

Adriano F. Puerari  
Eduardo Pazinato  
Ricardo Coelho  
Sandro Bittencourt  
(Organizadores)

**COMPLIANCE, INTEGRIDADE  
CORPORATIVA E PRÁTICAS  
ANTICORRUPÇÃO: reflexões  
sociojurídicas e contábeis**

EDITORA CRV  
Curitiba – Brasil  
2018

Copyright © da Editora CRV Ltda.  
**Editor-chefe:** Railson Moura  
**Diagramação e Capa:** Editora CRV  
**Revisão:** Os Autores

DADOS INTERNACIONAIS DE CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO (CIP)  
CATALOGAÇÃO NA FONTE

---

C728

Compliance, integridade corporativa e práticas anticorrupção: reflexões sociojurídicas e contábeis / Adriano F. Puerari, Eduardo Pazinato, Ricardo Coelho, Sandro Bittencourt (organizadores) – Curitiba: CRV, 2018.  
270 p.

**Bibliografia**

ISBN 978-85-444-2759-0

DOI 10.24824/978854442759.0

I. Direito 2. Contábeis 3. Administração pública 4. Governança empresarial 5. Compliance  
I. Puerari, Adriano F. org. II. Pazinato, Eduardo. org. III. Coelho, Ricardo. org. IV. Bittencourt, Sandro. org. V. Título VI. Série

CDU 34

CDD 340  
350

---

Índice para catálogo sistemático

I. Direito 340

2. Administração Pública 350

ESTA OBRA TAMBÉM ENCONTRA-SE DISPONÍVEL EM FORMATO DIGITAL.  
CONHEÇA E BAIXE NOSSO APLICATIVO!



2018

Foi feito o depósito legal conf. Lei 10.994 de 14/12/2004

Proibida a reprodução parcial ou total desta obra sem autorização da Editora CRV

Todos os direitos desta edição reservados pela: Editora CRV

Tel.: (41) 3039-6418 - E-mail: [sac@editoracrv.com.br](mailto:sac@editoracrv.com.br)

Conheça os nossos lançamentos: [www.editoracrv.com.br](http://www.editoracrv.com.br)

# SUMÁRIO

PREFÁCIO .....	11
<i>Eduardo de Assis Brasil Rocha</i>	

## PARTE I CONTEXTO SOCIOPOLÍTICO E CULTURAL: desafios éticos e institucionais

ESTADO DEMOCRÁTICO DE DIREITO X CORRUPÇÃO NO BRASIL: dilemas éticos e desafios político-jurídicos .....	17
<i>Eduardo Pazinato</i>	

AS RAÍZES CORRUPTAS DO BRASIL: compreendendo a fundamentação weberiana na obra de Sérgio Buarque de Holanda .....	37
<i>Eduardo Lopes Cabral Maia</i>	

REFLEXÕES EM TORNO DO SISTEMA SOCIAL DE COMBATE À CORRUPÇÃO NO BRASIL: a indissolubilidade entre Direito e Política .....	57
<i>Daner dos Santos</i>	

A EXPANSÃO DA TUTELA PENAL À LUZ DA SOCIEDADE DO RISCO: o <i>criminal compliance</i> como alternativa aos novos desafios éticos e institucionais no cenário empresarial brasileiro atual .....	73
<i>Camila Morás da Silva</i>	

ENTRE O FORMAL E O SUBSTANTIVO: os sistemas judicial e político no Brasil democrático pós-1988.....	89
<i>Reginaldo Teixeira Perez</i>	

UMA BREVE ANÁLISE ACERCA DAS CONVENÇÕES INTERNACIONAIS DE PREVENÇÃO E COMBATE À CORRUPÇÃO .....	105
<i>Ana Carolina Lovato</i>	
<i>Ricardo Coelho</i>	

**PARTE II**  
**O PAPEL DA CONTABILIDADE NOS PROGRAMAS**  
**DE INTEGRIDADE CORPORATIVA: perspectivas contábeis**

**COMPLIANCE COMO PRÁTICA DE GOVERNANÇA**  
**CORPORATIVA NAS PEQUENAS E MÉDIAS EMPRESAS ..... 117**

*Sandro Bittencourt*

*Marcia Ferraz Meneghel*

*Renata Lúcia Basso*

*Adriana Gabbi*

**ANÁLISE DAS CONTRIBUIÇÕES DA CONTABILIDADE**  
**PARA PROGRAMAS DE INTEGRIDADE**  
**DE PESSOAS JURÍDICAS ..... 137**

*Patrícia Rodrigues dos Santos*

*Sandro Bittencourt*

*Renata Lúcia Basso*

*Adriana Gabbi*

**CONTADORES E CORRUPÇÃO: responsabilidade civil**  
**e análise de casos em empresas privadas ..... 155**

*Stephânia Emília Treptow*

*Andréa Oliveira da Silveira*

*Neandro Vieira Thesing*

**A IMPORTÂNCIA DOS PROGRAMAS DE COMPLIANCE**  
**PARA A ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA ..... 171**

*Elionai de Moraes Postiglione*

**GERENCIAMENTO DE CONTROLES INTERNOS:**  
**sua importância para o Compliance ..... 187**

*Marcos Assi*

**PARTE III**  
**O PAPEL DO DIREITO NOS PROGRAMAS DE**  
**INTEGRIDADE CORPORATIVA: perspectivas normativas**

**O ACORDO DE LENIÊNCIA ENQUANTO BISSETRIZ**  
**(IMPERFEITA) ENTRE A LEI ANTICORRUPÇÃO**  
**EMPRESARIAL E A LEI DE IMPROBIDADE ADMINISTRATIVA..... 203**

*Adriano F. Puerari*

<b>A (IN)APLICABILIDADE DO COMPLIANCE NO SETOR PÚBLICO COMO MÉTODO DE COMBATE À CORRUPÇÃO .....</b>	<b>217</b>
<i>Elson Noeli Silveira Costa Junior</i>	
<i>Lizandra Camponogara Friedrich</i>	
<i>Marciele Reis Bento</i>	
<b>LEI ANTICORRUPÇÃO: mecanismo propulsor de uma nova arquitetura jurídica globalizada e os programas de compliance, como principal ferramenta de transição da cultura jurídica e empresarial .....</b>	<b>231</b>
<i>Ricardo Coelho</i>	
<b>RESPONSABILIDADE CIVIL EMPRESARIAL – INVOCAÇÕES A PARTIR DA LEI 12.846/13: a subjetividade dos artigos 17 e 18 do Decreto 8.420/15 .....</b>	<b>243</b>
<i>Carlos Henrique da Silva Alegre</i>	
<i>Ricardo Coelho</i>	
<b>RESPONSABILIDADE OBJETIVA DA PESSOA JURÍDICA .....</b>	<b>251</b>
<i>Ritielle Brasil de Oliveira</i>	
<i>Ricardo Coelho</i>	
<b>PROCESSO ADMINISTRATIVO DE RESPONSABILIZAÇÃO .....</b>	<b>259</b>
<i>Julio Cesar Gonçalves dos Santos</i>	
<i>Ricardo Coelho</i>	