

(Fl. 1/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

---



**Ministério da  
Fazenda**



---

**Coordenação-Geral de Pesquisa e Investigação  
Escritório de Pesquisa e Investigação na 9ª Região Fiscal**

---



**INFORMAÇÃO  
DE  
PESQUISA E  
INVESTIGAÇÃO**

---

**IPEI Nº: PR20150002**

---

(Fl. 2/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

---

## Índice

1 - Sinopse.....	3
2 - Desenvolvimento.....	4
2.1 - José Dirceu de Oliveira e Silva.....	4
2.1.1 - Capacidade Econômico-financeira.....	4
2.1.2 - Cálculo de Acréscimo Patrimonial.....	5
2.1.3 - Transações Imobiliárias.....	6
2.1.4 - Propriedade de Veículos .....	7
2.2 - Luiz Eduardo de Oliveira e Silva.....	7
2.2.1 - Capacidade Econômico-financeira.....	7
2.2.2 - Cálculo de Acréscimo Patrimonial.....	8
2.2.3 - Transações Imobiliárias.....	9
2.2.4 - Propriedade de Veículos.....	10
2.3) - JD Assessoria e Consultoria Ltda.....	10
2.3.1 - Capacidade Econômico-financeira.....	15
2.3.2 - Distribuição de Lucros.....	16
2.3.3 - Despesas com Pessoal.....	16
2.3.4 - Transações Imobiliárias:.....	17
2.3.5 - Informações sobre propriedade de Veículos.....	17
3 - Encaminhamento.....	17

(Fl. 3/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

---

## **1 - Sinopse**

O Espei09 vem acompanhando as investigações da Operação Lava Jato, apoiando o MPF e o DPF desde antes da sua deflagração ostensiva em 17/03/2014, realizando pesquisas em sistemas da RFB, cruzando dados e aliando informações colhidas nas investigações.

Verificou-se a atuação, entre outros esquemas de doleiros investigados, de pelo menos quatro grupos de operadores do esquema (Carlos Habib Chater, Alberto Youssef, Nelma Mitsue Penasso Kodama e Raul Henrique Srouf), que, utilizando contas bancárias de empresas de fachada e de terceiros laranjas, movimentaram expressivos valores para cumprir com suas atividades ilícitas, fomentando o esquema investigado. Outras empresas laranjas serviram aos operadores para contratações de câmbio de importação para remessa ilegal de milhões de reais ao exterior.

Entre os grupos criminosos, merece destaque o dirigido por Alberto Youssef. Incidentalmente, foram descobertas relações dele com Paulo Roberto Costa, ex-Diretor de Abastecimento da Petróleo Brasileiro S/A - Petrobras.

Alberto Youssef e os outros operadores teriam cooptado pequenos empresários e contadores para utilização de empresas pré-constituídas com nenhuma ou pouca atividade, passando a serem empresas de fachada em cujas contas bancárias circularam milhões de reais, cujos valores seriam provenientes de falsos serviços de consultoria e assessoria empresarial para grandes empresas brasileiras, principalmente do ramo de engenharia e construções.

Alberto Youssef utilizou quatro empresas com a finalidade de receber pagamentos por serviços não prestados: MO Consultoria, Empreiteira Rigidez, RCI Software e GFD Investimentos. Enquanto as três primeiras, administradas e mantidas por Waldomiro Oliveira e utilizadas sobretudo por Alberto Youssef, na verdade não exerciam qualquer atividade empresarial, a empresa GFD, controlada diretamente por Alberto Youssef, existia, mas jamais prestou serviços às empreiteiras contratadas pela Petrobras que justificassem o recebimento de depósitos ou a assinatura de contratos. Tais fatos foram confirmados nos autos das Ações Penais nº 5026212-82.2014.404.7000 e 5025699-17.2014.404.70001.

Em síntese, valores desviados das obras, em montantes milionários, tendo por origem recursos da empresa estatal (Petrobras), foram, segundo o MPF, repassados sucessivamente para o Consórcio Nacional Camargo Correa (CNCC), responsável pelas obras, deste para as empresas Sanko Sider e Sanko Serviços, fornecedoras de material para as obras, e destas para empresas controladas por Alberto Youssef, especialmente a MO Consultoria e a GFD Investimentos, em pagamentos simulados de serviços por estas prestados.

Na execução do contrato, o CNCC teria contratado as empresas Sanko Sider Ltda. e a Sanko Serviços de Pesquisa e Mapeamento, dos acusados Murilo Barrios e Márcio Bonilho, para fornecimento de materiais e serviços. Quebra de sigilo fiscal revelou o repasse de cerca de R\$ 113.000.000,00 entre 2009 e 2013 do CNCC às duas empresas.

Durante as investigações que levaram à propositura da denúncia, foram identificadas diversas transferências efetuadas pelas empresas Sanko Sider e Sanko Serviços às empresas MO Consultoria e Laudos Estatísticos e GFD Investimentos.

No presente caso, pretende o MPF rastrear pagamentos efetuados pelas empreiteiras Galvão Engenharia, OAS e UTC Engenharia à empresa de consultoria JD Assessoria, na qual alega figurar como sócios José Dirceu e Luiz Eduardo de Oliveira e Silva, supostamente irmãos.

(Fl. 4/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

## 2 - Desenvolvimento

A presente Informação de Pesquisa e Investigação refere-se ao processo nº 5085623-56.2014.404.7000/PR vinculado à denominada Operação Lava Jato, que deferiu a quebra de sigilo fiscal e bancário de José Dirceu de Oliveira e Silva, CPF nº 033.620.088-95; Luiz Eduardo de Oliveira e Silva, CPF nº 030.769.038-53 e da empresa JD Assessoria e Consultoria Ltda. CNPJ nº 03.008.230/0001-95, por ter a empresa JD recebido expressivos valores das empreiteiras Galvão Engenharia, Construtora OAS e da UTC Engenharia, como contraprestação a serviços de consultoria prestados.

A quebra do sigilo fiscal e bancário refere-se ao período de 01/01/2005 a 18/12/2014.

### 2.1 - José Dirceu de Oliveira e Silva

José Dirceu, CPF 033.620.088-95, endereço cadastral Alameda Marcaí, nº 274, Bairro Vale da Santa Fé, Vinhedo - SP, telefone (11) 5181-6404.

Participação societária:

- JD Assessoria e Consultoria Ltda. - CNPJ 03.308.230/0001-95, data de ingresso em 16/06/1998.

Sócio Excluído:

- Ribeiro e Gobersztejn Sociedade de Advogados - CNPJ 03.075.245/0001-76, data de ingresso em 19/06/2006 e retirada 27/02/2013.

#### 2.1.1 - Capacidade Econômico-financeira

O contribuinte declara anualmente, em suas DIRPF, ocupação principal de empresário.

Destaca-se o alto valor de rendimentos isentos e não tributáveis, que são provenientes de lucros e dividendos das empresas JD Assessoria e Consultoria Ltda e OLIVEIRA E SILVA E RIBEIRO ADVOGADOS (razão social atual Ribeiro e Gobersztejn Sociedade de Advogados).

	ANO-CALENDÁRIO								
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Rendimentos Tributáveis	153.743,79	22.413,52	19.890,12	36.033,75	38.266,98	41.130,84	44.002,80	46.767,86	58.994,40
Rend. Isentos	8.391,30	271.356,46	463.145,32	1.030.687,45	836.339,65	950.180,83	993.381,98	1.496.092,87	500.082,74
Rend. Tributação Exclusiva	8.776,40	12,23	1.299,71	0,00	4,76	3.534,73	4.324,66	7.558,63	1.283,98
<b>Total</b>	<b>170.911,49</b>	<b>293.782,21</b>	<b>484.335,15</b>	<b>1.066.721,20</b>	<b>874.611,39</b>	<b>994.846,40</b>	<b>1.041.709,44</b>	<b>1.550.419,36</b>	<b>560.361,12</b>
Bens Direitos – ano-base	375.288,81	377.445,65	395.519,40	676.348,96	627.400,47	734.457,47	753.470,80	1.562.530,10	1.856.943,91
Bens Direitos – ano anterior	325.451,47	375.288,81	377.445,65	395.519,40	676.348,96	627.400,47	745.457,47	753.470,80	1.562.530,10
Dívidas Ônus – ano-base	0,00	2.248,68	0,00	9.332,53	0,00	0,00	56.871,72	1.199.171,86	1.377.697,90
Dívidas Ônus - ano anterior	0,00	0,00	2.248,68	0,00	9.332,53	0,00	0,00	56.871,72	1.199.171,86
<b>Variação Patrimonial</b>	<b>49.837,34</b>	<b>-91,84</b>	<b>20.322,43</b>	<b>271.497,03</b>	<b>-39.615,96</b>	<b>107.057,00</b>	<b>-48.858,39</b>	<b>-333.240,84</b>	<b>115.887,77</b>
<b>Movimentação Financeira</b>	<b>(*)</b>	<b>226.855,22</b>	<b>255.820,98</b>	<b>36.916,59</b>	<b>98.444,59</b>	<b>150.776,95</b>	<b>40.084,70</b>	<b>229.121,93</b>	<b>379.331,80</b>
<b>Mov. Fin / Rendimentos</b>	<b>-</b>	<b>0,77</b>	<b>0,53</b>	<b>0,03</b>	<b>0,11</b>	<b>0,15</b>	<b>0,04</b>	<b>0,15</b>	<b>0,68</b>

(Fl. 5/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Chama atenção a baixa movimentação financeira do contribuinte, sempre muito inferior aos rendimentos declarados.

**Rendimentos isentos (Lucros e Dividendos) declarados:**

RAZÃO SOCIAL	CNPJ	ANO-CALENDÁRIO				
		2009	2010	2011	2012	2013
JD ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA	03.008.230/0001-95	580.000,00	680.000,00	380.000,00	1.148.540,84	500.000,00
OLIVEIRA & SILVA ADVOCACIA	03.075.245/0001-76	256.238,72	270.098,41	613.311,42	347.421,10	0,00
<b>Total.....</b>		<b>836.238,72</b>	<b>950.098,41</b>	<b>993.311,42</b>	<b>1.495.961,94</b>	<b>500.000,00</b>

**2.1.2 - Cálculo de Acréscimo Patrimonial**

Numa análise sumária do ponto de vista fiscal, baseada apenas nas fontes de informação constantes dos sistemas da RFB, chegou-se à conclusão que o contribuinte, *pele menos em tese*, apresentou uma variação patrimonial a descoberto no ano-calendário de 2013 no valor de R\$ 6.415,82. Contudo, mesmo que haja indicativos de eventuais irregularidades tributárias, estes merecem confirmação por parte do setor de fiscalização da unidade da RFB do domicílio do contribuinte, por meio de procedimento administrativo fiscal, pois o contribuinte terá a chance de demonstrar todos os documentos que embasam sua declaração.

	ANO-CALENDÁRIO			
	2010	2011	2012	2013
Bens e Direitos ano-base	734.457,47	753.470,80	1.562.530,10	1.856.943,91
Bens e Direitos ano-anterior	627.400,47	745.457,47	753.470,80	1.562.530,10
Dívidas e Ônus ano-base	0,00	56.871,72	1.199.171,86	1.377.697,90
Dívidas e Ônus ano-anterior	0,00	0,00	56.871,72	1.199.171,86
<b>Varição Patrimonial*</b>	<b>107.057,00</b>	<b>-48.858,39</b>	<b>-333.240,84</b>	<b>115.887,77</b>
Diferença no transporte de valores	0,00	11.000,00	0,00	0,00
Deduções, Pagamentos e Doações DIRPF	211.444,55	406.851,60	422.987,76	450.889,17
Gastos com Cartões de Crédito - Decred	58.949,55	127.894,62	92.945,74	0,00
Rendimentos PF	0,00	0,00	0,00	12.000,00
Rendimentos PJ	41.130,84	44.002,80	46.767,86	46.994,40
Rendimentos Isentos/NT	950.127,67	993.313,80	1.496.035,17	500.082,74
Rendimentos Trib Exclusiva	3.534,73	4.324,66	7.558,63	1.283,98
<b>Total Rendimentos</b>	<b>994.793,24</b>	<b>1.041.641,26</b>	<b>1.550.361,66</b>	<b>560.361,12</b>
<b>Índice de VPD**</b>	<b>-617.342,14</b>	<b>-544.753,43</b>	<b>-1.367.669,00</b>	<b>6.415,82</b>
Movimentação Financeira	<b>150.776,95</b>	<b>40.084,70</b>	<b>229.121,93</b>	<b>379.331,80</b>

\*Variação Patrimonial = (Bens e Direitos ano-base - Bens e Direitos ano anterior) - (Dívidas e Ônus ano-base - Dívidas e Ônus ano anterior)

\*\* Índice de VPD = (Deduções, Pagamentos e Doações + Gastos com Cartões de Crédito + Diferença no transporte de valores + Variação Patrimonial) - (Total Rendimentos). Se positivo, há índice.

(Fl. 6/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

### 2.1.3 - Transações Imobiliárias

Consulta nos Sistemas da RFB identificou duas transações imobiliárias envolvendo o contribuinte, sendo duas aquisições de imóveis:

DT. OPERAC.	CNPJ DO CARTORIO	CONTROLE	VALOR DA OPERACAO	TIPO	SITUACAO
03/11/2008	45.565.397/0001-05	30862608	70.000,00	AD	OK
14/05/2012	45.565.413/0001-51	17038312	1.600.000,00	AD	OK

O imóvel de R\$ 1.600.000,00 - trata-se de Casa na Rua Republica do Líbano, 1827 - Indianópolis - São Paulo - SP, adquirida de Cecilia Leme da Fonseca, CPF nº 094.244.498-10 e Ruy Leme da Fonseca, CPF nº 293.706.478-72, **em 14/05/2012**.

Segundo o contribuinte, o imóvel foi pago da seguinte forma: R\$ 400.000,00 com recursos próprios e saldo financiado pelo Banco do Brasil em 161 prestações mensais e sucessivas, sendo que em prestações foram pagos no ano de 2012 o montante de R\$ 210.265,36. Portanto o montante pago em 2012 foi de R\$ 610.265,36.

Possível movimentação financeira incompatível (especialmente em Maio), pois segundo declarações do contribuinte, o mesmo teria pago R\$ 400.000,00 relativos ao imóvel com recursos próprios, porém, s.m.j., esses recursos não circularam pela sua conta-corrente.

Caberiam diligências nos vendedores Cecilia Leme da Fonseca, CPF nº 094.244.498-10 e Ruy Leme da Fonseca, CPF nº 293.706.478-72, para verificar como foi efetuado o pagamento do valor referente da parte dos recursos próprios do contribuinte.

No ano-calendário de 2012, a movimentação financeira do contribuinte, como pode-se notar na tabela abaixo, foi de R\$ 229.121,93.

Mês	Débito	Crédito
Janeiro	4.806,73	3.073,32
Fevereiro	4.094,03	3.073,22
Março	3.880,18	3.253,35
Abril	5.145,20	3.395,62
<b>Maio</b>	<b>3.150,88</b>	<b>9.396,13</b>
Junho	43.932,82	15.942,79
Julho	33.698,57	21.285,95
Agosto	33.726,38	20.785,21
Setembro	35.067,66	33.174,96
Outubro	34.698,05	94.858,68
Novembro	34.761,04	17.941,35
Dezembro	32.817,40	2.941,35
<b>Total</b>	<b>269.778,94</b>	<b>229.121,93</b>

No mesmo ano-calendário, declara ter feito um empréstimo a LUIZ EDUARDO DE OLIVEIRA E SILVA - CPF nº 030.769.038-53 no valor de R\$ 230.000,00, que também não circulou pela conta-corrente do contribuinte.

(Fl. 7/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

## 2.1.4 - Propriedade de Veículos

Consulta nos Sistemas da RFB identificou um veículo registrado em nome do contribuinte.

DENATRAN/MJ	R E N A V A M			16/01/15			
SERPRO	VEICULOS DO PROPRIETARIO: CPF 03362008895			PAG.: 1/1			
CHASSI/VIN:	9BG138HF09C439873	PLACA:	DQV6255	UF:	SP	ANO:	2009
MARCA/MODELO:	GM/S10 ADVANTAGE D	COR:	PRATA	SITUACAO:			CIRCULACAO

## 2.2 - Luiz Eduardo de Oliveira e Silva

Luiz Eduardo, CPF 030.769.038-53, endereço cadastral Rua Lamartine Belém Barbosa, nº 800, Bairro Riberania, Ribeirão Preto, SP, telefone (16) 3877-3808.

Participação societária:

- JD Assessoria e Consultoria Ltda. - CNPJ 03.308.230/0001-95, data de ingresso em 27/11/2008, participação no capital social 60% (sócio-administrador).

### 2.2.1 - Capacidade Econômico-financeira

Destaca-se o alto valor de rendimentos isentos e não tributáveis, que são provenientes quase totalmente de lucros e dividendos da empresa JD Assessoria e Consultoria Ltda.

	ANO-CALENDÁRIO								
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Rendimentos Tributáveis	43.238,34	21.253,76	17.659,12	23.218,49	24.666,10	26.555,70	28.651,59	30.285,73	32.837,42
Rend. Isentos	11.527,47	58,36	0,00	11.130,03	100.000,00	150.059,92	100.000,00	200.067,23	215.411,75
Rend. Tributação Exclusiva	1.430,65	1.515,29	1.511,41	1.533,45	1.637,78	2.418,11	2.329,13	1.984,54	426,59
<b>Total</b>	<b>56.196,46</b>	<b>22.827,41</b>	<b>19.170,53</b>	<b>35.881,97</b>	<b>126.303,88</b>	<b>179.033,73</b>	<b>130.980,72</b>	<b>232.337,50</b>	<b>248.675,76</b>
Bens Direitos – ano-base	78.375,27	93.088,59	96.360,86	108.793,20	158.111,49	288.142,82	280.503,80	649.160,13	798.972,14
Bens Direitos – ano anterior	32.085,17	78.375,27	93.088,59	96.360,86	108.793,20	158.111,49	288.142,82	280.503,80	649.160,13
Dívidas Ônus – ano-base	594,71	19.073,40	10.812,08	11.876,65	8.579,86	7.090,15	25.747,45	962.178,41	799.645,26
Dívidas Ônus - ano anterior	0,00	594,71	19.073,40	10.812,08	11.876,65	8.579,86	7.090,15	25.747,45	962.178,41
<b>Variação Patrimonial</b>	<b>45.695,39</b>	<b>-3.765,37</b>	<b>11.533,59</b>	<b>11.367,77</b>	<b>52.615,08</b>	<b>131.521,04</b>	<b>-26.296,32</b>	<b>-567.774,63</b>	<b>312.345,16</b>
<b>Movimentação Financeira</b>	<b>(*)</b>	<b>210.619,24</b>	<b>217.388,19</b>	<b>89.262,55</b>	<b>82.915,51</b>	<b>144.086,99</b>	<b>172.050,46</b>	<b>265.271,89</b>	<b>240.234,73</b>
<b>Mov. Fin / Rendimentos</b>	<b>-</b>	<b>9,23</b>	<b>11,34</b>	<b>2,49</b>	<b>0,66</b>	<b>0,80</b>	<b>1,31</b>	<b>1,14</b>	<b>0,97</b>



(Fl. 8/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

**Rendimentos isentos (Lucros e Dividendos) declarados:**

		ANO-CALENDÁRIO				
RAZÃO SOCIAL	CNPJ	2009	2010	2011	2012	2013
JD ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA	03.008.230/0001-95	100.000,00	150.000,00	100.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>Total.....</b>		<b>100.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

**2.2.2 - Cálculo de Acréscimo Patrimonial**

Numa análise sumária do ponto de vista fiscal, baseada apenas nas fontes de informação constantes dos sistemas da RFB, chegou-se à conclusão que o contribuinte, *pele menos em tese*, apresentou uma variação patrimonial a descoberto no ano-calendário de 2013 no valor de R\$ 70.355,48, contudo, mesmo que haja indicativos de eventuais irregularidades tributárias, estes merecem confirmação por parte do setor de fiscalização da unidade da RFB do domicílio do contribuinte, por meio de procedimento administrativo fiscal, pois o contribuinte terá a chance de demonstrar todos os documentos que embasam sua declaração.

	ANO-CALENDÁRIO			
	2010	2011	2012	2013
Bens e Direitos ano-base	288.142,82	280.503,80	649.160,13	798.972,14
Bens e Direitos ano-anterior	158.111,49	288.142,82	280.503,80	649.160,13
Dívidas e Ônus ano-base	7.090,15	25.747,45	962.178,41	799.645,26
Dívidas e Ônus ano-anterior	8.579,86	7.090,15	25.747,45	962.178,41
<b>Variação Patrimonial*</b>	<b>131.521,04</b>	<b>-26.296,32</b>	<b>-567.774,63</b>	<b>312.345,16</b>
Diferença no transporte de valores	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções, Pagamentos e Doações DIRPF	5.556,08	6.039,50	6.391,70	6.686,08
Gastos com Cartões de Crédito - Decred	16.711,66	36.913,79	51.850,23	0,00
Rendimentos PF	5.300,00	6.000,00	6.250,00	21.000,00
Rendimentos PJ	21.255,70	22.651,59	24.035,73	11.837,42
Rendimentos Isentos/NT	150.059,92	100.000,00	200.067,23	215.411,75
Rendimentos Trib Exclusiva	2.418,11	2.329,13	1.984,54	426,59
<b>Total Rendimentos</b>	<b>179.033,73</b>	<b>130.980,72</b>	<b>232.337,50</b>	<b>248.675,76</b>
<b>Índice de VPD**</b>	<b>-25.244,95</b>	<b>-114.323,75</b>	<b>-741.870,20</b>	<b>70.355,48</b>
Movimentação Financeira	144.086,99	172.050,46	265.271,89	240.234,73

\*Variação Patrimonial = (Bens e Direitos ano-base - Bens e Direitos ano anterior) - (Dívidas e Ônus ano-base - Dívidas e Ônus ano anterior)

\*\* Índice de VPD = (Deduções, Pagamentos e Doações + Gastos com Cartões de Crédito + Diferença no transporte de valores + Variação Patrimonial) - (Total Rendimentos). Se positivo, há índice.



(Fl. 9/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

### 2.2.3 - Transações Imobiliárias

Consulta nos Sistemas da RFB identificou duas transações imobiliárias envolvendo o contribuinte, sendo duas aquisições de imóveis:

#### - 2011

**Dados da Transação Imobiliária**

Data da Alienação/Aquisição: 21/12/2011 Valor: R\$ 330.000,00 Transação: Aquisição  
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 3479007822 Nº Controle: 35518411  
CNPJ do Cartório: 51.801.538/0001-36 Quant. de Particip.: 2 Situação: ORIGINAL  
Forma Pagto.: A VISTA Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 330.000,00 Participação Operação: 50,00%

**Dados do Imóvel**

Área: 534,11 Tipo: PREDIO RESIDENCIAL Classificação: URBANO  
Matrícula: 23825 Registro: 4 Livro: 1973 Folha: 307  
Logradouro: RUA LAMARTINE BELEM BARBOSA Número: 800  
Complemento: Lote 17 Quadra 110 Bairro: RIBEIRANIA GLEBA B CEP: 14100000  
Município: RIBEIRÃO PRETO UF: SP

#### - 2012

**Dados da Transação Imobiliária**

Data da Alienação/Aquisição: 23/01/2012 Valor: R\$ 700.000,00 Transação: Aquisição  
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 2751496026 Nº Controle: 7339712  
CNPJ do Cartório: 45.565.413/0001-51 Quant. de Particip.: 1 Situação: ORIGINAL  
Forma Pagto.: A PRAZO Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 880.815,00 Participação Operação: 100,00%

**Dados do Imóvel**

Área: 0 Tipo: APARTAMENTO Classificação: URBANO  
Matrícula: 94083 Registro: 13 Livro: Folha:  
Logradouro: RUA ESTADO DE ISRAEL Número: 379  
Complemento: AP 131 Bairro: SAUDE CEP: 04022001  
Município: SAO PAULO UF: SP

No ano-calendário de 2012, o contribuinte declara ter recebido um empréstimo de JOSE DIRCEU DE OLIVEIRA E SILVA - CPF nº 033.620.088-95 no valor de R\$ 230.000,00, que segundo o contribuinte foram utilizados para quitação de parte de imóvel adquirido.

(Fl. 10/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

No ano-calendário de 2012 a movimentação financeira do contribuinte, como pode-se notar na tabela abaixo, foi de R\$ 262.312,60 (débito). Analisando a movimentação financeira do contribuinte, verifica-se que o montante de R\$ 230.0000,00 (empréstimo) não circulou pela conta-corrente.

Mês	Débito	Crédito
Janeiro	29.054,15	27.066,39
Fevereiro	41.688,24	40.078,38
Março	14.945,74	15.325,74
Abril	13.974,97	14.678,38
Mai	16.700,66	16.691,36
Junho	14.549,74	16.980,60
Julho	17.122,18	17.178,50
Agosto	18.783,06	18.885,46
Setembro	21.912,67	23.846,81
Outubro	22.967,63	20.899,76
Novembro	18.369,10	17.978,61
Dezembro	32.244,46	35.661,90
<b>Total</b>	<b>262.312,60</b>	<b>265.271,89</b>

#### 2.2.4 - Propriedade de Veículos

Consulta nos Sistemas da RFB não se localizou veículos registrados em nome do contribuinte.

#### 2.3) - JD Assessoria e Consultoria Ltda.

A JD Assessoria e Consultoria Ltda – CNPJ 03.008.230/0001-95, pertence a José Dirceu de Oliveira e Silva, CPF 033.620.088-95, com 40% do capital social, e Luiz Eduardo de Oliveira e Silva, CPF 030.769.038-53, com 60% do capital social. Endereço cadastral Rua República do Líbano, nº 1827, Bairro Ibirapuera, Município São Paulo - SP, telefone (11) 5181-64047, correio eletrônico rosane@uni-connet.com.br. A empresa foi constituída em 16/09/1998, atividade informada Consultoria em Gestão Empresarial, CNAE 7020-4-00. Capital Social R\$ 100.000,00.

Por ano-calendário, temos as seguintes empresas “contratantes” dos serviços da JD Assessoria e Consultoria Ltda., remuneração de serviços prestados por pessoa jurídica – código 1708.

ANO	CNPJ	Fonte Pagadora Estabelecimento	Valor Rendimento Bruto
2006	4626413000137	CARMO CONSULTORIA LTDA	240.000,00
	7433596000162	CASA BRASIL EMPREENDIMENTOS CULTURAIS LTDA	130.000,00
	28280576000179	ARBI RIO INCORPORACOES IMOBILIARIAS LTDA.	120.000,00
	14310577000104	CONSTRUTORA OAS LTDA	60.000,00
	53985339000150	BRASILINVEST EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES SA	20.000,00
	4485665000193	EDITORA JB S/A	31.000,00
	50653567000135	FORUM DAS AMERICAS	100.000,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>701.000,00</b>

(Fl. 11/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

ANO	CNPJ	Fonte Pagadora Estabelecimento	Valor Rendimento Bruto
2007	4626413000137	CARMO CONSULTORIA LTDA	60.000,00
	5854262000137	EOLICA FAZENDA NOVA GERACAO E COM. DE ENERGIA LTDA	70.000,00
	28280576000179	ARBI RIO INCORPORACOES IMOBILIARIAS LTDA	180.000,00
	57061749000166	ADNE ADMINISTRACAO E NEGOCIOS LTDA.	180.000,00
	69102085000115	SMK SERVICOS DE MARKETING LTDA	100.000,00
	4485665000193	EDITORIA JB S/A	21.000,00
	14310577000104	CONSTRUTORA OAS LTDA	360.000,00
	3790408000100	TMKT SERVICOS DE MARKETING LTDA	100.000,00
	2808708000107	COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS AMBEV	140.000,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>1.211.000,00</b>

ANO	CNPJ	Fonte Pagadora Estabelecimento	Valor Rendimento Bruto
2008	1326088000107	LACERDA E FRANZE ADVOGADOS E ASSOCIADOS	80.000,00
	4626413000137	CARMO CONSULTORIA LTDA	20.000,00
	28280576000179	ARBI RIO INCORPORACOES IMOBILIARIAS LTDA	180.000,00
	631348000187	MONTE CRISTALINA S/A	160.000,00
	6227244000198	CREDENCIAL-COM.EQUIP.ELETR-ELETR.LTDA-E	200.000,00
	89940878000110	PARMALAT BRASIL S/A IND. DE ALIMENTOS	150.000,00
	2886838000150	SOLVI PARTICIPACOES S A	110.000,00
	103582000131	ENGEVIX ENGENHARIA S/A	100.000,00
	48540421000131	SERVENG CIVILSAN SA EMP. ASSOCIADAS DE ENGENHARIA	108.000,00
	57061749000166	ADNE CONSULTING GROUP LTDA.	240.000,00
	17186461000101	EGESA ENGENHARIA S/A	40.000,00
	9248065000125	247 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA	60.000,00
	2808708000107	COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV	240.000,00
14310577000104	CONSTRUTORA OAS LTDA	360.000,00	
<b>TOTAL.....</b>			<b>2.048.000,00</b>

ANO	CNPJ	Fonte Pagadora Estabelecimento	Valor Rendimento Bruto
2009	1326088000107	LACERDA E FRANZE ADVOGADOS E ASSOCIADOS	60.000,00
	2886838000150	SOLVI PARTICIPACOES S A	120.000,00
	7409075000170	BRASIL VIDRO PLANO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	120.000,00
	9248065000125	247 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA	220.000,00
	25707134000178	SPA ENGENHARIA IND E COM LTDA	90.000,00
	53907341000101	COMAPI AGROPECUARIA S.A.	160.000,00
	7968234000176	KMG EQUIPAMENTOS ELETRICOS LTDA	60.000,00
	57061749000166	ADNE CONSULTING GROUP LTDA.	180.000,00
	48540421000131	SERVENG CIVILSAN SA EMP. ASSOCIADAS ENGENHARIA	198.000,00
	631348000187	MONTE CRISTALINA LTDA	220.000,00
	54994314000186	VOX ENGENHARIA DE INST. ELETRICAS E HIDRAULICAS	80.000,00
	57507378000365	EMS SA	600.000,00
	2932074000191	HYPERMARCAS S/A	20.000,00
	103582000131	ENGEVIX ENGENHARIA SA	260.000,00
	17186461000101	EGESA ENGENHARIA S/A	120.000,00
	1340937000179	GALVAO ENGENHARIA S.A	150.000,00
	2808708000107	COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV	200.000,00
14310577000104	CONSTRUTORA OAS LTDA	361.150,00	
<b>TOTAL.....</b>			<b>3.219.150,00</b>

(Fl. 12/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

ANO	CNPJ	Fonte Pagadora Estabelecimento	Valor Rendimento Bruto
2010	1326088000107	LACERDA E FRANZE ADVOGADOS E ASSOCIADO	180.000,00
	3008230000195	JD ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA	25.000,00
	7409075000170	BRASIL VIDRO PLANO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	40.000,00
	53907341000101	COMAPI AGROPECUARIA SA	220.000,00
	54994314000186	VOX ENG DE INSTALACOES ELETRICAS E HID LTDA	110.000,00
	8487788000114	TESSELE & MADALENA, ADVOGADOS ASSOC.	179.400,00
	48540421000131	SERVENG CIVILSAN SA EMP. ASSOCIADAS DE ENGENHARIA	126.000,00
	631348000187	MONTE CRISTALINA LTDA	240.000,00
	25707134000178	SPA ENGENHARIA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	360.000,00
	6994480000130	DELTA ENGENHARIA E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA	80.000,00
	43930759000186	SERPAL ENGENHARIA E CONSTRUTORA LTDA	20.000,00
	2886838000150	SOLVI PARTICIPACOES S.A.	218.000,00
	57507378000365	EMS S/A	1.800.000,00
	9248065000125	24 7 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA	240.000,00
	14310577000104	CONSTRUTORA OAS LTDA	360.000,00
	17186461000101	EGESA ENGENHARIA S/A	130.000,00
	103582000131	ENGEVIX ENGENHARIA SA	650.000,00
	61522512000102	CONSTRUCOES E COMERCIO CAMARGO CORREA S.A	750.000,00
	2808708000107	COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV	200.000,00
1340937000179	GALVAO ENGENHARIA S.A.	300.000,00	
<b>TOTAL.....</b>			<b>6.228.400,00</b>

ANO	CNPJ	Fonte Pagadora Estabelecimento	Valor Rendimento Bruto
2011	631348000187	MONTE CRISTALINA LTDA	240.000,00
	1326088000107	LACERDA E FRANZE ADVOGADOS E ASSOCIADO	140.000,00
	3813899000150	JAMP ENGENHEIROS ASSOCIADOS LTDA.	300.000,00
	7878951000107	COMPANHIA ADMINISTRADORA DE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS	80.000,00
	8365001000141	ROCHA, MAIA & AYRES DA MOTTA ADVOGADOS	100.000,00
	9248065000125	24/7 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA	240.000,00
	11122071000183	SNS IMPORTADORA LTDA	40.000,00
	7843420000189	TELEMIDIA TECHNOLOGY I C SERV TECN LTDA	50.000,00
	81054900000113	CONSILUX CONSULTOR CONSTR ELETRICAS LTDA	87.600,00
	57507378000365	EMS S/A	1.800.000,00
	25707134000178	SPA ENGENHARIA IND E COM LTDA	330.000,00
	54994314000186	VOX ENGENHARIA DE INST ELETR HIDR LTDA	40.000,00
	17186461000101	EGESA ENGENHARIA SA	110.000,00
	103582000131	ENGEVIX ENGENHARIA S/A	100.000,00
	1340937000179	GALVAO ENGENHARIA S.A.	275.000,00
	61522512000102	CONSTRUCOES E COMERCIO CAMARGO CORREA SA	150.000,00
	14310577000104	CONSTRUTORA OAS S.A.	360.000,00
2808708000107	COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV	240.000,00	
<b>TOTAL.....</b>			<b>4.682.600,00</b>

(Fl. 13/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

ANO	CNPJ	Fonte Pagadora Estabelecimento	Valor Rendimento Bruto
2012	2065168000100	MIL MIX IND E COM DE PROD ALIMENT LTDA	60.000,00
	3813899000150	JAMP ENGENHEIROS ASSOCIADOS LTDA.	1.157.954,70
	4500917000106	ABCDEFGH PARTICIPACOES S.A	100.000,00
	7878951000107	EMPRESA ADMINISTRADORA DE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA	40.000,00
	57507378000365	EMS SA	1.800.000,00
	81054900000113	CONSILUX CONSULTORIA E CONSTRUCOES ELETRICAS LTDA	1.038.000,00
	631348000187	MONTE CRISTALINA LTDA	490.000,00
	1340937000179	GALVAO ENGENHARIA S/A	25.000,00
	9248065000125	247 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA	100.000,00
	44023661000108	UTC ENGENHARIA SA	1.377.000,00
	2808708000107	COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV	240.000,00
	11122071000183	SNS AUTOMOVEIS LTDA	70.000,00
	17186461000101	EGESA ENGENHARIA S/A	80.000,00
	14310577000104	CONSTRUTORA OAS S.A.	430.000,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>7.007.954,70</b>

ANO	CNPJ	Fonte Pagadora Estabelecimento	Valor Rendimento Bruto
2013	631348000187	MONTE CRISTALINA LTDA	240.000,00
	4500917000106	YPY PARTICIPACOES S.A	140.000,00
	57507378000365	EMS SA	1.800.000,00
	44023661000108	U T C ENGENHARIA S/A	939.000,00
	14310577000104	CONSTRUTORA OAS S.A.	700.000,00
	2808708000107	COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV	240.000,00
	81054900000113	CONSILUX CONSULTOR CONSTR ELETRICAS LTDA	100.000,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>4.159.000,00</b>

Por outro lado, a JD efetuou pagamentos para seguintes pessoas físicas (rendimentos sem vínculos empregatícios) e jurídicas.

ANO	CPF / CNPJ	Beneficiário - Nome	Rendimentos Bruto
2007	08.784.434/0001-31	INTEGRACAO SERVICOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	80.000,00
2007	03.646.677/0001-90	WHD CONSULTORIA E COMUNICACAO LTDA	62.216,00
2007	234.107.878-87	AUREA DE LOURDES BRAZIOLI	39.726,20
2007	03.753.801/0001-16	LEITE E ROSSETTI ADVOGADOS	14.000,00
2007	288.408.268-90	LAURA CONDE TRESCA	3.750,00
2007	074.728.818-64	SOLANGE DE SOUZA	2.500,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>202.192,20</b>

ANO	CPF / CNPJ	Beneficiário - Nome	Rendimentos Bruto
2008	05.947.632/0001-80	BLITZ TRADING EIRL REP. E COMERCIO LTDA	80.000,00
2008	234.107.878-87	AUREA DE LOURDES BRAZIOLI	35.413,60
2008	08.784.434/0001-31	INTEGRACAO SERV. E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	30.000,00
2008	115.591.448-15	CECILIA OLIVEIRA DE CAMARGO JARUSSI	22.500,00

(Fl. 14/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2008	009.664.223-84	ALINE AMORIM CAVALCANTE	8.651,65
<b>TOTAL.....</b>			<b>176.565,25</b>

<b>ANO</b>	<b>Beneficiário - CNPJ</b>	<b>Beneficiário - Nome</b>	<b>Rendimentos Bruto</b>
2009	05.642.314/0001-01	MANZOLI & OLIVEIRA LTDA ME	224.000,00
2009	05.947.632/0001-80	BLITZ TRADING EIRL REP E COMERCIO LTDA	120.000,00
2009	094.244.498-10	CECILIA LEME DA FONSECA OLIVEIRA	90.000,00
2009	73.619.637/0001-34	FILMES DO EQUADOR LTDA	60.000,00
2009	040.237.998-58	LUIZ ANTONIO RALA	49.238,69
2009	05.915.318/0001-16	ENTRELINHAS COMUNICACAO LTDA	20.000,00
2009	063.057.986-56	RAFAEL VIEIRA VALENTE	18.262,16
2009	009.664.223-84	ALINE AMORIM CAVALCANTE	18.258,16
2009	234.107.878-87	AUREA DE LOURDES BRAZIOLI	10.056,00
2009	104.413.088-13	JOAQUIM DOS SANTOS NOGUEIRA	8.000,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>617.815,01</b>

<b>ANO</b>	<b>Beneficiário - CNPJ</b>	<b>Beneficiário - Nome</b>	<b>Rendimentos Bruto</b>
2010	05.642.314/0001-01	MANZOLI & OLIVEIRA LTDA ME	577.500,00
2010	05.915.318/0001-16	ENTRELINHAS COMUNICACAO LTDA	132.000,00
2010	05.947.632/0001-80	BLITZ TRADING EIRL REP. E COMERCIO LTDA	60.000,00
2010	040.237.998-58	LUIZ ANTONIO RALA	49.360,65
2010	05.947.632/0001-80	BLITZ TRADING EIRL REP. E COMERCIO LTDA	39.400,00
2010	063.057.986-56	RAFAEL VIEIRA VALENTE	34.349,97
2010	009.664.223-84	ALINE AMORIM CAVALCANTE	28.916,97
2010	03.008.230/0001-95	JOSE DIRCEU & ASSOCIACAO LTDA.	25.000,00
2010	166.735.108-70	MAURICIO FORNASIARI RIVERO	17.824,15
2010	05.697.868/0001-06	CASO SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA.	14.000,00
2010	536.110.208-34	GEUZA FERREIRA SELIN	12.000,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>990.351,74</b>

<b>ANO</b>	<b>Beneficiário - CNPJ</b>	<b>Beneficiário - Nome</b>	<b>Rendimentos Bruto</b>
2011	05.642.314/0001-01	MANZOLI & OLIVEIRA LTDA - ME	367.500,00
2011	05.915.318/0001-16	ENTRELINHAS COMUNICACAO LTDA	276.000,00
2011	13.912.614/0001-91	MANZOLI CONSULTORIA	157.500,00
2011	05.947.632/0001-80	BLITZ TRADING EIRL - REPRESENTACOES E COMERCIO L	79.385,00
2011	05.436.929/0001-81	ANA CECILIA DA SILVA TELLES AMERICANO	58.574,54
2011	040.237.998-58	LUIZ ANTONIO RALA	46.020,00
2011	05.436.929/0001-81	ANA CECILIA DA SILVA TELLES AMERICANO	45.924,20
2011	063.057.986-56	RAFAEL VIEIRA VALENTE	32.850,00
2011	009.664.223-84	ALINE AMORIM CAVALCANTE	26.290,00
2011	166.735.108-70	MAURICIO FORNASIARI RIVERO	26.290,00
2011	321.330.868-46	JULIANA BORGES DA SILVA	10.488,89
2011	05.697.868/0001-06	CASO SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA.	7.600,00
2011	05.667.486/0001-30	INFRAMIDIA CONSULTORIA EM INFORMATICA LTDA	6.480,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>1.140.902,63</b>

(Fl. 15/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

ANO	Beneficiário - CNPJ	Beneficiário - Nome	Rendimentos Bruto
2012	13.912.614/0001-91	MANZOLLI CONSULTORIA	630.000,00
2012	820.043.077-49	LUIZ FERNANDO RILA	350.000,00
2012	04.692.694/0001-26	ED PRODUCAO E COMUNICACAO LTDA ME	60.000,00
2012	040.237.998-58	LUIZ ANTONIO RALA	50.205,20
2012	063.057.986-56	RAFAEL VIEIRA VALENTE	35.807,20
2012	166.735.108-70	MAURICIO FORNASIARI RIVERO	28.670,80
2012	05.436.929/0001-81	ANA CECILIA DA SILVA TELLES AMERICANO	11.952,00
2012	009.664.223-84	ALINE AMORIM CAVALCANTE ROLANDI	9.160,00
2012	09.143.267/0001-02	BUREAU TRANLATIONS COMUNICACAO LTDA	4.834,40
2012	03.062.507/0001-68	WEB BUSINESS TECHNOLOGY LTDA	3.175,00
<b>TOTAL.....</b>			<b>1.183.804,60</b>

ANO	Beneficiário - CNPJ	Beneficiário - Nome	Rendimentos Bruto
2013	13.912.614/0001-91	MANZOLLI CONSULTORIA	317.000,00
2013	14.171.674/0001-63	TRAJETORIAS COMUNICACAO, CULTURA E MEMORIA LTDA	111.150,96
2013	820.043.077-49	LUIZ FERNANDO RILA	50.000,00
2013	16.525.245/0001-72	DOPPIO SERVICOS DE INFORMACAO LTDA	30.000,00
2013	040.237.998-58	LUIZ ANTONIO RALA	18.125,20
2013	063.057.986-56	RAFAEL VIEIRA VALENTE	12.927,20
2013	166.735.108-70	MAURICIO FORNASIARI RIVERO	10.350,80
<b>TOTAL.....</b>			<b>1.736.533,76</b>

### 2.3.1 - Capacidade Econômico-financeira

Numa análise sumária do ponto de vista fiscal, baseada apenas nas fontes de informação constantes dos sistemas da RFB, nada de irregular se constatou nas DIPJ (Declaração de Informações Econômico-fiscais da Pessoa Jurídica) dos exercícios desde 2007, ano-calendário 2006, até exercício 2014, ano-calendário 2013.

No ano-calendário de 2005, exercício de 2006, a empresa declarou-se INATIVA, ou seja, declarou que permaneceu, durante todo o período de 01/01/2005 a 31/12/2005, sem efetuar qualquer atividade operacional, não operacional, financeira ou patrimonial.

A.C.	MOV. FINANCEIRA A DÉBITO	MOV. FINANCEIRA A CRÉDITO	RECEITA BRUTA	Mov. Fin. / Receita Bruta
2005	-	-	INATIVA	-
2006	1.089.326,27	-	902.480,00	1,21
2007	3.797.384,14	-	3.446.475,00	1,1
2008	3.748.350,45	3.747.119,83	3.968.890,00	0,94
2009	4.271.189,88	4.352.519,11	4.441.935,70	0,98
2010	7.495.516,49	7.407.499,93	7.291.974,20	1,02
2011	6.228.390,77	6.171.409,51	5.639.847,80	1,09



(Fl. 16/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2012	7.808.038,05	7.722.461,81	8.880.584,12	0,87
2013	5.003.757,34	5.037.147,37	4.549.406,40	1,11
<b>TOTAL</b>	<b>34.555.242,98</b>	<b>34.438.157,56</b>	<b>39.121.593,22</b>	0,88

Observação: Em relação aos anos de 2006 e 2007 a movimentação bancária estava baseada na CPMF, os valores demonstrados na planilha são os que foram debitados na conta bancária. A partir de 2008, com a disponibilização da DIMOF (Declaração de Movimentação Financeira), os valores demonstrados na planilha são os que foram debitados e creditados na conta.

### 2.3.2 - Distribuição de Lucros

Analisando a distribuição de lucros da empresa, verifica-se que os dividendos foram distribuídos para:

Nome Socio	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
JOSE DIRCEU DE OLIVEIRA E SILVA	135.000,00	891.000,00	632.500,00	800.000,00	680.000,00	380.000,00	1.148.540,34	500.000,00
LUIS EDUARDO DE OLIVEIRA E SILVA	-	-	1.130,03	100.000,00	150.000,00	100.000,00	200.000,00	200.000,00
JULIO CESAR DOS SANTOS	15.000,00	99.000,00	133.560,41	100.000,00	85.000,00	-	-	-
<b>TOTAL.....</b>	<b>150.000,00</b>	<b>990.000,00</b>	<b>767.190,44</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>915.000,00</b>	<b>480.000,00</b>	<b>1.348.540,34</b>	<b>700.000,00</b>

### 2.3.3 - Despesas com Pessoal

Em consulta à GFIP - Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social, verificou-se que empresa possui uma média de 7 (sete) funcionários em 2014.

Demonstrativo dos valores brutos pagos aos funcionários e contribuintes individuais (autônomos).

GASTO COM PESSOAL							
2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
212.230,22	342.716,01	443.593,92	546.353,18	584.070,50	704.666,91	1.340.704,11	808.032,73

Fonte GFIP - Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social

Empregados e Contribuintes Individuais n a Competência de 12/2014.

Nome	NIT	Admissão	Categoria	CBO	Descrição	Remuneração
ADILSON TEIXEIRA SANCHES	1.063.751.574-6	03/05/2010	Empregado	7823	Motorista	4.226,04
LUIZ EDUARDO DE OLIVEIRA	1.040.583.941-0	07/11/2008	Contribuinte Individual	2521	Administrador	4.390,24
MANOEL DOS SANTOS NOGUEIRA	1.232.924.328-8	01/02/2011	Empregado	5173	Vigilante	4.734,43
MARIA ALICE VIEIRA	1.065.088.788-0	01/03/2006	Empregado	2410	Advogado	13.899,73
MARIA ANGELA SANTOS DE JESUS	1.232.926.832-9	02/05/2006	Empregado	4110	Aux. Administrativo	1.601,38
ODILIA ROCHA FRAGA DE OLIVEIRA	1.317.661.293-0	10/06/2008	Empregado	4110	Aux. Administrativo	3.802,30
VALTER DOS SANTOS NOGUEIRA	1.088.729.295-7	01/08/2007	Empregado	5173	Vigilante	4.679,06

(Fl. 17/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

### 2.3.4 - Transações Imobiliárias:

Consulta aos Sistemas da RFB não localizou transação imobiliária envolvendo a contribuinte.

### 2.3.5 - Informações sobre propriedade de Veículos

Consulta aos Sistemas da RFB foram localizados 06 veículos registrados em nome da contribuinte.


CHASSI/VIN:	KMHJM81BP8U790491	PLACA:	DXD4745	UF:	SP	ANO:	2007
MARCA/MODELO:	I/HYUNDAI TUCSON GL 20L	COR:	PRETA	SITUACAO:	CIRCULACAO		
CHASSI/VIN:	6G1EL55798L125438	PLACA:	EJZ1603	UF:	SP	ANO:	2007
MARCA/MODELO:	I/GM OMEGA CD	COR:	PRETA	SITUACAO:	CIRCULACAO		
CHASSI/VIN:	JTNBK40K093041733	PLACA:	JHJ0519	UF:	SP	ANO:	2008
MARCA/MODELO:	I/TOYOTA CAMRY XLE	COR:	PRATA	SITUACAO:	CIRCULACAO		
CHASSI/VIN:	KMHFC41DBBA539138	PLACA:	EUK8067	UF:	SP	ANO:	2010
MARCA/MODELO:	I/HYUNDAI AZERA 3.3 V6	COR:	PRATA	SITUACAO:	CIRCULACAO		
CHASSI/VIN:	8AJYZ59G9B3056119	PLACA:	FNF1609	UF:	SP	ANO:	2011
MARCA/MODELO:	I/TOYOTA HILUXSW4 SRV4X4	COR:	PRETA	SITUACAO:	CIRCULACAO		
CHASSI/VIN:	93HGE6850CZ111414	PLACA:	EXY7588	UF:	SP	ANO:	2012
MARCA/MODELO:	HONDA/FIT LX FLEX	COR:	PRATA	SITUACAO:	CIRCULACAO		

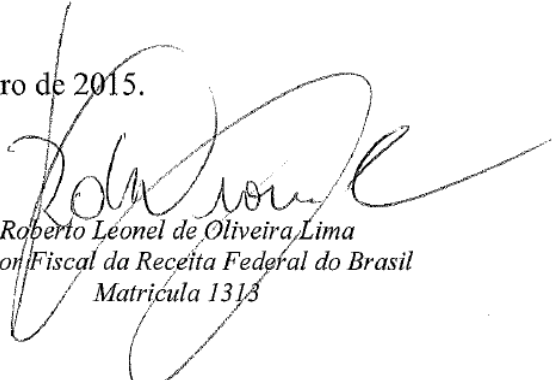
### 3 - Encaminhamento

Encaminhe-se ao Ministério Público Federal - Procuradoria da República no Paraná.

É a informação,

Curitiba, 20 de Janeiro de 2015.

  
Claudinei Ignácio da Rosa  
Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Matricula 1220332

  
Roberto Leonel de Oliveira Lima  
Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Matricula 1313