

# A IMPORTÂNCIA DO CONTROLE INTERNO: DA MELHORIA DO DESEMPENHO DA GESTÃO À PREVENÇÃO À CORRUPÇÃO E AO DESPERDÍCIO DE RECURSOS PÚBLICOS

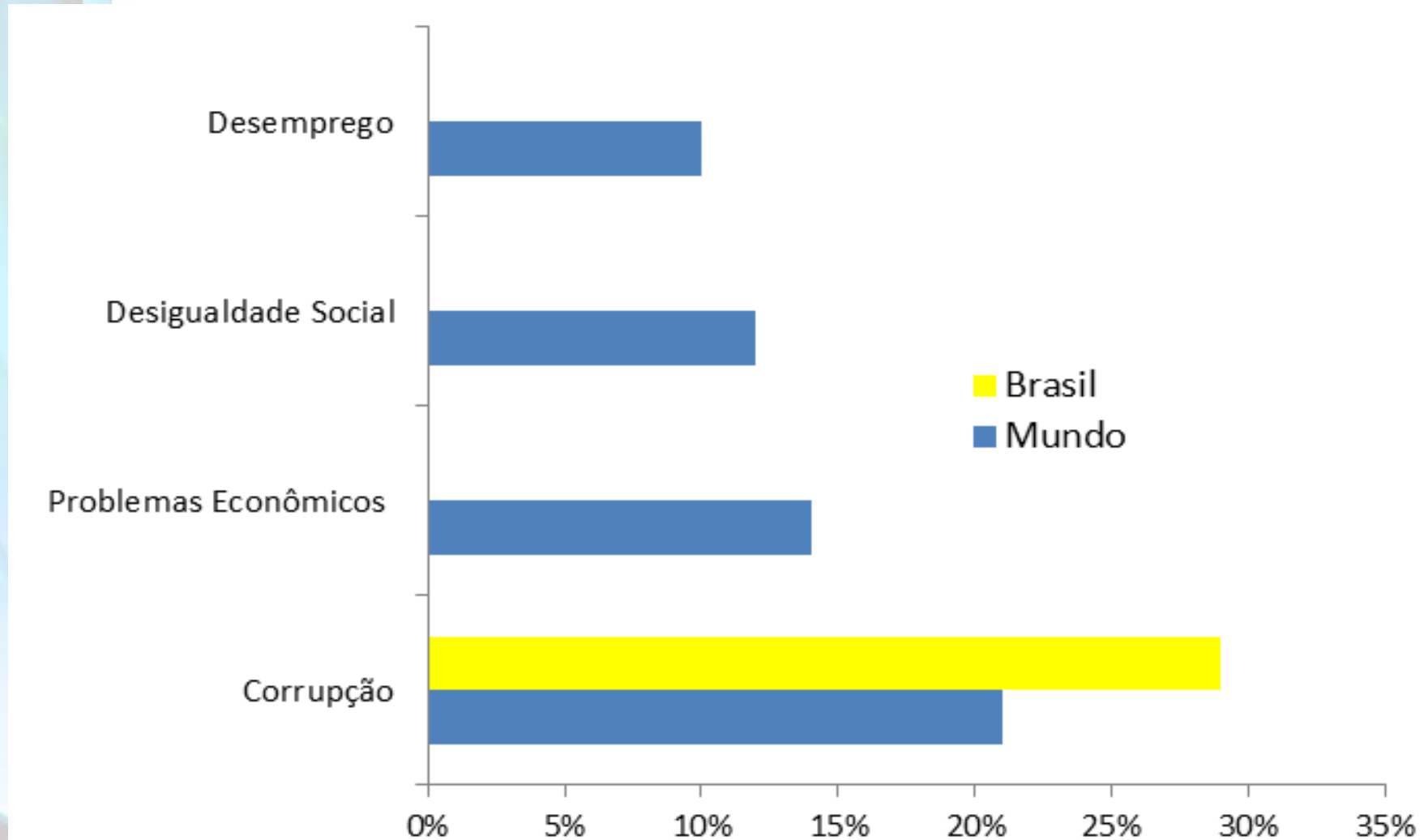
*Mário Vinícius Claussen Spinelli*  
*Controlador-Geral do Estado de Minas Gerais*  
*Agosto de 2015*

# Corrupção: problema exclusivamente brasileiro?



# Corrupção: problema exclusivamente brasileiro?

Pergunta: qual o principal problema do mundo?

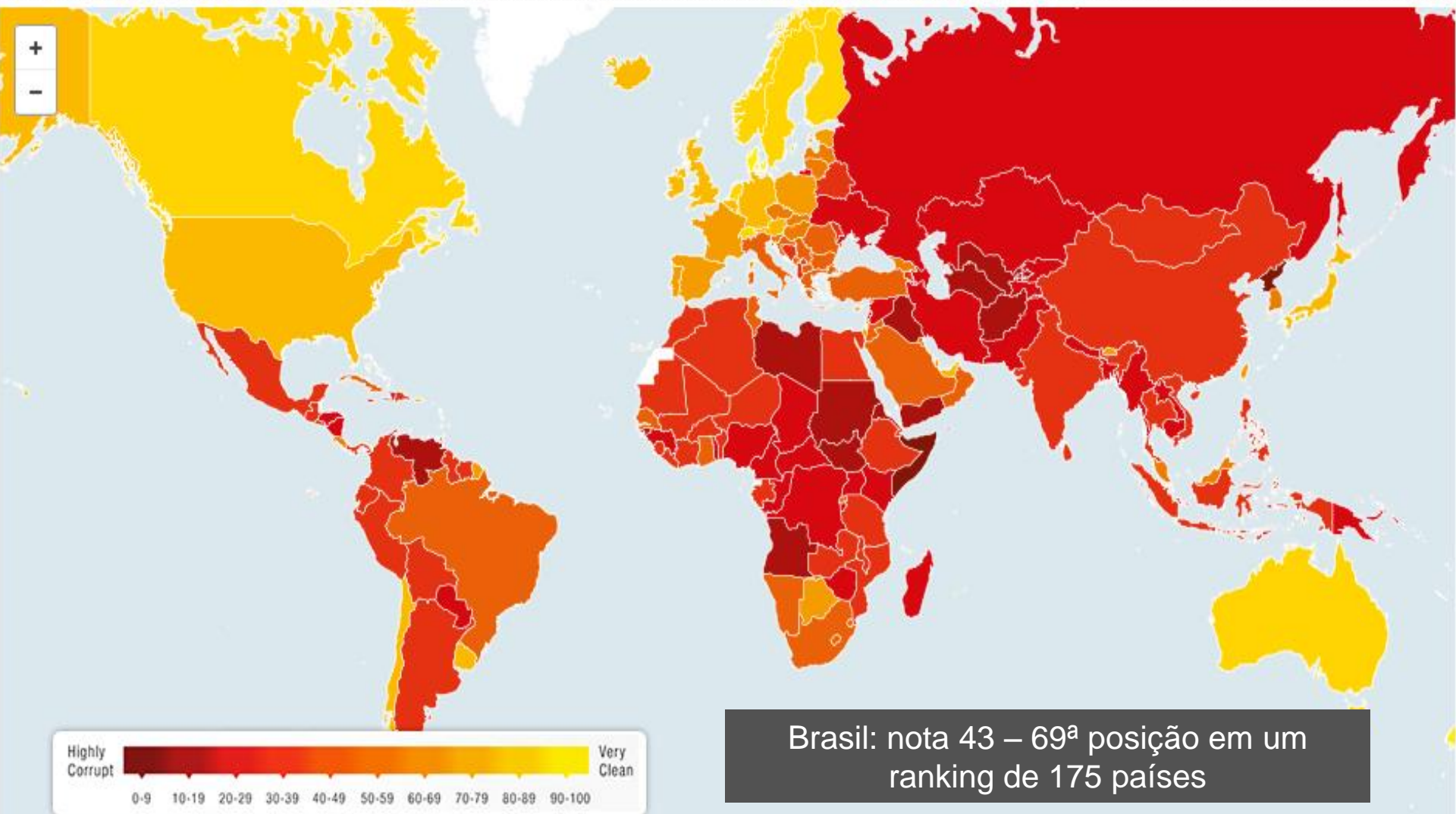


Fonte: Pesquisa IBOPE Inteligência em parceria com a Worldwide Independent Network of Market Research (WIN), realizada em 2014, com 66.806 entrevistados de 65 países



# O índice de percepção à corrupção 2014

CORRUPTION PERCEPTIONS INDEX 2014: RESULTS



A corrupção é um problema ético,  
cultural ou institucional?



**Caminho para ética ...**

# Como compreender a corrupção?

## Contexto histórico

Desde a 2.<sup>a</sup> guerra até a década de 90:

- Pessimismo generalizado.

A corrupção vista com problema cultural

A partir dos anos 1990:

- Desenvolvimento de novas teorias para compreender o fenômeno da corrupção

A corrupção depende do desenho institucional, não apenas da cultura

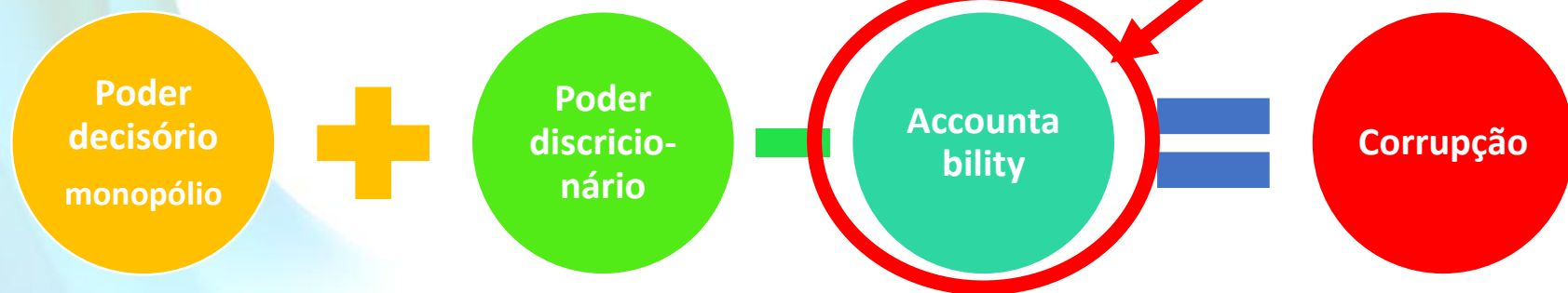


**Qual seria o melhor caminho para a  
redução da corrupção?**



## A clássica formulação de Robert Klitgaard (1988)

$$M + D - A = C$$



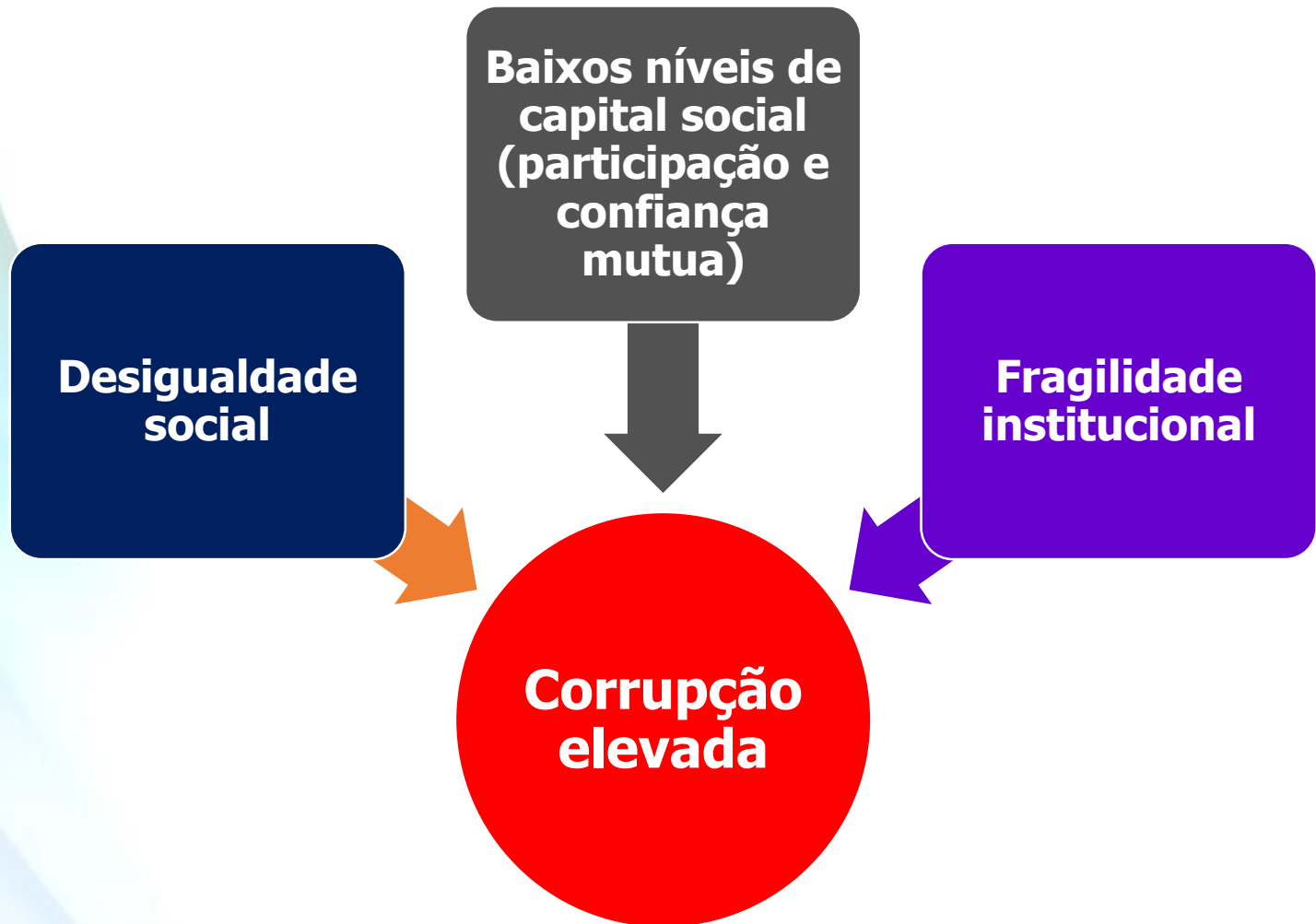
E o que é **"accountability"**?

É a obrigação que o governo tem de prestar contas à sociedade

Sua concretização depende da capacidade dos cidadãos para atuar na definição das metas coletivas e da construção de mecanismos institucionais que garantam o controle público das ações dos governantes, não apenas por meio das eleições, mas também ao longo do mandato dos representantes



# O diagnóstico brasileiro



# Qual o caminho para a redução da corrupção?

---

Fortalecimento institucional (melhoraria da legislação, aprimoramento das organizações etc).

---

Promoção de uma cultura de ética e integridade, inclusive para as novas gerações

---

Redução da sensação de impunidade, tornado a corrupção um crime com alto custo

# Algumas das vantagens do fortalecimento institucional do controle interno

---

Prevenção a condutas ilegais

---

Aumento da possibilidade de efetividade das políticas públicas

---

Retroalimentação do processo de formulação das políticas públicas

---

Controle da corrupção

---

Promoção da transparência e do governo aberto

---

Proteção aos bons gestores

---

Redução da sensação de impunidade

---

Economia de recursos públicos

---

Melhoria da gestão pública

---

Reforço dos laços de confiança com a sociedade

---

# O diagnóstico europeu...

- Relatório da União Europeia (2014)

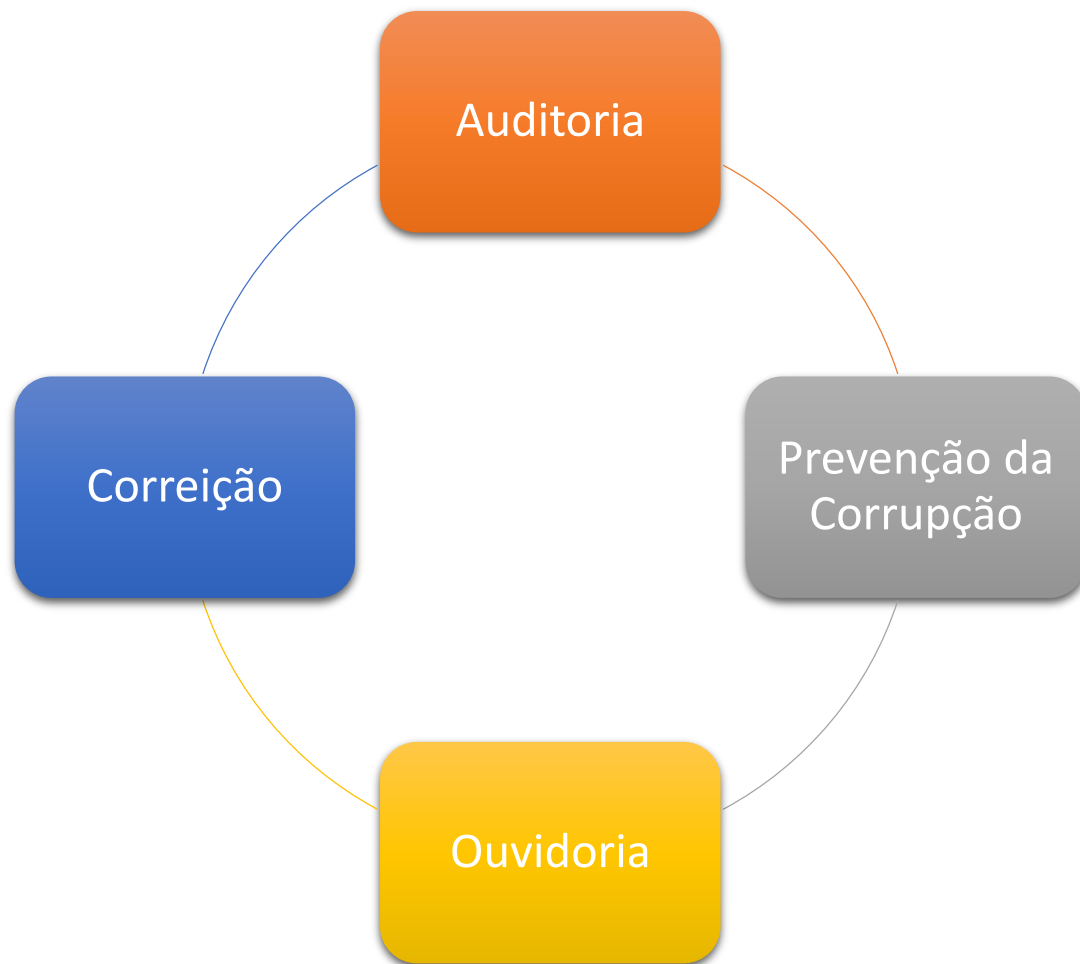
Para 3 entre 4 europeus a corrupção está generalizada

- Uma das principais causas:

**Fragilidade dos controles internos em nível local**



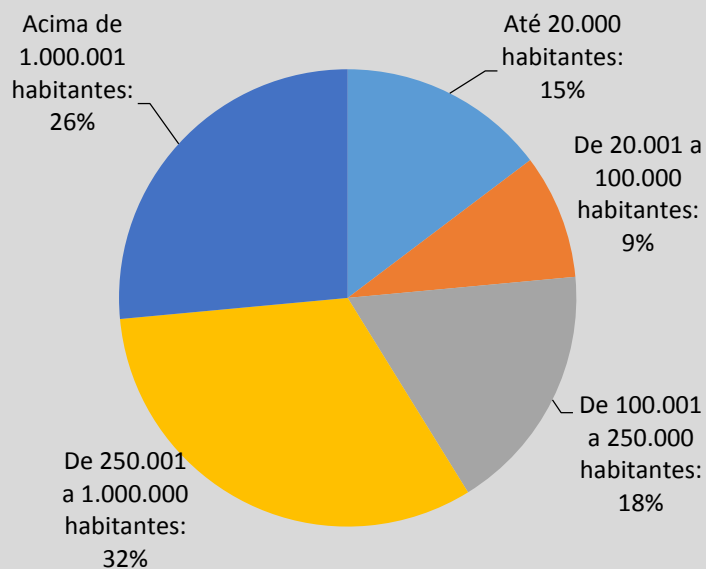
# O “modelo CGU”



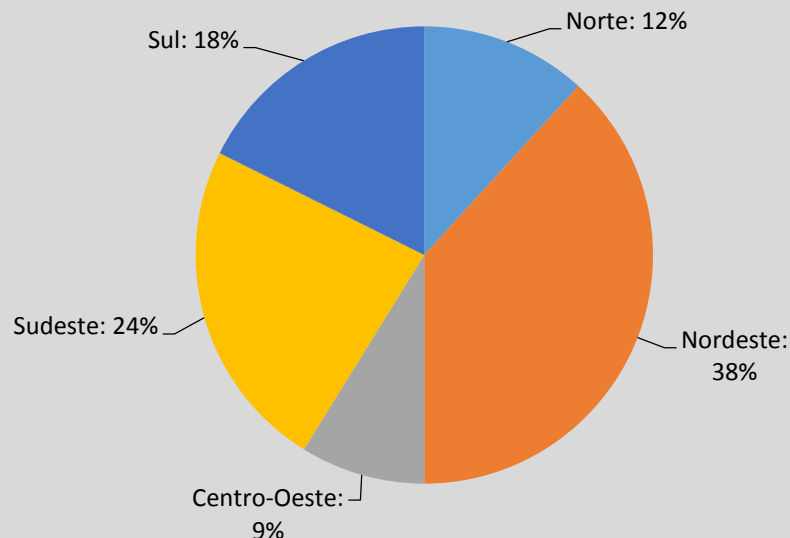
# A situação atual das Controladorias Municipais no Brasil

34 controladorias municipais identificadas em um universo de 5.561 municípios

**Distribuição das controladorias municipais por tamanho populacional**



**Distribuição das controladorias municipais por região brasileira**



**Estados com maior número de controladorias municipais :**

**Rio Grande do Norte:** quatro municípios

**Espírito Santo, Minas Gerais e Paraná:** três municípios

# Controladorias Municipais:

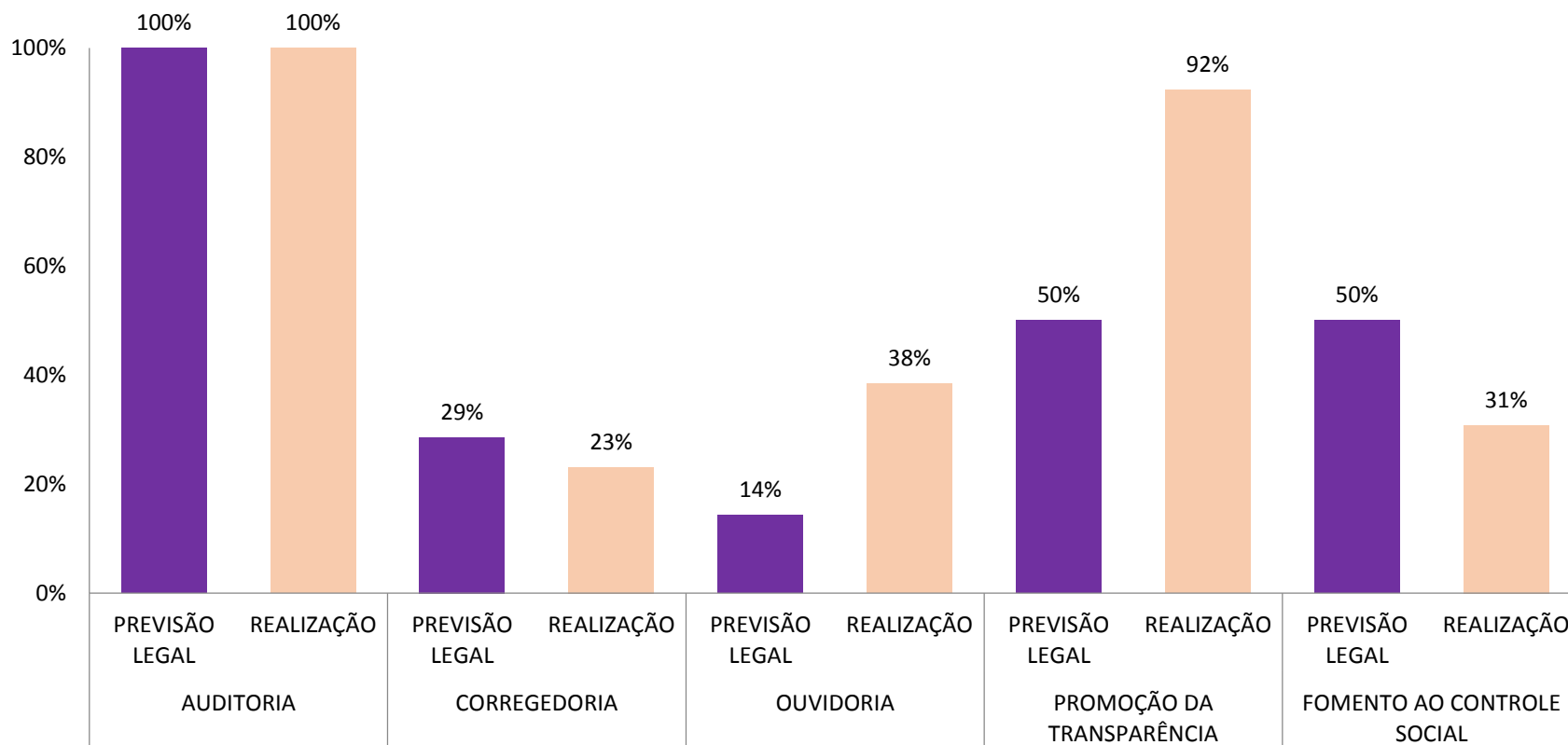
## Cumprimento da Lei de Acesso à Informação

- **56%** das controladorias pesquisadas **não responderam** ao pedido de informação no prazo fixado pela LAI (20 + 10 dias)
- Entre as que responderam (44%), o **prazo médio de resposta** foi de **13,5 dias**

### Taxa de resposta conforme região brasileira

Região	Pedidos Solicitados (Pedidos Atendidos)	Taxa de Resposta
Norte	04 (02)	0,50
Nordeste	13 (01)	0,08
Centro-Oeste	03 (01)	0,33
Sudeste	08 (05)	0,63
Sul	06 (06)	1,00

# Controladorias Municipais: Comparação com o “modelo ideal”





# Um exemplo do potencial da lei para redução da impunidade nos estados e municípios

## O escândalo do ISS-Habite-se

**Mais de 900 empresas envolvidas!!!**

**Prejuízo potencial = R\$ 500 milhões**  
**Mais de 500 inquéritos no MP**





## O “case” – Operação Necator

## A repercussão na imprensa nacional



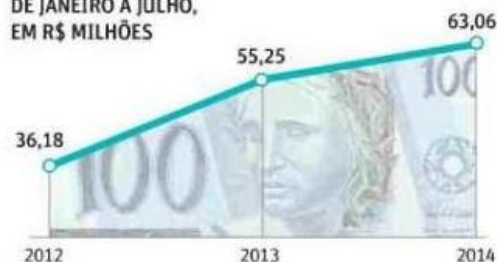


# Os severos danos causados aos cofres do Município de São Paulo

## SEM A MÁFIA

Arrecadação da prefeitura com ISS e Habite-se cresce

DE JANEIRO A JULHO,  
EM R\$ MILHÕES



## EMPRESAS INVESTIGADAS



## Após escândalo dos fiscais, arrecadação de ISS sobe 74%

Valor arrecadado pela prefeitura com tributo chega a R\$ 63 mi neste ano

**Além das investigações, informatização do processo de recolhimento levou a aumento, diz secretária**

**ARTUR RODRIGUES**  
DE SÃO PAULO

Após as investigações que revelaram a quadrilha de fiscais que fraudavam tributos da Prefeitura de São Paulo, a arrecadação do município com o ISS (Imposto Sobre Serviços) de obras subiu 74%.

Os fiscais cobravam propina para emitir o certificado de quitação do ISS/Habite-se das obras. Em troca, davam descontos ilegais no imposto.

De acordo com balanço da Secretaria Municipal de Fi-

nanças, de janeiro a julho de 2012, enquanto os fiscais suspeitos atuavam na pasta, foram recolhidos R\$ 36,1 milhões com o ISS/Habite-se.

O valor saltou para R\$ 55,2 milhões no mesmo período de 2013, variação de 53%. Nesse semestre, o homem apontado como cabeça da máfia do ISS, Ronilson Bezerra Rodrigues, já havia deixado o cargo de subsecretário da Receita, para assumir outra função de confiança fora da Secretaria de Finanças.

Com a investigação da CGM (Controladoria Geral do Município) em curso, os outros fiscais também foram sendo exonerados ao longo do semestre de funções de confiança na secretaria até serem presos em 30 de outubro, quando o escândalo estourou.

Neste ano, a arrecadação chegou a R\$ 63 milhões —14,1% a mais que 2013 e 74% a mais que do que em 2012.

O patamar de crescimento é maior do que o dos tributos e do mercado. Por exemplo, se a previsão do total do ISS para 2014 se consolidar, atingirá R\$ 10,7 bilhões, aumento de 6% em relação a 2013.

Já o mercado da construção civil prevê crescimento do PIB (Produto Interno Bruto) do setor no país entre 1% e 2%.

## INFORMATIZAÇÃO

A Secretaria de Finanças afirma que o aumento também se deve a mudanças no método de recolhimento do tributo. Entre elas, a informatização do processo.

De acordo com as investigações, os fiscais chegavam

a usar a mesma nota fiscal em mais de um empreendimento para adulterar a cobrança do valor devido do imposto.

A pasta criou uma força-tarefa para verificar a situação de 410 empreendimentos da lista da propina. Posteriormente, aumentou a relação de imóveis suspeitos para 689.

O processo de checagem da lista foi finalizado quanto a 286 empreendimentos, dos quais 260 haviam pago menos do que deveriam. Chegou-se à conclusão que as empresas pagaram apenas 26% do valor que deveriam.

Os responsáveis pelos imóveis terão de pagar R\$ 33 milhões à prefeitura, incluindo o que deviam e multas. Já foram pagos R\$ 3,1 milhões e foi iniciado o parcelamento de outros R\$ 2,8 milhões.

# O potencial das Controladorias Municipais

## Impacto decorrente de outras ações relevantes







MUITO OBRIGADO!