



# Parcerias com escritórios de advocacia em serviços forenses estratégicos

**Expertise técnica e ferramentas tecnológicas que contribuem para o atendimento eficaz de clientes.**



**Ser criativo  
transforma negócios.**

[kpmg.com.br](http://kpmg.com.br)



# Sumário

**Forensic Services da KPMG no Brasil**

4

**Nossa visão e compromisso  
com escritórios de advocacia**

5

**Exemplos de como podemos ajudar**

1. Suporte à fraudes e investigações corporativas

6

2. Gestão de riscos e suporte à conformidade  
(Soluções em *compliance*)

3. Análise de riscos de integridade em  
operações de dívida e Equity

9

4. Suporte a litígios

10

5. Soluções complementares à inteligência jurídica

11



## Forensic Services da KPMG no Brasil

A área de Forensic (Forensic Services) da KPMG no Brasil atua na assessoria a todas as atividades ligadas à prevenção, detecção e respostas relacionadas aos riscos de negócio, incluindo, mas não limitado a, integridade, corrupção, compliance e governança.

Os profissionais têm ampla experiência em investigações de diferentes naturezas, como de conduta - fraude, corrupção, ações anticoncorrenciais, assédio e suborno - contábil, financeira, tributária e econômica.

Com uma equipe multidisciplinar, podemos ainda dar apoio em projetos relacionados à avaliação e gestão de riscos internos e/ou de terceiros e dar suporte a litígio.

Nosso time e laboratório de Forense Technology são referência no Brasil, estando aptos a auxiliar na coleta, processamento e recuperação de dados.

Nossos servidores são próprios e estão localizados no Brasil, e o suporte que prestamos aos que utilizam nossas ferramentas de tecnologia é especializado e feito localmente, evitando riscos de jurisdições estrangeiras.

Trabalhamos com consistentes metodologias globais, serviços que conciliam recursos internacionais, experiência e conhecimento do mercado local, habilidades técnicas e *know-how* específico por indústria. Dessa forma, provê respostas a uma variedade de ameaças que confrontam o moderno e complexo cenário dos negócios.

Com isso, o time de investigações está pronto para inovar e facilitar, colocando experiência e ferramentas tecnológicas a serviço da simplificação de problemas complexos.

# Nossa visão e compromisso com escritórios de advocacia

O mercado de consultoria vem passando por grandes mudanças. O atual ambiente competitivo requer dos profissionais e empresas - além de excelência no atendimento e atuação técnica -, um sensível aumento de eficiência. Esta tendência possibilita respostas integradas e eficazes, permitindo que o cliente resolva processos complexos e que, muitas vezes, transbordam as fronteiras de sua própria experiência.

Por sua natureza multidisciplinar, os projetos que envolvem prevenção, detecção e resposta a riscos, *compliance* e/ou investigações são especialmente desafiadores, seja por exigirem de assessores, jurídicos e técnicos, uma visão holística de processos e procedimentos ou por permitirem variadas aplicações tecnológicas em seu desenvolvimento.

Neste contexto, a KPMG, auxiliando por meio de expertise técnica e metodológica de excelência, além de atendimento desenhado especialmente aos escritórios de advocacia, contribui para que estes parceiros estejam à frente, aptos a disponibilizar não somente suporte jurídico, mas inteligência jurídica com tecnologia de ponta, gerando eficiência, valor e ganho de escala aos projetos em parceria.

Nossa visão de relacionamento com este público vai além da simples prestação de serviços, pois buscamos a construção e a consolidação de relações duradouras que possibilitem o crescimento mútuo. Temos orgulho de colocar nosso portfólio e expertise internacionalmente reconhecidos à disposição dos escritórios parceiros. Acreditamos que oferecer soluções inovadoras *plug and play*, que simplifiquem a rotina, permitirão aos escritórios focar no essencial.

Os serviços que apresentamos neste material servem de exemplo de como acreditamos que podemos auxiliar os escritórios a atenderem com ainda mais qualidade os seus clientes.

A área de Forensic da KPMG possui *know-how*, ferramentas tecnológicas e conhecimento estratégico que podem complementar portfólios de serviços jurídicos de diversas maneiras e formatos. Independentemente da complexidade do projeto, o nosso objetivo é o de sermos vistos pelos parceiros jurídicos como um ativo que está pronto a auxiliar e oferecer ao cliente final uma experiência de sucesso, que entregue uma solução coesa *end-to-end*.



# Exemplos de como podemos ajudar

## 1. Suporte em resposta a fraudes e investigações corporativas

O time de forense conta com profissionais de múltiplas especialidades e alia desde o mais profundo conhecimento técnico até a adoção de sofisticadas tecnologias forenses e de análise de dados.

O centro de tecnologia forense está conectado à rede global de laboratórios, com milhares de profissionais alocados em mais de 50 países, oferecendo, assim, agilidade na resolução de investigações.

As soluções de tecnologia forense estão habilitadas a auxiliar no deslinde de investigações complexas, envolvendo aplicações de inteligência artificial e facilitação para análise de *big data*. Ao mesmo tempo, permitem uma aplicação pontual e eficiente para casos simples que requerem análise rápida e econômica de informações pontuais.

A equipe está igualmente pronta para colaborar com escritórios de advocacia na condução de distintas etapas que podem demandar um caso de investigação, seja no auxílio ao planejamento e coordenação geral do projeto ou apenas na execução de tarefas pontuais e complementares.

Nosso time está pronto para ajudar em casos de diversas naturezas, além de possuímos profissionais especializados não apenas nas diversas atividades que compõem uma investigação como também nas diferentes indústrias, estando aptos a prover um serviço com visão holística e especializado.



**Fraude e manipulação contábil e tributária**



**Discriminação**



**Corrupção**



**Conflito de interesse e favorecimento**



**Condutas anticoncorrenciais**



**Descumprimento contratual**



**Assédio**



**Lavagem de dinheiro**

Os serviços multidisciplinares da KPMG em investigações incluem experiência contábil, tributária e financeira para a execução de testes de transação e análises confiáveis e rápidas. Nossa expertise em entrevista forense está a serviço da coordenação de investigação para buscar dados de forma segura e eficaz. Ademais, o time de revisão de documentos está sempre pronto para contribuir e os profissionais com experiência no setor jurídico estão especialmente preparados para fazer com que as soluções estejam alinhadas com as necessidades e a linguagem esperada pelos escritórios.

Nosso apoio pode se dar em qualquer fase, natureza ou tamanho de investigações corporativas, sendo que nossos serviços forenses incluem:

- Identificação, preservação, gestão e análise de evidências eletrônicas (eDiscovery);
- Análise de grandes volumes de dados estruturados ou não (*Data Analytics*);
- Condução de entrevistas e suporte em governança da informação e da investigação;
- Análise de bases financeiras e realização de testes de transação;
- Servir como assistente técnico em procedimentos contenciosos perante o Judiciário ou Cortes Arbitrais;
- Condução de Corporate Intelligence Services (CIS), background check e busca de ativos de distintas profundidades.



## 2. Gestão de riscos e suporte à conformidade (Soluções em compliance)

### Riscos de Integridade

A avaliação de riscos relacionados à prevenção e combate de quebras de integridade e a implementação de programas profiláticos (*compliance*) são uma realidade crescente para empresas de todos os tamanhos e, muitas vezes, demandam o auxílio técnico e diligente de advogados que compreendam os ditames da legislação brasileira e estrangeira sobre o tema, em especial do FCPA, do UKBA, da Lei nº 12.846 e do Decreto nº 8.420.

Nosso portfólio de serviços multidisciplinares pode colaborar com os advogados nestas atividades, oferecendo uma série de abordagens que podem ser incorporadas na consultoria jurídica prestada ao cliente, passando pela orientação técnica em mapeamento de processos e riscos, condução de *integrity assessments*, implementação de uma linha ética independente (*hotline*), implantação de sistemas automatizados de mapeamentos de riscos de terceiros (plataforma de

*Third Party Risk Management - TPRM*), dentre outros.

### Riscos Regulatórios

O risco jurídico regulatório é intrínseco a qualquer linha de negócio, setor ou atividade, sendo que, de acordo com o estudo da KPMG "Gerenciamento de Riscos", divulgado em setembro de 2018, a ameaça mais citada pelas empresas abertas brasileiras em seus Formulários de Referência foi justamente o regulatório.

Os escritórios de advocacia estão habilitados a auxiliar os clientes a navegar na complexidade da regulação setorial brasileira. Já nosso time de controles internos, mapeamento de risco, desenho de processos e procedimentos está pronto para auxiliá-los no diagnóstico, planejamento e implantação de controles relacionados ao ambiente regulatório em que a empresa está inserida.

## 3. Atuação conjunta em procedimentos de gestão e resposta a crises

Crises ou eventos catastróficos geralmente ocorrem dentro de um período compactado, bem como têm o potencial de afetar criticamente a capacidade de uma empresa cumprir sua missão. Frequentemente, tais acontecimentos resultam em perdas financeiras e/ou de reputação significativas e, quase sempre, exigem uma resposta imediata e organizacional.

A preparação corporativa para esses eventos é tão fundamental quanto a rápida e adequada resposta para os imprevistos.

Os desafios corporativos não são poucos e tampouco unidimensionais. Ao passo que o planejamento e a resposta a crises demandam um auxílio jurídico especializado e qualificado - atuando na preparação de documentos corporativos, antecipação e avaliação de pleitos e resposta a demandas de diversos tipos - pede, também, um aporte multidisciplinar em governança corporativa, gestão de riscos e expertise em gestão contábil, tributária e financeira.

A KPMG possui metodologia global de prevenção e resposta a crises, além de experiência consolidada para assessorar clientes em diversos desafios deste momento. Ao mesmo tempo, tais soluções são absolutamente complementares ao aporte de

inteligência jurídica que os escritórios de advocacia podem e devem trazer ao tema.

Sendo assim, são exemplos de como podemos atuar conjuntamente em gestão e resposta a crises:

Consultoria em governança corporativa para estabelecimento de Política de Gestão de crises, Comitê de Crises e planos de resposta;

Assessoria em mapeamento de riscos oriundos de um evento e seus possíveis impactos estratégicos e financeiros;

Atuação como assistente técnico para verificação de evidências sobre fatos relevantes que possam impactar em renegociações, litígios ou demandas atuariais;

Criação de mecanismos preventivos e automação de processos e procedimentos afetados por uma crise;

Atuação conjunta entre o escritório de advocacia e a KPMG para mapeamento de toda nova legislação aplicável à empresa ("legislação de guerra" implementada pelo Estado em função de um evento de crise) e como sua aplicação pode afetar suas operações, criando um inventário regulatório especificamente desenhado para o momento de crise.

#### 4. Análise de Riscos de Integridade em Operações de M&A e Dívida

Os riscos de quebra de integridade em operações de dívida e, sobretudo em operações de M&A são cada vez mais relevantes para a transação, tanto para a definição das condições comerciais da operação quanto para auxiliar os advogados na construção de mitigantes contratuais.

Neste cenário, os especialistas estão prontos para conduzir ou colaborar com *due dilligences*,

especificamente desenhadas para endereçar tais riscos.

Nossa atuação, que pode ocorrer antes ou depois da operação, engloba o suporte a entrevistas, análise do programa de integridade e perfil de risco da target e, até mesmo, a condução de análises das bases financeiras e contábeis (data analytics), bem como testes de transação etc.



## 5. Suporte a litígios

### Assistência técnica

No contexto de disputas judiciais e arbitrais cada vez mais focadas em fatos e evidências, colocamos nossa expertise técnica e estrutura tecnológica a serviço dos parceiros, fornecendo insumos fáticos para suportar o planejamento e desenvolvimento das estratégias jurídicas.

Adicionalmente, nosso time dispõe de técnica e reputação para servir como peritos qualificados que auxiliem julgadores em demandas judiciais e arbitrais a compreender importantes informações para o processo decisório com completude, simplicidade e garantia de independência.

Nesse sentido, possuímos expertise especializada para atuar como assistentes e/ou peritos legais em diversas áreas e demandas, como:



Engenharia - incluindo avaliação sobre condições técnicas de um imóvel, de uma máquina, ou de qualquer outro produto da engenharia, análises de livros de obra etc.

### Busca de ativos (*Asset Tracing*)

Em casos complexos de busca e execução, colocamos nossa expertise técnica e inteligência investigativa à disposição dos parceiros para - utilizando fontes públicas disponíveis e nossa capacidade de gestão inteligente de dados -, buscar relacionamentos e bens que possam ser relevantes a um litígio em curso.

### Revisão de encargos públicos

- Revisão de valores cobrados de IPTU;
- Revisão de Depósitos Recursais e Judiciais a um litígio em curso.

### Análise e constatação de dados e fatos tributários

- Levantamento de documentos e informações para suporte aos processos administrativos e judiciais;
- Elaboração de Termos de Constatação, Pareceres Técnicos e Laudos.

Para mais informações, acesse:

<https://home.kpmg/br/pt/home/insights/2021/03/tax-controversy.html>



## 6. Soluções complementares à inteligência jurídica

Neste tema, podemos oferecer soluções práticas para advogados, como o *Contract Compliance Services* (CCS).

O CCS pode disponibilizar aos advogados a chance de oferecer a seus clientes mecanismos criativos para a condução de negócios complexos, alocando riscos e responsabilidades de modo dinâmico e factualmente baseado.

Nosso CCS permite averiguar se as obrigações contratuais entre as organizações estão sendo

cumpridas e, portanto, identificar oportunidades de recuperação de receitas ou de gastos incluídos indevidamente.

Isso significa afirmar que, em casos onde a negociação contratual esbarra nas possibilidades de controle de prestação ou demanda, uma solução simples e criativa é possível: a adoção de uma previsão de CCS.

Alguns exemplos de trabalhos de CCS que estamos acostumados a desenvolver são:

### **Análise de Contratos de Fornecimento**

- Conformidade do Recebimento de *Allowances*;
- Conformidade de Fornecedores em Geral;
- Verificador Independente de Contratos de Telecomunicações.

### **Análise de Contratos de Parceria (LS)**

- Conformidade de Royalties;
- Conformidade das Sindicâncias;
- Repasse de Comissões de Cartão de Crédito.

### **Distribuição**

- Conformidade dos canais de distribuição.

# Fale com o nosso time

## **Emerson Melo**

### **Sócio-líder de Forensic**

Tel.: (11) 3940-4526  
emersonmelo@kpmg.com.br

## **Alexandre Massao**

### **Sócio Forensic**

Tel.: (11) 3940-6379  
amhabe@kpmg.com.br

## **Marcelo Gomes**

### **Sócio Forensic**

Tel.: (11) 3940-4829  
marceloagomes@kpmg.com.br

## **Raphael Soré**

### **Sócio Forensic**

Tel.: (11) 3940-5958  
rsore@kpmg.com.br

## **Alessandro Gratão**

### **Sócio-diretor Forensic**

Tel.: (11) 3940-5740  
alessandrogratao@kpmg.com.br

## **Carolina Paulino**

### **Sócia Forensic**

Tel.: (11) 3940-4096  
cpaulino@kpmg.com.br

## **Dino Almeida**

### **Sócio-diretor Forensic**

Tel.: (11) 3940-4545  
dinoalmeida@kpmg.com.br

## **Fernanda Flores**

### **Sócia Forensic**

Tel.: (11) 3940-4891  
fernandaflores@kpmg.com.br

## **Thais Silva**

### **Sócia-diretora Forensic**

Tel.: (21) 2207-9237  
thaissilva@kpmg.com.br

## **Pedro Anders**

### **Sócio Líder de National Tax**

Tel.: (11) 3940-3123  
panders@kpmg.com.br

## **Ana Sigoli**

### **Sócia-diretora Tax Controversy**

Tel.: (11) 3940-6275  
asigoli@kpmg.com.br



#KPMGTransforma



Baixe o APP  
KPMG Brasil

kpmg.com.br



/kpmgbrasil

© 2021 KPMG Assessores Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada e firma-membro da organização global KPMG de firmas-membro independentes licenciadas da KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada. Todos os direitos reservados.

O nome KPMG e o seu logotipo são marcas utilizadas sob licença pelas firmas-membro independentes da organização global KPMG.

Todas as informações apresentadas neste documento são de natureza genérica e não têm por finalidade abordar as circunstâncias de um indivíduo ou entidade específicos. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e atualizadas, não há nenhuma garantia sobre a exatidão das informações na data em que forem recebidas ou em tempo futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreender ação alguma sem orientação profissional qualificada e adequada, precedida de um exame minucioso da situação concreta.

Projeto gráfico e diagramação: Gaudí CreativeThinking.