

# CONFORMIDADE CONTÁBIL

---

## COMPLIANCE



# CONFORMIDADE - COMPLIANCE



*Integridade ao cumprimento de leis, normas e regulamentos internos e externos*

# CONFORMIDADE - COMPLIANCE



*Integridade ao cumprimento de leis, normas e regulamentos internos e externos*



*Menos riscos e mais transparência*

# CONFORMIDADE - COMPLIANCE



*Integridade ao cumprimento de leis, normas e regulamentos internos e externos*



*Menos riscos e mais transparência*



*Boas práticas de governança*

# CONFORMIDADE - COMPLIANCE



*Integridade ao cumprimento de leis, normas e regulamentos internos e externos*



*Menos riscos e mais transparência*



*Boas práticas de governança*



*Gestão de riscos*

# CONFORMIDADE - COMPLIANCE



*Integridade ao cumprimento de leis, normas e regulamentos internos e externos*



*Menos riscos e mais transparência*



*Boas práticas de governança*



*Gestão de riscos*



*Melhoria contínua*

# PROFISSIONAL DE COMPLIANCE



*Implanta normas e procedimentos que respaldem a estrutura de gestão de risco.*

# MAPEAMENTO E DESCRIÇÃO DOS PROCESSOS



*Gestão de riscos*



*Melhoria contínua*



# BOAS PRÁTICAS DE GOVERNANÇA



**BOAS PRÁTICAS DE GOVERNANÇA**



**RESPONSABILIDADE DO CONSELHO  
DE ADMINISTRAÇÃO**



**BOAS PRÁTICAS DE GOVERNANÇA**



**RESPONSABILIDADE DO CONSELHO  
DE ADMINISTRAÇÃO**

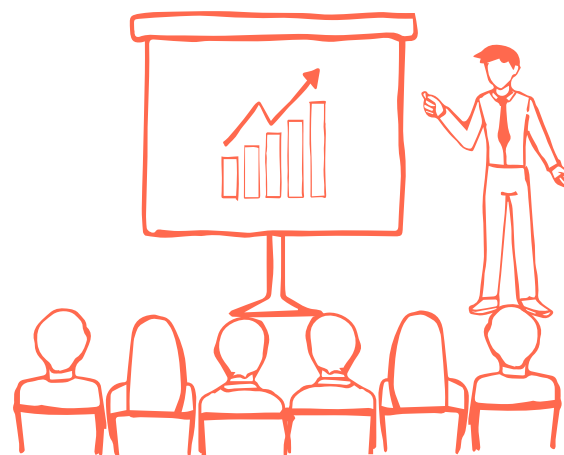


**ESTÃO PREPARADOS?**

# IMPLANTAÇÃO DO PROJETO COMPLIANCE



*Desenvolvimento da cultura de compliance*



*Nomear o profissional de compliance com autoridade e responsabilidade pelo projeto*

---

*“O compliance torna-se sustentado quando incorporado na cultura de uma organização bem como no comportamento e na atitude de pessoas que trabalham para ela”.*

ISO19600  
Diretrizes

# DIFERENÇA ENTRE COOPERATIVAS

 *Agropecuárias*

 *Crédito*

 *Saúde*

COOPERATIVAS AGROPECUÁRIA NÃO POSSUEM ÓRGÃO REGULADOR

*Emite normativos*

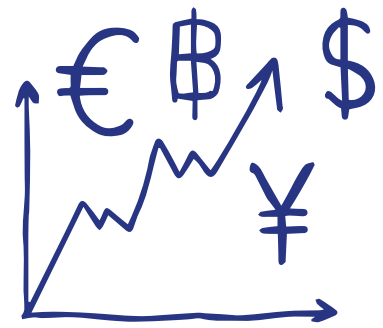
*Estabelece limites*

# LEI 5764/71

*Art. 83 - A entrega da produção do associado à sua cooperativa significa a outorga a esta de plenos poderes **para a sua livre disposição**, inclusive para gravá-la e dá-la em garantia de operações de crédito realizadas pela sociedade, salvo se, tendo em vista os usos e costumes relativos à comercialização de determinados produtos, sendo de interesse do produtor, os estatutos dispuserem de outro modo.*

---

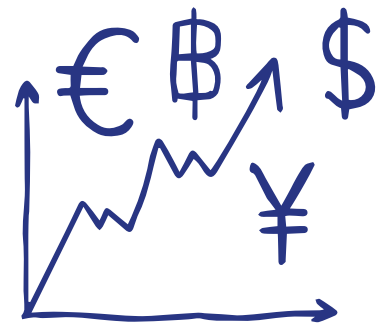
# MAIORES RISCOS INERENTES AO RAMO AGROPECUÁRIO



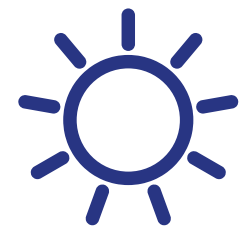
*Risco de variação de preços*



# MAIORES RISCOS INERENTES AO RAMO AGROPECUÁRIO

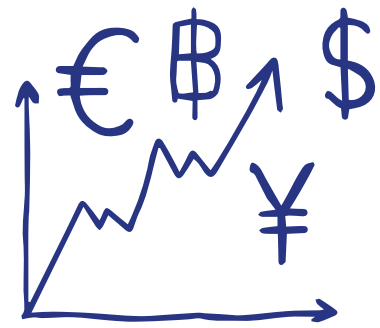


*Risco de variação de preços*

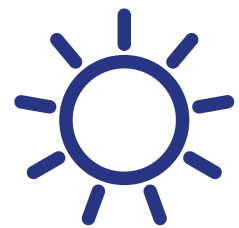


*Risco de estiagem*

# MAIORES RISCOS INERENTES AO RAMO AGROPECUÁRIO



*Risco de variação de preços*



*Risco de estiagem*



*Risco de concentração de crédito*

# DESAFIOS DA CONFORMIDADE CONTÁBIL

## NORMAS CONTÁBEIS - ITG 2004

- ***Nomenclatura das contas***
  - *Ingressos*
  - *Dispêndios*

# DESAFIOS DA CONFORMIDADE CONTÁBIL

## NORMAS CONTÁBEIS - ITG 2004

- ***Nomenclatura das contas***
  - *Ingressos*
  - *Dispêndios*
- ***Segregação ato cooperado e terceiros***

# DESAFIOS DA CONFORMIDADE CONTÁBIL

## NORMAS CONTÁBEIS - ITG 2004

- ***Nomenclatura das contas***
  - *Ingressos*
  - *Dispêndios*
- ***Segregação ato cooperado e terceiros***
- ***Resultado das aplicações financeiras, equivalência patrimonial e resultado em centrais***
  - *Destinações de acordo com deliberação da assembleia ou norma estatutária*


# ESCRITURAÇÃO DOS ESTOQUES A FIXAR

*Os produtos recebidos em depósito com preço a fixar, devem ser registrados contabilmente em conta própria no estoque e sua contrapartida em conta de passivo, mensurados ao valor justo.*


# EXEMPLO 1

## *Distorção dos índices de liquidez*

### Liquidez corrente

<i>Ativo circulante</i>	<i>681.545.000,00</i>	 <b>1,39</b>
<i>Passivo circulante</i>	<i>490.976.000,00</i>	

### *Produtos a fixar - 300.146.000,00*

<i>Ativo circulante</i>	<i>381.399.000,00</i>	 <b>2,00</b>
<i>Passivo circulante</i>	<i>190.830.000,00</i>	

# EXEMPLO 2

***Produtos a fixar 800.000.00,00***

***Ativo circulante 1.181.399.000,00***

***Passivo circulante 990.830.000,00***

***> 1,19***

***Índices de endividamento?***

***Passivo exigível***

***Empréstimos 73.421.000,00***

***Produtos a fixar 300.146.000,00***



# GDA

## ***Distorção no sistema de monitoramento SESCOOP***

***Liquidez***

***coop  
12***

***coop  
10***



# ***Distorção no sistema de monitoramento SESCOOP***

***Endividamento***

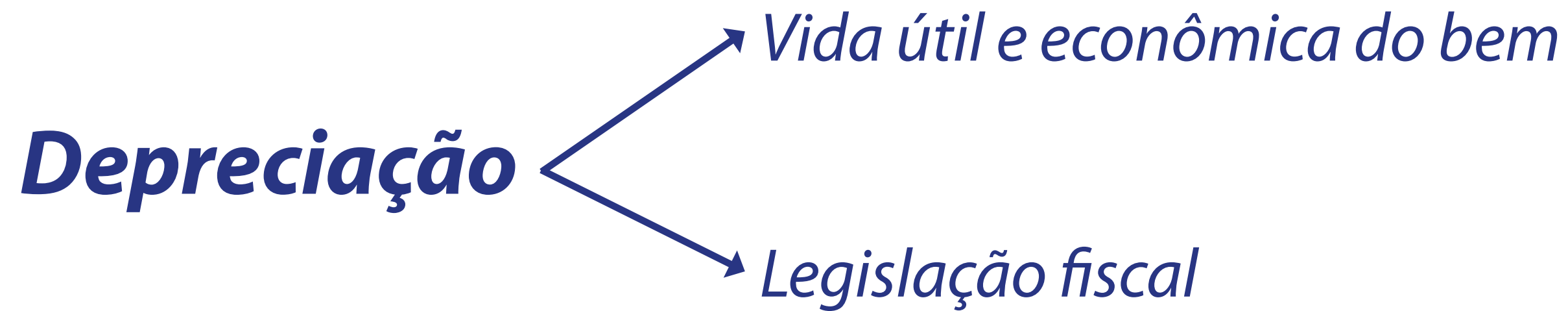
***coop  
10***

***coop  
12***

**NÃO CONFORMIDADE?**



# NBC TG 27



- **Recursos humanos** - *Controle de adições*  
- *Controle de exclusões*

- **Investimentos em TI**

# EXEMPLO 1 COOPERATIVA

*Depreciação legislação fiscal*

**17.000,000,00**

*Depreciação vida útil*

**8.000,000,00**

*Diferença nas sobras*

**9.000,000,00**

*Distribuição das sobras estatutárias 40%*

**+3.600,000,00**

# TRIBUTAÇÃO APLICAÇÕES FINANCEIRAS

*- Receitas menos despesas (correto) até o limite da receita*

# TRIBUTAÇÃO APLICAÇÕES FINANCEIRAS

- *Receitas menos despesas (correto) até o limite da receita*
- *Receita total*

# TRIBUTAÇÃO APLICAÇÕES FINANCEIRAS

- *Receitas menos despesas (correto) até o limite da receita*
- *Receita total*
- *Não tributa (ato cooperativo??)*



# TRIBUTAÇÃO APLICAÇÕES FINANCEIRAS

- *Receitas menos despesas (correto) até o limite da receita*
- *Receita total*
- *Não tributa (ato cooperativo??)*
- *Atribuição de despesa financeira pela média de captação*

# EMENTA

*Tributário. processual civil. cooperativa. irpj. csll. resultados positivos das aplicações financeiras. atos não-cooperativos. possibilidade de dedução das despesas financeiras. falta de interesse processual.*

*1. Falece interesse de agir à parte autora em postular a declaração de que o IRPJ e CSLL incida apenas sobre o resultado positivo decorrente de suas aplicações financeiras. A legislação que rege a questão já prevê expressamente que apenas os resultados das aplicações financeiras decorrentes de atos não cooperativos é que sofrem tributação.*

*2. A possibilidade de dedução das despesas financeiras decorre de expressa dicção legal, nos termos do art. 17 do DL nº 1.598/77 e art. 374 do RIR/99.*

# EMENTA

*3. A respeito da incidência ou não do IRPJ sobre as receitas financeiras realizadas pelas cooperativas, por se tratar de atos não cooperativos, os rendimentos financeiros são tributados na mesma forma das demais pessoas jurídicas, nos termos do art. 111 da Lei 5.764/71 e art. 183 do RIR/99, apurando-se a forma do art. 373 e 374 do RIR e 17 do DL 1.598/77.*

*4. A União, inclusive, sequer se opôs ao mérito da demanda, limitando-se em afirmar que a pretensão da parte autora tem amparo legal e administrativo. Muito embora a parte autora tenha referido que 'os fiscais da Receita Federal do Brasil vêm autuando as cooperativas, por entenderem ser adequado tributar a totalidade das receitas obtidas com os recursos aplicados no mercado financeiro', não trouxe aos autos elementos que revelassem a referida prática administrativa.*

# SUBVENÇÕES PARA INVESTIMENTOS

***Lei 12.973 art. 30/LC 160***

## ***Supermercados***

- Redução de base ICMS***
- Isenção de ICMS***

## ***Insumos agrícolas***

- Redução de base ICMS***
- Isenção de ICMS***

## ***Exemplo sem subvenção***

<b><i>Receitas de vendas</i></b>	<b><i>25.000.000,00</i></b>
<b><i>Despesas/custos</i></b>	<b><i>-22.500.000,00</i></b>
<b><i>ICMS</i></b>	<b><i>-1.000.000,00</i></b>
	<hr/>
<b><i>Resultado bruto</i></b>	<b><i>1.500.000,00</i></b>
<b><i>IR/CSLL</i></b>	<b><i>510.000,00</i></b>
<b><i>Resultado líquido</i></b>	<b><i>990.000,00</i></b>

## ***Exemplo com subvenção***

<b><i>Receitas de vendas</i></b>	<b><i>25.000.000,00</i></b>
<b><i>Despesas/custos</i></b>	<b><i>-22.500.000,00</i></b>
<b><i>ICMS</i></b>	<b><i>-1.000.000,00</i></b>
<b><i>ICMS benefício fiscal</i></b>	<b><i>- 650.000,00</i></b>
	<hr/>
<b><i>Resultado bruto</i></b>	<b><i>850.000,00</i></b>
<b><i>IR/CSLL</i></b>	<b><i>-289.000,00</i></b>
<b><i>Resultado líquido</i></b>	<b><i>561.000,00</i></b>

***Redução IR/CSLL***                      ***221.000,00***

***Resultado = 561.000,00 + 650.000,00 = 1.211.000,00***

***- Reserva de lucros = 650.000,00***

***- Rates = 561.000,00***

***Lei 5764/71 = 990.000,00***

# **BENEFÍCIOS FISCAIS LEI 12.973 ART 30**

***Benefícios fiscais ICMS ST??***

***Redução de base***

A man in a dark suit and blue striped tie is holding a white sign. The sign contains the text: "OBRIGADO!", "VILSON KETZER", "VILSON@COTRIPAL.COM.BR", and "(55) 3375-9060".

**OBRIGADO!**

**VILSON KETZER**

**VILSON@COTRIPAL.COM.BR**

**(55) 3375-9060**