

Trilha do Conhecimento: **Perícia** e Auditoria

Perícia na Licitação



CRCES

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO ESPÍRITO SANTO

CARLOS CHELFO

@prof.CarlosChelfo



- Autor de diversas obras Contábeis;
- Contador, Faculdade Moraes Junior
- Certificado Profissional em Licitação e Contratos Administrativos, ENAP;
- Certificado em Contabilidade Internacional (IFRS). FIPECAFI/Ibracon;
- Pós-Graduado em Gestão Pública;
- Pós-Graduado em LGPD, Privacidade e Proteção de Dados;
- Pós-Graduado em Perícia Judicial e Cálculos Atuariais, UFRJ;
- MBA em Inteligência Artificial
- Mestrado em Contabilidade, UFRJ;
- Professor na Universidade Federal do Rio de Janeiro, BSSP, Trevisan e Mackenzie;
- Foi Secretário Municipal de Finanças, em Machados-PE;
- No Estado do Rio de Janeiro ocupou cargo de Subsecretário de Administração na:
 - Secretaria de Governo; Secretaria na Casa Civil; Secretaria na Administração Penitenciária, e etc.
- Professor nos Conselhos Regionais de Contabilidade: AP, CE, DF, MG, PE, RJ, RR, SC, SP.
- Curso de Estudos de Política e Estratégia, Escola Superior de Guerra
- Inteligência Financeira: Escola Superior do Ministério Público da União
- Member of Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)



Objetivos da Apresentação



Contextualização

Explorar a importância da perícia técnica nos processos licitatórios no Brasil.



Conhecimento

Compartilhar fundamentos e técnicas periciais aplicadas às licitações.



Prática

Analisar casos reais e estudos práticos de perícia em licitações.



Panorama **Atual**

Cenário Brasileiro

A perícia em licitações ganha relevância com a Nova Lei de Licitações.

O mercado demanda profissionais profissionais especializados.

Desafios

Complexidade técnica e jurídica.

Necessidade de atualização constante. constante.

Responsabilidade elevada do perito. perito.

Oportunidades

Campo em expansão. Valorização Valorização profissional.

Contribuição para a transparência transparência pública.

Fundamentos da Perícia

Perícia em Licitação

Conceito

Exame técnico especializado especializado que visa esclarecer fatos, identificar irregularidades e embasar decisões em processos licitatórios.

Finalidade

Garantir a legalidade, economicidade e eficiência nas contratações públicas.
Prevenir e identificar fraudes.

Aplicação

Pode ocorrer em todas as fases da licitação. Atua como ferramenta de ferramenta de controle e transparência.



Base Legal

Lei 14.133/2021

Nova Lei de Licitações. Estabelece normas gerais de licitação e contratação para as Administrações Públicas.



NBC PP 01 (R2)
NBC TP 01 (R2)



Lei nº 12.846/2013

Conhecida como Lei Anticorrupção, estabelece a responsabilização administrativa e civil de pessoas jurídicas pela prática de atos contra a administração pública, nacional ou estrangeira. Ela prevê sanções como multas, proibição de receber benefícios fiscais e acordos de leniência.



Tipos de Perícia em Licitações

Perícia Judicial

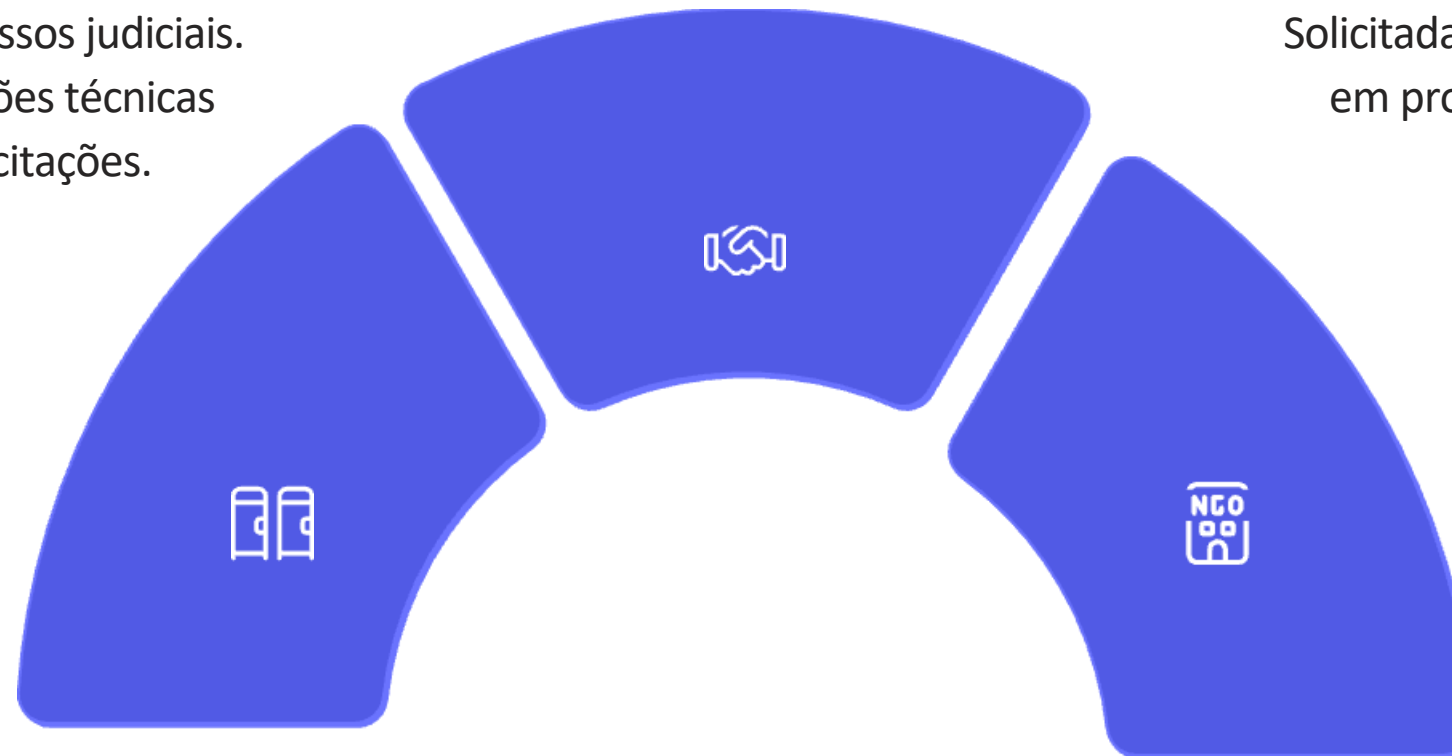
Determinada pelo juiz em processos judiciais. Visa esclarecer questões técnicas em litígios sobre licitações.

Perícia Extrajudicial

Realizada por acordo entre as partes. Comum em mediações e arbitragens sobre contratos públicos.

Perícia Administrativa

Solicitada por órgãos públicos. Auxilia em processos internos de controle e fiscalização.



Perfil do Perito em Licitações



Formação

Graduação em Contabilidade, Direito, Engenharia ou áreas afins.
Especialização em licitações e contratos.
contratos.



Habilidades

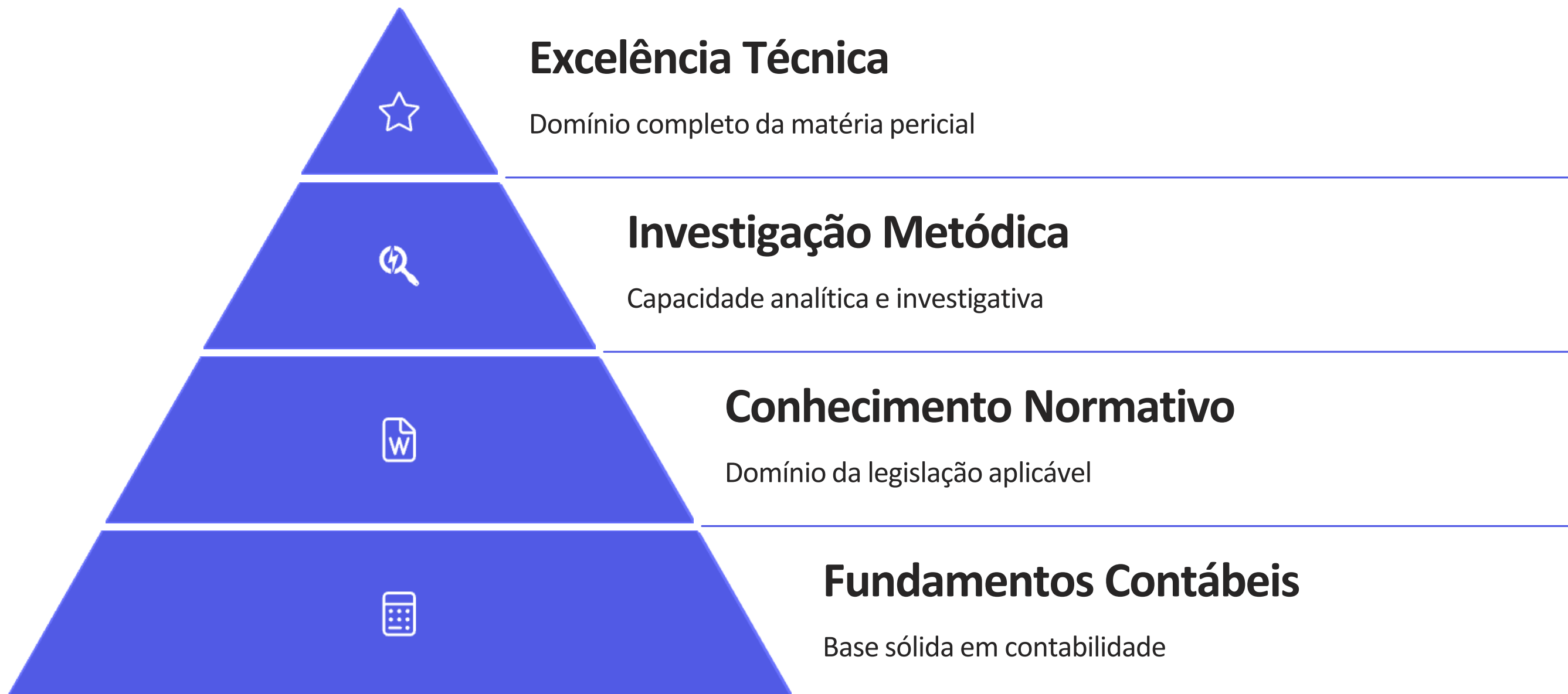
Análise crítica.
Atenção aos detalhes.
detalhes.
Comunicação clara.
clara. Imparcialidade.
Imparcialidade.
Conhecimento técnico específico.



Ética

Independência. Sigilo
Sigilo profissional.
Compromisso com a
a verdade.
Responsabilidade social.

Competências Essenciais



A hand holding a pen pointing at a technical drawing on a desk. The drawing shows a grid and some lines, possibly a blueprint or a technical drawing. The background is blurred, showing a person in a white shirt.

Perícia na Fase Preparatória

Estudo Técnico Preliminar

Análise da viabilidade técnica e econômica. Verificação da adequação do objeto às necessidades da administração.

Termo de Referência

Avaliação da precisão das especificações. Identificação de possíveis possíveis direcionamentos ou restrições indevidas.

Orçamento

Verificação da compatibilidade com preços de mercado. Análise mercado. Análise da metodologia de formação de preços.

Perícia na Fase de Seleção



Edital

- Análise da legalidade e adequação das exigências.
- Verificação de cláusulas restritivas.

Habilitação

- Verificação da capacidade técnica e jurídica.
- Fiscal, social e trabalhista
- Econômico-financeira

Propostas

- Análise da exequibilidade.
- Identificação de indícios de conluio ou preços artificiais.
- Sobrepreço e Superfaturamento





Perícia na **Análise de Propostas**

Aspecto	Análise Pericial
Preço	Compatibilidade com mercado e custos reais
Especificações	Conformidade com o exigido no edital
Exequibilidade	Viabilidade econômica da proposta
Vantajosidade	Relação custo-benefício para a administração

Perícia na Fase de Contratação



Análise Contratual

Verificação da conformidade com o edital



Garantias

Avaliação da adequação e suficiência



Cronograma

Análise da viabilidade de prazos

Perícia na Execução Contratual

100%

Conformidade

Verificação da entrega conforme especificações contratadas.

0

Tolerância

Para desvios de qualidade ou quantidade em obras e serviços públicos.

30%

Economia

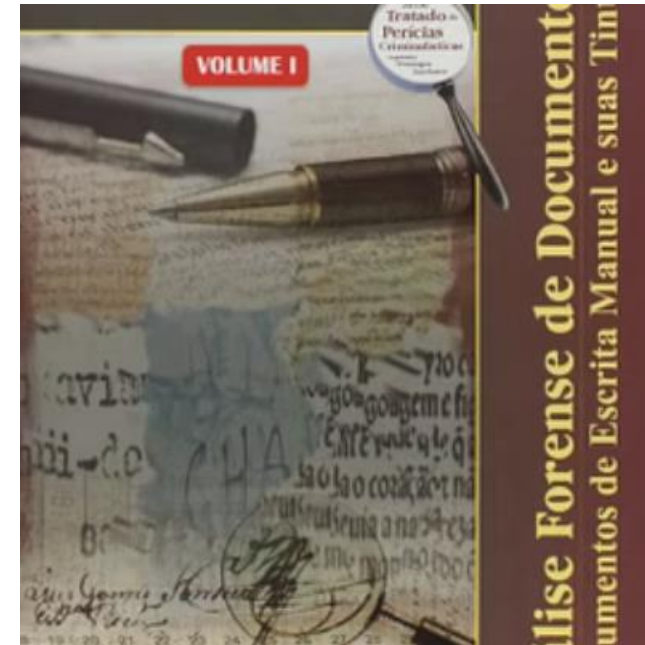
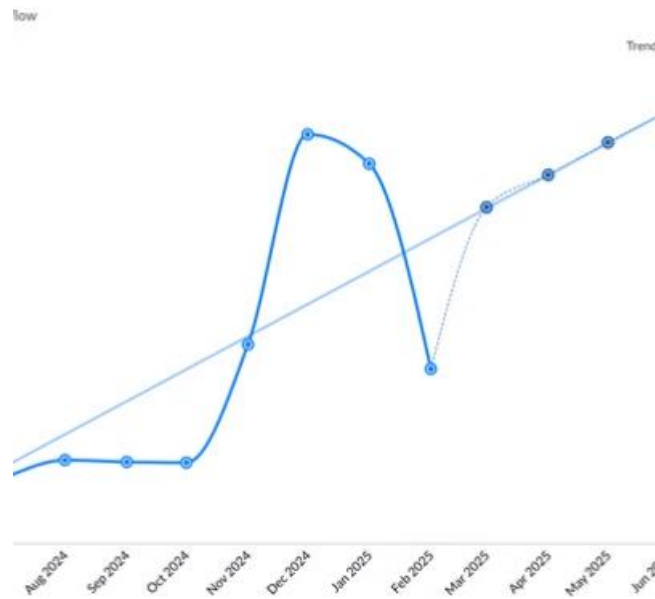
Potencial de redução de custos com perícia preventiva.

HECKLIST INSPEÇÃO ANTEIRO DE OBRAS



MA MAIS SIMPLES E RÁPIDA DE REALIZAÇÃO
INSPEÇÃO SST EM MÚLTIPLAS OBRAS

Ferramentas e Métodos



Diversas ferramentas auxiliam o perito na análise de documentação licitatória, desde softwares especializados até equipamentos de medição e verificação.

Técnicas para Detecção de Irregularidades

Análise Documental

Exame minucioso de documentos para identificar inconsistências

Entrevistas

Coleta de informações com pessoas envolvidas no processo



Análise Estatística

Uso de métodos estatísticos para identificar padrões suspeitos

Benchmarking

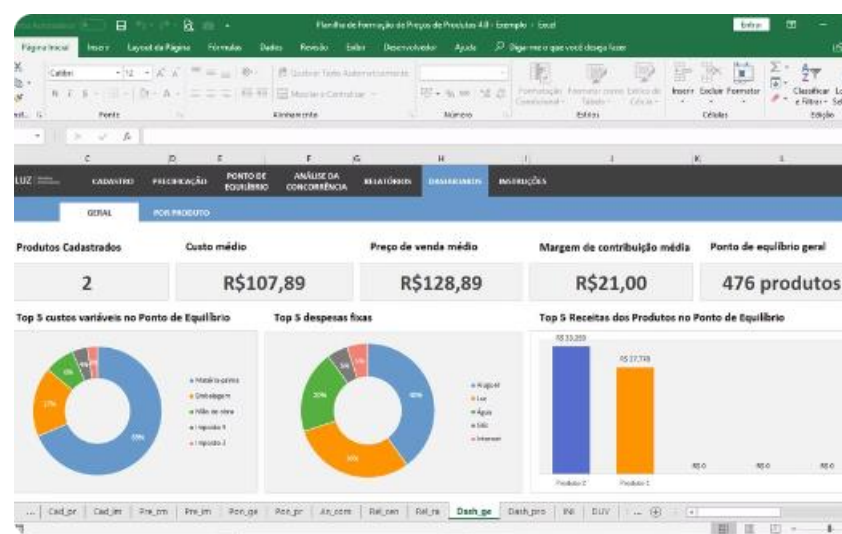
Comparação com parâmetros de mercado e referências oficiais

Perícia Contábil em Contratos Públicos



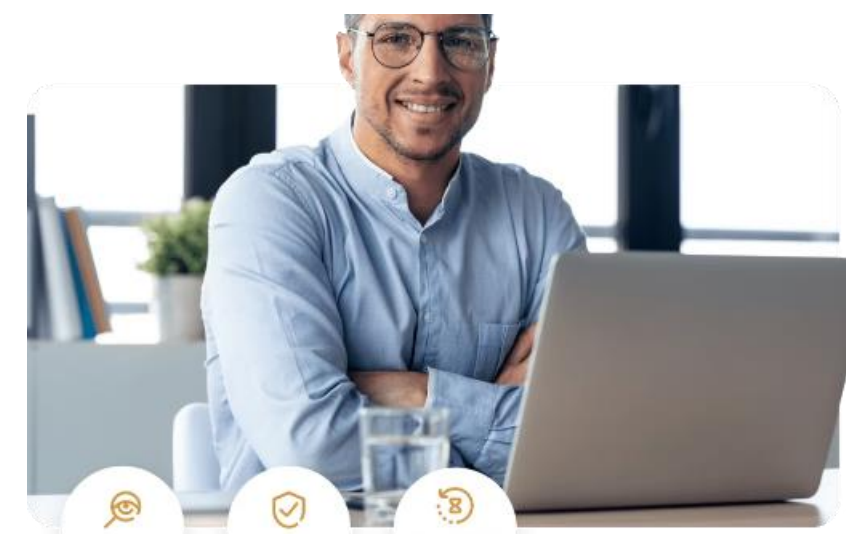
Análise Financeira

- Verificação da saúde financeira do contratado.
- Avaliação da capacidade de execução do contrato.



Formação de Preços

- Análise da composição de custos.
- Identificação de sobrepreço ou superfaturamento.



Auditoria de Pagamentos

- Verificação da conformidade dos pagamentos.
- Análise de medições e entregas.

O que significam os termos: **Sobreprego,**
Superfaturamento e **Inexequível?**



SOBREPREÇO

refere-se à situação em que o preço proposto por um fornecedor ou contratado para a realização de uma obra, fornecimento de bens ou prestação de serviços é superior ao valor de mercado ou ao custo real do item ou serviço em questão.

SUPERFATURAMENTO

medição de quantidades superiores às efetivamente executadas ou fornecidas

deficiência na execução de obras e de serviços de engenharia que resulte em diminuição da sua qualidade, vida útil ou segurança

alterações no orçamento de obras e de serviços de engenharia que causem desequilíbrio econômico-financeiro do contrato em favor do contratado

INEXEQUÍVEL

Segundo o Artigo 59, parágrafo quarto, da Lei 14.133/21, propostas para **obras e serviços de engenharia** que apresentem um **valor abaixo de 75%** do estimado oficialmente pela Administração serão classificadas como irrealizáveis.

Caso Prático: Sobrepreço

Situação

- Licitação para aquisição de equipamentos médicos com valores 40% acima do mercado.
- Especificações direcionadas a um único fornecedor.

Atuação Pericial

- Análise comparativa de preços. Verificação das especificações técnicas.
- Investigação de vínculos entre agentes públicos e fornecedor.

Resultado

- Identificação do sobrepreço. Suspensão da licitação. Readequação das especificações. Economia de R\$ 2,5 milhões aos cofres públicos.



Caso Prático: Superfaturamento

1

Identificação

Contrato de obra pública com medições incompatíveis com o com o executado. Pagamentos por serviços não realizados.

3

Quantificação

Cálculo do dano ao erário. Determinação do valor superfaturado.

2

Investigação

Vistoria in loco. Análise de documentos. Comparação entre o previsto e o executado.

4

Conclusão

Elaboração de laudo pericial. Recomendação de medidas administrativas e judiciais.



EDITAL DE LICITAÇÃO

PROCESSO DE LICITAÇÃO Nº. 0030/2020.

TOMADA DE PREÇOS Nº. 0007/2020.

TIPO: MENOR PREÇO POR VALOR GLOBAL

OBJETO: Contratação de Empresa de construção civil para pavimentação de via em bloco sextavado, em perímetro urbano do Distrito de Barra da Figueira, em conformidade com o Contrato de Repasse N. 884671/2019/MDR/CAIXA e em atendimento as Demandas da Secretaria Municipal de Obras do município de Pocrane – MG, incluindo todo fornecimento de materiais de primeira qualidade, mão de obra com profissionais especializados, equipamentos e ferramentas necessários a conclusão do objeto, a ser executado nos termos dos projetos e planilhas anexos, que integram este Edital.

PREÂMBULO:

A PREFEITURA MUNICIPAL DE POCRANE/MG torna público que fará realizar licitação, na MODALIDADE TOMADA DE PREÇO, do tipo MENOR PREÇO GLOBAL, para Execução de Obra, em conformidade com a Lei Federal número 8.666, de 21 de junho de 1993 e suas alterações, e de acordo com as normas e condições fixadas neste instrumento e em seus anexos, que fazem parte integrante deste Processo.

1 - DO OBJETO DA LICITAÇÃO

Contratação de Empresa de construção civil para pavimentação de via em bloco sextavado, em perímetro urbano do Distrito de Barra da Figueira, em conformidade com o Contrato de Repasse N. 884671/2019/MDR/CAIXA e em atendimento as Demandas da Secretaria Municipal de Obras do município de Pocrane – MG, incluindo todo fornecimento de materiais de primeira qualidade, mão de obra com profissionais especializados, equipamentos e ferramentas necessários a conclusão do objeto, a ser executado nos termos dos projetos e planilhas anexos, que integram este Edital.

2 – DA ENTREGA E ABERTURA DOS ENVELOPES DE HABILITAÇÃO E PROPOSTA DE PREÇO

Os envelopes deverão ser entregues no local, data e horário a seguir estabelecidos:

Caso Prático: **Direcionamento**



Indícios

Especificações técnicas incomuns. Exigências de qualificação restritivas. Prazos exíguos.



Análise

Comparação com editais similares. Pesquisa de mercado. Verificação da justificativa técnica.



Comprovação

Demonstração da restrição à competitividade. Identificação do beneficiário do direcionamento.



Consequências

Anulação do certame. Responsabilização dos envolvidos. Redesenho do processo licitatório.

Lições Aprendidas

Prevenção

A perícia preventiva é mais eficaz e econômica que a corretiva. Investir em controles prévios reduz riscos.

Documentação

Registros detalhados são fundamentais. Evidências bem documentadas fortalecem conclusões periciais.

Capacitação

Atualização constante é essencial. O perito deve acompanhar mudanças legislativas e tecnológicas.

Independência

A imparcialidade é inegociável. Conflitos de interesse comprometem a credibilidade do trabalho pericial.

Melhores Práticas



Metodologia

- Adotar procedimentos padronizados.
- Seguir protocolos técnicos reconhecidos. Documentar cada etapa do trabalho.



Equipe Multidisciplinar

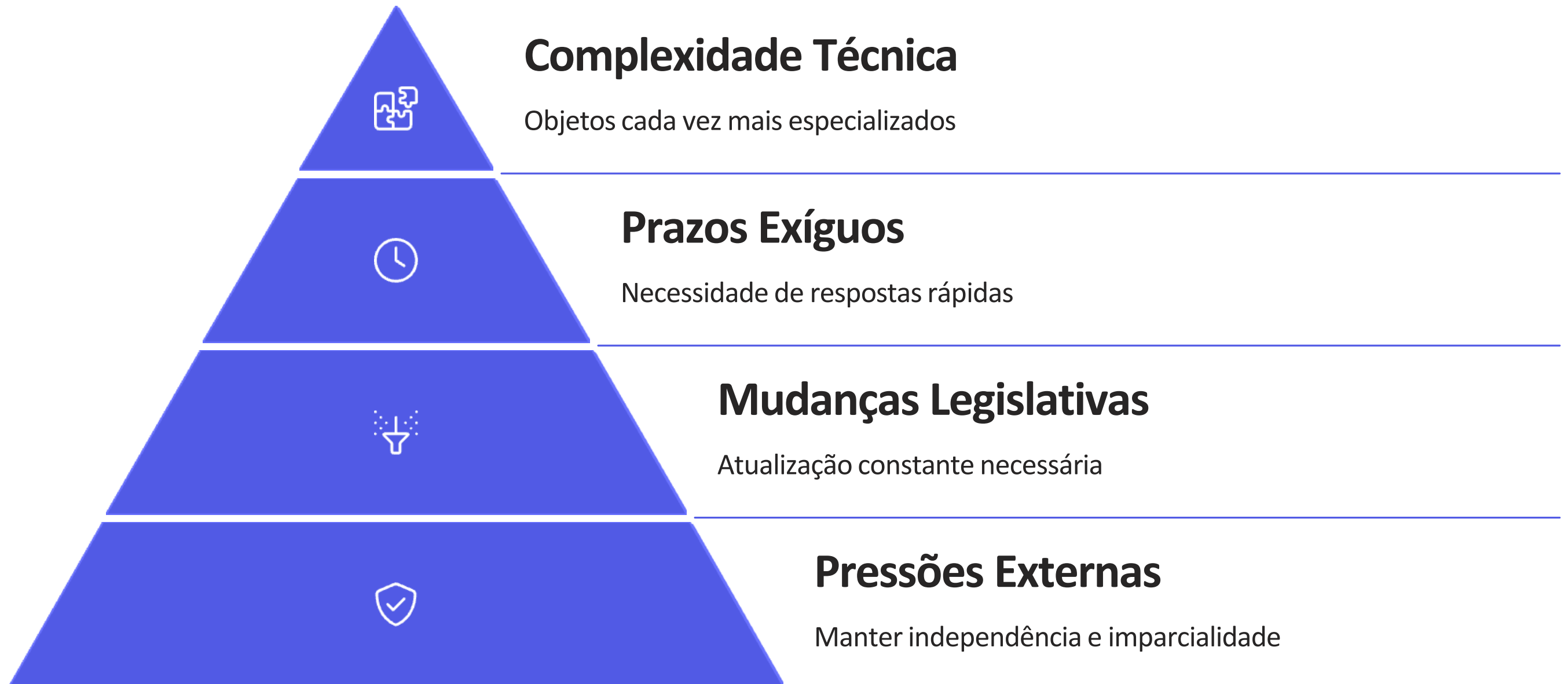
- Integrar profissionais de diferentes áreas.
- Combinar conhecimentos contábeis, jurídicos e técnicos.



Segurança da Informação

- Proteger dados e evidências.
- Garantir a cadeia de custódia.
- Preservar o sigilo quando necessário.

Desafios da Perícia em Licitações



Tendências Futuras



Automação

Uso crescente de IA e análise de dados



Integração

Sistemas interconectados de controle
















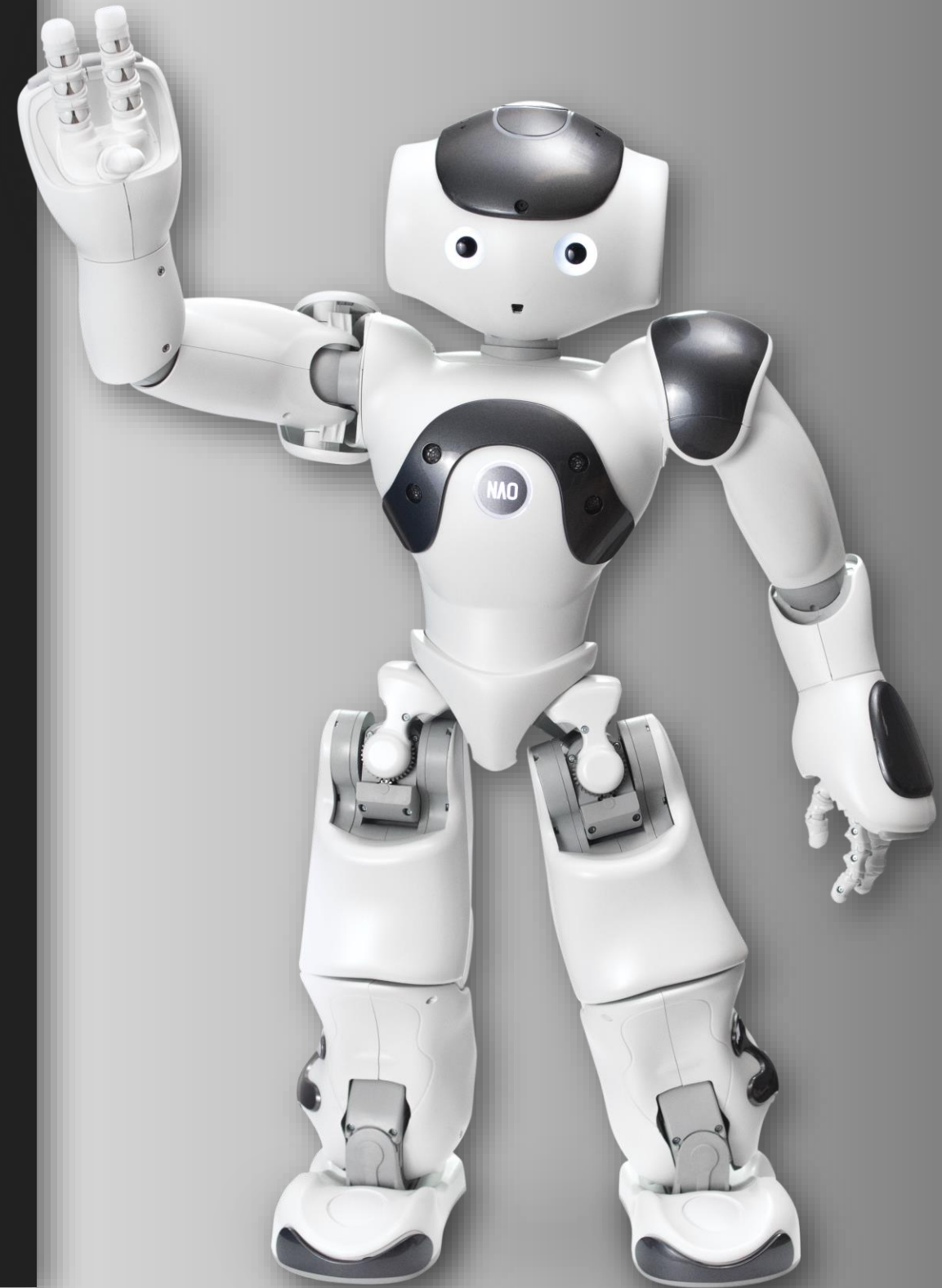
Especialização

Formação específica para peritos em licitações



Chelfo

-  **ChelfoGPT | Expert em Licitação**
Especialista digital em licitações públicas - Lei nº 14.133/2021
-  **ChelfoGPT | MEI (Microempreendedor Individual)**
ChelfoGPT é seu assistente especializado em fornecer informações detalhadas e práticas sobre o...
-  **ChelfoGPT | OSINT**
ChelfoGPT OSINT: Transforme dados públicos em evidências periciais decisivas! Descubra conexões...
-  **ChelfoGPT | IA na Perícia**
IA especializada em extração e análise de dados processuais Identifica eventos, organiza e estrutura as...
-  **ChelfoGPT | Remodelar Texto (um toque Manaura)**
O ChelfoGPT é especializado em transformar seus textos com clareza e originalidade. Desenvolvido pelo...
-  **ChelfoGPT | Gestor Contábil**
O ChelfoGPT é um assistente especializado em gestão contábil que combina expertise técnica com aplicação...
-  **ChelfoGPT | IRPF 2025**
O ChelfoGPT | IRPF 2025 é um assistente especializado que oferece suporte completo para a Declaração do...
-  **ChelfoGPT | Licitação - Lei 14.133/2021**
O ChelfoGPT é um assistente virtual especializado na Lei nº 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações e Contratos). El...
-  **ChelfoGPT | Legislação aplicada ao Perito**
Desvende os segredos da Legislação aplicada aos Peritos e Assistentes Técnicos! ChelfoGPT revoluciona...
-  **ChelfoGPT | Legislação Contábil Geral**
ChelfoGPT é seu oráculo especializado em Legislação Contábil Brasileira (NBC TG, ITG e CTG). Desenvolvido...
-  **ChelfoGPT | Contabilidade: PME e Microentidade**
Especializado nas Normas Brasileiras de Contabilidade NBC TG 1000, 1001 e 1002 (essas 2 últimas exigidas...
-  **IFRS - Contabilidade Internacional**
-  **Apuração de Fraudes**
O GPT pode ser utilizado na apuração de fraudes para analisar dados financeiros, gerar relatórios, formular...



@Prof. CarlosChelfo

OBRIGADO