



**14º ENCONTRO NACIONAL
DE CONTROLE INTERNO**
28º REUNIÃO TÉCNICA DO CONACI
CONTROLE INTERNO NOS 30 ANOS DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988

Gestão de Riscos e Controle Interno como instrumento de Governança: os desafios do amanhã, hoje!



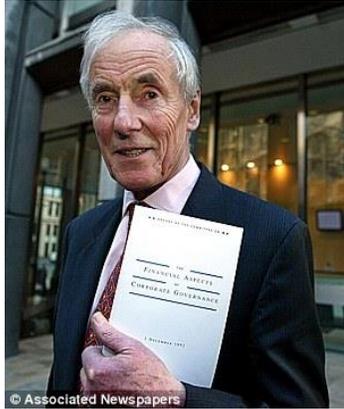
Rossana Guerra de Sousa, CIA, CRMA



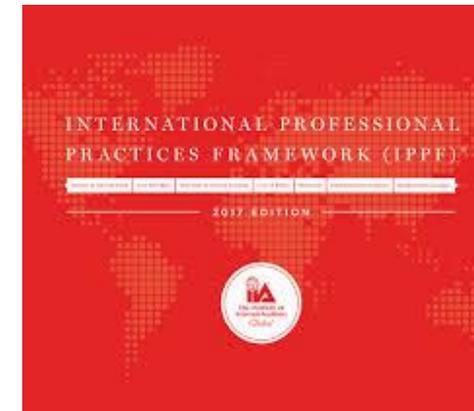
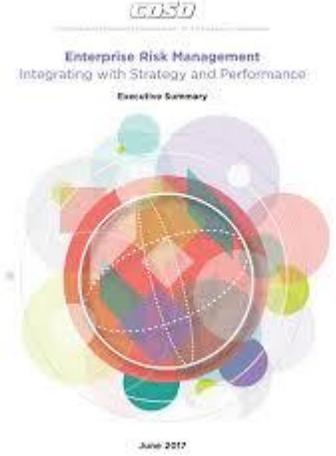
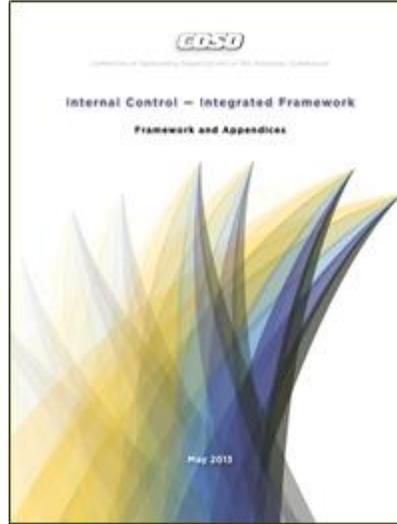
INTERNAL CONTROL – INTEGRATED FRAMEWORK

- ▶ Executive Summary
- ▶ Framework
- ▶ Reporting to External Parties
 - September 1992
 - ▶ Addendum to "Reporting to External Parties"
 - May 1994

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadwell Commission



© Associated Newspapers



“ O público, os cidadãos, os pagadores de impostos, todos queremos que o governo, em todas as instâncias, agregue valor ao dinheiro arrecadado, que haja transparência, responsabilização e resultados de melhor qualidade. Esse é o maior desafio para o setor público.”

Robert Gielisse - Presidente da Rede de Controle Interno Público da EU, 2014

“As políticas públicas devem responder às demandas sociais e apresentar um retorno condizente com o volume dos tributos arrecadados e recursos de outras fontes que oneram o cidadão de forma direta ou indireta.

As ações de governança e de gestão das organizações públicas devem buscar, de maneira integrada, entregar o melhor valor para a população. TCU(2018)



VALOR PÚBLICO

Mark H. Moore



LOA

Lei de Responsabilidade **FISCAL (LRF)**



Governança no Setor Público



Compreende essencialmente os mecanismos de LIDERANÇA, ESTRATÉGIA e CONTROLE postos em prática para avaliar, direcionar e monitorar a atuação da gestão, com vistas à condução de políticas públicas e à prestação de serviços de interesse da sociedade.

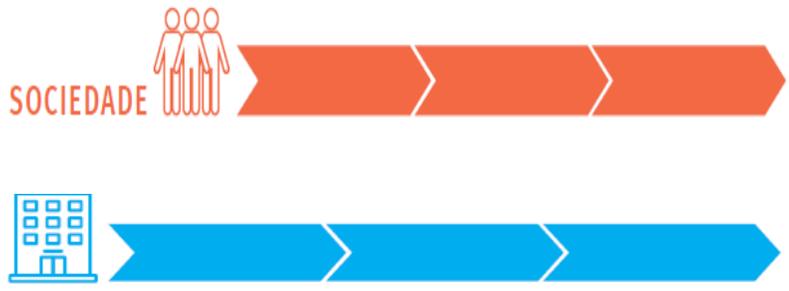
Funções Básicas

Alinhadas à ISO/IEC 38500-2008:

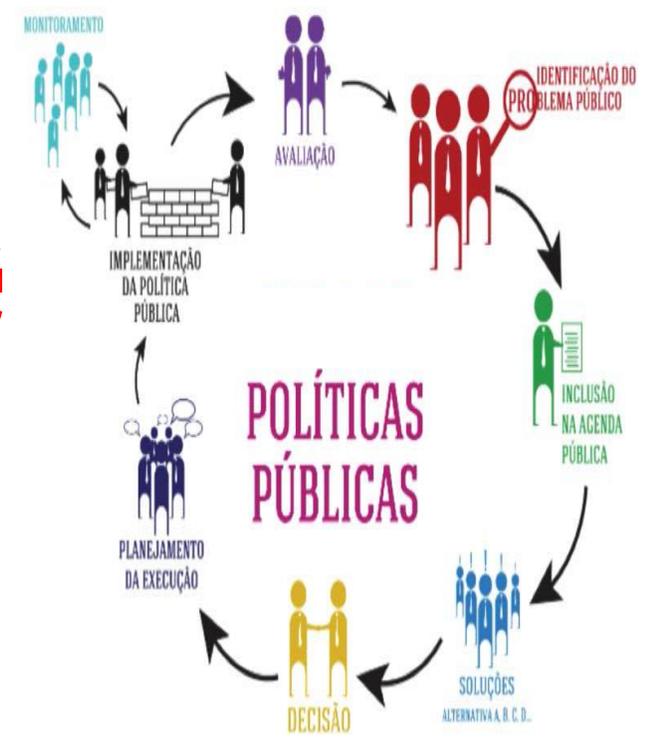
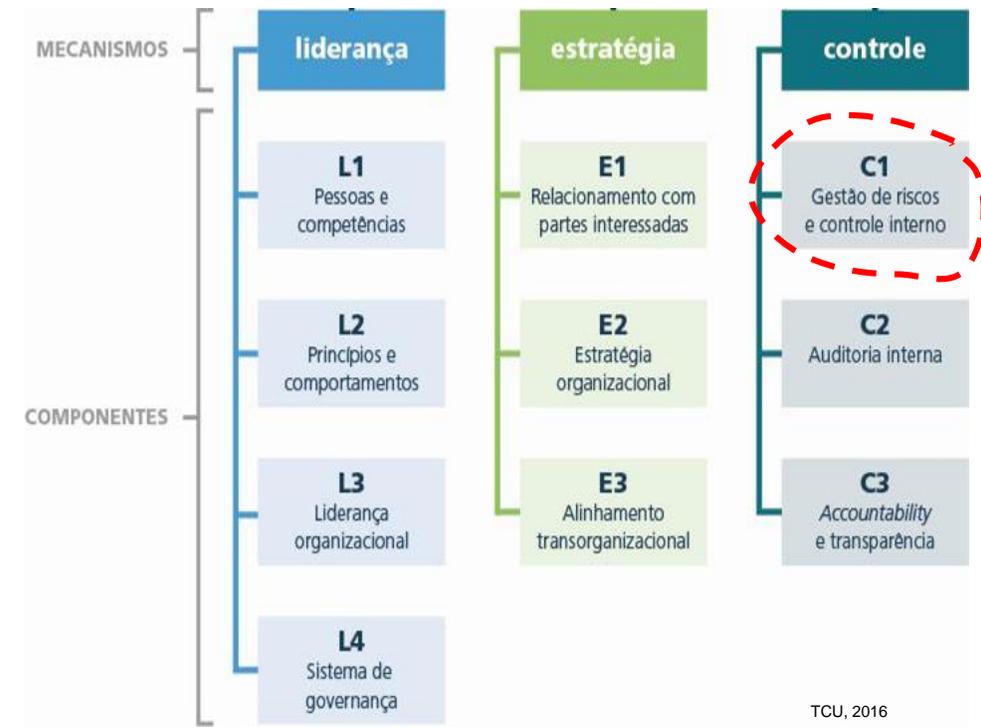
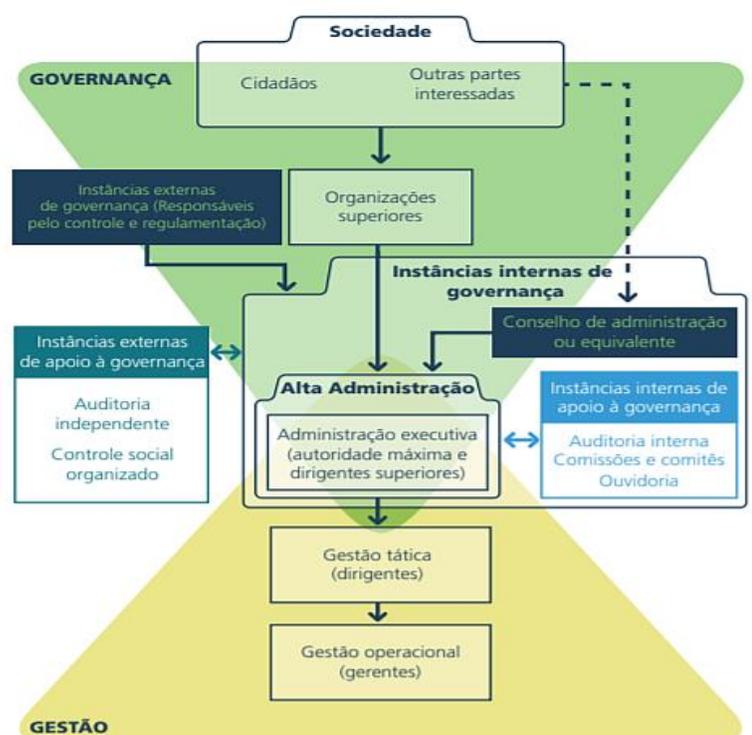
- (1) avaliar o ambiente, os cenários, o desempenho e os resultados atuais e futuros da organização;
- (2) direcionar e orientar a preparação, a articulação e a coordenação de políticas e planos; e
- (3) monitorar os resultados, o desempenho e o cumprimento de políticas e planos.

Sobre:

Organizações, pessoas e seus esforços para alcançar um futuro desejado, lidando com a incerteza, agindo com integridade, trabalhando em conjunto e em harmonia para alcançar objetivos e metas compartilhados. Com base em OCEG



VALOR PÚBLICO



GC, GR e CI - Uma máquina de tomar decisões!!

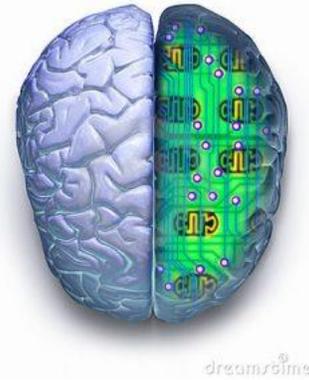
Desafios do amanhã, hoje:

Instrumental

Operacionalização integrada da GC, GR e CI no ambiente público;

De agregar valor a Governança Corporativa

GR e CI na modulação das incertezas para uma adequada tomada de decisão da GC e da Gestão, em tempos de mudanças!



- *Instrumental*

- *Questão HUMANA*

Organizações são entidades inanimadas e incapacitadas.

Não tem coração, mente e nem alma, não pensam por si mesma, estão imóveis.

São as pessoas que se tornam seu coração, mente e alma, que criam sua reputação e direcionam a estratégia, que as movem!

As tentações e pecados do 'diabo corporativo' impõe sérios limites à racionalidade, ainda que limitada, das teorias que sustentam a proposição das ferramentas de gestão: vaidade, ganância, preocupações autocentradas, arrogância e orgulho.

- *Instrumental*

- *Modelos* - eles falham e evoluem!!!

 - Ciclos de melhoria e regulação;

 - Integração conceitual - COSO ICIF, ERM, ISO, IBGC, TCU, IPPF.....

- *Ad hoc* - Considerar a maturidade organizacional

 - Abordagem, profundidade e evolução das ferramentas;

- *Tempo* - Projeto de médio prazo x visões de curto prazo

- *Custo* - Capacitação, instrumentos, curva de aprendizagem, usos...

- *Instrumental*

- *Implementar a GC do SER* - “Quando as regras não bastam”

As decisões dependem: compromisso de quem lidera; regras ou princípios; aplique ou explique e desenvolver competências do pessoal-chave.

- *Estratégias de implementação e INTEGRAÇÃO entre GR e CI*

Questão conceitual e cultura organizacional - evitando o efeito panacéia;

Trabalho de cooperação;

- *Instrumental*

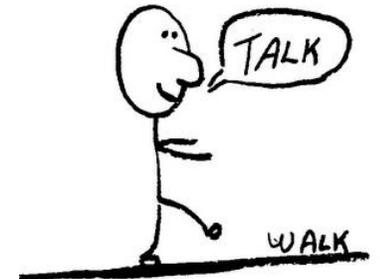
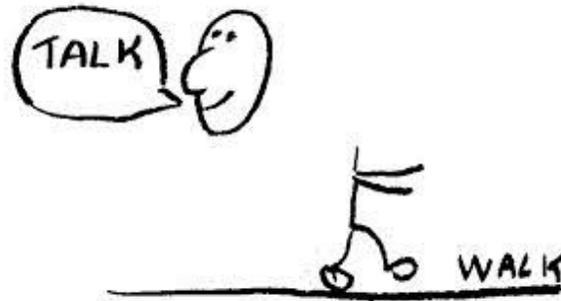
- *Consolidação* - controlar tentações tecnocratas.

Reconhecer a influência o poder e dimensão política da tomada de decisões;

Medir para melhorar - Mensuração e avaliação do GRC

- *Ser exemplo* - na aplicação da Gestão de Riscos e Controle Interno

Fazer o que deve ser feito, o que recomendamos, praticar o que acreditamos!



- *De agregar valor a Governança Corporativa*

Entender e antecipar os cenários de incerteza - Risco/Resposta

Definir o futuro desejado - transformação do 'valor público' e sua entrega;

Identificar, avaliar, responder e comunicar riscos- previsão, controles e regulamentação;

Determinar a informação requerida para tomada de decisão -

formato, velocidade e tipo;

Exercício do Controle Social - demandas, formato e velocidade;

De agregar valor a Governança Corporativa



CASOS DE USO EM IOT

HEALTH BODY	HOME CONSUMER	TRANSPORT MOBILITY	CITIES URBAN PLANNING	INDUSTRY INFRASTRUCTURE
<ul style="list-style-type: none"> Patient care Patient surveillance Elderly monitoring Fall detection Remote diagnostic Equipment monitoring Hospital hygiene Bio-wearables Food sensors 	<ul style="list-style-type: none"> Thermostats Lighting Remote control appliances Detection (intrusion /smoke) Energy / water monitoring Infotainment Pet feeding 	<ul style="list-style-type: none"> Smart car Traffic routing Telematics Package monitoring Smart parking Insurance adjustments Supply chain Shipping Public transport Airlines Trains 	<ul style="list-style-type: none"> Smart lighting Waste management Maintenance Surveillance Signage Utilities / Smart grid Emergency services 	<ul style="list-style-type: none"> Heat, ventilation and air conditioning Security Smart lighting Transit Emergency alerts Structural integrity Occupancy Energy credits

<h3>Mobilidade</h3> <ul style="list-style-type: none"> Repensar a utilização de transporte privado Transporte tradicional Transportes alternativos Levar empresas às cidades - home office Mobilidade humana 	<h3>Saúde</h3> <ul style="list-style-type: none"> Melhoria de atendimento nos hospitais Construção de novos centros hospitalares Capital humano para saúde
<h3>Urbanismo</h3> <ul style="list-style-type: none"> Planejamento urbano - infraestrutura Superestrutura Estudo da cidade e sua vocação Inteligência humana 	<h3>Segurança</h3> <ul style="list-style-type: none"> Softwares de segurança interativo e segurança digital Identificação biométrica criptografada
<h3>Meio Ambiente</h3> <ul style="list-style-type: none"> Água Poluição Reciclagem Saneamento 	<h3>Educação</h3> <ul style="list-style-type: none"> Centros educacionais de qualidade Tecnologia na educação Centros universitários Universidade e emprego na cidade Educação básica - habilidade cognitivas e sócio-emocionais
<h3>Energia</h3> <ul style="list-style-type: none"> Smart Grid 	

- *De agregar valor a Governança Corporativa*



**VALOR
PÚBLICO**

INOVAÇÃO

informação

processo



OPSI

Observatory of
Public Sector Innovation

De agregar valor a Governança Corporativa



VALOR PÚBLICO



Figure 1. Blockchain in the public sector, as of March 2017

Blockchain experiments in the public sector are accelerating globally, with a concentration in the US and Europe.



Top 10 most active public sector use cases*

- Digital currency/payments
- Land registration
- Voting (elections)
- Identity management
- Supply chain traceability
- Health care
- Voting (proxy)
- Corporate registration
- Taxation
- Entitlements management

* Measured by observing the number of public sector blockchain experiments planned, in progress, or stalled globally

Color coding key

- In progress
- Planned
- Announced

Source: Deloitte analysis in conjunction with the Fletcher School at Tufts University.



• De agregar valor a Governança Corporativa



VALOR PÚBLICO



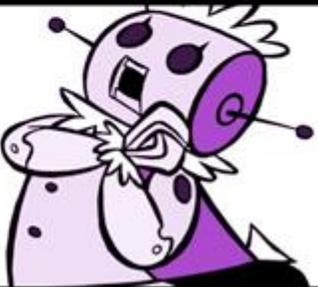
LAB-LD
LABORATÓRIO DE TECNOLOGIA
CONTRA LAVAGEM DE DINHEIRO



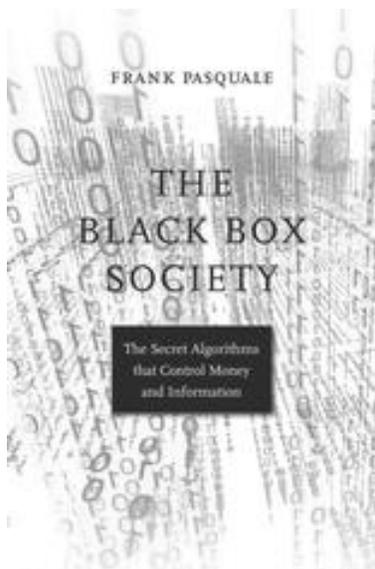
• De agregar valor a Governança Corporativa



Tudo isso encontrado por uma inteligência artificial.



• De agregar valor a Governança Corporativa



“A necessidade de transparência nos algoritmos é premente ante cenários quase apocalípticos onde processos decisórios automatizados superarão o processo decisório dos humanos. Caso a caixa preta não seja aberta, poderemos nos tornar reféns da nossa própria evolução.” - **Accountability by Design/ Blockchain Based Ad Networks**

MEMBER FEATURE STORY

The Future of Software Is No Code

Disrupting the disruptor



Greg Satell
Jul 15 - 4 min read



Today, computers are less “high tech” than they are basic business tools, and the more power we can put in the hands of the people who use those tools every day, the better off we’ll be. The future of technology is always more human.

- *De agregar valor a Governança Corporativa*

Como não se contaminar com panacéias tecnológicas? Qual tecnologia para quem?

Toda a resposta a Riscos deve passar por Tecnologia?

Como agir no controle COMPORTAMENTAL neste cenário - Nudge

Gerenciar internamente o CONFIITO DE GERAÇÕES na gestão, auditoria e áreas correlatas.

Saber aproveitar os benefícios de diferentes



INOVAÇÃO

**Sociedade dos riscos
emergentes**



O FUTURO

É PASSADO

NO PRESENTE

- *De agregar valor a Governança Corporativa*

Seremos provedores de Retrospectivas, de Insights, Provedores de PREVISÃO?

aPenas dados e padrões passados nos permitem PREVISÕES acuradas para indicar RISCOS EMERGENTES e suas Respostas?

Que tipo de resposta a RISCO recomendar nestes casos?



INOVAÇÃO

**Sociedade dos riscos
emergentes**



O FUTURO

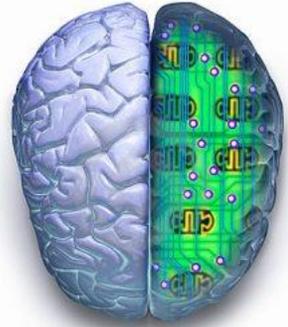
É PASSADO

NO PRESENTE



**VALOR
PÚBLICO**

- *Tecnologia e as Pessoas!!!*



dreamstime.com

INOVAÇÃO

**Sociedade dos riscos
emergentes**

O FUTURO
É PASSADO

NO PRESENTE



Muito Obrigada

Rossana Guerra, CIA, CRMA

rossanagsousa@yahoo.com.br