

Perícia Contábil na Recuperação Judicial e na Falência

Aspectos Legais e Atuação Prática do Perito-Contador

Eduardo Boniolo

Agenda

O que será abordado

- 01** O papel do Perito-Contador na insolvência empresarial
- 02** Principais dispositivos legais
- 03** Atuação na Recuperação Judicial

- 04** Atuação na Falência
- 05** Desafios e oportunidades
- 06** Conclusões

O Papel do Perito-Contador

Auxiliar da Justiça

O Perito-Contador produz informação técnica especializada para subsidiar as decisões judiciais.

Análises de prova pericial

Análise econômico-financeira

Apuração de créditos

Verificação documental

Investigação de irregularidades

Apoio técnico ao magistrado

Os conflitos são jurídicos, mas muitas das respostas estão na contabilidade.

A Insolvência Empresarial

Onde surge a necessidade da perícia?

Recuperação Judicial

Superação da crise

Preservação da atividade empresarial

Reorganização do passivo

Falência

Liquidação da atividade econômica

Apuração patrimonial

Satisfação dos credores

Em ambos os casos, a decisão depende de informações técnicas confiáveis.

Marco Legal da Insolvência

Lei 11.101/2005 e Lei 14.112/2020

Lei 11.101/2005

Recuperação Judicial

Recuperação Extrajudicial

Falência

Lei 14.112/2020

Constatação Prévia

Fortalecimento da fiscalização

Aperfeiçoamento da recuperação

Novas oportunidades de atuação técnica

Artigo 47

Finalidade da Recuperação Judicial

Viabilizar a superação da crise econômico-financeira do devedor

A análise da viabilidade exige compreender:

Estrutura patrimonial

Nível de endividamento

Capacidade de geração de caixa

Continuidade operacional

A viabilidade da empresa não pode ser analisada apenas juridicamente.

Artigo 51

Documentação obrigatória

Balanço patrimonial

Demonstração de resultados

Relatório gerencial de fluxo de caixa

Relação nominal de credores

Esses documentos orientam a análise técnica na fase inicial da Recuperação Judicial.

Artigo 52

Processamento da Recuperação Judicial

Ao analisar o pedido, o magistrado verifica:

Atendimento dos requisitos legais

Regularidade documental

Suporte mínimo para o processamento

O juiz poderá determinar a realização de Constatação Prévia.

Artigo 51-A

Constatação Prévia

Verificar a existência da atividade empresarial

Avaliar a regularidade da documentação

Auxiliar o magistrado na decisão inicial

Identificar inconsistências relevantes

A Lei 14.112/2020 ampliou a atuação técnica com a Constatação Prévia.

Habilitação e Impugnação de Créditos

Arts. 7º a 20

Existência do crédito

Atualização monetária

Valor do crédito

Garantias

Juros

Classificação legal

Quem deve receber?

Quanto? Em qual classe?

Artigo 99

Decretação da Falência

A sentença de falência gera demandas técnicas sobre:

Créditos

Patrimônio

Registros contábeis

Apuração de fatos econômicos

Investigação de irregularidades

Atuação na Recuperação Judicial

Principais frentes de trabalho

Fase inicial

Constatação Prévia

Análise documental

Durante o processo

Apuração de créditos

Impugnações

Fiscalização econômico-financeira

Situações especiais

Fraudes

Irregularidades

Análises determinadas pelo juízo

Fluxo da Recuperação Judicial

Sequência simplificada

01 Crise empresarial

02 Pedido de recuperação

03 Análise do Art. 51

04 Constatação Prévia
(quando determinada)

05 Processamento

06 Verificação de créditos

07 Plano de recuperação

08 Cumprimento do plano

Constatação Prévia

O que o perito busca verificar?

Empresa

Atividade operacional

Estrutura física

Funcionamento efetivo

Documentação

Consistência das informações

Qualidade dos registros

Compatibilidade dos demonstrativos

Procedimentos da Constatação Prévia

Ferramentas utilizadas

Diligências

Entrevistas

Exame de documentos

Análise das demonstrações financeiras

Confrontação de informações

Resultado: informações técnicas objetivas para a decisão do magistrado.

Análise da Documentação do Art. 51

Aspectos normalmente avaliados

Demonstrações financeiras

Balanço patrimonial

DRE

Fluxo de caixa

Endividamento

Composição dos passivos

Concentração de credores

Histórico financeiro

Verificação e Apuração de Créditos

Documentos analisados

Contratos

Notas fiscais

Extratos bancários

Instrumentos financeiros

Decisões judiciais

Objetivo: confirmar a existência e o valor correto dos créditos.

Impugnações de Crédito

Principais controvérsias

Valor do crédito

Critérios de atualização

Juros

Garantias

Classificação do crédito

Papel do perito: produzir prova técnica para a solução da controvérsia.

Fiscalização Econômico-Financeira

O que pode ser analisado?

Evolução do faturamento

Fluxo de caixa

Resultado operacional

Evolução do passivo

Cumprimento das obrigações assumidas

Investigação de Fraudes

Situações encontradas na prática

Credores fictícios

Simulação de passivos

Omissão de ativos

Transferências suspeitas

Movimentações incompatíveis

Objetivo: identificar e demonstrar tecnicamente os fatos ao juízo.

Atuação na Falência

Principais frentes de trabalho

Verificação de créditos

Análise da escrituração

Exame de registros contábeis

Investigação de fraudes

Prestação de contas

Apuração de Créditos na Falência

Atividades frequentes

Habilitações

Divergências de crédito

Atualizações monetárias

Classificação legal

Finalidade: assegurar o correto tratamento dos credores.

Escrituração e Registros Contábeis

Objetivos e principais fontes

Objetivos

Examinar livros obrigatórios

Avaliar a consistência dos registros

Confrontar documentos de suporte

Identificar irregularidades

Fontes

Livros contábeis

Demonstrações financeiras

Extratos bancários

Documentação fiscal

Atos Suspeitos e Fraudes

Exemplos frequentes

Esvaziamento patrimonial

Pagamentos preferenciais

Operações com partes relacionadas

Dissipação de ativos

Simulação de obrigações

Apoio ao Administrador Judicial

Trabalhos técnicos especializados

Pareceres técnicos

Exame documental

Apuração de valores

Estudos contábeis específicos

Objetivo: fornecer suporte técnico especializado ao processo.

Prestação de Contas da Massa Falida

Verificações possíveis

Recebimentos realizados

Pagamentos efetuados

Controle financeiro

Regularidade documental

Resultado: maior segurança e transparência para o juízo e os credores.

Recuperação Judicial e Falência

Comparação dos objetivos e da análise técnica

Recuperação Judicial	Falência
Preservação da empresa	Liquidação da empresa
Continuidade da atividade	Encerramento da atividade
Reorganização do passivo	Satisfação dos credores
Análise da viabilidade	Apuração patrimonial
Fiscalização do plano	Controle da massa falida

Papel do Perito: produzir informação técnica em ambos os ambientes.

Conclusões

Perícia Contábil na insolvência empresarial

Constatação Prévia

Verificação de créditos

Impugnações

Fiscalização econômico-financeira

Análise da escrituração

Investigação de fraudes

Prestação de contas

O Perito-Contador transforma documentos, registros e números em informação técnica para subsidiar decisões judiciais seguras e fundamentadas.

A Lei 14.112/2020 ampliou os espaços de atuação da perícia contábil.

Bibliografia

Perícia Contábil na insolvência empresarial

Facebook - [eduardo.boniolo](#)

Instagram - [eduardo_boniolo](#)

