

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

Preparação para a Assembleia Geral Extraordinária de 20/07/2023

Revisão da deliberação sobre Contratação de nova Auditoria

- 1. Objeto da deliberação**
- 2. Aspectos legais**
- 3. Fundamentação**
- 4. Processo de Votação**

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

A vitória da narrativa: estamos em um mundo onde quem fala bem prevalece sobre quem fala a verdade.

Citado por Murillo de Aragão; Revista Veja nº 2850

A verdade é como a poesia e a maioria das pessoas detesta poesia.

Peter Burke; Ignorância: uma historia global; Intrínseca, 2022

Você pode enganar uma pessoas por muito tempo; algumas por algum tempo; mas não consegue enganar todas por todo o tempo.

Abraham Lincoln

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

1. Objeto da deliberação

- Ratificar ou revisar decisão de contratar nova auditoria
- Decisão tomada na AGE de 09/08/2022
 - Contratação de nova auditoria contábil
 - Revisão contábil de 6 anos – período de 2016 a 2021
 - Observação: Prestação de Contas de 2021 não foi submetida à AGO
 - Limitação de gastos: até R\$ 240.000,00
- Fundamentação da revisão: desnecessidade e onerosidade (*)
 - Solicitação do Conselho Fiscal e anuência do Conselho Deliberativo

(*) Fundamentação de Proposta de Revisão – documento disponível na aba “Prestações de Contas” do portal www.apabndes.org.br

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

2. Aspectos legais

- Decisão anterior – Prestação de Contas de 2016 a 2020
 - AGE de 20/05/2022: decidiu pela não aprovação das contas, sem motivação
 - Transcorreu em clima de forte oposição de um grupo de associados
 - Exame sobre os apontes não ocorreu e nenhum dos apontes foi debatido
 - Maioria dos votantes desconsiderou impacto financeiro da decisão
- Desnecessidade:
 - Nenhum indício de possível malversação de recursos
 - Nenhum aponte, ou mesmo todos os apontes considerados em seu conjunto, seria suficiente para justificar nova auditoria
 - Contas de 2016 a 2021: todas auditadas com pareceres sem ressalvas
 - Contas de 2016 a 2021: todas apreciadas e aprovadas pelo Conselho Fiscal
 - Contas de 2016 a 2019 já foram fulminadas pela decadência
- Onerosidade
 - Custo da nova auditoria contábil de até R\$ 240.000,00
 - Gasto não previsto no orçamento da Associação

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.1. Base da revisão: análise de 29 eventos

- Análise dos sete apontes efetivos
 - Auditorias Independentes: 2 apontes
 - Conselho Fiscal anterior: 5 apontes

- Análise em separado dos outros vinte e dois registros
 - CD é órgão consultivo da Diretoria (Caput do Artigo 16 do Estatuto)
 - Manifestações do CD devem ser endereçadas diretamente à Diretoria
 - Divulgação pública dessas Manifestações constitui prerrogativa da Diretoria
 - Manifestações do CD não são exigíveis para a deliberação assemblear (Estatuto)
 - Registros
 - Conselho Deliberativo anterior: 13
 - Conselho Deliberativo atual: 9 – intempestivo
 - Intempestivo: se refere a exercício anterior; extrapola período do mandato

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.2. Apontes efetivos: Auditoria Independente (dois)

1. Controle da assistência financeira a sócios ativos e sócios assistidos.
 - **Aplicativo de controle em fase de avaliação para implantação**
2. Rotina de acompanhamento do seguro de empréstimos
 - **Registros relativos a esse seguro estão regularizados**

Ênfase dos apontes: aperfeiçoamento dos controles

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.2. Apontes efetivos: Conselho Fiscal anterior (cinco)

1. Gastos de alimentação com a Diretoria
 - **Normatizada a concessão – pagamentos sempre estiveram dentro da legalidade**
2. Gastos com remessa do APAlavra
 - **Gestão ordinária: gasto racionalizado com redução da tiragem**
3. Melhoria da Política de Recursos Humanos
 - **Gestão ordinária: benefícios diretos e indiretos foram revisados em 06/2023**
4. Disponibilização dos extratos bancários
 - **Extratos disponibilizados**
5. Apresentação da contadora externa responsável pelas DC
 - **Contadora apresentada**

Ênfase dos apontes: ?

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.3. Registros do Conselho Deliberativo (22)

- Gestão anterior:	13
- Gestão atual:	9

Status dos registros

- duplicados	4
- redundantes com Estatuto	3
- equívocos do CD	2
- inoportuno ou impertinente	7
Subtotal	16

- competência do CF	2
- competência da Diretoria	2
Subtotal	20

- competência do CD	2
Total	22

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.3. Registros do Conselho Deliberativo anterior (treze)

1. Providenciar, de imediato, as alterações do Estatuto
 - **Será providenciado, oportunamente (inoportuno – CD não tem mandato)**
2. Promover debate com associados sobre alterações do Estatuto
 - **Debate será realizado oportunamente (inoportuno)**
3. Observar, rigorosamente, os prazos estabelecidos para envio de documentos
 - **Prazos vem sendo cumpridos rigorosamente (redundante com Estatuto)**
4. Divulgar de imediato este “Relatório” (Manifestação do CD anterior)
 - **Relatório foi divulgado de forma imediata no Portal da APA (impertinente)**

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.3. Registros do Conselho Deliberativo anterior – Cont.

5. Convocar AGO, no máximo 30 dias, para apreciar contas de 2017 a 2020

- **AGO realizada em 20/05/2022 (redundante com Estatuto)**

6. Encaminhar ao CD contrato da aquisição de software para controle financeiro

- **Fiscalização da gestão ordinária: contrato disponível para o CF (CF)**

7. Contratar consultoria para estabelecer sistema de gestão

- **Gestão ordinária: cabe à Diretoria, que conhece a gestão da Associação (Diretoria)**

8. Implementar recomendações do CD, CF e Auditores Independentes

- **Implementadas (redundantes com Estatuto)**

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.3. Registros do Conselho Deliberativo anterior – Cont.

9. Divulgar, previamente à decisão, assuntos da FAPES, Plano de Saúde e PED's
 - **Diretoria fez e fará divulgação e debate sobre esses temas (Diretoria)**
10. Encaminhar ao CD planilha de gastos da Diretoria em 2019
 - **Fiscalização da gestão ordinária: planilhas disponíveis para o CF (CF)**
11. Regulamentar reembolso de gastos dos diretores
 - **Regulamentado: ajuda de custo da Diretoria normatizada em abril de 2022 (CD)**
12. Regulamentar benefícios concedidos aos empregados
 - **Se necessário, será oportunamente normatizado (CD)**
13. Encaminhar ao CD estudo de viabilidade de aquisição de imóvel
 - **nenhum imóvel em vista; se e quando ocorrer, acatará o Estatuto (impertinente)**

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.3. Registros intempestivos do atual Conselho Deliberativo (nove)

1. Controles financeiros deficientes

- **Gestão ordinária: controles estão sendo aprimorados (duplicado)**

2. Relatórios contábeis imprecisos por conta de ajustes de exercícios anteriores

- **Demonstrações não se tornam mais imprecisas (equivoco do CD)**

3. Relatório dos Auditores Independentes com inconsistências e omissões

- **Membros do CD não reúnem conhecimentos técnicos que lhes permitam desqualificar o Relatório dos Auditores Independentes acerca de supostas inconsistências e omissões, as quais não existem (equivoco do CD)**

4. Gastos não autorizados em Estatuto com alimentação da Diretoria

- **Regularizado: ajuda de custo normatizada em abril de 2022 (duplicado)**

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.3. Registros intempestivos do atual Conselho Deliberativo – Cont.

5. Controle inadequado nas transações de Assistência Financeira

- **Gestão ordinária: controles estão sendo aprimorados (duplicado)**

6. Informações sobre Seguro de Empréstimos desatualizadas

- **Gestão ordinária: Seguro de Empréstimos está atualizado (duplicado)**

7. Níveis elevados das despesas da Diretoria.

- **Juízo de valor sem fundamentação (impertinente)**

8. Estimativa do CD: elevado nível de inadimplência na Assistência Financeira

- **Juízo de valor sem fundamentação (impertinente)**

9. Descumprimento de determinações estatutárias: disponibilização de informações

- **Administração cumpre as determinações do Estatuto (impertinente)**

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão

3.4. Qualificação técnica das equipes

- Fiscalização: Conselho Fiscal anterior (contas de 2021)
 - titulares: 2 contadores e 1 analista de sistemas

- Sobre demais registros

- Consultivo: Conselho Deliberativo anterior (contas de 2021)
 - titulares subscritores: 2 contadores, 1 economista, 1 advogado
- Consultivo: Conselho Deliberativo eleito em 2022 (contas de 2021)
 - titulares: 2 economistas, 2 contadores, 1 advogado, 1 psicólogo e 1 desenhista
 - experiência em auditoria: 1 (1972/74) + 1 (sem data definida – 1995?)

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão (5/5)

3.5. Governança: funções, atribuições e limitações

Art. 16 – Compete ao Conselho Deliberativo, em caráter regulamentar e/ou consultivo

- CD não é órgão executivo ou de fiscalização
- CD é órgão consultivo da Diretoria: deve operar em harmonia com a Diretoria
 - Antinomia no Estatuto da APA: *caput* prevalece sobre alíneas e incisos

Os membros do CD se investiram de atribuições executivas, na tentativa de usurpar prerrogativas do Presidente e da Diretoria, em desacordo com o Estatuto

Os membros do CD se investiram de atribuições de fiscalização, na tentativa de usurpar prerrogativas exclusivas do Conselho Fiscal, em desacordo com o Estatuto

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

3. Fundamentação da revisão (5/5)

3.6. Manifestação do CD

Trecho do Parecer do CD (contas de 2021)

O Presidente da APA “está desrespeitando o Estatuto, no artigo 16, inciso II, no que se refere à competência do CD de **analisar e emitir Parecer conclusivo** sobre as DF, **baseado nos Pareceres do Auditor e do Conselho Fiscal, além de informações adicionais, tais como extratos, reconciliações bancárias, análises contábeis de conta e detalhamento de certas transações que julgue necessárias.**”

Artigo 16, Inciso II do Estatuto Social

Compete ao CD: Inciso II: “reunir-se até o dia 15 (quinze) do mês de abril de cada ano para **manifestar-se sobre** o Relatório Anual de Atividades da APA-FAPES/BNDES e sobre **as Demonstrações Financeiras exigidas por lei**, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro do ano anterior, **fundamentando-se no parecer do Conselho Fiscal.**”

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

Conclusões

- AGE de 20/05/2022 (na gestão anterior)

- Decidiu pela não aprovação das contas de 2016/2020, sem motivação
- Nenhum indício de possível malversação de recursos
- Nenhum aponte, ou mesmo todos os apontes considerados em seu conjunto, seria suficiente para justificar nova auditoria

- Prestações de Contas de 2016 a 2021

- Todas com pareceres sem ressalvas do Auditor Independente
- Todas apreciadas e aprovadas pelo Conselho Fiscal

- AGE de 09/08/2022 (na atual gestão)

- Aprovou nova auditoria contábil com custo de até R\$ 240.000,00
- Gasto não previsto no orçamento da Associação

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

AGE de 20/07/2023

4. Processo de votação

Assembleia Geral Extraordinária – Estatuto Social, Artigo 12

Local: Rua Senador Dantas, 117/salas 606/607 – Centro

Dia e hora: 20/07/2023 – Quinta feira

1ª convocação: 11h00 (mais de 50% dos associados)

2ª convocação: 11h30 (com qualquer número) – até 15h00

Votação: De 11h30 às 14h30

Forma: Exclusivamente presencial

Opções: Favorável ao cancelamento de nova auditoria ou
Favorável à realização de nova auditoria

LIVE ESPECIAL DA APA – 18 DE JULHO DE 2023

Próxima Live:

- 27 de julho de 2023: quinta-feira, às 12 horas

Pauta: 2ª sessão sobre Situação do PBB - Gestão atuarial

Obrigado