

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

Data da posse da atual Diretoria: 03 de junho de 2022

Áreas de Interesse:

Processo de Comunicação

(1) Atividades fim

- Administração FAPES (prioridade 1)

(2) Atividades meio

- Gestão APA (prioridade 2)

(3) Legado

- Prestação de contas de gestões passadas
- Concentração de esforços = limpar a casa

Fatos novos

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

Comunicação

Informações: solução para as *fake News*

Governança: previsão estatutária do processo de prestação de contas
- em AGO até 30/05 (Artigo 12, Inciso I)

Acompanhamento da gestão = Periodicidade e mídias:

- Presidente mais presente: lives mensais
 - próximas reuniões: 01/09 e 30/09
- APAlavra: mensal
- Portal da APA: a qualquer tempo

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(1) Administração FAPES

1. Manutenção da paridade dos benefícios - CGPAR 25 (*)
2. Redução das CE dos assistidos - revisão do rateio do PED 2015
3. Aumento da representatividade dos assistidos no CD/FAPES (*)
4. Negativa para a admissão de Diretores externos (*)
5. Acompanhamento dos investimentos do PBB - futuros PED
6. Manutenção das regras do Plano de Saúde - participação nos ACT
7. Retirada de Patrocínio (*)

(*) medidas que exigem mudança estatutária

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(2) Gestão da APA

- Particularidades da gestão de associações

1. Controle das aplicações financeiras
2. Automatização do controle de empréstimos
3. Acompanhamento do seguro dos empréstimos
4. Controle dos processos judiciais
5. Criação do Comitê Financeiro
6. Normatização da Política de RH

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3) Legado: Deliberação sobre as contas – 2016 a 2021

(a) Por que fazer nova auditoria?

- Fundamentação: apontes e recomendações (29)
 - Auditoria Independente: 2
 - Conselho Fiscal: 5
 - Conselho Deliberativo – gestão anterior: 13
 - novo Relatório entregue pelo atual CD em 19/07/2022
 - Conselho Deliberativo da gestão atual: 9

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3) Legado: Deliberação sobre as contas – 2016 a 2021

(b) Como será e quanto custará uma nova auditoria

- Aspecto técnico
 - Escopo: objetos das auditorias
- Aspecto financeiro
 - Custos previstos e busca da modicidade
 - Capacidade financeira da APA

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3) Legado: Deliberação sobre as contas – 2016 a 2021

(c) Qual foi a decisão de encaminhamento?

- Fundamentação técnica: não constatou evidências sólidas
- Aspectos jurídicos
 - Fase administrativa concluída (Parecer 1)
 - Decadência (Parecer 2)
 - Ausência de objeto para nova auditoria

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3a) Fundamentação: apontes e recomendações

(Carta APA PRESI nº 13/2022 – 06/07/2022 – Anexo 2) – publicado no APA Oficial

Auditoria Independente (2 apontes)

1. Utilização do software adquirido para o controle financeiro
2. Implementação de rotina de acompanhamento seguro empréstimos

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3a) Fundamentação: apontes e recomendações

Conselho Fiscal da gestão anterior (5 apontes)

1. Gastos de alimentação com a Diretoria
2. Gastos com a remessa do APAlavra
3. Melhoria da Política de Recursos Humanos
4. Disponibilização dos extratos bancários
5. Apresentação da contadora externa responsável pelas DC

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3a) Fundamentação: apontes e recomendações

Conselho Deliberativo da gestão anterior (13 apontes)

1. Providencie alterações do Estatuto Social
2. Promova amplo debate das propostas de alteração do ES
3. Observe rigorosamente os prazos estabelecidos no ES
4. Divulgue Relatório do CD
5. Convoque AGO para decidir sobre DC de 2017 a 2020 (depois incluído 2016)
6. Encaminhe ao CD contrato da aquisição de software para controle financeiro
7. Contrate consultoria para estabelecer sistema de gestão

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3a) Fundamentação: apontes e recomendações

Conselho Deliberativo da gestão anterior (13 apontes) – Cont.

8. Implemente recomendações do CD, CF e Auditores
9. Divulgue e abra discussão de assuntos relativos a FAPES
10. Encaminhe planilha de gastos com Diretoria Social e Diretoria de Comunicação
11. Estabeleça regulamento para reembolso de gastos com alimentação da Diretoria
12. Estabeleça normas para benefícios dos empregados
13. Encaminhe ao CD e CF estudo de viabilidade para aquisição de salas

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3a) Fundamentação: apontes e recomendações

Parecer do CD relativo ao exercício de 2021, emitido em 19/07/2022

- Com opinião adversa de não aprovação (9 apontes)
- Será disponibilizado no APA Oficial e no Portal da APA

1. Controles financeiros deficientes.
2. Relatórios contábeis imprecisos (ajustes de exercícios anteriores)
3. Relatório dos Auditores Independentes com inconsistências e omissões
4. Gastos não autorizados em Estatuto com alimentação da Diretoria.
5. Controle inadequado das transações de Assistência Financeira (usar *software*)

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3a) Fundamentação: apontes e recomendações

Parecer do CD relativo ao exercício de 2021, emitido em 19/07/2022 (cont.)

6. Informações sobre Seguros de Empréstimos desatualizadas

7. Níveis elevados das despesas da Diretoria.

8. Estimativa do CD: elevado nível de inadimplência na Assistência Financeira
- Urgente necessidade de reavaliar critérios de concessão

9. Descumprimento de determinações estatutárias: disponibilização de informações, pela Diretoria para o Conselho Deliberativo

CONCLUSÕES SOBRE 29 APONTES:

- NENHUM APONTE RELEVANTE

- NENHUM INDICIO DE MALVERSAÇÃO DE RECURSOS

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3b) Aspectos técnicos: objetos das auditorias

Auditoria: escopos e motivações

(i) Auditoria de asseguuração

- Escopo: aderência às normas contábeis; assegurar fidedignidade das DC relativas ao patrimônio existente e aos resultados econômico e financeiros apurados
- Motivação: exigência legal = DC mais fidedignas

(ii) Auditoria de procedimentos previamente acordados

- Escopo: aprofundamento dos exames em áreas específicas para conceder maior fidedignidade às DC, melhorar controles internos e otimizar processos
- Motivação: melhorar os controles internos da empresa = melhores processos

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3b) Aspectos técnicos: objeto e custo das auditorias (cont)

Escopos e motivações:

(iii) Auditoria forense

- Escopo: apuração de fraudes e desvios; envolve empresas de auditoria independente, empresas de investigação criminal e escritório de advogados especializados
- Motivação: apurar, quantificar e recuperar valores desviados

Racional:

Definir motivação e escopo da auditoria demandada por grupo de associados

Verificar a disponibilidade de recursos para custear a auditoria desejada

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3b) Aspectos técnicos: objeto e custo das auditorias (cont)

Capacidade financeira da APA – Exercício 2021 (Relatório Auditoria)

- Ativo total	R\$ 3,0 milhões	
- Patrimônio Líquido	R\$ 2,7 milhões	
- Receita bruta	R\$ 1,5 milhões	1.641
- Despesas operacionais	R\$ 1,3 milhões	1.410
<u>- Superavit do período</u>	<u>R\$ 224 mil</u>	<u>230</u>
- Despesas com pessoal	R\$ 880 mil	877
- Despesas gerais	R\$ 228 mil	476
<u>- Despesas com serviços</u>	<u>R\$ 168 mil</u>	<u>164</u>

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3b) Aspectos técnicos: objeto e custo das auditorias (cont)

Capacidade financeira da APA – Exercício 2021 (Relatório Auditoria)

- <u>Despesas com serviços</u>	R\$ 168 mil	164
- Contabilidade/Auditoria (31+34)	R\$ 65 mil	58 (32 +26)
- Serviços jurídicos	R\$ 103 mil	106
Receita APA associados 2021	R\$ 1.515 mil	
Receita AF 2020 associados	R\$ 7.171 mil	
APA: DC 2021: Portal da APA desde junho/21		
AF: DC 2021: ainda não está no Portal da AF		
Despesas da Diretoria APA	R\$ 213 mil	(2020: 247 mil)

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3c) Aspectos jurídicos (decadência, fase administrativa e perda de objeto)

(i) Período de 2016 a 2020

- Exercício de 2016: liberado para aprovação em AGO - documentação completa
- Exercícios de 2016 a 2020: não aprovadas pela AGO – deu origem ao Parecer 1
 - Não foram apresentadas as razões para a não aprovação
- Exercícios de 2016 a 2018: fulminados pela decadência - Parecer 2
 - Consequências da não aprovação:
 - (a) Cumprido o rito formal de submeter as contas à AGO
 - (b) Contas ficaram em aberto para Diretoria, CF e CD
 - (c) Concluído o processo de prestação de contas na fase administrativa (exceções: falhas formais da AGO ou sólidas evidências de fraudes ou desvios de recursos)

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3c) Aspectos jurídicos (decadência, fase administrativa e perda de objeto)

(i) Período de 2016 a 2020

- Consequências da não aprovação (cont.)

(d) Inexiste sanção estatutária e nem penalidade legal pela não aprovação (Parecer 1)

(e) Convocação de nova AGE/O para deliberar sobre os desdobramentos da não aprovação das contas será inútil = falta de objeto para nova convocação

(f) Para os inconformados: resta abrir processo judicial solicitando eventual reparação, que deverá ser caracterizada e precificada

(g) Exame dos apontes e recomendações indicam pontos de controle frágeis

(h) Indícios ou evidências de fraudes ou desvios de recursos = exige apuração, a qualquer tempo, por auditoria de procedimentos previamente acordados

Decisão da Diretoria: encerrar o processo de prestação de contas de 2016 a 2020

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3c) Aspectos jurídicos

(ii) Exercício de 2021

Documentos completos para apreciação em AGO

Documentos obrigatórios

1. DC: Balanço, Demonstração de Resultados e Execução Orçamentária
 2. Relatório do Auditor Independente FCAI (**interpretação do ES**)
 - Parecer sem ressalvas
 3. Parecer do Conselho Fiscal e respectiva Ata (**interpretação do ES**)
 - Parecer sem ressalvas contábeis – Ata com cinco apontes
- ES contempla apresentação da Execução Orçamentaria do exercício
 - Entendimento: DFC substitui a Execução Orçamentária
 - Exercício de 2022: Quadro específico para Execução Orçamentária
 - Parecer do Conselho Deliberativo anterior
 - atos de gestão da administração anterior = não mandatário

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

(3c) Aspectos jurídicos

(ii) Exercício de 2021

Documentos completos para apreciação em AGO

Documentos complementares não mandatórios

3. Relatório de Controles Internos do Auditor Independente FCAI
 4. Relatório do Conselho Deliberativo anterior (09/02/2022) - 2016 a 2020
 - com treze apontes e recomendações
 5. Posicionamento da atual Diretoria
 - sobre vinte apontes e recomendações
 6. Relatório e Parecer do atual Conselho Deliberativo sobre 2021
 - não mandatórios
- Prerrogativa do CF: revisão da auditoria das DC de 2021

Decisão da Diretoria: encaminhar DC 2021 para apreciação em AGO (tempestividade)

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

Fatos novos

(a) Histórico: competências estatutárias

Estatuto Social prevê quatro instâncias

Diretoria	executivo	competências: 56
Conselho Fiscal	fiscalizador	competências: 3 (4 reuniões)
Conselho Deliberativo	consultivo	competências: 14 (6 reuniões)
Conselho Consultivo	honorário	3 membros natos
Presidente	representação legal	competências: 13

Artigo 16: Compete ao Conselho Deliberativo, em caráter regulamentar e/ou consultivo

VI. Convocar Assembleia Geral Extraordinária

Antinomia: hierarquia das leis; no Estatuto: *caput* prevalece sobre alíneas e incisos
- Órgão consultivo da Diretoria: deve operar em harmonia com a Diretoria

Governança diferenciada = CD da FAPES: órgão máximo da Administração (LC 108)

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

Fatos novos

(b) Histórico: solicitação pelo CD de convocação de AGE

Respostas da APA pelas Cartas 13 (06/07), 14 (11/07), 15 (14/07) e 17 (19/07)

1. Deliberar sobre os desdobramentos da não aprovação das DF de 2016 a 2020

- Diretoria: fase administrativa encerrada (2016/2020) = falta de objeto
- adicionalmente: período de 2016 a 2018: decadência

2. Determinar à Diretoria da APA: contratação de empresa de auditoria externa para nova revisão dos referidos demonstrativos contábeis

- Diretoria: CF = nova revisão somente para 2021; ofertado suporte ao CF
- contratação, se concretizada, caracterizaria usurpação de competências
- CF é a instância fiscalizadora

3. Empresa de auditoria selecionada por Comissão composta de dois membros do CD e um membro do CF, sob coordenação do CD

- Medida de exceção = não existe previsão estatutária
- Diretoria: procedimento não previsto no ES, caracteriza regime de exceção
- Indicar Comissão, se concretizada, caracterizaria usurpação de competências
- CF é a instância fiscalizadora

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

Fatos novos

(c) Histórico: AGE convocada e realizada em 20/07/2022 pelo CD

- (i) Objeto da convocação: assunto já havia sido decidido pela Diretoria
- (ii) Não se espera que órgão consultivo se insurja contra órgão executivo
 - ordenamento de despesas: privativo da Diretoria
 - representação legal: exclusiva do Presidente
- (iii) Medidas necessárias para validar uma Assembleia:
 - divulgação: publicação antecedência mínima de 5 dias
 - identificação dos associados votantes: cadastro oficial de associados
 - resultado da votação: contagem válida de votos presenciais e online
 - representação legal: mandatória a participação do Presidente da APA

Artigo 13 do Estatuto Social

Resultados: AGE não tem validade legal

Massa de associados: pensionistas, muito idosos, não informatizados, etc.

Contudo ... número expressivo de votantes = **reconsideração pela Diretoria**

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

Fatos novos

(d) Complemento – AGO para exercício de 2021

Respostas ao Informe do CD no Apa Oficial (27/07) - Documentos para AGO

- Entrega Parecer e Relatório do atual CD sobre Demonstrações de 2021
 - Atos da gestão anterior prescindem de manifestação do CD atual
 - Parecer e Relatório não são mandatórios – foram disponibilizados no Portal

- Edital de convocação da AGO contem informação errada e omissão relevante
 - (a) Relatório CD anterior (09/02/2022) se referindo a 2021 (correto: 2016 a 2020)
 - Edital: citado e disponibilizado no Portal: não registra que se refere a 2021

 - (b) Destaca a falta da Execução Orçamentária 2021 e Orçamento 2022
 - Entendimento: DFC substitui Execução Orçamentaria 2021
 - ES: Orçamento de 2022 não é submetido à Assembleia

 - (c) Informa que o Edital precisa ser refeito, com nova convocação
 - Edital continua válido, não precisa ser refeito e nem a AGO adiada

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

Conclusões

Nova gestão com foco no futuro: novos desafios

- Agenda FAPES: necessidade de recursos para atender demandas

Controles e governança

- Controles: têm que ser aprimorados: por uma APA mais moderna
- Governança: cumprir e fazer cumprir o Estatuto Social

Legado: prestações de contas das gestões passadas

- apontes levantados em todos os relatórios foram examinados
 - constatação: controles frágeis
 - sem indícios ou evidências de malversação de recursos
- contratação de novas auditorias: não existe motivação real
 - alocação de recursos para novas auditorias
- representa desperdício: prejudicará o atendimento das novas demandas

Fórum decisório: associados em Assembleia = reposicionamento Diretoria

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

Comunicado aos associados

Encaminhamento dado pela Diretoria na 5ª RD de 26/07/2022

1. Cancelar AGO prevista para 19/08: adequar ao cronograma abaixo
2. Convocar AGE oficial para 09/08 = deliberar sobre nova auditoria de revisão:
 - (i) não contratar nenhuma auditoria – custo zero
 - (ii) contratar auditoria para 2019 a 2021 – custo limitado a R\$ 120 mil
- 2016 a 2018: decadência
 - (iii) contratar auditoria para 2016 a 2021 – custo limitado a R\$ 240 mil

As três opções serão submetidas à apreciação dos associados em AGE
- haverá divulgação prévia da opinião do CF, instância de fiscalização

3. Eventual contratação e supervisão dos trabalhos: realizado pelo CF
 - cumprimento de determinação estatutária: órgão fiscalizador
 - não haverá a adoção de medidas de exceção, como indicação de Comissão

LIVE COM PRESIDENTE DA APA – 28 DE JULHO DE 2022

Próximas Lives com o Presidente da APA:

- 01/09/2022

- 30/09/2022

Obrigado

SB - Preparado em 27/07/2022