KPMG

Agro + Integridade

Selo Agro + Integridade Empresas do Agronegócio

Índice

- **Compliance**
- **Selo Agro+**
- **Motivadores**
- **Principais Requisitos**
- **Benefícios**
- **Como podemos ajudar**
- **Pesquisa KPMG de Maturidade do Compliance**

Compliance

"No âmbito institucional e corporativo, Compliance é o **conjunto de disciplinas para fazer cumprir as normas legais e regulamentares, as políticas e as diretrizes estabelecidas para o negócio** e para as atividades da instituição ou empresa, bem como evitar, detectar e tratar qualquer desvio ou inconformidade que possa ocorrer.

A abrangência desse termo foi mudando com o tempo, e atualmente significa não só cumprir as leis mas principalmente a **lei anticorrupção (Lei n. 12.846/2013)**, um programa de compliance existe para que a empresa crie **mecanismos capazes de evitar a pratica de atos ilícitos como corrupção ou fraude**."

Fonte: MAPA – Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Compliance - Exemplos

Pagamento de propina/suborno

- Licitações
- **Fiscalizações**
- **Licenças**
- **Aduana**
- Vantagens indevidas em transações regulares
- **Contratação de pessoas vinculadas a PEP**
- **Contribuições, Doações, Brindes e Patrocínios**
- **Viagens e Entretenimentos**
- Consultores e Advogados
- Terceiros
- Pagamentos em espécie

Outros Temas tratados pelo Compliance Ético

- Combinação de preços e Uso de informação de competidores (Antitruste)
- **Lavagem de dinheiro (AML)**
- **Fraude**
- **Violações ambientais**
- Vazamento de informações
- Assédio Moral/Sexual
- Discriminação
- **Trabalho Escravo/Infantil**

KPMG

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Selo Agro+ Integridade

"O Selo Agro+ Integridade destina-se a **premiar empresas do Agronegócio** que, reconhecidamente, desenvolvam **boas práticas de gestão de integridade, ética e sustentabilidade**, tendo por objetivo:

I. Estimular a **implementação de programa de integridade, ética e de sustentabilidade**, em seu amplo espectro, qual seja: econômico, social e ambiental.
II. Conscientizar empresas do Agronegócio sobre seu papel no **enfrentamento às práticas concorrenciais corruptas e antiéticas**.
III. Reconhecer práticas de integridade, ética e sustentabilidade empresas do Agronegócio no mercado nacional, no relacionamento entre si e no setor publico.
IV. Mitigar riscos de ocorrência de fraudes e corrupção nas relações entre o setor público e as empresas do agronegócio."

Fonte: Diário Oficial da União

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Selo Agro+ Integridade

Validade: O Selo Agro+ Integridade terá validade anual e, dessa forma, sofrerá alterações de layout a cada ano para evidenciar o exercício a que se refere.

Processo de Inscrição: preenchimento e envio do questionário de inscrição, disponibilizado no site MAPA, durante o **período de 1º de Fevereiro de 2018 a 31 de maio de 2018**. Com isso, a empresa receberá acesso ao sistema para fins de apresentação da documentação necessária para atendimento aos requisitos do selo.

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Motivadores

Exposição adversa da mídia impactanto a marca e reputação**.**

Pressão no **mercado de capitais (comply or explain)**.

Redução da confiança dos consumidores e dos *stakeholders*.

Acesso à determinados mercados

Complexidade e velocidade das **mudanças dos negócios**.

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Motivadores (cont.)

Pressão governamental ou da sociedade - Evitar escândalos regulatórios, proteção a clientes e maior rigor das regulamentações.

Complexidades regulatórias: Foreign Corrupt Practice Act, UK Bribery Act, Dodd-Frank Act, **Lei Anticorrupção nº 12.846 de 2013, Lei de Lavagem de Dinheiro nº 9.613 de 1998, Lei de Improbidade Administrativa nº 8.429 de 1992,** entre outras.

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Requisitos - Selo Agro+ Integridade

Os requisitos para o Selo Agro+ Integridade estão segregados em 4 enfoques específicos para Habilitação e 1 para Avaliação, sendo:

1.
   Anticorrupção
2.
   Trabalhista
3.
   Sustentabilidade
4.
   Exigências Setoriais
5.
   Avaliação

Fonte: Diário Oficial da União

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Requisitos - Selo Agro+ Integridade

Anticorrupção

a. Versão em pdf do Programa de Compliance da empresa com evidência de aprovação pelo colegiado de diretores da empresa ou de seu Conselho Administrativo;
b. Versão em pdf do Código de Ética e Conduta aprovado, com evidência de divulgação interna e externa.
c. Canal de Denúncias efetivo, com sua forma operacional de funcionamento e dados de desempenho das tratativas.
d. Documento em pdf comprovando a realização de treinamentos de dirigentes e colaboradores nos temas relacionados ao Programa de Compliance e Código de Conduta.
e. Comprovar ser signatária do Pacto Empresarial pela Integridade e contra a Corrupção, promovido pelo Instituto Ethos.
f. Não constar na lista de estabelecimentos que incorreram em adulteração ou falsificação comprovadas nas últimos 24 meses.

Fonte: Diário Oficial da União

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Requisitos - Selo Agro+ Integridade

Trabalhista

a. Não constar na lista de trabalho escravo ou análogo ao escravo do Ministério do Trabalho.
b. Arquivo em pdf contendo o NADA CONSTA de infrações trabalhistas relacionadas com trabalho infantil.

Fonte: Diário Oficial da União

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Requisitos - Selo Agro+ Integridade

Sustentabilidade

a. Arquivo em pdf contendo Certidão Negativa de Crimes Ambientais junto à Justiça Federal e Justiça Estadual.
b. Arquivo em pdf contendo o NADA CONSTA de infrações junto a Área de Fiscalização Agropecuária.

Fonte: Diário Oficial da União

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Requisitos - Selo Agro+ Integridade

Avaliação

a. Arquivo em pdf contendo relatório técnico denominado Programa de Gestão Sustentável (foco em meio ambiente), especificando:

   i. Cumprimento de ações práticas sustentáveis de Boas Práticas Agrícolas (descritas na página oficial do MAPA).
   ii. Demonstração de controle dos níveis de resíduos e contaminantes conforme legislação vigente (empresas voltadas para produtos de origem animal e vegetal).
   iii. Grau de alinhamento e potencial contribuição do Programa de Sustentabilidade com identificação das Metas Laboradas associadas aos dezessete Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) da Agenda 2030 (ONU).

Observação: o relatório do Programa de Gestão Sustentável poderá ser substituído pelo Relatório de Sustentabilidde (seguindo as normas GRI) ou por relatório de Gestão Sustentável emitido por entidade certificadora.

Fonte: Diário Oficial da União

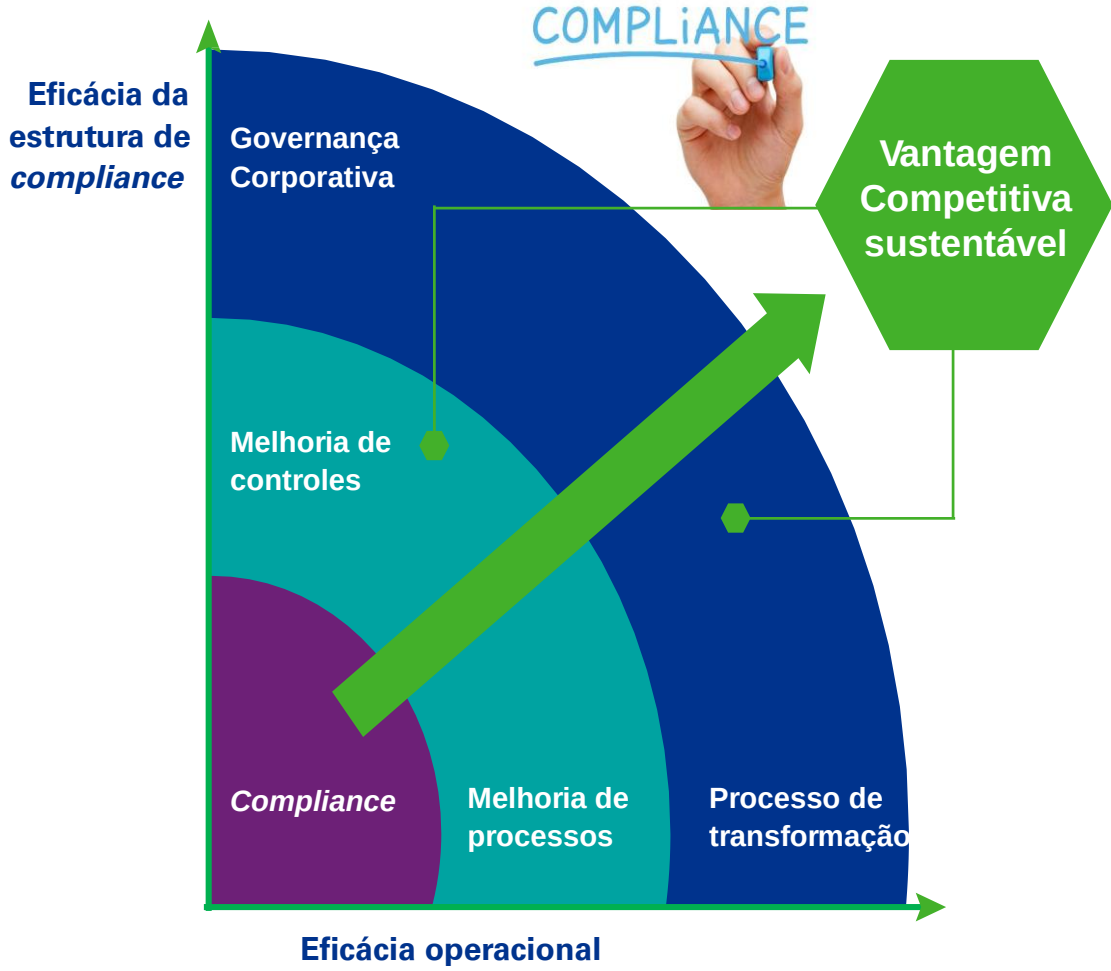
KPMG

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Benefícios de uma estrutura eficiente de compliance

Principais benefícios para as organizações na implementação do Selo Agro+ Integridade

1. Ampla divulgação do nome da empresa no site do MAPA
2. Utilização do Selo Agro+ em seus produtos e meios de comunicação e publicidade
3. Prevenção e detecção dos riscos de compliance, regulatórios, etc.
4. Proteção ao Board/CEO/CFO e Diretoria Executiva
5. Proteção à marca, à imagem e à reputação das organizações
6. Maior competitividade e atratividade do negócio
7. Proteção a perdas, fraudes e abusos
8. Alinhamento com os objetivos estratégicos
9. Boas práticas de governança corporativa



© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Como podemos ajudar

A KPMG está amplamente qualifica para apoiar seus clientes do Agronegócio para adequação de seus processos a esta importante iniciativa.

1. Assessoria no processo de Adequação ao Selo+ Integridade
2. Gap Analysis - Diagnóstico de nível aderência ao Selo Agro+ Integridade
3. Auditoria Independente para validação do atendimento aos requisitos do Selo Agro+Integridade.

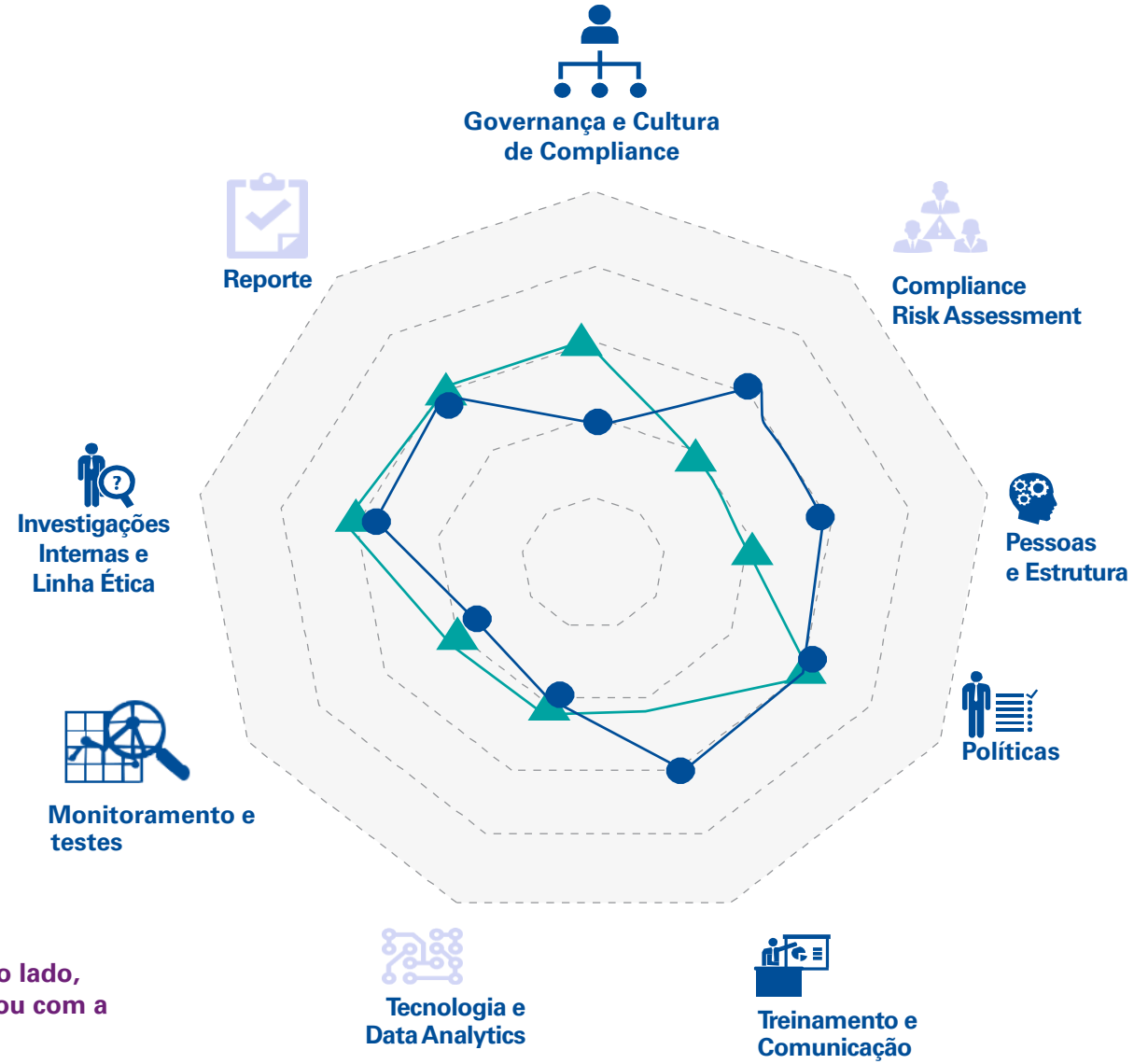
© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

KPMG

Pesquisa KPMG – Nível de Maturidade de Compliance

www.kpmg.com.br

Pesquisa KPMG – Nível de Maturidade de Compliance



Benchmarking

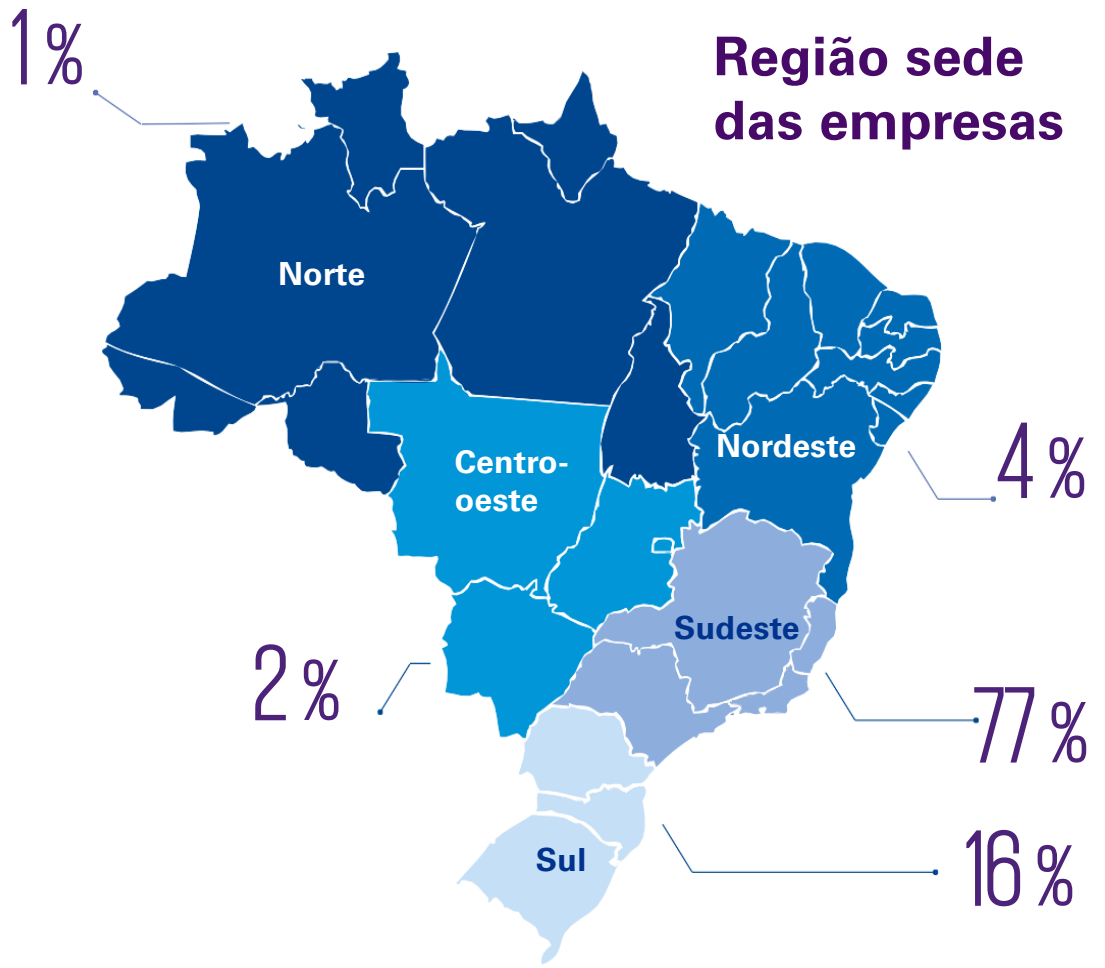
A maturidade de compliance, apresentada no gráfico ao lado, considerou a pesquisa desenvolvida pela KPMG e contou com a participação de, aproximadamente, 250 empresas.

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Pesquisa KPMG - Perfil das empresas e respondentes

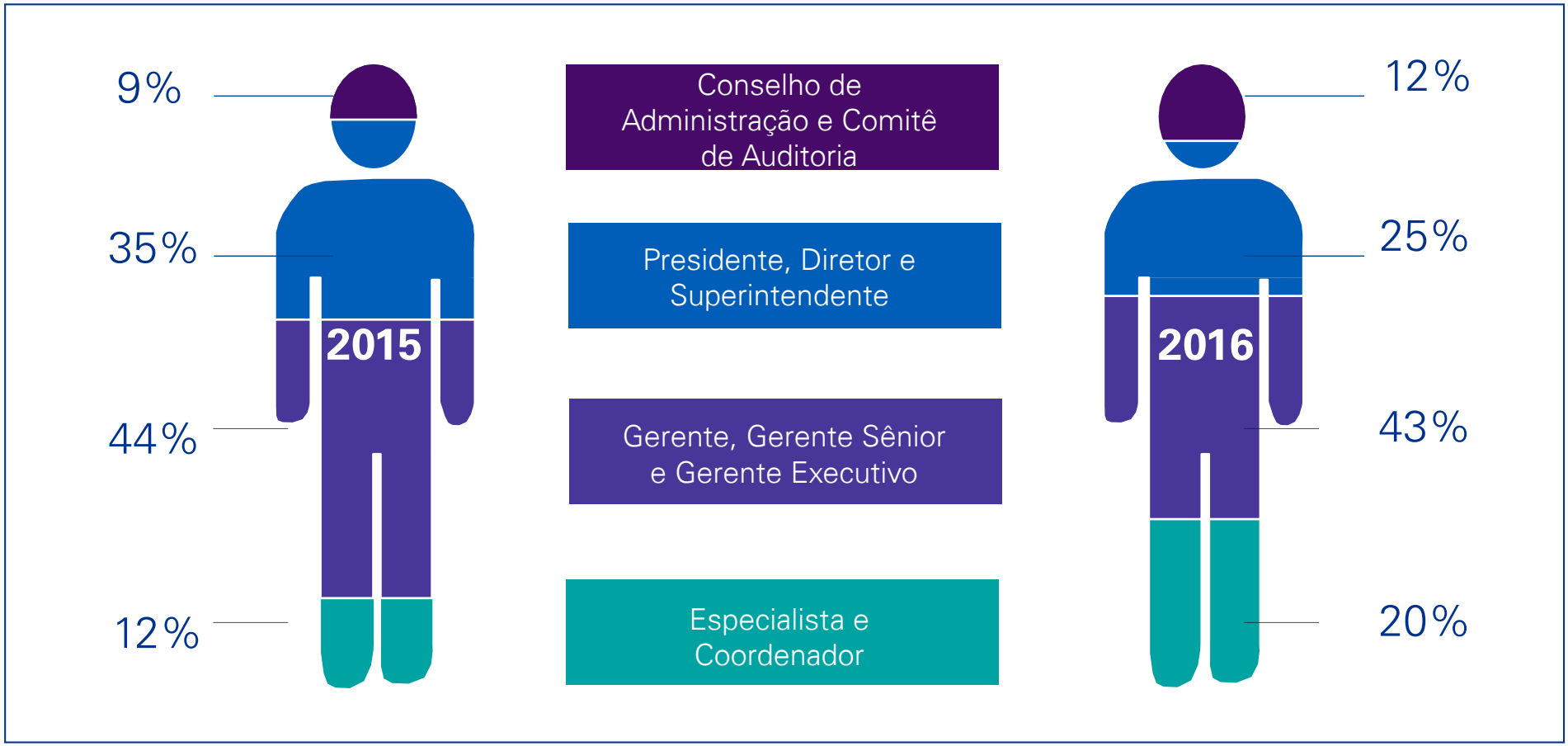
Perfil das empresas

A Pesquisa sobre Maturidade do Compliance no Brasil 2016 teve a participação de, aproximadamente, **250** empresas de diferentes regiões e com diferentes estruturas, conforme gráficos apresentados a seguir:



© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Pesquisa KPMG - Perfil dos respondentes



© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Pesquisa KPMG - Maturidade do Compliance

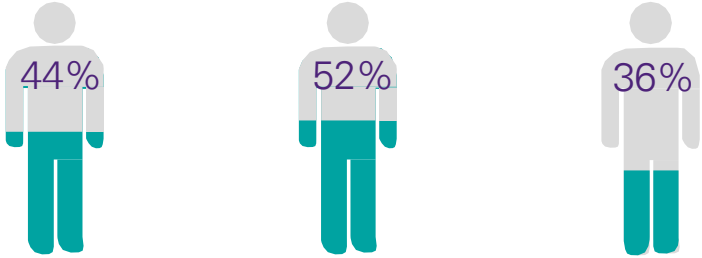
Avaliação de riscos de compliance

Apesar de ser fundamental identificar e monitorar os riscos de compliance para estabelecer um programa eficiente de compliance, **apenas 58% das empresas afirmaram possuir mecanismos de gestão de riscos de compliance**, enquanto **que 42% informaram desconhecê-los.**

Os riscos de compliance mais relevantes destacados pelos respondentes foram:

- Trabalhista, previdenciário e tributário
- Práticas contábeis
- Concorrencial, informação privilegiada e conflito de interesses
- Gestão de terceiros e tecnologia
- Fraude, combate à corrupção e lavagem de dinheiro

Estrutura dedicada aos temas de *compliance* com recursos, autonomia e independência para exercer suas funções é considerada uma boa prática de governança. No entanto, as empresas:



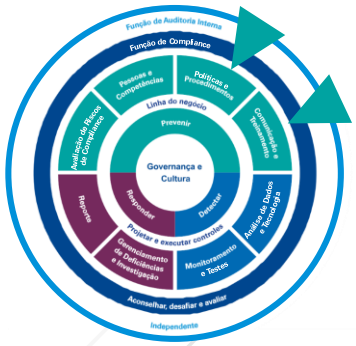
Não possuem estruturas dedicadas

Não possuem recursos adequados

Afirmaram não possuir autonomia e independência

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Pesquisa KPMG - Maturidade do Compliance



Políticas e procedimentos

Os padrões de conduta ética e as diretrizes de como a empresa espera que os seus negócios sejam conduzidos, são, geralmente, documentados por meio de políticas e procedimentos e disseminados aos profissionais e partes interessadas (por exemplo, terceiros). Esta pesquisa constatou que:

- ☑ 72% das empresas **possuem suas políticas** formalizadas
- ☑ 64% **envolvem o *compliance*** no processo de revisão e aprovação
- ✗ No entanto, ainda 17% das empresas informaram **ter seus respectivos Códigos de Ética e Conduta desatualizados**
- ★★★ 24% das empresas, adicionalmente, afirmaram que os **Programas de Compliance ainda não estão implementados** de forma eficiente
- ★★★ 35% das empresas afirmaram **não possuir diretrizes sobre as medidas disciplinares** aplicadas em casos de desvios

Comunicação e treinamento

Investimentos em comunicações e treinamentos contribuem para o fortalecimento da cultura de *compliance*.

A pesquisa constatou que **43%** das empresas não possuem investimentos razoáveis.

Os treinamentos e comunicações mais relevantes destacados pelos respondentes foram:

70% conflito de interesses e informação privilegiada, relacionamento com agentes públicos e ética e conduta incluindo terceiros. Foi observada, ainda, a baixa aderência aos treinamentos.

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firm... International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Pesquisa KPMG - Maturidade do Compliance

As fragilidades de compliance mais relevantes destacadas pelos respondentes foram:

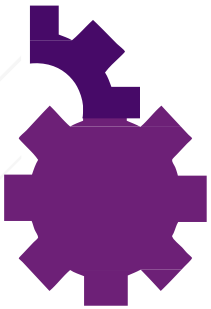
Doações, patrocínios, brindes e despesas com viagens — 85%

Conflito de interesses e informação privilegiada — 82%

Relacionamento com agentes públicos — 80%

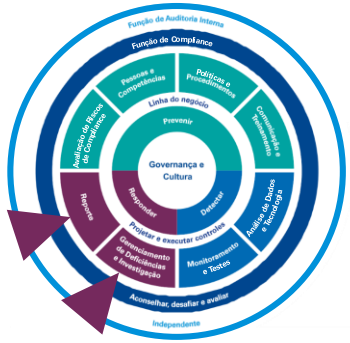
Políticas de ética e conduta para os parceiros de negócios, clientes e fornecedores — 81%

Anticorrupção — 78%



© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

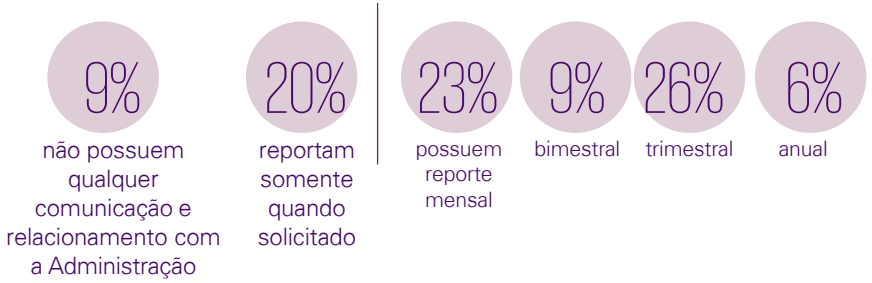
Pesquisa KPMG - Maturidade do Compliance



Reporte

Reporte da Área de Compliance (ou equivalente).

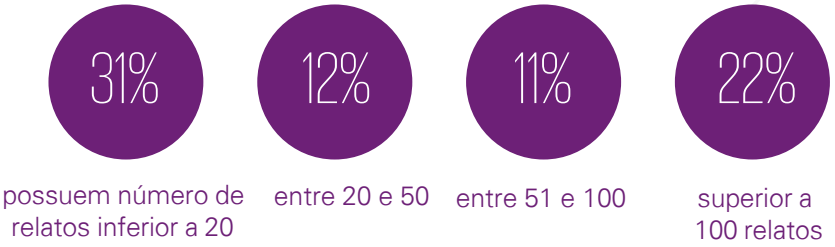
Frequência do reporte da área de Compliance à Administração:



Gerenciamento de deficiências e Investigação

Conforme constatado na pesquisa, **37% afirmaram não possuírem mecanismos de gestão de deficiências e investigação**.

Quantidade de registros identificados pela Linha Ética / Canal de Denúncia nos últimos **12 meses**, foram apresentados os seguintes cenários:



12% das empresas declararam não possuir sequer o canal de denúncias implementado.

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

Rodrigo Lazzarini
Risk Consulting | Sócio Diretor
rlazzarini@kpmg.com.br

www.kpmg.com.br

/kpmgbrasil

© 2017 KPMG Consultoria Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 212381)

O nome KPMG e o logotipo são marcas registradas ou comerciais da KPMG International.

Todas as informações apresentadas neste documento são de natureza genérica e não têm por finalidade abordar as circunstâncias de uma pessoa ou entidade específica. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e atualizadas, não há garantia de sua exatidão na data em que forem recebidas nem de que tal exatidão permanecerá no futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreenderem ações sem orientação profissional qualificada, precedida de um exame minucioso da situação em pauta.