

The background of the slide is a light blue wireframe illustration of a city street with several tall buildings. The lines are thin and light blue, creating a grid-like pattern that represents the structure of the buildings and the street layout. The perspective is from a low angle, looking down the street.

superfaturamento em compras: riscos e mitigação

Felipe Kietzmann



superfaturamento em compras

“todas as opiniões expressas na presente apresentação são pessoais e de responsabilidade dos seus autores e não das empresas às quais possam estar vinculados

“a presente apresentação possui finalidade didática e não configura orientação jurídica em nenhuma hipótese”



superfaturamento em compras

apresentação

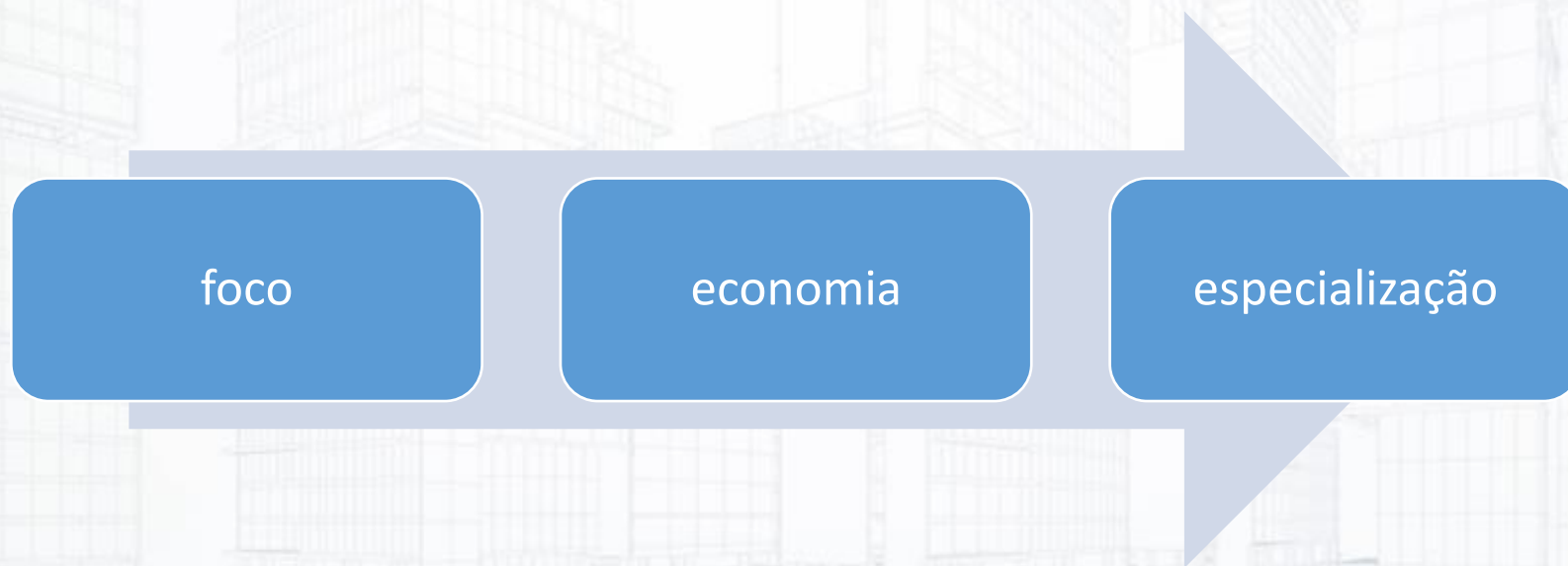
- advogado, mba, mestre em direito e desenvolvimento
- especialista em compliance, direito empresarial e governança corporativa
- atualmente, diretor regional de compliance de indústria da saúde; experiências prévias como advogado de contencioso, consultivo e gestor jurídico
- presidente da comissão de ética da ABIMED, membro do conselho consultivo da Instituto Ética Saúde, diretor executivo do IBDEE
- autor do livro “provisionamento de processos judiciais”



superfaturamento em compras

contextualização

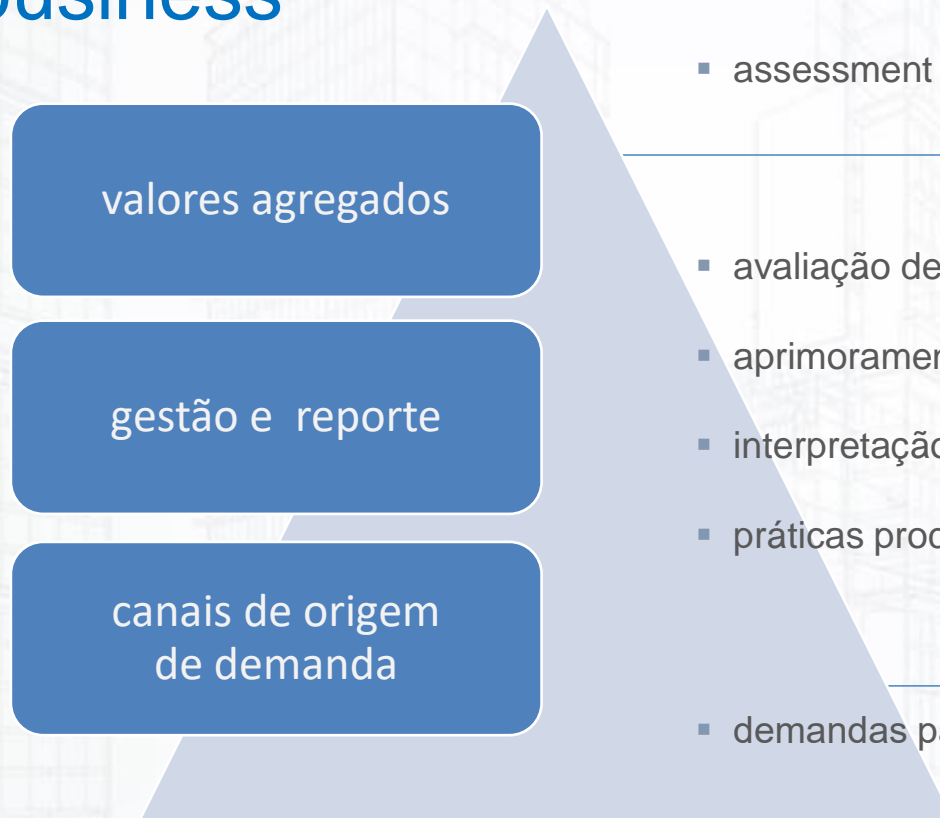
verticalização x horizontalização da cadeia





superfaturamento em compras

core business



▪ assessment contínuo do modelo de negócio

nível estratégico

▪ avaliação de riscos

▪ aprimoramento de portfólio

▪ interpretação e gestão de dados

▪ práticas processuais (ativas e passivas)

▪ demandas passivas e ativas (“in-box”)

nível operacional

* matriz de atividades jurídicas, núcleo “contencioso”



superfaturamento em compras

relevância do ponto de vista de riscos

- limitação da lei anticorrupção brasileira (corrupção `pública`, prejuízo da própria empresa)
- primeira constatação: risco operacional
- segunda constatação: danos indiretos; impactos em riscos de desconformidade

impacto para
clientes

concorrência
desleal (9.279/96)

infrações contra a
ordem econômica
(8.884/94)



superfaturamento em compras

relevância do ponto de vista de riscos

tendência legislativa

- CPI do futebol (dez.2016) - cessão de direitos de transmissão de jogos
- Inaplicabilidade dos crimes de corrupção do Código Penal (art. 317 e 333)
- Projeto de Lei (PLS 455/2016) para tipificar o crime de corrupção privada



superfaturamento em compras

prática de concorrência privada

- área de compras
- SOP: política interna regulando atividade de compras
- treinamento de colaboradores, processos internos formais e auditáveis



superfaturamento em compras

pilares da concorrência privada

Política de
Compras

Política de Conflito
de Interesses

Política de Canal
de Denúncias



superfaturamento em compras

prática de concorrência privada

- experiências da área pública para concorrências privadas
- delimitação de perfil (convite); delimitação de objeto (edital)
- Exemplos de quesitos técnicos objetivos em serviço “singular”: serviços jurídicos; número e grau de qualificação dos advogados; KPI’s em contratos semelhantes; estrutura física (espaço, equipamentos); referência de clientes; etc



superfaturamento em compras

muito além do que 3 cotações...

exemplo de critério de preço com base em benchmarking

PF = CD x (1 + BDI), onde:

PF: preço final do serviço terceirizado

CD: custos diretos, notadamente mão-de-obra e insumos

BDI: taxa para apuração estimada de despesas indiretas, tributos e lucro



superfaturamento em compras

importância do objeto

“É objeto da presente cotação a compra de [▪] kg de insumo [▪], a ser entregue pela fornecedora à compradora.”

“É objeto da presente cotação a compra de [▪] kg de insumo [▪], na concentração [▪], de origem [▪], devidamente certificado de acordo com a norma técnica ABNT, pulverizado e acondicionado em embalagem selada a vácuo, de [▪] kg cada, a ser entregue pela fornecedora na fábrica da compradora (endereço), na data [▪].”



superfaturamento em compras

princípio fundamental

Limitação da Subjetividade

The background of the slide features a light blue, semi-transparent wireframe illustration of several modern skyscrapers of varying heights and architectural styles, creating a sense of depth and urban environment.

Q&A

Obrigado!

Felipe Kietzmann

felipe.kietzmann@gmail.com