V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Monitoramento de Riscos no PGA

Fábio Junqueira de Carvalho

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Aderência à CGPC 13/2004

- Corpo diretivo comprometido com o política de riscos;
- Principais processos mapeados;
- Riscos identificados e monitorados;
- Politica de controles internos;
- Órgãos estatutários com competências definidas;
- Corpo técnico com conhecimento e treinamento;
- Sistema para acompamento de obrigações;
- Adoção de planos de ações.

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Riscos e PGA

- O PGA é um normativo interno – necessidade de cumprimento
- Enxuto (quantidade de regras)
- Detalhado (regras previstas bem explicadas)
- Flexibilidade

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Riscos e PGA

- Limites de Custeio (risco de sanção)
- Alocação de Despesas entre Planos (risco de sanção)
- Orçamento (item de relatório do CF)
- Indicadores (ferramenta)

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Limite de Custeio - Controles

- Estipulação de regra para acompanhamento do orçamento
- Parametrização de rotina contábil no sistema de contabilidade.

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Alocação de Despesas - Controles

- Critério de apropriação e rateio de despesas formalizado o mais explicativo – Seja no corpo do PGA ou não.
- Sistema de apuração de custos integrado com o sistema contábil, com rotinas de cálculo automatizadas.
- Política de Segregação de ativos formalizada.

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Execução do Orçamento - Controles

- Integração do sistema de orçamento com o sistema financeiro, de modo que não sejam liberados pagamentos quando o saldo de verba disponível for inferior ao valor do pagamento.
- Norma e procedimentos formais, estabelecendo critérios também para a execução orçamentária.
- Verificação dos critérios quantitativos e qualitativos

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Indicadores

- Facilidade de identificar e acompanhar os indicadores.
- Registro das evidências/erros/não conformidade.
- O próprio monitoramento de riscos e controles pode vir a ser um dos indicadores de gestão (tempestividade e qualidade das medições)

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Apontamentos PGA e Riscos

- Verificar se as fontes de custeio previstas no PGA guardam consonância com o Regulamento do Plano e/ou Estatuto.
- Remuneração do Fundo Administrativo e a Política de Investimentos.
- Regras para “eventos societários” estar em consonância com os Convênios de Adesão, Estatuto e/ou Regulamento do Plano

V Encont
Encontro Nacional
dos Contabilistas das EFPCs

Obrigado pela Atenção!

Fábio Junqueira de Carvalho
Sócio da JCMB
fabio@jcmb.adv.br
(31) 9296-2410