

## Ética e Integridade

Denise  
Debiasi

## Mapeamento dos Principais Riscos do Compliance



O cenário de compliance no Brasil continua a evoluir, com desafios e tendências marcantes capturados pela 6ª Pesquisa de Maturidade de Compliance no Brasil, realizada pela KPMG

Esse estudo, que abrangeu 106 organizações de diversos setores econômicos, destacou os principais riscos de compliance enfrentados pelas empresas no ano de 2024. Esta é apenas a primeira de três colunas que analisarão os achados do relatório.

Os riscos mapeados para 2025 refletem um ambiente de negócios cada vez mais complexo e desafiador. Entre os mais citados no estudo destacam-se:

**1) Riscos regulatórios:** as frequentes mudanças nas legislações e normas setoriais exigem constante atualização para evitar penalidades e assegurar conformidade. Empresas dos setores de governo e infraestrutura, por exemplo, relataram desafios significativos nesse campo.

**2) Gestão de terceiros e contratos:** apenas 52% das organizações afirmaram possuir mecanismos adequados de gerenciamento de riscos de terceiros. A falta de monitoramento adequado foi materializada em 31% das empresas nos últimos 12 meses, reforçando a necessidade de investir em *due diligence* e atualizações contratuais.

**3) Fraudes e corrupção:** cerca de 20% das empresas reportaram impacto financeiro superior a 7% de seus resultados líquidos devido a fraudes. Com 40%

das organizações prevendo aumento nas ocorrências, este risco permanece um dos maiores desafios.

**4) Privacidade e segurança de dados:** a adequação às exigências da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) e o aumento de ataques cibernéticos colocam a proteção de dados como prioridade. A tecnologia e os processos de compliance devem ser integrados para mitigar esse risco.

**5) Aspectos ESG (Ambiental, Social e Governança):** embora seja um tema amplamente discutido, riscos ESG ainda não são plenamente abordados nas estratégias corporativas. Apenas 78% das empresas afirmaram considerá-los relevantes, revelando um campo com potencial para maior desenvolvimento.

Esses riscos mostram a necessidade de uma abordagem estratégica para proteger as organizações e alinhar suas práticas às expectativas do mercado e da sociedade.

Sua organização está preparada para identificar e gerenciar esses riscos de forma eficiente, ou ainda há passos a serem dados nessa jornada de maturidade em compliance?

Na próxima coluna, discutiremos os principais desafios do compliance identificados pela pesquisa da KPMG e como as empresas brasileiras podem enfrentá-los de forma eficiente.

Saiba quem é a nossa Colunista:

Denise Debiasi é CEO da Bi2 Partners, reconhecida pela expertise e reputação de seus profissionais nas áreas de investigações globais e inteligência estratégica, governança e finanças corporativas, conformidade com leis nacionais e internacionais de combate à corrupção, antissuborno e antilavagem de dinheiro, arbitragem e suporte a litígios, entre outros serviços de primeira importância em mercados emergentes.

## Reforma Tributária: cuide para uma transição "menos traumática"

Com o início das aprovações que devem estabelecer a reforma tributária este ano — como da PLP 68/24 —, o Brasil se aproxima do início do período de transição e de uma nova forma de lidar com os impostos

A janela para que as empresas se preparem está diminuindo, mas ainda há tempo para se atualizar e garantir que os próximos anos sejam tão confortáveis quanto possível.

É o que afirmam Eliete Carvalho Cirielli, Diretora de Tributos e Perícia Contábil da ABordin Consultores, e Pier Paolo Atti, sócio da IRKO, ambas empresas associadas da Associação Brasileira de Provedores de Serviço de Apoio Administrativo (Abrapsa). Enquanto o Ministério da Fazenda deve atravessar 2025 definindo uma série de disposições sobre a reforma antes que a transição comece, o mercado tem sua última oportunidade de se organizar antes que as mudanças sejam implementadas de fato.

“Conforme a capacidade de cada negócio, o ideal é se preparar para a transição desde já, para que 2026 seja menos ‘traumático’. Isso porque a implementação da reforma trará diversos desafios para todos os segmentos, como a dificuldade na determinação dos tributos e as consequências sobre os preços para o consumidor final. Será preciso um es-



forço colaborativo entre o governo, as empresas e a sociedade civil”, ressalta Pier.

Eliete também reforça que este ano será decisivo para os contornos e regulamentações de procedimentos como um todo e, enquanto tais normas não vêm, o papel das empresas junto aos seus contadores é constituir no balanço todos os créditos dos tributos objeto da reforma tributária.

“Em seguida, será necessário parametrizar os sistemas atuais — a fim de não gerar inconsistências no período de transição —, delinear em contrato os impactos das alterações com base na tributação e, por fim, calcular os cenários e preços a serem praticados”.

Esses passos devem ocorrer ao longo do ano, e não são as únicas recomendações. A especialista indica os cinco principais tópicos a serem tratados pelas empresas: formação de preço de venda; avaliação dos cenários de compra e venda; créditos contabilizados no Balanço; operacionalização e obrigações acessórias; e sistemas contábeis e ferramentas de análise.

Pier adiciona, ainda, que é imprescindível a preparação de grupos de trabalho e apoio técnico especializado para trabalhar em dois ambientes fiscais: o recorrente e o cenário com as alterações previstas. Um exemplo de análise a ser feita por esses profissionais é a localização da base

operacional, que muitos negócios estabeleceram em determinadas áreas por conta de benefícios fiscais específicos.

Com a unificação dos impostos prestes a ocorrer, essas decisões podem não fazer mais sentido, o que exige uma revisão estrutural. Por fim, a orientação unânime é: profissionais capacitados são essenciais para atravessar este momento.

“As empresas precisam contar com uma avaliação consultiva com especialistas contábeis e tributários, a fim de auxiliar nos cenários, simulações e comparações entre o regime vigente, período de transição e o novo regime. Além, é claro, dos impactos na operação”, conclui Eliete. - Fonte: (https://abrapsa.org.br/).

“Conforme a capacidade de cada negócio, o ideal é se preparar para a transição desde já, para que 2026 seja menos ‘traumático’

## Proclamas de Casamentos

## CARTÓRIO DE REGISTRO CIVIL

3º Subdistrito - Penha de França  
Dr. Mario Luiz Migotto - Oficial Interino

Faço saber que os seguintes pretendentes apresentaram os documentos exigidos pelo Art. 1525, do Código Civil Atual Brasileiro e desejam se casar:

O pretendente: **ALAN CESAR VAZ RIBOVSKI**, profissão: engenheiro, estado civil: divorciado, naturalidade: em Curitiba, PR, data-nascimento: 04/07/1976, residente e domiciliado em Penha de França, São Paulo, SP, filho de Ernesto Ribovski e de Yacy Vaz Ribovski. A pretendente: **DANIELLE DE SOUSA ARAUJO**, profissão: gerente administrativa, estado civil: divorciada, naturalidade: nesta Capital, SP, data-nascimento: 23/12/1983, residente e domiciliada em Penha de França, São Paulo, SP, filha de José Ferreira de Araujo e de Lenita Aparecida de Araujo.

O pretendente: **REYNALDO NG**, profissão: administrador, estado civil: solteiro, naturalidade: nesta Capital, Jardim Paulista, SP, data-nascimento: 19/02/1980, residente e domiciliado em Penha de França, São Paulo, SP, filho de Edwin Lee Ng e de Kwong Yim Mooi Ng. A pretendente: **MARIANA NUNES BISCAIA**, profissão: bailarina, estado civil: solteira, naturalidade: nesta Capital, SP, data-nascimento: 16/07/1991, residente e domiciliada em Penha de França, São Paulo, SP, filha de Jefferson Luis Biscaia e de Marcia Regina Vieira Nunes.

O pretendente: **JONATHAN HENRIQUE DA SILVA**, profissão: pintor, estado civil: solteiro, naturalidade: nesta Capital, Itaquera, SP, data-nascimento: 02/02/1991, residente e domiciliado em Penha de França, São Paulo, SP, filho de Maria Roseli da Silva. A pretendente: **TAMIRES JESUS ROCHA SANTOS FERRAZ**, profissão: do lar, estado civil: viúva, naturalidade: nesta Capital, Tatuapé, SP, data-nascimento: 23/01/1996, residente e domiciliada em Penha de França, São Paulo, SP, filha de Marcelo Rocha Santos e de Elizabete Jesus Silva.

O pretendente: **ITMAR MARAVILHA BEDOYA**, profissão: analista de dados, estado civil: solteiro, naturalidade: nesta Capital, Penha de França, SP, data-nascimento: 15/06/1991, residente e domiciliado em Penha de França, São Paulo, SP, filho de Patrício Bedoya Ribera e de Solange Maravilha Bedoya. A pretendente: **ELLEN JENNIFER GOMES SANTOS**, profissão: assistente administrativa, estado civil: solteira, naturalidade: em Valença, BA, data-nascimento: 30/08/2003, residente e domiciliada em Penha de França, São Paulo, SP, filha de Jailson Vandr Ramos Santos e de Edna Amparo Gomes Santos.

## CARTÓRIO DE REGISTRO CIVIL

33º Subdistrito - Alto da Mooca  
ILZETE VERDERAMO MARQUES - Oficial

Faço saber que os seguintes pretendentes apresentaram os documentos exigidos pelo Art. 1525, do Código Civil Atual Brasileiro e desejam se casar:

O pretendente: **JOÃO LUCAS SILVA DOS SANTOS**, estado civil solteiro, filho de José Eufímio dos Santos e de Evaneide Ferreira Silva, residente e domiciliado neste Subdistrito, Santo André - SP. A pretendente: **SABRINA DE VASCONCELOS FERNANDES**, estado civil solteira, filha de Jose Carlos Fernandes Santos e de Elisandra Barbosa de Vasconcelos Fernandes, residente e domiciliada neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP.

O pretendente: **GABRIEL LUCAS MANSUR DE ARAUJO**, estado civil solteiro, filho de Erieli Teixeira de Araujo e de Maria Rita Mansur, residente e domiciliado neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP. A pretendente: **AMANDA MARIA DE CARVALHO ZANELATO**, estado civil solteira, filha de Alexandre Zanelato e de Suzana de Carvalho Zanelato, residente e domiciliada neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP.

O pretendente: **THIAGO SANTOS MARENGONI**, estado civil solteiro, filho de Natal Marengoni Junior e de Aparecida Moreno Santos Marengoni, residente e domiciliado neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP. A pretendente: **ARISA VENERANDO SHIROSAKI**, estado civil solteira, filha de Luiz Henrique Shirotsaki e de Lucimar Venerando Shirotsaki, residente e domiciliada neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP.

O pretendente: **BRUNO DOMINGOS TEIXEIRA**, profissão: técnico de laboratório júnior, estado civil: solteiro, naturalidade: em São Bernardo do Campo, SP, data-nascimento: 09/05/1998, residente e domiciliado em São Bernardo do Campo, SP, filho de Thiago Faustino Teixeira e de Ivone Domingos. A pretendente: **INGRID STÉFANI SANTOS DA SILVA**, profissão: assistente administrativa, estado civil: solteira, naturalidade: nesta Capital, SP, data-nascimento: 08/02/1999, residente e domiciliada em Penha de França, São Paulo, SP, filha de Ronaldo Leite da Silva e de Maria Aparecida Pereira dos Santos.

O pretendente: **RONIE LUCAS DE SANTANA FARIA**, profissão: empresário, estado civil: solteiro, naturalidade: nesta Capital, Tatuapé, SP, data-nascimento: 03/07/1999, residente e domiciliado em Penha de França, São Paulo, SP, filho de Ronie da Silva Faria e de Rosalia Dias Santana Faria. A pretendente: **APARECIDA DE CARVALHO FREITAS**, profissão: atendente, estado civil: solteira, naturalidade: em São Miguel, RN, data-nascimento: 11/02/1999, residente e domiciliada em Penha de França, São Paulo, SP, filha de Francisco de Sales Freitas e de Maria Lúcia de Carvalho Freitas.

O pretendente: **ANDERSON FERREIRA DE CARVALHO**, profissão: empresário, estado civil: solteiro, naturalidade: nesta Capital, Penha de França, SP, data-nascimento: 01/01/1978, residente e domiciliado em Penha de França, São Paulo, SP, filho de Odilon Gonçalves de Carvalho e de Maria Aparecida Ferreira de Carvalho. A pretendente: **PERLA GOMES THOMPSON**, profissão: vendedora, estado civil: divorciada, naturalidade: em Recife, PE, data-nascimento: 01/08/1977, residente e domiciliada em Penha de França, São Paulo, SP, filha de Paulo Cesar Thompson e de Maria Lucia Gomes Thompson.

O pretendente: **CAMILA SILVA RUESCAS**, profissão: psicóloga, estado civil: solteira, naturalidade: nesta Capital, SP, data-nascimento: 16/05/1985, residente e domiciliado em Penha de França, São Paulo, SP, filho de Arsenio Ruescas e de Maria Das Neves Gomes da Silva Ruescas. A pretendente: **MARIANE SANTOS DO CARMO**, profissão: bacharel em química, estado civil: solteira, naturalidade: nesta Capital, Vila Mariana, SP, data-nascimento: 04/10/1986, residente e domiciliada em Penha de França, São Paulo, SP, filha de Marcos José do Carmo e de Margarete Santos do Carmo.

Se alguém souber de algum impedimento, oponha-se na forma da lei. Lavro o presente, para ser afixado no Oficial de Registro Civil e publicado na imprensa local  
Jornal Empresas & Negócios

O pretendente: **GUSTAVO SANTIAGO ZARPELÃO**, estado civil solteiro, filho de Edmir Siqueira Zarpelão e de Débora Santiago Zarpelão, residente e domiciliado no Jardim Esplanada, Indaítuba - SP. A pretendente: **ISABELLY FRANCISCO BERTTI**, estado civil solteira, filha de Claudio Bertti Junior e de Heidy Cris Martins Francisco Bertti, residente e domiciliada neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP.

O pretendente: **DANILO SILVESTRE RIBEIRO**, estado civil divorciado, filho de Donizete Ribeiro e de Maria Aparecida Silvestre Ribeiro, residente e domiciliado neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP. A pretendente: **UIARA GABRIELA BISPO**, estado civil solteira, filha de Maria Celia Bispo, residente e domiciliada neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP.

O pretendente: **RODRIGO FELIPE BRANDÃO**, estado civil solteiro, filho de Josete Maria Brandão, residente e domiciliado neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP. A pretendente: **MONICA RIBEIRO BERNARDO**, estado civil solteira, filha de Jose Julio Bernardo Filho e de Dalice Ribeiro do Nascimento, residente e domiciliada neste Subdistrito, Alto da Mooca - São Paulo - SP.

Se alguém souber de algum impedimento, oponha-se na forma da lei. Lavro o presente, para ser afixado no Oficial de Registro Civil e publicado na imprensa local  
Jornal Empresas & Negócios

## PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma Certisign Assinaturas. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://assinaturas.certisign.com.br/Verificar/E356-B9D5-08DC-EE70> ou vá até o site <https://assinaturas.certisign.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: E356-B9D5-08DC-EE70



### Hash do Documento

724569AA4A64F635FC9E8B49AE3734AB3834498D6DD50C8D006C000EB0E3084A

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 13/01/2025 é(são) :

- Lilian Regina Mancuso - 05.687.343/0001-90 em 13/01/2025  
18:23 UTC-03:00  
**Tipo:** Certificado Digital - JORNAL EMPRESAS E NEGOCIOS  
LTDA - 05.687.343/0001-90

