

QUADRO EXPLICATIVO

Formas de Comprovação

Avaliação ME e EPP

No quadro apresentado a seguir foram inseridas informações gerais sobre o grupo de perguntas de cada bloco. Os “Esclarecimentos” e as “Formas de Comprovação” foram baseados no “Manual Prático de Avaliação do Programa de Integridade em PAR¹” da Controladoria-Geral da União (CGU). Alguns trechos foram copiados integralmente do referido manual, em outros foram feitas pequenas adaptações.

Os documentos indicados nas formas de comprovação seguem o disposto no inciso VII do artigo 2º do Decreto Municipal nº XXXX/2024, que assim estabelece:

VII - Documentos comprobatórios: são os documentos oficiais da empresa, correios eletrônicos, cartas, Declarações, correspondências, Memorandos, Atas de Reunião, Relatórios, Manuais, imagens capturadas da tela de computador, gravações audiovisuais e sonoras, fotografias, ordens de compra, Notas Fiscais, Registros Contábeis ou outros documentos, preferencialmente em meio digital, que se prestem a evidenciar os requisitos avaliados.

Foram indicados os documentos que geralmente são utilizados para comprovação dos requisitos. No entanto, trata-se de um rol meramente exemplificativo. A pessoa jurídica pode trazer outros tipos de documentos, desde que sejam documentos oficiais e confiáveis.

Vale ressaltar que cabe à pessoa jurídica comprovar suas alegações e zelar pela completude, clareza e organização das informações prestadas.

¹ O Manual está disponível em <https://www.gov.br/cgu/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/integridade/arquivos/manual-pratico-integridade-par.pdf>

QUADRO EXPLICATIVO

Bloco de Avaliação Formas de Comprovação Cultura Organizacional de Integridade – COI

1º Item avaliado:

Estrutura organizacional da PJ e sua relação com o Programa de Integridade

Esclarecimentos sobre o item: Para que um Programa de Integridade possa existir é preciso que a pessoa jurídica possua uma estrutura organizacional mínima, com clareza sobre quem são os responsáveis pela tomada das principais decisões. Isso é importante até para que o avaliador consiga identificar quem são os membros da alta direção. De igual modo, a transparência constitui um importante princípio da boa governança, que contribui para formação de um ambiente de integridade, na medida em que favorece o controle e a precisão das informações produzidas pela pessoa jurídica. Nesse sentido, as perguntas elaboradas nesse tópico têm por objetivo verificar se há uma estrutura organizacional mínima, que possa contribuir para o bom funcionamento do programa.

Perguntas	Formas de comprovação
1.1. a PJ possui uma estrutura organizacional formalizada, isto é: prevista em estatuto, contrato social, regimento interno ou outro normativo PJ?	Estatuto ou contrato social, regimento interno ou documento equivalente em que haja indicação das principais instâncias da organização (apenas a apresentação de organograma da PJ não será aceita para atendimento integral do item).
1.2. a estrutura organizacional está divulgada para o público interno?	Cópias de tela da intranet que comprovam a divulgação interna, indicação de página eletrônica em que é feita a divulgação ou foto da estrutura organizacional divulgada em mural interno
1.3. a PJ disponibiliza informações sobre sua estrutura organizacional em sua página eletrônica (site)?	Indicação da página eletrônica em que a divulgação é realizada; apresentação de relatórios integrados, relatórios de sustentabilidade ou outro documento utilizado para conferir transparência ao público externo. A divulgação tem que ser ostensiva.
1.4. a PJ possui em sua estrutura organizacional órgão(s) colegiado(s) para tratar de temas de ética e integridade que contam com a participação de membros da alta direção, como comitês e conselhos de ética?	Estatutos, regimentos, políticas internas, atas que indicam a participação dos membros da alta direção em comitês e conselhos de integridade e ética.
1.4.1. a forma como ocorre a participação dos membros da alta direção nesse(s) órgão(s) está formalizada?	
1.4.2. foram apresentados documentos que comprovam a realização de mais de uma reunião nos últimos doze meses, contados a partir da data de apresentação dos relatórios de perfil e conformidade?	Atas de reunião.

2º item avaliado:

Comprometimento e apoio da alta direção da PJ ao Programa de Integridade

Esclarecimentos sobre o item: As perguntas desse item estão relacionadas com o comprometimento da PJ e da sua alta direção com o Programa de Integridade. O compromisso da pessoa jurídica com a integridade começa pelo exemplo dos membros da alta direção. Além de participar da implementação e supervisão, a alta direção deve manifestar apoio e divulgar o Programa de

QUADRO EXPLICATIVO

Formas de Comprovação

Avaliação ME e EPP

Integridade periodicamente, como forma de garantir a sua adoção e de promover a cultura ética entre os colaboradores e terceiros. Os membros da alta direção são os primeiros que devem dar o exemplo, por meio da postura, dos discursos, dos temas trazidos ao debate em reuniões e eventos, etc. É recomendável que as mensagens sejam personalizadas, assinadas pelos membros da alta direção. Isso é importante para que os empregados e a sociedade percebam que os membros da alta direção estão pessoalmente comprometidos com a integridade, no discurso e na prática.

Perguntas		Formas de comprovação
2.1. a PJ possui critérios formalizados para escolha dos membros da alta direção que incluem elementos de integridade, como o não envolvimento em atos de corrupção?		Apresentação de documento interno em que haja essa previsão de forma expressa. Vale ressaltar que estabelecer critérios de integridade para os ocupantes dos principais cargos da pessoa jurídica é uma forma de demonstrar seu comprometimento e o dos membros da alta direção com o tema.
2.2. a aprovação das principais políticas relacionados ao programa de integridade é feita pelas mais elevadas instâncias decisórias da PJ?		Documento formal que demonstre a aprovação das normas e políticas pelo conselho de administração ou pela mais alta instância da PJ. Exemplos: atas de reuniões ou indicação direta na própria norma.
2.3. foram apresentadas manifestações de apoio ao programa de integridade feitas pela PJ?		Apresentação de mensagens de apoio ao programa inseridas em e-mails enviados aos empregados e terceiros, entrevistas que abordam o tema, notícias em informativos internos, campanhas institucionais, mensagem de membros da alta direção no Código de Ética e em outras políticas de integridade, mensagem na página eletrônica da pessoa jurídica sobre o compromisso da alta direção com a ética e a integridade.
2.3.1 as manifestações de apoio ao programa apresentadas:	<p>a) foram feitas regularmente (de forma não isolada) nos últimos 12 meses, contados a partir da data de apresentação dos relatórios de perfil e conformidade?</p> <p>b) possuem conteúdo que expressa uma mensagem de incentivo para os empregados adotarem uma conduta ética, seguindo os ditames do programa de integridade?</p>	
3º item avaliado:		
Código de Ética e Conduta - ou outro(s) documento(s) formalizado(s) que estabelece(m) os padrões de conduta e ética esperados de todos os empregados e administradores da PJ		
<p>Esclarecimentos sobre o item: Os padrões de ética e de conduta representam o comportamento esperado de todos os funcionários e dirigentes da empresa. É conveniente que tais padrões sejam reunidos em documento único, geralmente denominado código de ética ou de conduta. De qualquer forma, é perfeitamente possível que a pessoa jurídica possua documentos complementares. Vale lembrar que o Código de Ética, em regra, é o principal documento do Programa de Integridade e o que possui maior alcance. É importante que ele esteja bem estruturado, acessível para os diversos públicos e contenha as informações principais sobre a postura de ética e integridade da PJ, ainda que essas informações sejam detalhadas em políticas e procedimentos específicos.</p>		
Perguntas		Formas de comprovação
3.1. a PJ apresentou Código de Ética e Conduta, ou documento equivalente, disponível em português?		A comprovação será feita com a apresentação do Código de Ética/Conduta e dos demais normativos e políticas complementares, se existentes.

QUADRO EXPLICATIVO

Formas de Comprovação

Avaliação ME e EPP

3.2. o documento apresentado foi formalmente aprovado pela alta direção da PJ?	Em geral, a autoridade responsável pela aprovação consta no próprio Código. No entanto, é possível que a comprovação seja feita a partir da apresentação da ata de reunião em que houve a aprovação do documento.
3.3. em relação ao conteúdo, o documento apresentado:	<p>a) inclui expressamente a ética e/ou a integridade entre os princípios ou valores da PJ?</p> <p>b) está alinhado com a legislação anticorrupção brasileira, contendo vedações expressas à prática de corrupção e outros atos lesivos à administração pública?</p> <p>c) indica expressamente os responsáveis para dirimir dúvidas sobre sua aplicação?</p> <p>d) indica expressamente os canais para realização de denúncias de violações éticas/legais?</p> <p>e) menciona a possibilidade de aplicação de sanções para aqueles que cometerem violações éticas/legais, independentemente do cargo ou função ocupada pelo infrator?</p> <p>f) prevê expressamente as garantias para proteção do denunciante de boa-fé?</p> <p>A comprovação será feita com a apresentação do Código de Ética/Conduta e dos demais normativos e políticas complementares, se existentes.</p>
3.4. em relação à acessibilidade, o documento apresentado:	<p>a) possui uma linguagem de fácil compreensão?</p> <p>b) pode ser facilmente acessado pelos empregados da PJ, incluindo aqueles que não possuem acesso a computadores, se for o caso?</p> <p>c) encontra-se disponível na página eletrônica (site) da PJ?</p> <p>Neste requisito serão considerados a clareza do texto, a organização das ideias e a acessibilidade da linguagem</p> <p>Se a pessoa jurídica possui empregados sem acesso a computadores, ela deve disponibilizar cópias físicas do Código. A comprovação se dá por meio de fotos dos locais com o código disponibilizado ou termo de recebimento de cópias físicas do Código de Ética.</p> <p>Indicação da página eletrônica em que é disponibilizada versão do Código de Ética.</p>
3.5. foram realizados treinamentos sobre seu conteúdo para os empregados e administradores da PJ, nos últimos 12 (doze) meses?	Documentos utilizados para comprovar a realização dos treinamentos: lista de presenças, instrumentos de controle de frequência e participação, juntamente com a apresentação do conteúdo ministrado
<p>4º item avaliado: Estrutura para realização de treinamentos relacionados ao Programa de Integridade</p>	
<p>Esclarecimentos sobre o item: As regras não terão efetividade se as pessoas não souberem como e quando aplicá-las. É necessário que todos, no âmbito da pessoa jurídica, recebam treinamentos sobre valores e orientações gerais do Programa de Integridade. Nesse sentido, é relevante para o programa e para a formação de um ambiente de integridade que a pessoa jurídica possua uma</p>	

QUADRO EXPLICATIVO

Formas de Comprovação

Avaliação ME e EPP

estrutura mínima que permita o planejamento e oferecimento de forma periódica de treinamentos relacionados aos temas de integridade. É isso que será avaliado nesse tópico.

Perguntas	Formas de comprovação
4.1. a PJ apresentou um planejamento para realização de treinamentos relacionados ao programa de integridade?	A comprovação pode ser feita a partir da apresentação de plano anual, contendo título do treinamento, público alvo, data prevista de realização ou de uma política de treinamentos

Bloco de Avaliação

Mecanismos, Políticas e Procedimentos de Integridade – MPI

5º Item avaliado:

Realização de análise de riscos para a elaboração e/ou aperfeiçoamento do Programa de Integridade

Esclarecimentos sobre o item: A estruturação de Programa de Integridade depende de uma avaliação de riscos que leve em conta as características dos mercados onde a pessoa jurídica atua (cultura local, nível de regulação estatal, histórico de corrupção). Essa avaliação deve considerar principalmente a probabilidade de ocorrência de fraudes e corrupção, inclusive ligadas a licitações e contratos, e o impacto desses atos lesivos nas suas operações. Com base nos riscos identificados, serão desenvolvidas as regras, políticas e procedimentos para prevenir, detectar e remediar a ocorrência dos atos indesejados. É importante que o processo de mapeamento de riscos seja periódico a fim de identificar eventuais novos riscos, sejam eles decorrentes de alteração nas leis vigentes ou de edição de novas regulamentações, ou de mudanças internas na própria empresa, como ingresso em novos mercados, áreas de negócios ou abertura de filiais, por exemplo.

Perguntas	Formas de comprovação
5.1. a PJ realizou uma análise de riscos que contempla expressamente riscos relacionados à corrupção e a fraude?	Apresentação de matriz de riscos, laudos e relatórios produzidos pela própria pessoa jurídica ou por terceiros contratados para essa finalidade.
5.2. há planejamento para que a análise de riscos seja realizada de forma periódica?	Verificar a data em que a análise de riscos foi realizada e se há formalização em políticas ou procedimentos quanto a periodicidade de revisão.

6º Item avaliado:

Prevenção de fraudes e ilícitos nas interações da PJ com a Administração Pública

Esclarecimentos sobre o item: As regras, políticas e procedimentos para prevenir e detectar a ocorrência de irregularidades, com fundamento nos riscos identificados, devem ser coordenados entre si e ser de fácil compreensão e aplicação na rotina de trabalho da pessoa jurídica. As políticas devem especificar, por exemplo, seus objetivos, procedimentos, público-alvo, periodicidade, unidades responsáveis e formas de monitoramento. Mesmo aquelas pessoas jurídicas que não participam de licitações ou contratam diretamente com a Administração Pública interagem no seu dia-a-dia com agentes públicos em diversas atividades (regulação, fiscalização, obtenção de licenças, pagamento de tributos, despachos aduaneiros), por essa razão devem possuir procedimentos para prevenir a ocorrência de atos lesivos previstos na Lei n. 12.846/2013.

Perguntas	Formas de comprovação
6.1. A PJ apresentou políticas e procedimentos que:	a) vedam expressamente a concessão de vantagens indevidas, econômicas ou não, a agentes públicos?
	A comprovação será feita com a apresentação das políticas e procedimentos existentes. Algumas vezes, parte das políticas indicadas nas perguntas estão inseridas no próprio Código de Ética da pessoa jurídica. Outras vezes, elas estão reunidas em outros

QUADRO EXPLICATIVO

Formas de Comprovação

Avaliação ME e EPP

	<p>b) tratam do oferecimento de presentes, brindes e hospitalidades (refeições, entretenimento, viagem e hospedagem) a agentes públicos?</p> <p>c) tratam da prevenção de conflito de interesses nas relações com a Administração Pública, incluindo contratações de agentes públicos e seus familiares?</p> <p>d) estabelecem orientações e controles sobre temas como realização de reuniões, encontros e outros tipos de interações entre administradores e empregados da PJ com agentes públicos?</p> <p>e) estabelecem orientações específicas para que seus administradores, empregados ou terceiros agindo em nome da PJ cooperem com eventuais investigações e fiscalizações realizadas por órgãos, entidades ou agentes públicos?</p>	<p>documentos específicos tratando de cada tema (exemplo, Código de Ética e Conduta para Terceiros, Política de Relacionamento com o Poder Público, Política Anticorrupção ou Política de Integridade).</p>
<p>6.2. as políticas e procedimentos existentes podem ser facilmente acessados pelos empregados da PJ?</p>	<p>A comprovação pode ser feita com a apresentação de cópias da tela da intranet que comprovam sua disponibilização interna.</p>	
<p>6.3. os conteúdos dessas políticas e procedimentos foram abordados nos treinamentos realizados pela PJ nos últimos 12 (doze) meses, contados a partir da data de apresentação dos relatórios de perfil e conformidade?</p>	<p>Documentos utilizados para comprovar a realização dos treinamentos: lista de presenças, instrumentos de controle de frequência e participação, juntamente com a apresentação do conteúdo ministrado</p>	
<p>7º Item avaliado: Políticas e procedimentos específicos para prevenção de fraudes e ilícitos no âmbito de processos licitatórios e na execução de contratos administrativos</p>		
<p>Esclarecimentos sobre o item: esse grupo de perguntas deverá ser respondido apenas se a pessoa jurídica avaliada participar de licitações e/ou celebrar contratos com a Administração Pública; ou o ato lesivo estiver relacionado com fraudes a licitações e contratos administrativos. Esse tópico é quase uma continuidade do tópico anterior, uma vez que também trata da interação com a administração pública. No entanto, ele é um tópico específico pois nem todas as pessoas jurídicas realizam essas atividades, bem como porque constituem relações com alto risco de corrupção e fraude.</p>		
<p>Perguntas</p>	<p>Formas de comprovação</p>	

QUADRO EXPLICATIVO

Formas de Comprovação

Avaliação ME e EPP

7.1. nas políticas e procedimentos apresentados existem orientações sobre a conduta esperada, nos processos licitatórios e na execução de contratos administrativos, dos empregados da PJ?		A comprovação será feita com a apresentação das políticas e procedimentos existentes. Elas também podem estar reunidas no documento denominado Política Anticorrupção ou Política de Integridade; ou, como é muito frequente, existir política específica sobre licitações e contratos administrativos.
7.2. em relação ao conteúdo, as políticas e procedimentos apresentados:	a) tratam da relação da PJ com seus concorrentes, a fim de evitar práticas anticoncorrenciais que possibilitem a fraude em processos licitatórios e na execução de contratos administrativos?	
	b) tratam do acompanhamento da execução dos contratos celebrados com a Administração Pública?	
	c) indicam expressamente os responsáveis por autorizar a adoção de medidas relacionadas à participação em licitações e celebração/prorrogação de contratos administrativos?	
8º Item avaliado:		
Mecanismos e controles para assegurar a precisão e a clareza dos registros contábeis, bem como a confiabilidade dos relatórios e demonstrações financeiras produzidos		
<p>Esclarecimentos sobre o item: O estabelecimento de procedimentos rígidos para o registro contábil é essencial para identificação de impropriedades. Suborno, assim como outras práticas ilícitas, é geralmente disfarçado contabilmente em pagamentos legítimos como comissões, consultorias, gastos com viagens, bolsas de estudo, entretenimento, etc. Para fins da Lei nº 12.846/2013, o que se espera nos casos de registros que envolvam situações de risco à integridade é a imposição pela pessoa jurídica de regras de controle que garantam que os registros contábeis sejam mais detalhados, ou seja, analíticos e com histórico elaborado. Podem trazer, por exemplo, justificativas relacionadas à necessidade de contratação de serviços, informações sobre o preço contratado e preço de mercado, justificativa por eventual pagamento de valores acima do valor de mercado, informações sobre a entrega do produto ou serviço e comentários sobre a qualidade do serviço prestado em comparação ao valor pago. É importante que os registros sejam confiáveis, de forma que permitam o monitoramento das despesas e das receitas, facilitando a detecção de ilícitos. A identificação de características atípicas de transações ou mudanças nos padrões de receita (elevação acentuada e não prevista de contratos públicos em uma região, por exemplo) ou nos padrões de despesa (contratação de serviços por valor superior ao de mercado ou redução acentuada do valor pago por determinado tributo, por exemplo) podem indicar que algo errado está acontecendo.</p>		
Perguntas		Formas de comprovação

QUADRO EXPLICATIVO

Formas de Comprovação

Avaliação ME e EPP

8.1. a PJ possui fluxos de trabalho para elaboração dos lançamentos contábeis?	A comprovação deste item pode ser realizada através de documento da empresa que contenha instruções e ou procedimentos formalizados para os lançamentos contábeis (fluxos, atribuições). Ou seja, documento que serve como guia para os colaboradores que desenvolvem suas atividades na área contábil da empresa.
8.2. a PJ possui uma área de auditoria interna formalmente estruturada?	A comprovação desse tópico poderá ser feita com a apresentação de políticas e regimentos internos que tratam da realização de auditorias; relatórios de auditorias.

9º Item avaliado:

Canais de denúncia de irregularidades

Esclarecimentos sobre o item: o Programa de Integridade bem estruturado deve contar com canais que permitam o recebimento de denúncias, aumentando, assim, as possibilidades de ter ciência sobre irregularidades. É recomendável a adoção de diferentes meios para recebimento de denúncias, como urnas, telefone ou internet. É importante que os canais sejam acessíveis a todos empregados, inclusive aqueles que eventualmente não tenham acesso a computadores, a terceiros e ao público externo. Para garantir a efetividade dos canais, é necessário que existam garantias de proteção ao denunciante de boa-fé como, por exemplo, o recebimento de denúncias anônimas, a proibição de retaliação de denunciantes e regras de confidencialidade. Também é desejável a disponibilização de meios para que o denunciante acompanhe o andamento da denúncia, pois a transparência no processo confere maior credibilidade aos procedimentos. Não basta ter os canais, é preciso que a pessoa jurídica tenha meio para apurar e tratar as denúncias recebidas, bem como sancionar aqueles que violaram os padrões de ética e conduta estabelecidos pela pessoa jurídica. Uma vez concluída qualquer forma de operação societária, as regras e os procedimentos do Programa de Integridade devem ser analisados para se verificar como serão aplicados, visto que podem ser necessárias adaptações, a depender das vulnerabilidades, da estrutura e das áreas de atuação da pessoa jurídica envolvida na operação. A adoção de todas essas medidas sinaliza um comprometimento com a integridade nos negócios.

Perguntas		Formas de comprovação
9.1. a PJ disponibiliza, no idioma português, canais para realização de denúncias:	a) para os seus empregados? b) para o público externo em geral?	Indicação dos canais: número de telefone, endereço da página eletrônica, indicação de e-mail.
9.2. os canais de denúncia existentes:	a) indicam expressamente que podem ser utilizados para realização de denúncias relacionadas à corrupção e demais irregularidades previstas na Lei n. 12.846/2013?	Indicação expressa no canal sobre a possibilidade de utilização para realização de denúncias relacionadas à corrupção e demais irregularidades previstas na Lei n. 12.846/2013
	b) indicam expressamente as garantias de proteção oferecidas aos denunciantes?	Indicação expressa no canal acerca das garantias oferecidas aos denunciantes e a possibilidade de acompanhamento da apuração da denúncia.
	c) possibilitam o acompanhamento da apuração da denúncia pelo denunciante?	A comprovação feita com a apresentação das políticas e procedimentos existentes incidirá em pontuação parcial do item

QUADRO EXPLICATIVO

Formas de Comprovação

Avaliação ME e EPP

<p>9.3. a PJ apresentou procedimentos formalizados que:</p>	<p>a) regulamentam a apuração da denúncia realizada?</p> <hr/> <p>b) estabelecem as sanções a serem aplicadas?</p>	<p>A comprovação será feita com a apresentação das políticas e procedimentos existentes</p>
<p>9.4. nos últimos 12 (doze) meses, contados a partir da data de apresentação dos relatórios de perfil e conformidade, a PJ realizou ações de divulgação dos canais de denúncia?</p>	<p>Materiais de campanhas de divulgação de canais de denúncia; telas da intranet ou da internet em que haja divulgação dos canais; indicação dos canais no Código de Ética e em documentos disponibilizados para terceiros.</p>	
<p>9.5. foram apresentadas estatísticas sobre denúncias recebidas e apuradas e/ou outras informações que indicam que os canais de denúncia são monitorados?</p>	<p>Apresentação de relatórios produzidos com base na utilização dos canais.</p>	