



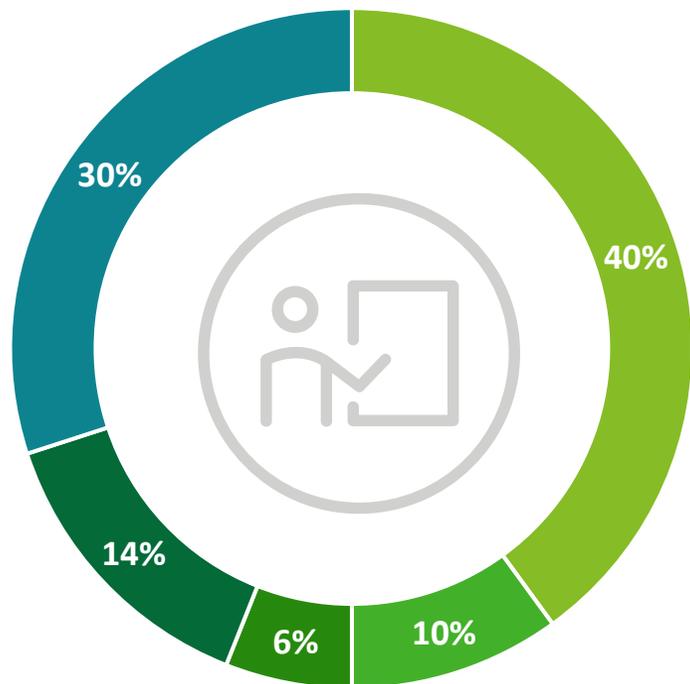
Iniciativas de gestão de riscos

Periodicidade de treinamento em integridade

	Mês	Bimestre	Quadrimestre	Semestre	Anual	Renovação de contrato
 Alta administração	4% das empresas	3% das empresas	8% das empresas	8% das empresas	69% das empresas	8% das empresas
 Funcionários	6% das empresas	6% das empresas	8% das empresas	12% das empresas	63% das empresas	5% das empresas
 Fornecedores	0% das empresas	2% das empresas	0% das empresas	6% das empresas	32% das empresas	60% das empresas

Iniciativas de gestão de riscos

Qual é a proporção de contratos com cláusulas de treinamento de integridade?



Iniciativas de gestão de riscos

Principais desafios do Compliance para as empresas



*Expectativa

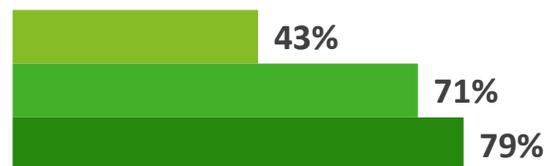
“A crescente relevância da cadeia de terceiros na gestão do compliance reforça o importante papel das organizações em disseminar as melhores práticas de conformidade no mercado e na sociedade.”

Camila Araújo, diretora de Governança, Riscos e Conformidade da Eletrobras e Coordenadora da Plataforma Anticorrupção do Pacto Global da ONU no Brasil

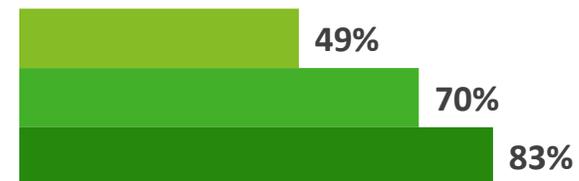
Iniciativas de gestão de riscos

Conflitos de interesse que contam com mecanismos de controle implementados (respostas múltiplas)

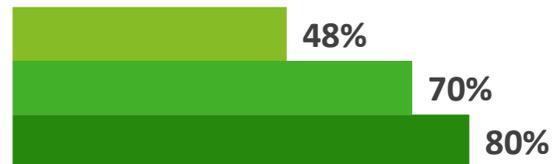
Realização de negócios com empresas em que familiar exerça posição de gerente, conselheiro ou diretor



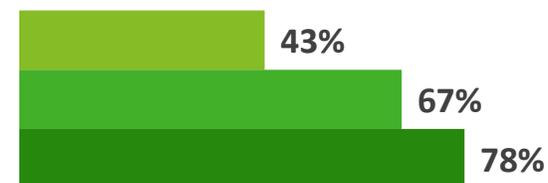
Existência de familiares em posição de decisão em órgãos públicos



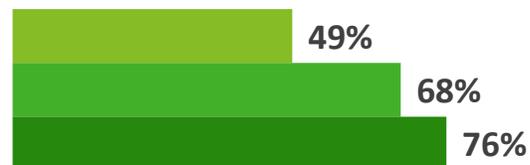
Transmissão de informações confidenciais para clientes, terceiros, investidores e fornecedores



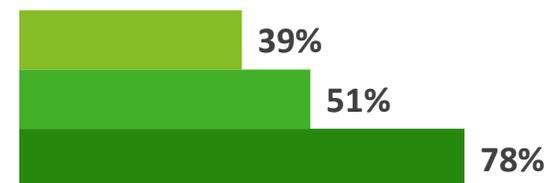
Participação societária em clientes, terceiros, investidores e fornecedores e fornecedores



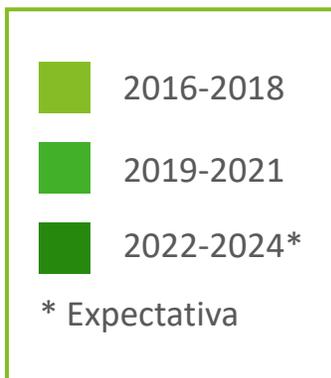
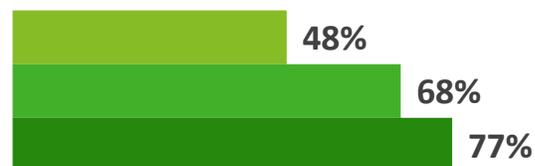
Manutenção de vínculo de trabalho com empresa que realize negócios com o nosso grupo



Comercialização de produtos em concorrentes



Existência de familiares na mesma linha hierárquica



Questão múltipla na linha

Medidas anticorrupção

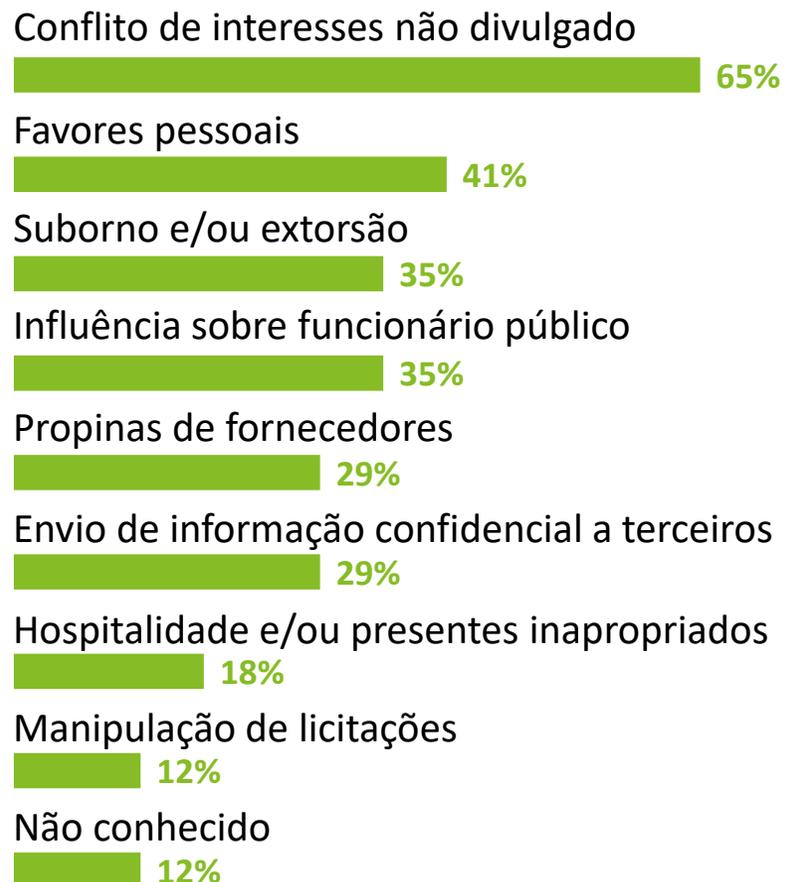
Medidas anticorrupção

Descoberta e prevenção

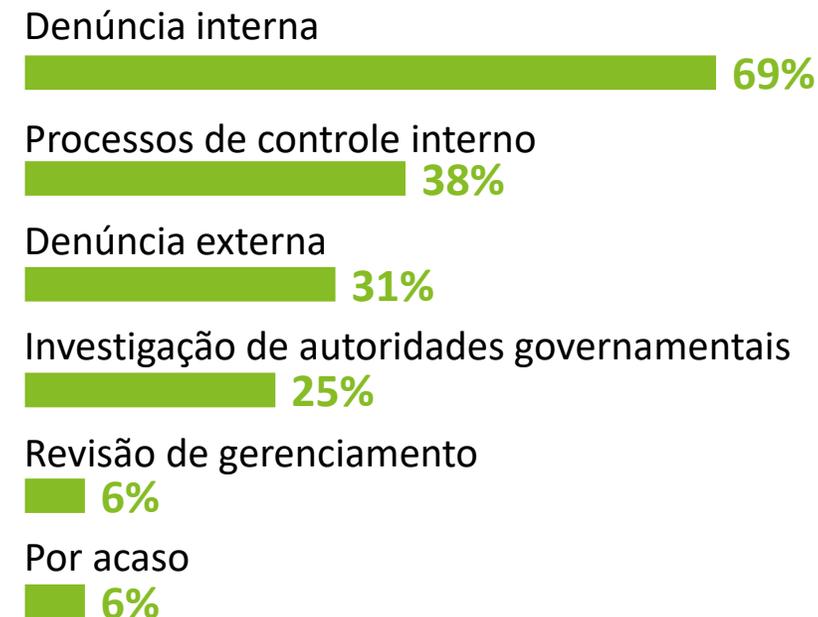
10%

Registraram casos de fraude ou irregularidade no período de 2019 a 2021

Tipos de fraude ou irregularidade ocorridos (respostas múltiplas)



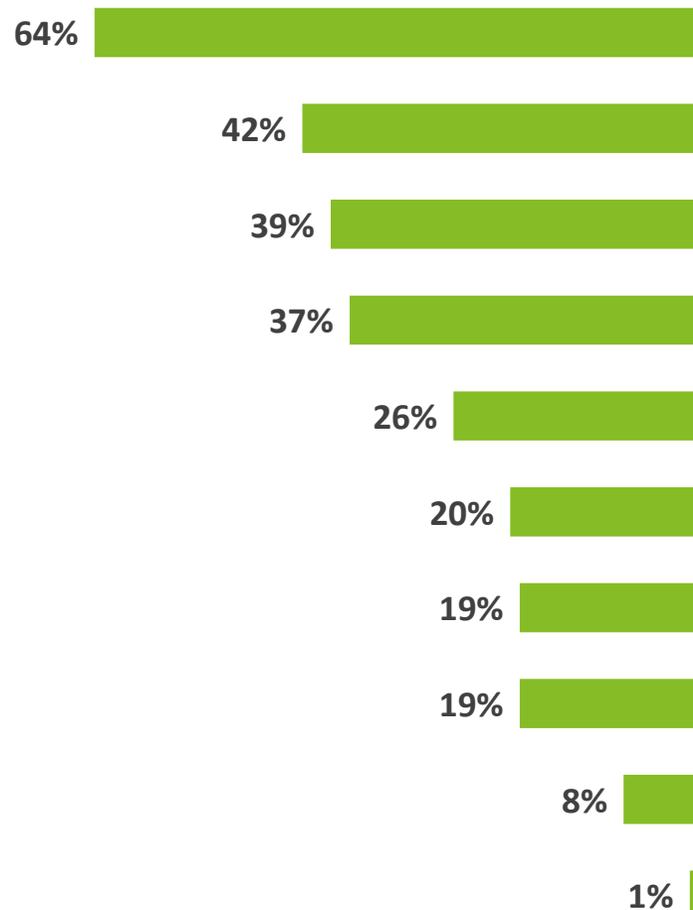
Como foram descobertos os casos de fraude ou irregularidade (respostas múltiplas)



Medidas anticorrupção

Descoberta e prevenção

Considera que empresa está mais preparada para combater (respostas multiplas; até 3 alternativas)



Agentes externos

Fornecedores, exceto consultoria e assessoria

Hackers

Agentes intermediários

Clientes

Provedores de serviços compartilhados

Concorrentes

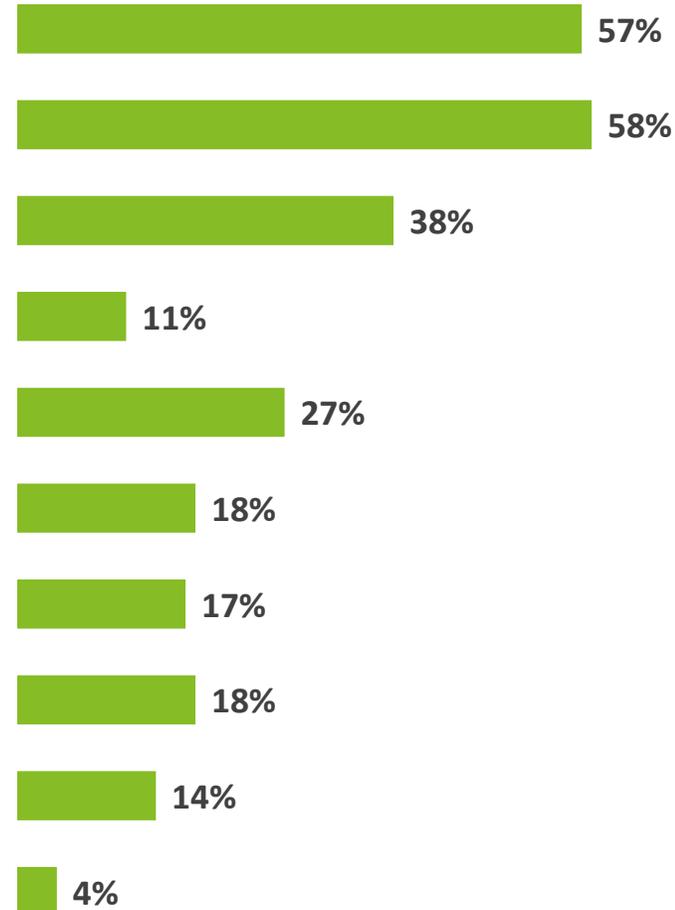
Consultoria/Assessoria

Parceiro de aliança/Joint venture

Crime organizado

Nação estrangeira

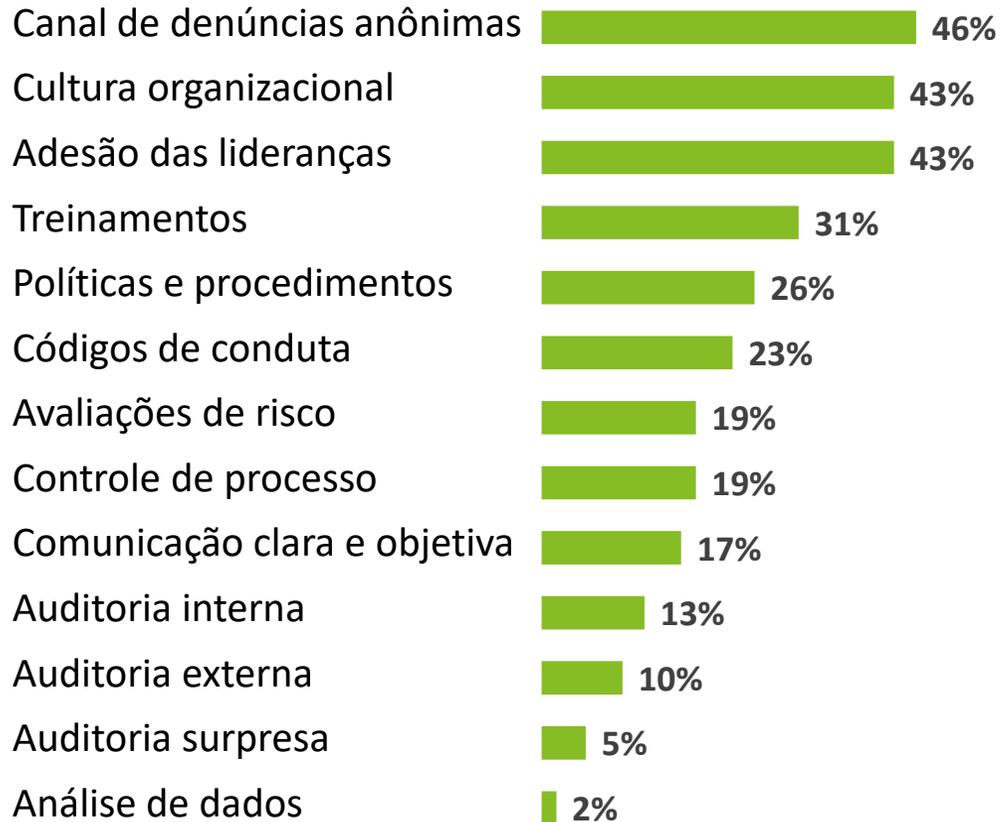
Prevê aumento nos investimentos de combate à corrupção de 2022 a 2024 (respostas multiplas)



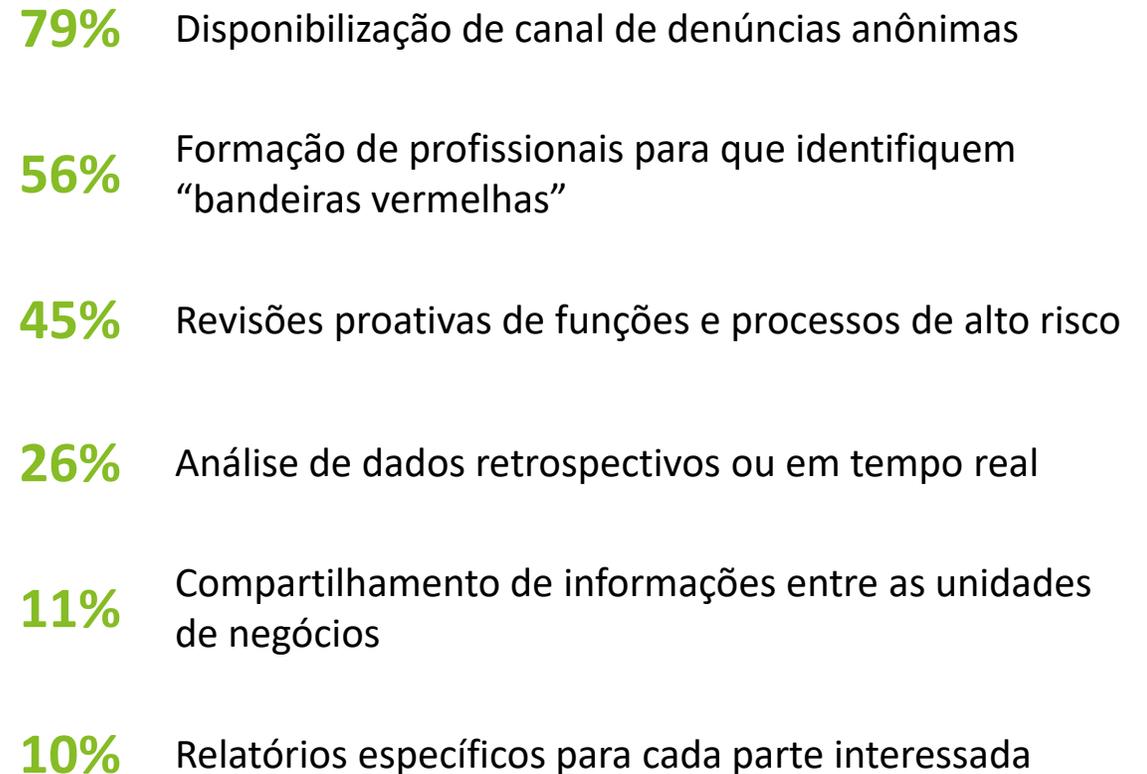
Medidas anticorrupção

Descoberta e prevenção

Principais fatores que podem ajudar na prevenção de incidentes de corrupção (respostas múltiplas, até 3 opções)



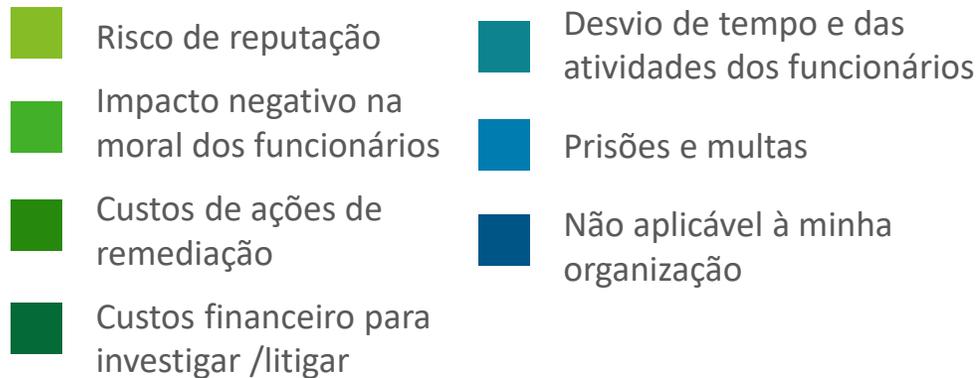
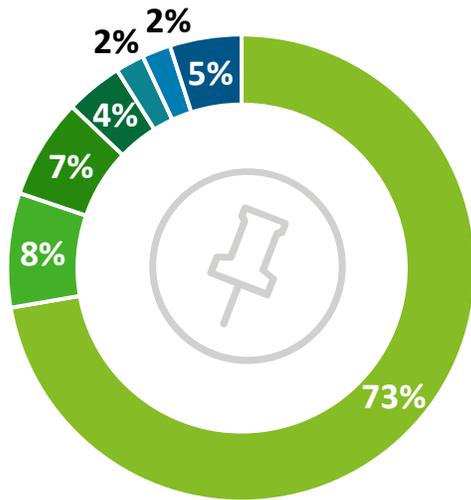
Quais práticas a empresa adota para detectar incidentes precocemente? (respostas múltiplas)



Medidas anticorrupção

Impactos das irregularidades e benefícios da integridade

Principal impacto dos incidentes de fraude ou irregularidade para a organização



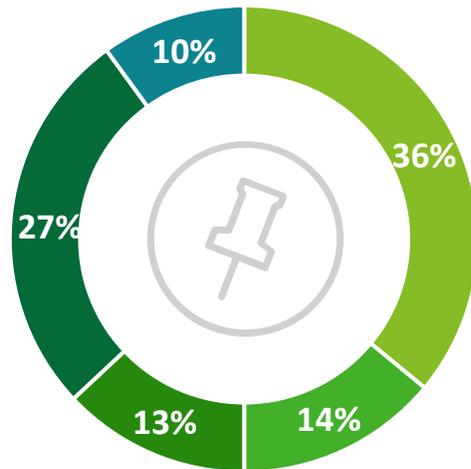
Principais benefícios de operar com integridade (respostas multiplas, selecione até 3 opções)



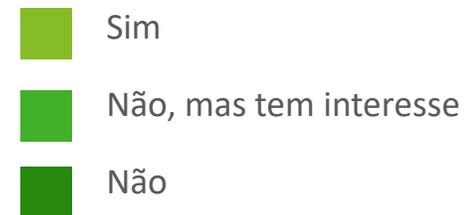
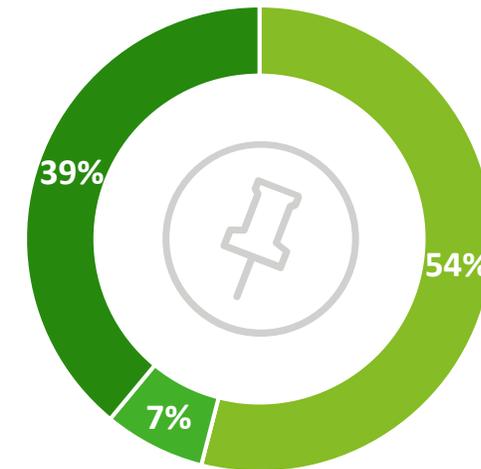
Medidas anticorrupção

Compromisso e avaliação formal

Quando realizou uma avaliação formal do risco de corrupção?



A sua empresa é signatária do Pacto Global?



“As empresas estão evoluindo seus programas de integridade de forma estratégica para acompanhar as exigências da sociedade, regulatórias e demandas internas. O programa de integridade bem desenhado e estruturado gera valor à organização e traz vantagem competitiva em relação aos seus concorrentes.”

Fábio Kenzo Oda, diretor de Regulatory Support da Deloitte

Canal de denúncias

Canal de denúncias

Aumento do número de relatos

79%

Adotam canal independente de denúncias anônimas

✓ **86%**

Utilizam as informações provenientes do canal para aprimoramento do programa de Compliance

✓ **69%**

Acreditam que o índice de relatos tendem a aumentar no período de 2022 a 2024



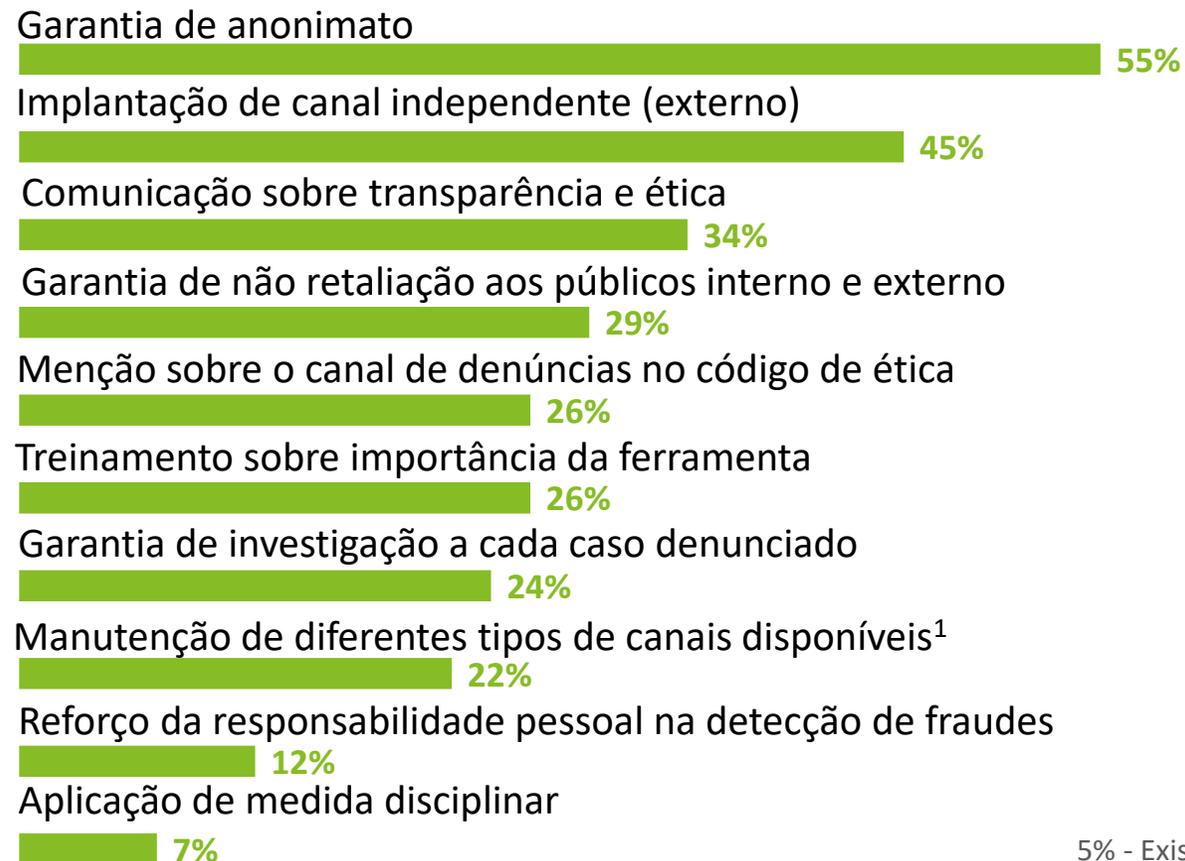
Canal de denúncias

Estímulo a adesão

79%

Adotam canal independente de denúncias anônimas

Práticas adotadas pelas organizações para estimular a adesão dos colaboradores ao canal de denúncias (respostas múltiplas, até 3 opções)



¹ Telefone, e-mail, website, caixa postal, WhatsApp

Internacionalização

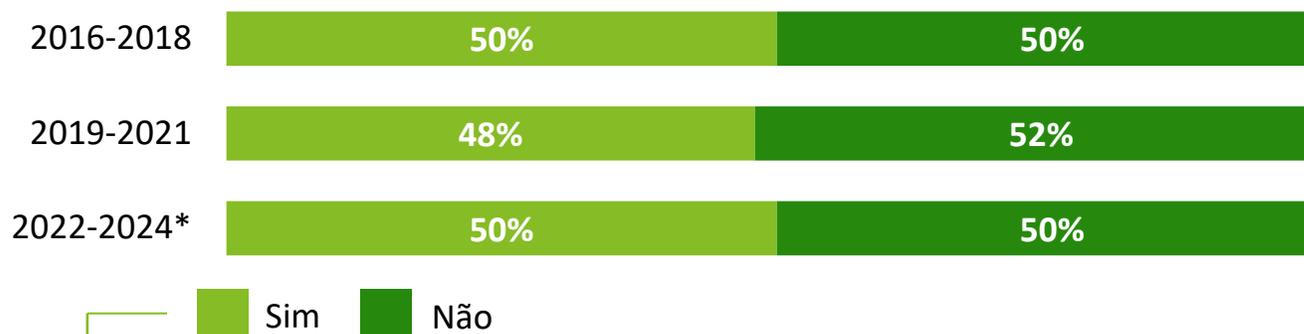
Internacionalização

Exigência de Compliance e governança

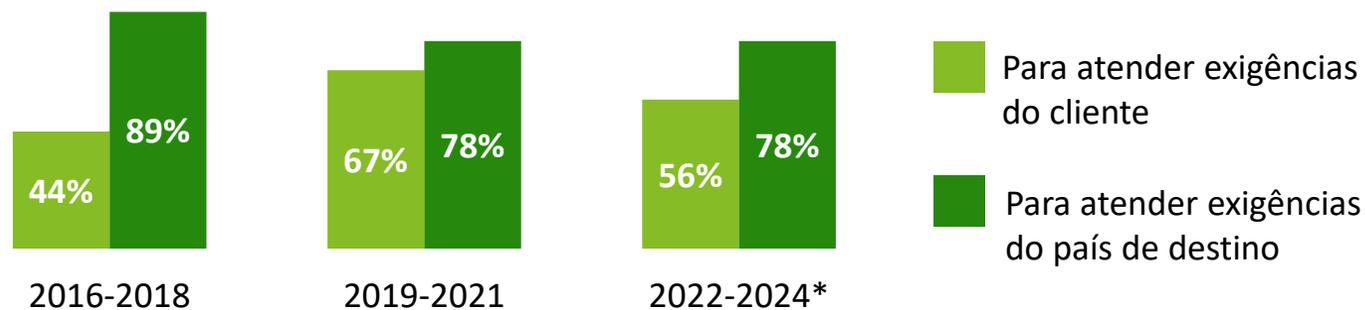
23%

Realizam exportação

Tiveram de adequar políticas de governança, Compliance ou transparência para poder exportar



Motivo para adequação das políticas de governança (respostas múltiplas)



* Expectativa

Internacionalização

Desafios de Compliance às exportações

23%

Realizam exportação

Maiores desafios dos exportadores para atenderem ao Compliance de outros países – 1/2 (respostas múltiplas, até 5 opções)

Ser reavaliado periodicamente



Realizar investigações com terceiros (Due diligence)



Identificar Pessoas Politicamente Expostas entre os clientes



Comprovar a adoção de sistema de gestão de Compliance



Know Your Correspondent Banking



Obtenção de informações detalhadas sobre os clientes (Konw Your Costumer)



Estabelecer programa de Compliance de exportação



Internacionalização

Desafios de Compliance às exportações

23%

Realizam exportação

Maiores desafios dos exportadores para atenderem ao Compliance de outros países – 2/2 (respostas múltiplas, até 5 opções)

Atender requisitos de transparência fiscal



Verificação periódica de listas internacionais de sanções e embargos



Comprovar cumprimento da legislação concorrencial (Antitruste)



Obtenção de informações detalhadas sobre os colaboradores (Know Your Employee)



Não ter uma área estruturada de Compliance



Processo de investigação antes de ser contratado (Due Diligence)



Receber visita às instalações da empresa



A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para saber mais.

A Deloitte é líder global de auditoria, consultoria empresarial, assessoria financeira, gestão de riscos, consultoria tributária e serviços correlatos. Nossa rede global de firmas-membro e entidades relacionadas, presente em mais de 150 países e territórios (coletivamente, a “organização Deloitte”), atende a quatro de cada cinco organizações listadas pela Fortune Global 500®. Saiba como os cerca de 345 mil profissionais da Deloitte impactam positivamente seus clientes em www.deloitte.com.

As Partes reconhecem o risco apresentado pela disseminação do Coronavírus (COVID-19) e o impacto associado que isso pode ter na entrega dos Serviços. Os colaboradores das Partes cumprirão quaisquer restrições ou condições impostas por suas respectivas organizações ao seu trabalho à medida que a ameaça do COVID-19 continuar. Embora as Partes procurem continuar cumprindo suas respectivas obrigações de acordo com os prazos e a abordagem estabelecidos nessa proposta para Integridade Corporativa 2022, as Partes aceitam que podem ser obrigadas a adotar práticas de trabalho alternativas e a criar salvaguardas durante esse período, incluindo o trabalho remoto, restrições de viagens de e para locais específicos e a quarentena de indivíduos. Essas práticas alternativas e salvaguardas podem impactar ou impedir a realização de várias atividades, por exemplo, workshops ou outras reuniões presenciais. Sem prejuízo da cláusula relativa as questões de “Força Maior”, as Partes trabalharão em colaboração e de boa fé para acordar uma requisição de mudança a fim de mitigar o impacto adverso resultante dos efeitos do COVID-19 nos serviços. De qualquer forma, a Deloitte não se responsabilizará por qualquer falha ou atraso no cumprimento de suas obrigações para a realização dos trabalhos propostos, na medida em esta seja causada/haja contribuição da expansão do COVID-19 e seus impactos associados.