



Atualização do Modelo de 3 Linhas Performance, Controle e Governança Agosto 2020

Eduardo Person Pardini

Inspiring People for Innovation



Modelo das Três Linhas

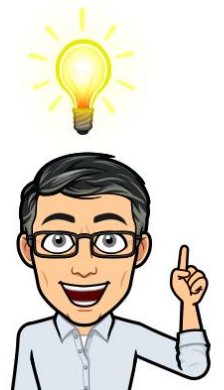
Modelo de Três Linhas de Defesa



Adaptação da *Guidance on the 8th EU Company Law Directive* da ECIIA/FERMA, artigo 41

2008/10 – Federation of European Risk Management Association (FERMA)
And European Confederation of Institute of Internal Auditing (ECIIA)

Guidance 8th EU
Directive Art. 41



Modelo das Três Linhas

Modelo de Três Linhas de Defesa



Adaptação da *Guidance on the 8th EU Company Law Directive* da ECIIA/FERMA, artigo 41

Argumentos para Revisão:

- O tempo de existência,
- Responsabilidades dos agentes de governança não eram claros,
- Linhas muito distintas não capturava compartilhamento de responsabilidades,
- Pouca ênfase sobre gestão de riscos como responsabilidade da 1ª Linha,



Modelo das Três Linhas

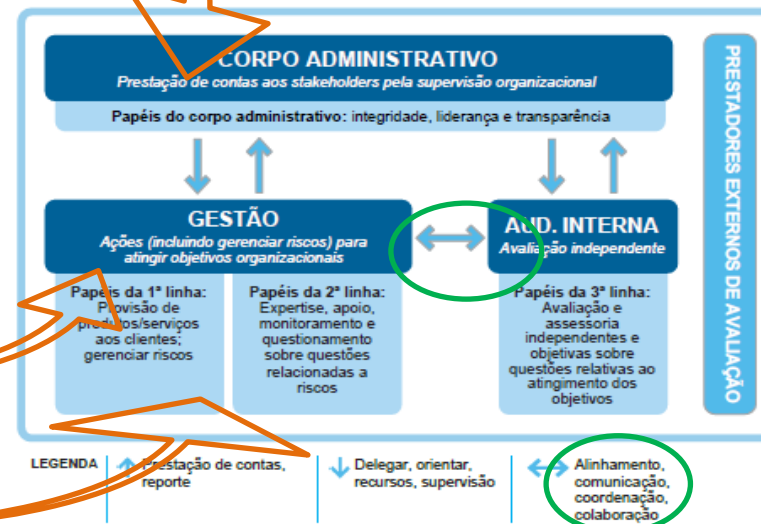
2010



Adaptação da *Guidance on the 8th EU Company Law Directive* da ECIIA/FERMA, artigo 41

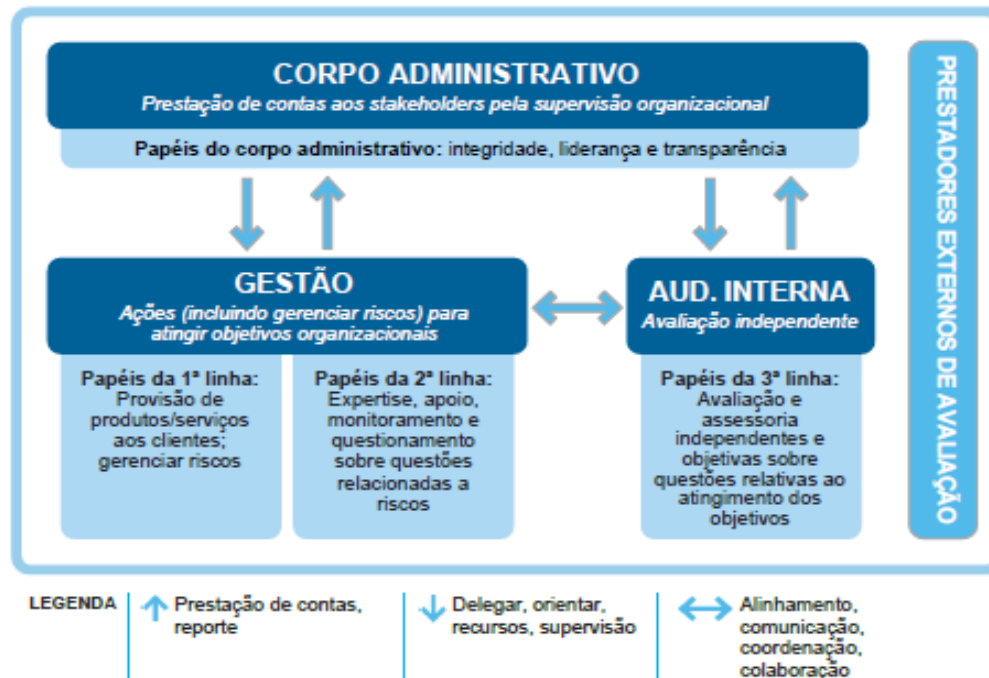
2020

O Modelo das Três Linhas do The IIA



Modelo das Três Linhas

O Modelo das Três Linhas do The IIA



Mudanças observadas:

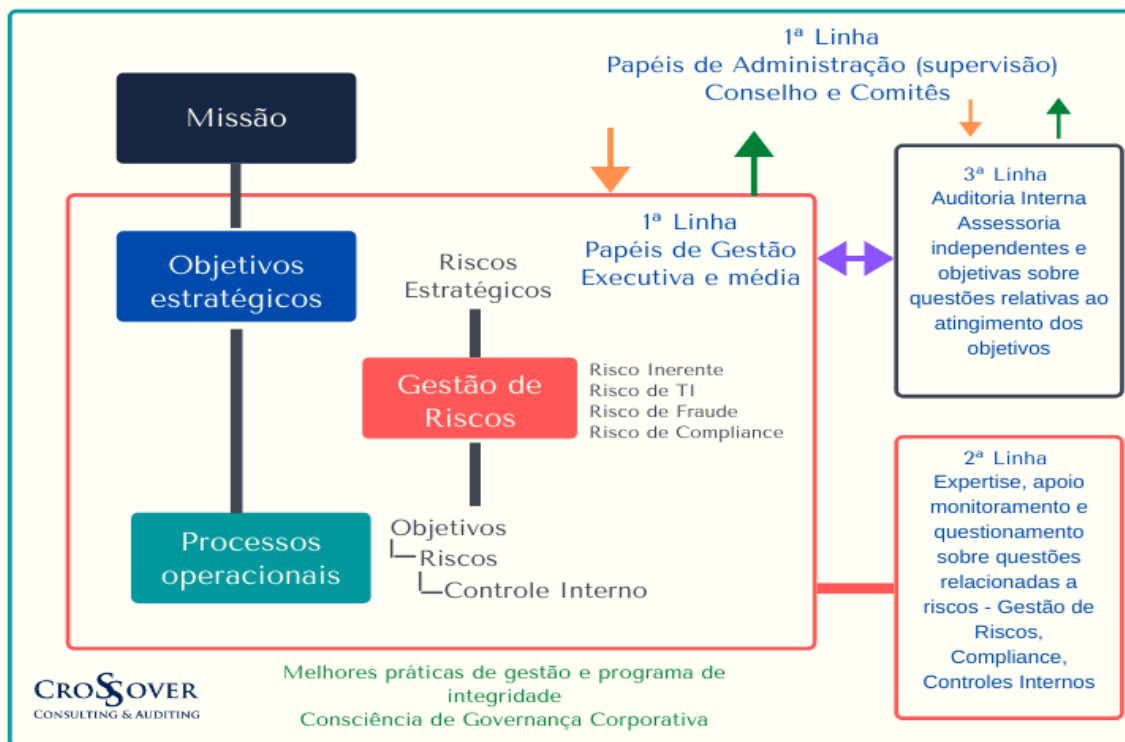
- Boa governança encoraja ações proativas para alcançar objetivos,
- Ênfase no gerenciamento de riscos
responsabilidade da gestão
- 2ª Linha – suporte especializado para 1ª linha
- Fortalece a independência da Auditoria Interna
- **Acomoda o tema “consultoria” para auditoria**
- Princípio 6 – Criação e proteção de valor para todas as linhas



Modelo das Três Linhas

MAPA CROSSOVER CONTEXTO CORPORATIVO

Este mapa demonstra o contexto corporativo onde a estratégia deve estar alinhada a missão da corporação e os processos operacionais somente devem existir para que os esforços e recursos existentes sejam direcionados para o alcance dos objetivos estratégicos. A gestão e a administração (supervisão), primeira linha, responsável pelo gerenciamento de riscos e sistema de controles internos. A segunda linha, gestão especialista, apoia, monitora e instrumentaliza a primeira linha, enquanto que a terceira linha avalia de forma independente, se a primeira e segunda linha estão realizando suas atividades dentro das melhores práticas de gestão e ética.

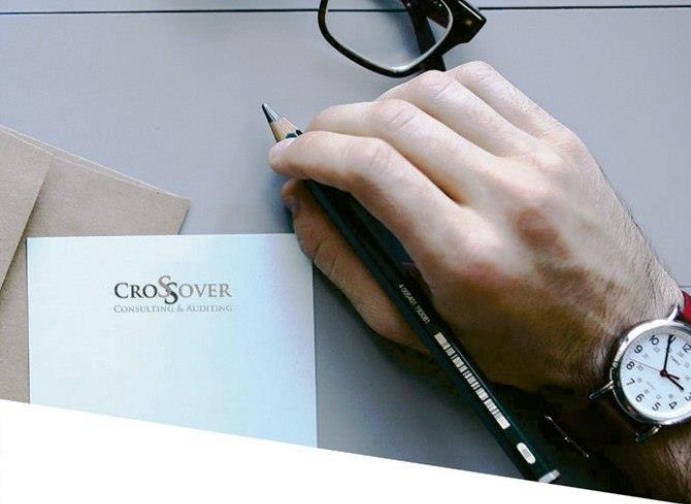


Paradigmas

- 1 - Objetivos estratégicos devem estar alinhados à missão
- 2 - Processos operacionais alinhados aos objetivos estratégicos
- 3 - Gestão de riscos aumenta a capacidade da organização alcançar seus objetivos estratégicos,
- 4 - Controles internos somente tem razão de existir se estiverem relacionado com um ou mais fatores de riscos

Princípios

- Princípio 1 - Governança: Estrutura de prestação de contas, ações de gestão para atingir objetivos, avaliação e assessoria independente
- Princípio 2- Papéis do corpo administrativo: Estrutura adequada, alinhamento objetivos com stakeholders
- Princípio 3 - Papéis de gestão de 1ª e 2ª linha: 1ª Linha entrega de produtos e 2ª Linha apoio e assistência.
- Princípio 4 - Papéis de 3ª Linha: Avaliação e assessoria independentes e objetivas.
- Princípio 5 - A independência da 3ª Linha: Fundamental para objetividade, autoridade e credibilidade
- Princípio 6 - Criação e proteção de valor



CROSSOVER
CONSULTING & AUDITING

MOVENDO AS
CORPORAÇÕES
ATRAVÉS DO
CONHECIMENTO

Obrigado

Inspiring People for Innovation



**Internal Control Institute
Brasil**



Eduardo Person Pardini CICP

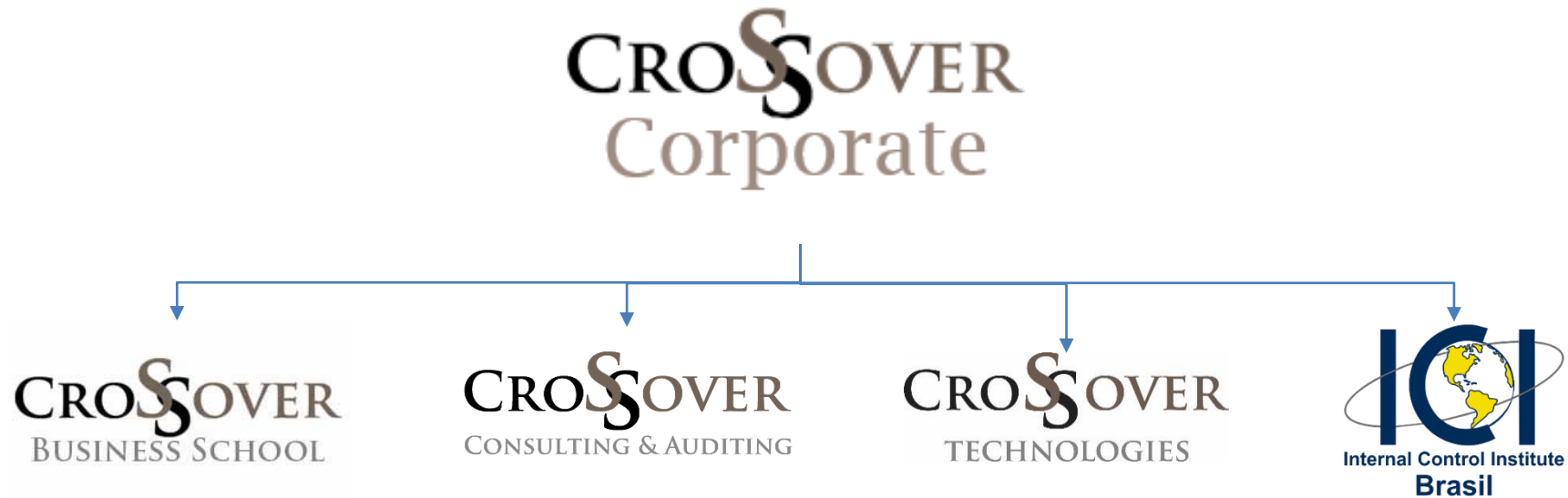
**Palestrante, Conselheiro, Consultor
especialista em Governança, Gestão de
Riscos, Controles internos e auditoria interna**

CROSSOVER
Corporate



- Bacharel em Ciências Contábeis – Faculdade de ciências Econômicas de São Paulo (1985)
- CICP – Certified Internal Control Professional by Internal Control Institute USA
- Pós-graduado em Administração, especialização em Finanças pela Fundação Álvares Penteado. (1987)
- Curso em Estratégia Empresarial na Wharton Business School – USA
- Cursos de Direção Estratégica pela Fundação Getulio Vargas.
- Certificação em Ética em Negócios Internacionais e Governança Corporativa pela Milliken University – USA (2007)
- 41 anos de experiência – 16 anos em Auditoria externa e Interna.
- Atuou como auditor externo na Coopers & Lybrand e Price Waterhouse
- Foi Gerente responsável por Treinamento de Auditoria e Contabilidade na Price Waterhouse.
- Dirigiu o departamento de auditoria interna para a America Latina da Grand Metropolitan PLC, baseado no Brasil e em Londres.
- Atuou como Chief Financial Officer para a America Latina em empresas como: Milliken Company, International Specialty Products, Woodbridge Foam Corporation.
- Vasta experiência internacional como auditor e executivo sênior C-Level.
- Professor nos cursos de certificação e desenvolvimento de auditores internos pelo Instituto de Auditores Internos – IIA Brasil ,
- Diretor Executivo e Professor nos cursos de certificação e formação de especialistas em controles internos pelo ICI - Internal Control Institute Brasil,
- Foi professor em graduação e pós-graduação nas cadeiras de Contabilidade, Auditoria e Administração Financeira. Atualmente professor na Trevisan e na FAE.
- É o Sócio Principal na CrossOver Consulting & Auditing Brasil e Estados Unidos.
- E articulista de artigos sobre Governança, auditoria e controles internos em sites e publicações especializadas.
- Membro da comissão de julgamento das melhores práticas de 2016 da CGU
- Membro do Comitê de Auditoria da CASAN

CrossOver Group

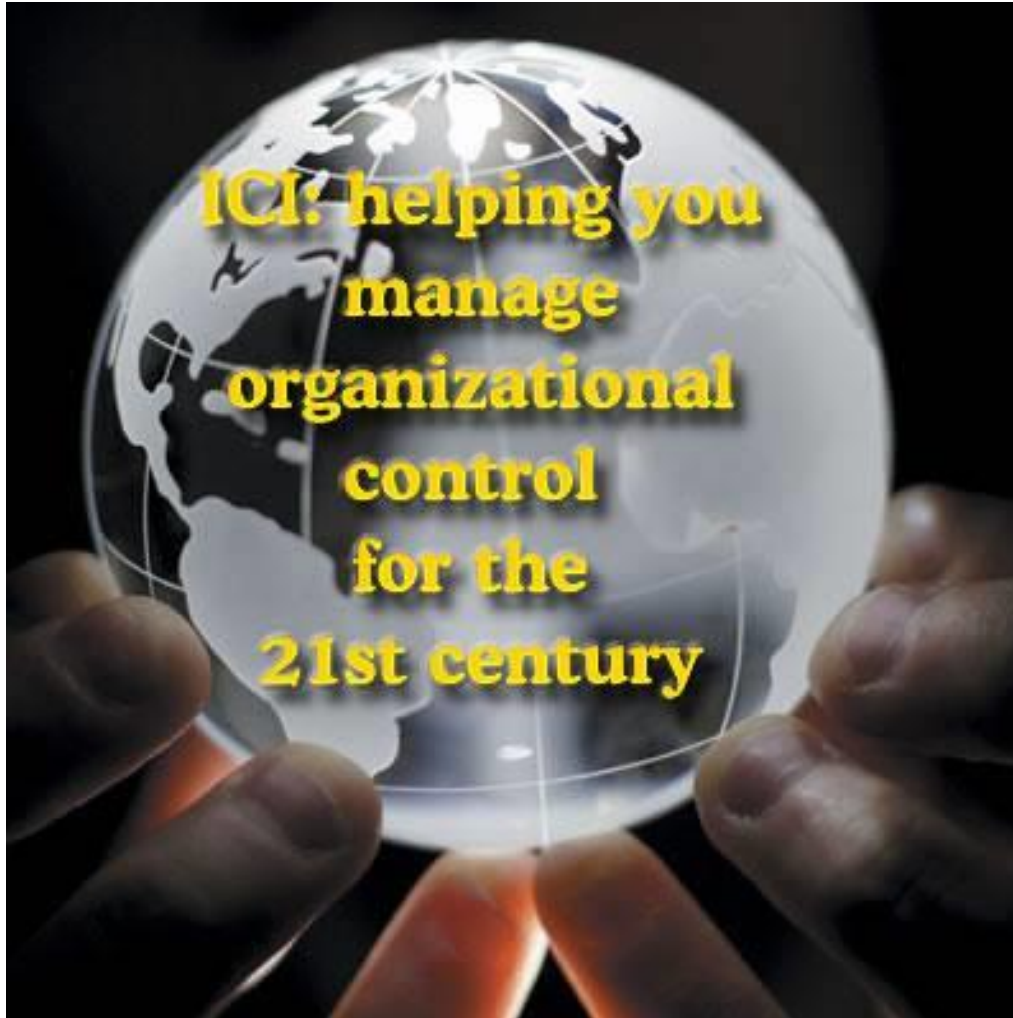


Estados Unidos & Brasil

Fort Lauderdale - São Paulo – Curitiba - Porto Alegre

ICI Brasil

CROSSOVER
CONSULTING & AUDITING



**Internal Control Institute
Brasil**

Instituição baseada nos Estados
Unidos

**Capacitação e Certificação
CICS**

**Certified Internal Control
Specialist**

Corporativo Estados Unidos
11555 Heron Bay Blvd
Suite 200 – Coral Springs, FL
Phone 01+754+227 1351

Escritório em São Paulo
Rua Alexandre Dumas, 1711 – 5º.
Andar
São Paulo – Brasil
Fone: 55+11+2599 8360

Escritório em Curitiba
Rua Pasteur, 463 – 13º Andar
Curitiba – Brasil
Fone: 55+41+2101 1622

Escritório em Porto Alegre
Rua Dolores Alcaraz Caldas 90 –
8º Andar
Porto Alegre – Brasil
Fone: 55+51+3533 8566



Contatos

Portal: www.crossoverbrazil.com
Email: contato@crossoverbrazil.com
icibrasil@crossoverbrazil.com
treinamento@crossoverbrazil.com
corporateusa@crossoverbrazil.com

Mídias

Tv CrossOver Brazil - Youtube
Radio CrossOver Brazil – Spotify, TuneIn ou Soundcloud

CROSSOVER
CONSULTING & AUDITING