



Ética e Responsabilidade
Desafios da gestão dos RPPS

Alexandre Manir Figueiredo Sarquis
Corpo de Auditores

Ética e Responsabilidade

ética

substantivo feminino

1. parte da filosofia responsável pela investigação dos princípios que motivam, distorcem, disciplinam ou orientam o comportamento humano, refletindo especialmente a respeito da essência das normas, valores, prescrições e exortações presentes em qualquer realidade social.
2. p.ext. conjunto de regras e preceitos de ordem valorativa e moral de um indivíduo, de um grupo social ou de uma sociedade.

Ética e Responsabilidade

responsabilidade
substantivo feminino

1. obrigação de responder pelas ações próprias ou dos outros.
2. caráter ou estado do que é responsável.
3. dever jurídico resultante da violação de determinado direito, através da prática de um ato contrário ao ordenamento jurídico.

RAZÃO DE SER DO TRIBUNAL DE CONTAS

Ética e Responsabilidade

“Se há coisa que contenha os administradores no declive de atos arbitrários, se há coisa que nos iniba de ceder a postulantes [inoportunos], à gente cujas pretensões não cessam de acarretar novas despesas e transbordar os recursos facultados pelo orçamento, é o **espectro do Tribunal de Contas.**”

Todo o dia, a toda a hora, muitas vezes na mesma hora, um ministro, um secretario geral, todos os que têm relações com a administração afluem, a solicitar novas despesas. Não é fácil resistir. Muitas vezes os pretendentes mesmos não crêem na utilidade delas, e apenas as propõem impelidos por outros, que os seguem; mas, dada a força da autoridade dos intercessores, a consequência é que, resistindo-se-lhes uma ou duas vezes, há de acabar-se por ceder.”

Decreto 966-A, exposição de motivos, Rui Barbosa (transcrevendo manifestação proferida no Senado italiano à época da criação do Tribunal de Contas em 1862). 7/11/1890.

Ética e Responsabilidade

“os Tribunais de Contas são órgãos incumbidos de aferir se o administrador atua de forma prudente, moralmente aceitável e de acordo com o que a sociedade dele espera, representando instrumento republicano que se destina à concretização da democracia e dos direitos fundamentais, controlando o emprego de recursos públicos e propiciando justiça e igualdade” STF MS 33.340, 1ª T., Min. Rel. Luiz Fux, d.j. 26/05/2015.

Ética e Responsabilidade

A instituição que não desempenha assumida e autenticamente sua função constitucional **embota** e propicia, na própria sociedade, um reclamo espontâneo pela sua extinção (...) pois é uma lanterna, uma bijuteria, uma simples nominalidade (...) Em uma sociedade verdadeiramente democrática e contemporânea, cada órgão tem de assumir a militância da função que lhe empresta o nome. Ayres Britto. Revista Técnica dos Tribunais de Contas, ano 2, n. 1, p. 13-25, set/2011.

QUEM FISCALIZA A PREVIDÊNCIA?

Ética e Responsabilidade

Art. 70 (...) Parágrafo único. Prestará contas **qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada**, que utilize, arrecade, **guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos** ou pelos quais a União responda, ou que, em nome desta, assumas obrigações de natureza pecuniária.

Ética e Responsabilidade

Art. 1º **Os regimes próprios de previdência social dos servidores públicos** da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, dos militares dos Estados e do Distrito Federal deverão ser organizados, baseados em normas gerais de contabilidade e atuária, de modo a garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial, observados os seguintes critérios:

(...)

IX - sujeição às inspeções e auditorias de natureza atuarial, contábil, financeira, orçamentária e patrimonial dos órgãos de controle interno e externo. (Lei 9717/98)

Ética e Responsabilidade

Art. 2º (...) § 1º A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios **são responsáveis pela cobertura de eventuais insuficiências financeiras do respectivo regime próprio**, decorrentes do pagamento de benefícios previdenciários

Art. 10. **No caso de extinção de regime próprio de previdência social, a União, o Estado, o Distrito Federal e os Municípios assumirão integralmente a responsabilidade pelo pagamento dos benefícios** concedidos durante a sua vigência, bem como daqueles benefícios cujos requisitos necessários a sua concessão foram implementados anteriormente à extinção do regime próprio de previdência social.

SEPARAR O JOIO DO TRIGO

Ética e Responsabilidade



Lolium temulentum – vulgar joio ou cizânia

Planta anual, de talo rígido, que cresce até um metro de altura, com inflorescências em espiga e grão de cor violácea. Morfologicamente muito parecida com o trigo, é considerada erva daninha dessa cultura, por ser desprovida de valor econômico.

Após maduro, é de fácil diferenciação do trigo, momento, entretanto, em que já disputou por água, nutrientes e luminosidade com a cultura prejudicada.

Ética e Responsabilidade

Intimidação pela ciência

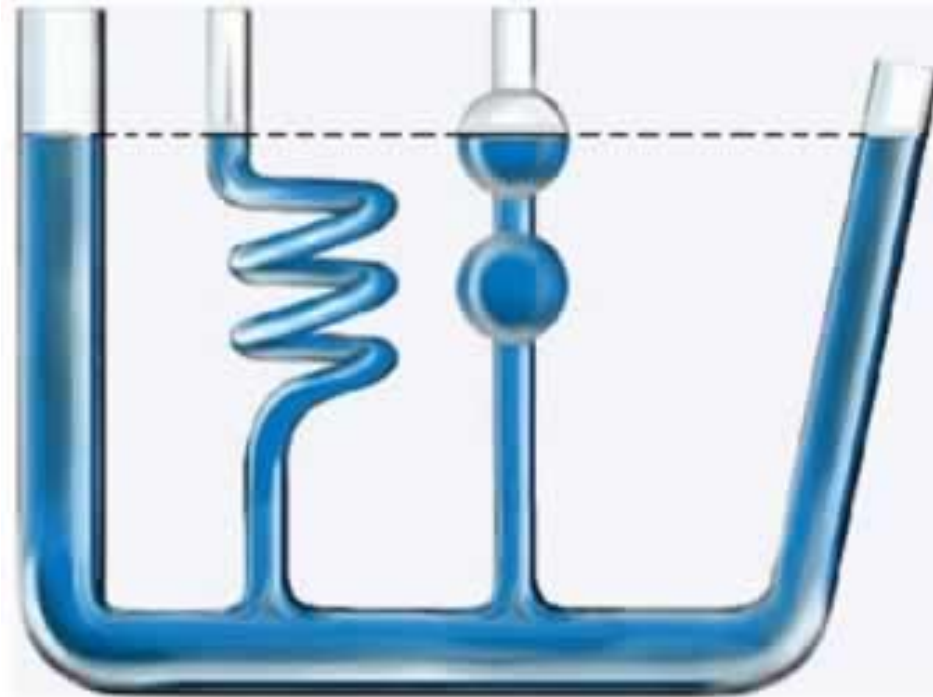
Formalidade x Substancialidade

Legalidade x Legitimidade

Joio x Trigo

O ERÁRIO DO ENTE E O ERÁRIO DO RPPS CONSIDERADOS PELAS FORMAS QUE SE CONNECTAM

Ética e Responsabilidade



Ética e Responsabilidade

Contas do Prefeito x Contas do Gestor do
RPPS

Ausência de CRP

CRP obtido judicialmente

Decisão sobre investimento

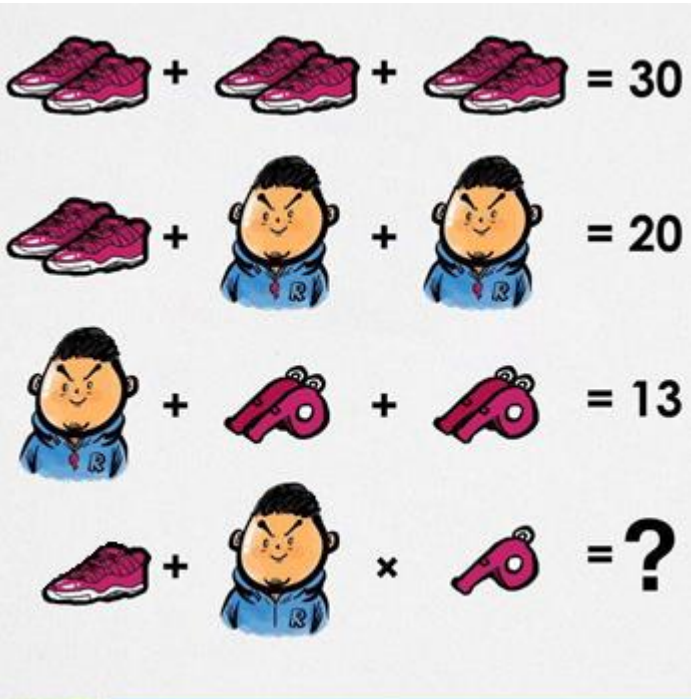
Decisão sobre regra de aposentadoria

ATUÁRIA E INVESTIMENTOS

Ética e Responsabilidade

- Investimentos
 - Como avaliar investimentos
 - O problema da manutenção de posições perdedoras
 - A responsabilização tardia
 - A responsabilização do Comitê de Investimentos

Ética e Responsabilidade



- Sapato 10, técnico 5, apito 4. Resultado 19.
- A equação final tem uma multiplicação. Resultado 30.
- Há somente um apito, somente um pé do tênis e o técnico não usa apito no pescoço. Resultado 11.

Ética e Responsabilidade

Decisão de ficar em investimento ruim decorre, em verdade, da conclusão de que não existem alternativas, que, no entanto, devem ser investigadas!

- Trocar gestor
- Exercício de poder nos conselhos
- Forçar a liquidação antecipada
- Exigir alienação de ativos
- Exigir alterações de estatuto
- Promover reuniões com os demais cotistas e votar em bloco

Ética e Responsabilidade

Análise de novos investimentos – Renda Variável

- É IMPENSÁVEL entrar em renda variável sem considerar os ativos subjacentes da operação.
- Balanço patrimonial, no entanto, olha para as informações passadas.
- O preço de mercado, por outro lado, reflete o valor presente de um fluxo esperado de vantagens futuras.
- Os fatos mais corriqueiros podem alterar o preço das ações, por alterarem, potencial ou efetivamente, esse fluxo futuro.
- Outro fator que pode alterar o preço das ações é a taxa de juros, quanto mais alta, menos atrativo são os dividendos trazidos a valor presente.
- HÁ SEMPRE quem alega ter uma “informação quente” para justificar a avaliação dos ativos de renda variável.

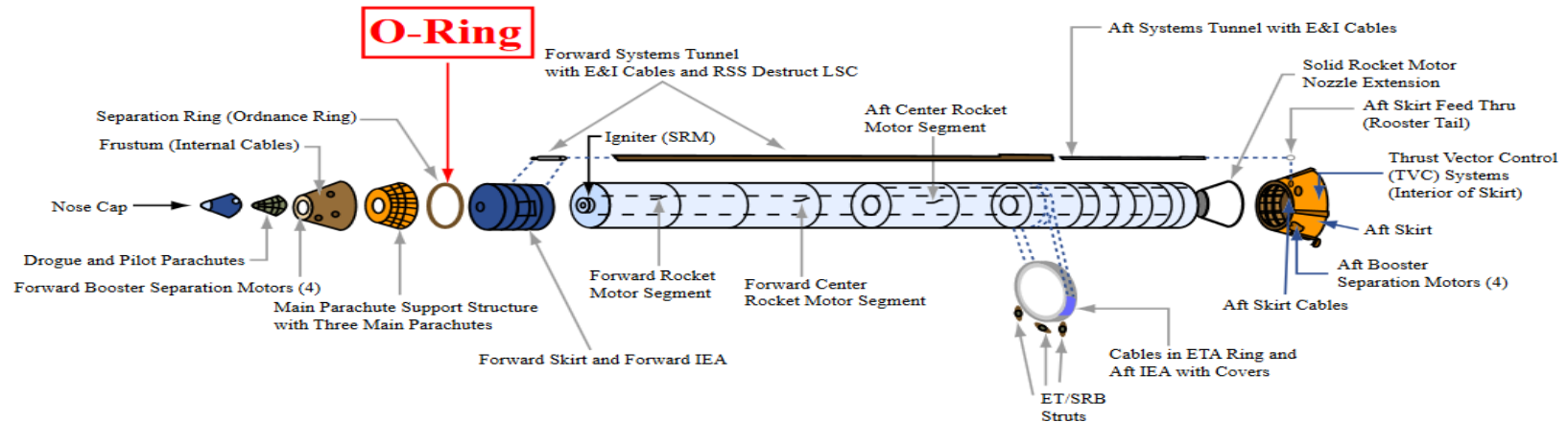
Ética e Responsabilidade

O que é mercado eficiente?

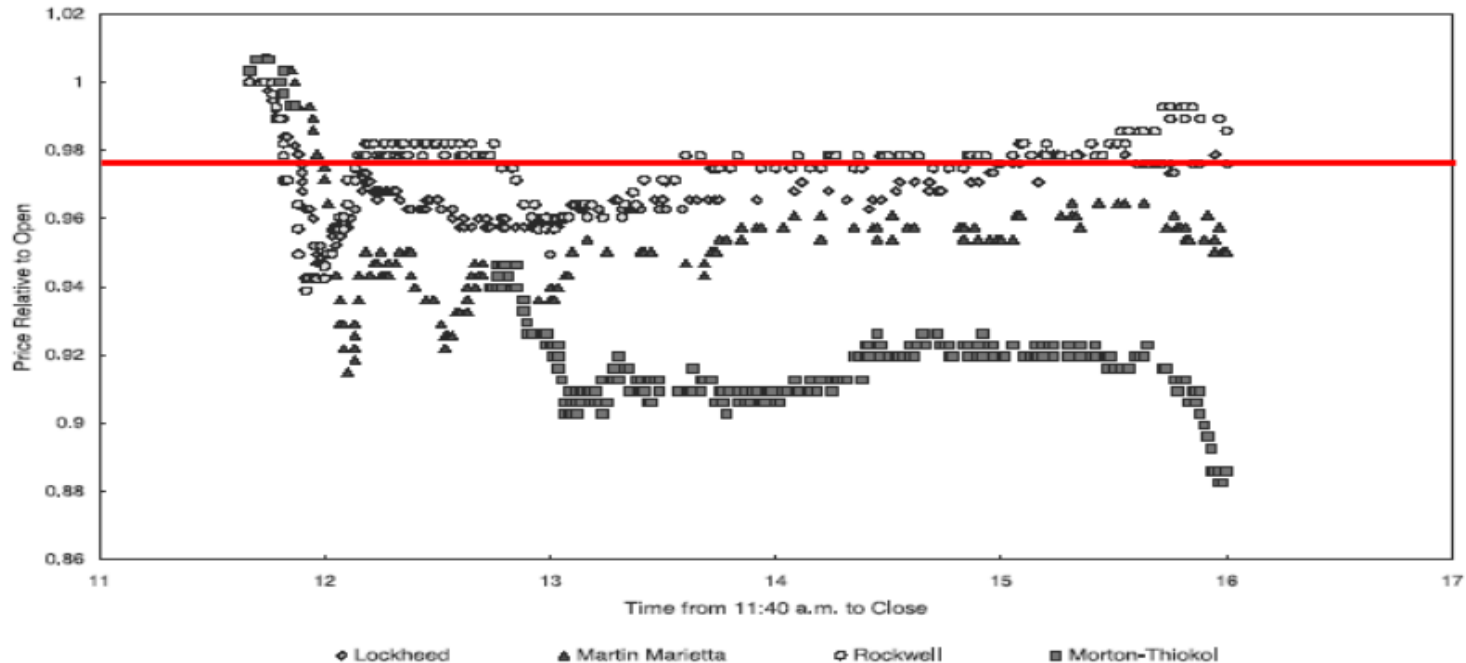
- Em 28 de janeiro de 1986, às 11:39, o ônibus espacial Challenger explodiu. Os maiores contratantes de peças e sistemas para a nave à época eram:
 - Lockheed
 - Rockwell International
 - Morton Thiokol
 - Martin Marietta

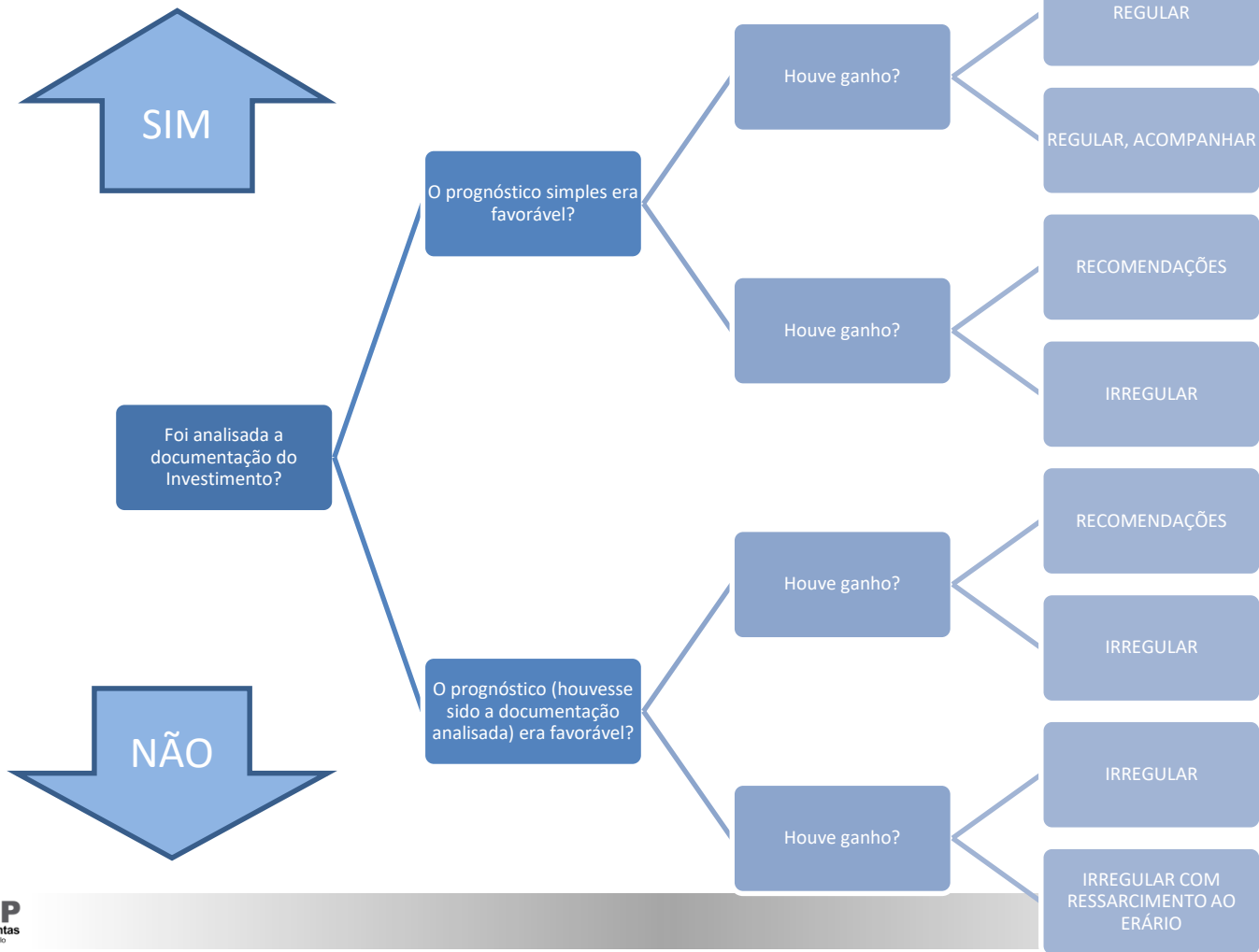


Após quase seis meses de testes, ensaios e estudos, uma comissão de cientistas concluiu que uma junta de vedação (o-ring) havia falhado devido à baixa temperatura no momento da decolagem



A fornecedora da junta era a Morton Thiokol.
Abaixo as cotações do pregão do dia do
acidente





Ética e Responsabilidade

- Atuária
 - A meta atuarial de 6%
 - Os planos de amortização inviáveis
 - O não recolhimento da contribuição
 - A base de cálculo
 - A divisão de responsabilidades

Ética e Responsabilidade

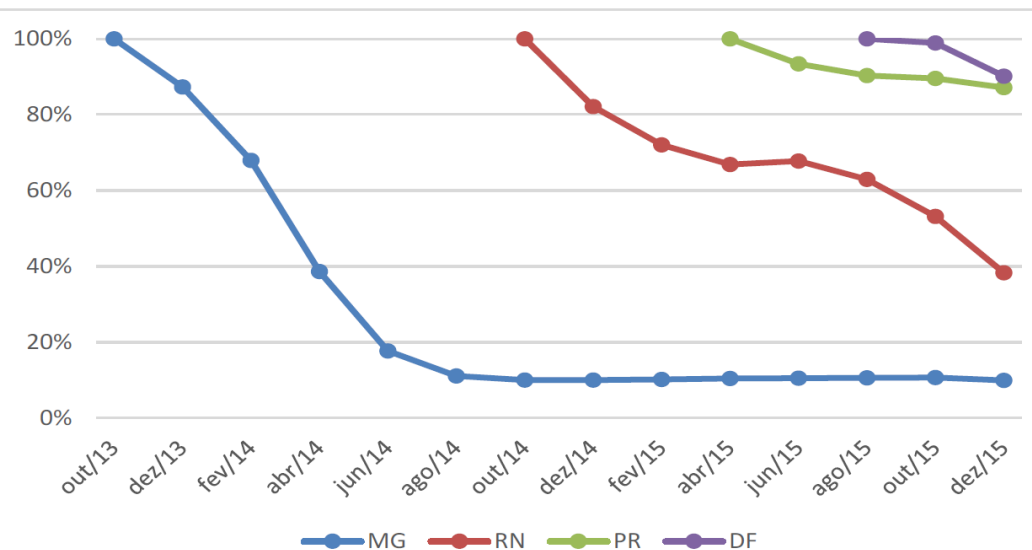
É possível que o não recolhimento da contribuição ou o inadimplemento do parcelamento resulte em contas regulares para o gestor do RPPS? Sim, entretanto:

- Sequestro do FPM
- Notificações extrajudiciais
- Reunião na Câmara de Vereadores
- Ação de cobrança judicial
- Avaliação de ativos e busca de soluções alternativas
- Se inadimpliu a PARTE LABORAL, notícia ao Ministério Público

Ética e Responsabilidade

Efeitos da segregação de massas

TRAJETÓRIA DE DESCAPITALIZAÇÃO DOS FUNDOS PREVIDENCIÁRIOS
(MG - RN - PR - DF : 2013-2015)



CONCLUSÃO

Ética e Responsabilidade

- Não se intimidar pela ciência
- Ser assertivo
- Ouvir o conselho
- Dialogar com o Poder Legislativo, com o Poder Executivo e com os Sindicatos
- Ponderar as propostas pelas suas consequências
- Estar pronto para responder
- Estar pronto para entregar o cargo

Ética e Responsabilidade

- Qual a nossa ética?
 - Equilíbrio Financeiro e Atuarial
 - Solidariedade
 - Contributividade
 - Impessoalidade
 - Ação Transparente e Planejada
 - Responsabilidade