

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
02/01/2013	950.565,38	D	11051300003	MATERIAL DE CONSUMO E ALMOXARIFADO.	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000128 do fornecedor BYNKELOS S/A
02/01/2013	950.565,38	C	21021100002	Fornecedores do exterior	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000128 do fornecedor BYNKELOS S/A
22/04/2013	473.328,34	D	11051300003	MATERIAL DE CONSUMO E ALMOXARIFADO.	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000335 do fornecedor BYNKELOS S/A
22/04/2013	473.328,34	C	21021100002	Fornecedores do exterior	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000335 do fornecedor BYNKELOS S/A
12/07/2013	1.836.499,00	D	11051300003	MATERIAL DE CONSUMO E ALMOXARIFADO.	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000447 do fornecedor BYNKELOS S/A
12/07/2013	1.836.499,00	C	21021100002	Fornecedores do exterior	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000447 do fornecedor BYNKELOS S/A
23/09/2013	859.965,69	D	11051300003	MATERIAL DE CONSUMO E ALMOXARIFADO.	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000571 do fornecedor BYNKELOS S/A
23/09/2013	859.965,69	C	21021100002	Fornecedores do exterior	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000571 do fornecedor BYNKELOS S/A
27/09/2013	1.278.871,50	D	11051300003	MATERIAL DE CONSUMO E ALMOXARIFADO.	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000578 do fornecedor BYNKELOS S/A
27/09/2013	1.278.871,50	C	21021100002	Fornecedores do exterior	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000578 do fornecedor BYNKELOS S/A
04/11/2013	812.077,69	D	11051300003	MATERIAL DE CONSUMO E ALMOXARIFADO.	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000618 do fornecedor BYNKELOS S/A
04/11/2013	812.077,69	C	21021100002	Fornecedores do exterior	IMPORTACAO MATERIAL APLICAR NA OBRA conforme doc. nr. 000618 do fornecedor BYNKELOS S/A

III.3.3.2 - SEGUROS CONSTITUCION C.A.


93. De acordo com pesquisas realizadas trata-se de uma companhia seguradora da Venezuela, com atuação também no Equador, na República Dominicana e no Panamá (Figura 4). Os pagamentos realizados pela Andrade Gutierrez a essa empresa foram considerados atípicos em razão da descrição constante em um registro contábil: “Quitacao de Garantias e Comissoes e Fianca doc. nr. 090413-00001 do fornecedor SEGUROS CONSTITUCION C.A.”, com destaque para o termo “COMISSOES”.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Viso

 La empresa
Seguros Constitución C.A.

¿Quiénes Somos?

Seguros Constitución C.A. posee sus raíces en la antigua Seguros Sofitasa con sede situada en los Andes Venezolanos y más de quince años de fundada. Con su adquisición desde el 18 de julio de 2005, hemos establecido la nueva sede en la capital conformando un equipo de profesionales con amplia trayectoria en el mercado asegurador.

Con ansias de ampliar horizontes se crea una división de negocios internacional, es así como se inicia operaciones en el Ecuador desde septiembre del año 2007 posteriormente en junio del año 2008 en República Dominicana y en Panamá.

Figura 4: Trecho retirado do site <http://segurosconstitucion.com/la-empresa/>

94. Os registros contábeis relacionados ao fornecedor Seguros Constitución C.A. estão relacionados na Tabela 35.

Tabela 35 – Registros contábeis relacionados ao fornecedor Seguros Constitución.

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
15/04/2013	4.544.613,00	C	16011150126	Financeiro Internacional (AGFIN)	Transf. C/C AGFIN para AASTNO. GARANTIAS - SEGUROS CONSTITUCION - 090413
15/04/2013	4.544.613,00	D	41021199999	Outras despesas gerais e administrativas	Transf. C/C AGFIN para AASTNO. GARANTIAS - SEGUROS CONSTITUCION - 090413
09/04/2013	4.560.917,50	C	11012140091	JP MORGAN - NEW YORK	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 09042013
09/04/2013	4.560.917,50	D	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Garantias e Comissoes e Fianca doc. nr. 090413-00001 do fornecedor SEGUROS CONSTITUCION C.A.
15/04/2013	4.544.613,00	D	12070100019	ANDRADE GUTIERREZ - SUCURSAL VENEZUELA	REG. POLIZA NRO. 5051-100101-1137 SEGUROS CONSTITUCION-FIANZA ANTICIPO PDVSA NAVAL VIGENCIA DEESDE: 08/04/2013 HASTA: 08/04/2017 PAGADO POR CASA MATRIZ
15/04/2013	4.544.613,00	C	41021199999	Outras despesas gerais e administrativas	REG. POLIZA NRO. 5051-100101-1137 SEGUROS CONSTITUCION-FIANZA ANTICIPO PDVSA NAVAL VIGENCIA DEESDE: 08/04/2013 HASTA: 08/04/2017 PAGADO POR CASA MATRIZ
15/04/2013	4.544.613,00	D	16011380500	Fornecimento Exterior (FEXT)	GARANTIAS - SEGUROS CONSTITUCION - 090413
15/04/2013	4.544.613,00	C	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Garantias e Comissoes e Fianca conf. doc. nr. 090413 do forn. SEGUROS CONSTITUCION C.A.

III.3.3.3 - JAZZ SERVICE LIMITED

95. Os pagamentos efetuados pela Andrade Gutierrez para a empresa Jazz Service foram justificados como “prestação de serviços”, “assessoria” ou “assessoria financeira”. Não foi localizado endereço eletrônico dessa empresa na rede mundial de computadores.

96. Os registros contábeis relacionados ao fornecedor Jazz Service Limited estão detalhados na Tabela 36.

Tabela 36 – Registros contábeis relacionados ao fornecedor Jazz Service.

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
25/01/2008	1.056.808,00	D	16011117102	Usina Termoeletrica Tubarao (UTT)	JAZZ SERVICES - PRESTADOR DE SERVICOS - JANEIRO2008
25/01/2008	1.056.808,00	C	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. doc. nr. TRF JS-122/07 do forn. JAZZ SERVICE LIMITED
11/01/2008	1.444.734,75	D	16011380500	Fornecimento Exterior (FEXT)	JAZZ - ASSESSORIA - JANEIRO
11/01/2008	1.034.624,00	C	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 010036 de JAZZ SERVICE LIMITED
11/01/2008	103.462,40	C	21033100003	INSS retido de emp.prest.de servicos	SEST-SENAT ref. doc. nr. 010036 do forn. JAZZ SERVICE LIMITED
11/01/2008	182.580,70	C	21032100002	IRRF - Autonomos (terceiros e outros)	IRRF ref. doc. nr. 010036 do forn. JAZZ SERVICE LIMITED
11/01/2008	101.936,70	C	21033100006	COFINS retido de emp. Prest.de servicos	COFINS ref. doc. 010036 do forn. JAZZ SERVICE LIMITED
11/01/2008	22.130,99	C	21033100008	PIS retido de emp.prest.de servicos	PIS ref. doc. nr. 010036 do forn. JAZZ SERVICE LIMITED
14/01/2008	1.027.426,00	C	11012140091	JP MORGAN - NEW YORK	Quitação de doc. a pagar conf. operacao 010036
14/01/2008	1.027.426,00	D	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 010036-00001 do fornecedor JAZZ SERVICE LIMITED
25/01/2008	1.056.808,00	C	16011150126	Financeiro Internacional (AGFIN)	Transf. C/C AGFIN. JAZZ SERVICES - PRESTADOR DE SERVICOS - JANEIRO2008
25/01/2008	1.056.808,00	D	41011100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C AGFIN. JAZZ SERVICES - PRESTADOR DE SERVICOS - JANEIRO2008
11/01/2008	1.444.734,75	C	16011150126	Financeiro Internacional (AGFIN)	Transf. C/C AGFIN para ACNG. JAZZ - ASSESSORIA - JANEIRO
11/01/2008	1.444.734,75	D	41021100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C AGFIN para ACNG. JAZZ - ASSESSORIA - JANEIRO
07/05/2008	1.282.850,00	C	16011150126	Financeiro Internacional (AGFIN)	Transf. C/C AGFIN para ACNG. JAZZ SERVICE - ASS. FINANCEIRA - MAIO
07/05/2008	1.282.850,00	D	41021100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C AGFIN para ACNG. JAZZ SERVICE - ASS. FINANCEIRA - MAIO
07/05/2008	1.282.850,00	D	16011380500	Fornecimento Exterior (FEXT)	JAZZ SERVICE - ASS. FINANCEIRA - MAIO
07/05/2008	918.692,75	C	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 010043 de JAZZ SERVICE LIMITED
07/05/2008	91.869,28	C	21033100003	INSS retido de	SEST-SENAT ref. doc. nr. 010043 do forn.

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
				emp.prest.de servicos	JAZZ SERVICE LIMITED
07/05/2008	162.122,25	C	21032100002	IRRF - Autonomos (terceiros e outros)	IRRF ref. doc. nr. 010043 do form. JAZZ SERVICE LIMITED
07/05/2008	90.514,54	C	21033100006	COFINS retido de emp. Prest.de servicos	COFINS ref. doc. 010043 do form. JAZZ SERVICE LIMITED
07/05/2008	19.651,19	C	21033100008	PIS retido de emp.prest.de servicos	PIS ref. doc. nr. 010043 do form. JAZZ SERVICE LIMITED
07/05/2008	918.692,75	C	11012140091	JP MORGAN - NEW YORK	Quitação de doc. a pagar conf. operacao 010043
07/05/2008	918.692,75	D	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 010043-00001 do fornecedor JAZZ SERVICE LIMITED
28/10/2008	662.392,50	C	11012140091	JP MORGAN - NEW YORK	Quitação de doc. a pagar conf. operacao 010054
28/10/2008	662.392,50	D	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 010054-00001 do fornecedor JAZZ SERVICE LIMITED
28/10/2008	924.955,81	D	16011380500	Fornecimento Exterior (FEXT)	JAZZ SERVICE - ASSESSORIA FINANC - OUTUBRO
28/10/2008	662.392,50	C	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 010054 de JAZZ SERVICE LIMITED
28/10/2008	66.239,25	C	21033100003	INSS retido de emp.prest.de servicos	SEST-SENAT ref. doc. nr. 010054 do form. JAZZ SERVICE LIMITED
28/10/2008	116.892,80	C	21032100002	IRRF - Autonomos (terceiros e outros)	IRRF ref. doc. nr. 010054 do form. JAZZ SERVICE LIMITED
28/10/2008	65.262,47	C	21033100006	COFINS retido de emp. Prest.de servicos	COFINS ref. doc. 010054 do form. JAZZ SERVICE LIMITED
28/10/2008	14.168,82	C	21033100008	PIS retido de emp.prest.de servicos	PIS ref. doc. nr. 010054 do form. JAZZ SERVICE LIMITED
28/10/2008	924.955,81	C	16011150126	Financeiro Internacional (AGFIN)	Transf. C/C AGFIN para ACNG. JAZZ SERVICE - ASSESSORIA FINANC - OUTUBRO
28/10/2008	924.955,81	D	41021100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C AGFIN para ACNG. JAZZ SERVICE - ASSESSORIA FINANC - OUTUBRO

III.3.3.4 – BRASIF TAX FREE

97. Os pagamentos efetuados pela Andrade Gutierrez para a empresa BRASIF TAX FREE foram contabilizados como aquisição de “máquinas e equipamentos pesados”. Não foi localizado endereço eletrônico dessa empresa na rede mundial de computadores.

98. Os registros contábeis relacionados ao fornecedor BRASIF TAX FREE estão detalhados na Tabela 37.

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Tabela 37 – Registros contábeis relacionados ao fornecedor Brasif Tax Free.

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
30/01/2009	989.649,31	D	13021200002	Maquinas e equipamentos Pesados	Compra de Imobilizado conf. doc. 000002 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
30/01/2009	989.649,31	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	COMPRA DE ATIVO S/FINANCEIRO conforme doc. nr. 000002 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
30/01/2009	3.834.519,50	D	13021200002	Maquinas e equipamentos Pesados	Compra de Imobilizado conf. doc. 000001 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
30/01/2009	3.834.519,50	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	COMPRA DE ATIVO S/FINANCEIRO conforme doc. nr. 000001 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
31/10/2009	2.324.542,75	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Compra de imobilizado conf. doc. 000008 de 26/01/2009 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC. (FLORIDA, EUA).
31/10/2009	2.324.542,75	D	13021200002	Maquinas e equipamentos Pesados	Compra de imobilizado conf. doc. 000008 de 26/01/2009 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC. (FLORIDA, EUA).
01/11/2010	3.834.519,50	D	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Vr. ref. reclassificação do lcto. 2009010000194, conf. compra de imobilizado conf. doc. 000001 de 30/01/2009 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
01/11/2010	3.834.519,50	C	21021100002	Fornecedores do exterior	Vr. ref. reclassificação do lcto. 2009010000194, conf. compra de imobilizado conf. doc. 000001 de 30/01/2009 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
01/11/2010	989.649,31	D	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Vr. ref. reclassificação do lcto. 2009010000194, conf. compra de imobilizado conf. doc. 000002 de 30/01/2009 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
01/11/2010	989.649,31	C	21021100002	Fornecedores do exterior	Vr. ref. reclassificação do lcto. 2009010000194, conf. compra de imobilizado conf. doc. 000002 de 30/01/2009 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
01/11/2010	2.324.542,75	D	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Vr. ref. reclassificação do lcto. 2009100000141, conf. compra de imobilizado conf. doc. 000008 de 31/10/2009 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
01/11/2010	2.324.542,75	C	21021100002	Fornecedores do exterior	Vr. ref. reclassificação do lcto. 2009100000141, conf. compra de imobilizado conf. doc. 000008 de 31/10/2009 do fornecedor BRASIF TAX FREE, INC.
01/11/2010	345.494,31	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000008 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento para a empresa Expeditors.
01/11/2010	345.494,31	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000008 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento para a empresa Expeditors.
01/11/2010	164.227,00	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000008 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento para a empresa Deugro.
01/11/2010	164.227,00	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000008 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento para a empresa Deugro.
01/11/2010	508.819,03	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 001 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	508.819,03	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 001 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	569.285,69	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 007 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	569.285,69	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 007 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	30.109,14	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 008 para a

[Handwritten signatures and marks]

Visto

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
					empresa Expeditors.
01/11/2010	30.109,14	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 008 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	131.320,86	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 001 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	131.320,86	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 001 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	146.926,67	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 007 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	146.926,67	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 007 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	7.770,86	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 008 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	7.770,86	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 008 para a empresa Expeditors.
01/11/2010	25.537,25	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 002 para a empresa Deugro.
01/11/2010	25.537,25	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 002 para a empresa Deugro.
01/11/2010	48.963,05	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 003 para a empresa Deugro.
01/11/2010	48.963,05	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000001 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 003 para a empresa Deugro.
01/11/2010	6.590,90	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 002 para a empresa Deugro.
01/11/2010	6.590,90	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 002 para a empresa Deugro.
01/11/2010	12.636,85	D	21021100002	Fornecedores do exterior	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 003 para a empresa Deugro.
01/11/2010	12.636,85	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Quitação da NF de entrada 000002 do Fornecedor Brasif Tax Free, Inc. com valor do adiantamento AD 003 para a empresa Deugro.
31/12/2014	2.651.805,25	C	41011199999	OUTROS CUSTOS	ESTORNO DE DOC 000001 DA BRASIF TAX FREE, INC
31/12/2014	684.403,19	C	41011199999	OUTROS CUSTOS	ESTORNO DE DOC 000002 DA BRASIF TAX FREE, INC
31/12/2014	1.814.821,38	C	41011199999	OUTROS CUSTOS	ESTORNO DE DOC 000008 DA BRASIF TAX FREE, INC
31/12/2014	2.651.805,25	D	21021100002	Fornecedores do exterior	ESTORNO DE DOC 000001 DA BRASIF TAX FREE, INC
31/12/2014	684.403,19	D	21021100002	Fornecedores do exterior	ESTORNO DE DOC 000002 DA BRASIF TAX FREE, INC
31/12/2014	1.814.821,38	D	21021100002	Fornecedores do exterior	ESTORNO DE DOC 000008 DA BRASIF TAX FREE, INC

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

III.3.3.5 – LITNER SECURITIES INC

99. Os pagamentos efetuados pela Andrade Gutierrez para a empresa LITNER SECURITIES INC foram justificados como “prestação de serviços no exterior”, “consultoria” e “assessoria financeira”.

100. Não foi localizado endereço eletrônico da empresa LITNER na rede mundial de computadores. Entretanto foram localizados registros indicativos de que se trata de empresa sediada no Panamá, conforme informações do site <https://opencorporates.com> (Figura 5). Destaca-se que dois dos diretores/responsáveis pela empresa LITNER SECURITIES têm nome semelhante aos responsáveis pela empresa MARANELLE INVESTMENTS (Figura 6), de acordo com o site supracitado. As pessoas com nomes semelhantes nos registros dessas empresas são: “DIANETH DE OSPINO” e “JOSE DE EUGENIO SILVA”.

LITNER SECURITIES INC.	MARANELLE INVESTMENTS S.A.
<p>Company Number 443644</p> <p>Status Disuelto</p> <p>Incorporation Date 19 November 2003 (about 12 years ago)</p> <p>Dissolution Date 26 October 2010</p> <p>Company Type SOCIEDAD ANONIMA</p> <p>Jurisdiction Panama</p> <p>Registered Address PROVINCIA PANAMA, Panama</p> <p>Agent Name MORGAN Y MORGAN</p> <p>Inactive Directors / Officers DIANETH M. DE OSPINO, secretario DIANETH M. DE OSPINO, director JACQUES BUCHI, presidente JACQUES BUCHI, director JOSE E. SILVA, tesorero JOSE E. SILVA, director JOSE EUGENIO SILVA, suscriptor LESLIE BARKEMA DE GIRON, suscriptor MORGAN Y MORGAN, agent</p> <p>Registry Page https://www.registro-publico.gob.pa/s...</p>	<p>Company Number 514852</p> <p>Status Vigente</p> <p>Incorporation Date 25 January 2006 (almost 10 years ago)</p> <p>Company Type SOCIEDAD ANONIMA</p> <p>Jurisdiction Panama</p> <p>Registered Address DISTRITO PANAMA, PROVINCIA PANAMA, Panama</p> <p>Agent Name MORGAN Y MORGAN</p> <p>Directors / Officers BETA WORLDWIDE CORP, director / tesorero DIANETH ISABEL MATOS DE OSPINO, suscriptor HANNES MAEHR, secretario HANNES MAEHR, director IVO KAUFMANN, presidente IVO KAUFMANN, director JOSE EUGENIO SILVA RITTER, suscriptor MORGAN Y MORGAN, agent NO CONSTA, representante</p> <p>Registry Page https://www.registro-publico.gob.pa/s</p>
<p>Figura 5: Registros da empresa Litner Securities Inc. Fonte: https://opencorporates.com/companies/pa/443644</p>	<p>Figura 6: Registros da empresa Maranelle Investments. Fonte: https://opencorporates.com/companies/pa/514852</p>

101. Os registros contábeis relacionados ao fornecedor LITNER SECURITIES estão detalhados na Tabela 38.

Tabela 38 – Registros contábeis relacionados ao fornecedor Litner Securities.

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
07/05/2008	818.191,63	C	16011150126	Financeiro Internacional (AGFIN)	Transf. C/C AGFIN para ACNG. LITNER - ASS. FINANCEIRA - MAIO
07/05/2008	818.191,63	D	41021100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C AGFIN para ACNG. LITNER - ASS. FINANCEIRA - MAIO

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
07/05/2008	818.191,63	D	16011380500	Fornecimento Exterior (FEXT)	LITNER - ASS. FINANCEIRA - MAIO
07/05/2008	585.935,00	C	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 010044 de LITNER SECURITIES INC
07/05/2008	58.593,50	C	21033100003	INSS retido de emp.prest.de servicos	SEST-SENAT ref. doc. nr. 010044 do forn. LITNER SECURITIES INC
07/05/2008	103.400,30	C	21032100002	IRRF - Autonomos (terceiros e outros)	IRRF ref. doc. nr. 010044 do forn. LITNER SECURITIES INC
07/05/2008	57.729,46	C	21033100006	COFINS retido de emp. Prest.de servicos	COFINS ref. doc. 010044 do forn. LITNER SECURITIES INC
07/05/2008	12.533,37	C	21033100008	PIS retido de emp.prest.de servicos	PIS ref. doc. nr. 010044 do forn. LITNER SECURITIES INC
07/05/2008	585.935,00	C	11012140091	JP MORGAN - NEW YORK	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 010044
07/05/2008	585.935,00	D	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 010044-00001 do fornecedor LITNER SECURITIES INC
08/12/2008	961.988,75	D	16011380500	Fornecimento Exterior (FEXT)	LITNER - CONSULTORIA - DEZ
08/12/2008	753.631,75	C	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 010056 de LITNER SECURITIES INC
08/12/2008	75.363,17	C	21033100009	CIDE s/Servicos Importados	CIDE ref. doc. nr. 010056 do forn. LITNER SECURITIES INC
08/12/2008	132.993,84	C	21033100012	IRRF s/Servicos Importados	IRRF ref. doc. nr. 010056 do forn. LITNER SECURITIES INC
08/12/2008	753.631,75	C	11012140091	JP MORGAN - NEW YORK	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 010056
08/12/2008	753.631,75	D	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 010056-00001 do fornecedor LITNER SECURITIES INC
08/12/2008	961.988,75	C	16011150126	Financeiro Internacional (AGFIN)	Transf. C/C AGFIN para ACNG. LITNER - CONSULTORIA - DEZ
08/12/2008	961.988,75	D	41021100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C AGFIN para ACNG. LITNER - CONSULTORIA - DEZ

III.3.3.6 – ACROBAT CONSTRUCTION & REAL ESTATE LIMITED

102. A Andrade Gutierrez efetuou um pagamento para a empresa ACROBAT CONSTRUCTION, contabilizado como “aluguel de imóvel”.

103. Não foi localizado endereço eletrônico da Acrobat Construction na rede mundial de computadores. Entretanto obteve-se registro de que há uma empresa com esse nome, sediada na Nigéria, de acordo com informações do site <http://www.info-clipper.com/> (Figura 7).

SR/DPF/PR
 FL.: 1084
 RUB.: R

ACROBAT CONSTRUCTION AND REAL ESTATE LTD.

COMPANY PROFILE

Company: **ACROBAT CONSTRUCTION AND REAL ESTATE LTD.**
 Address: **Plot 14, Block B**
 City: **Lagos**
 Country: **NIGERIA**
 Location Type: **Single address**

Figura 7: Dados da empresa Acrobat Construction. Fonte: <http://www.info-clipper.com/en/company/nigeria/acrobat-construction-and-real-estate-ltd.ngde2c4pb.html>.

104. Os registros contábeis relacionados ao fornecedor ACROBAT CONSTRUCTION estão detalhados na Tabela 39.

Tabela 39 – Registros contábeis relacionados ao fornecedor Acrobat Construction.



Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
16/08/2013	739.351,88	C	11012140091	JP MORGAN - NEW YORK	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 160813
16/08/2013	739.351,88	D	21021200006	ALUGUEIS E LOCAÇÕES A FATURAR (GC)	Quitacao de Aluguel de Imoveis doc. nr. 160813-00001 do fornecedor ACROBAT CONSTRUCTION & REAL ESTATE LIMITED
21/08/2013	758.302,38	D	16011150006	Overhead (OVER)	ALUGUEL DE IMOVEL - PARA: FILIPE NUNO - MES DE: 160813 - ENDERECO: GLOVER ROAD PROJECT
21/08/2013	758.302,38	C	21021200007	ALUGUEIS E LOCAÇÕES FATURADOS (GC)	Aluguel de Imoveis conf. doc. nr. 160813 do forn. ACROBAT CONSTRUCTION & REAL ESTATE LIMITED
21/08/2013	758.302,38	D	41021100013	Alugueis	Aluguel de Imoveis CONF. DOC. 160813 DO FORNEC. ACROBAT CONSTRUCTION & REAL ESTATE LIMITED
21/08/2013	758.302,38	C	16011150126	Financeiro Internacional (AGFIN)	Aluguel de Imoveis CONF. DOC. 160813 DO FORNEC. ACROBAT CONSTRUCTION & REAL ESTATE LIMITED

III.3.3.7 – RJX INVESTMENT LIMITED

105. A Andrade Gutierrez efetuou um pagamento no exterior para a empresa RJX INVESTMENT LIMITED, contabilizado como “prestação de serviço no exterior/consultoria”.

106. Não foi localizado endereço eletrônico da RJX INVESTMENT LIMITED na rede mundial de computadores. Infere-se que essa empresa tenha vínculo com a pessoa jurídica RJX INVESTIMENTO LTDA, sediada no Brasil e que recebeu pagamentos da Andrade Gutierrez no montante de R\$ 5.557.840,63 (cinco milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e quarenta reais e sessenta e três centavos), a título de consultorias, conforme relatado na seção III.3.4.2.

 65

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

107. Os principais registros contábeis relacionados aos fornecedores RJX INVESTMENT LIMITED (exterior) e RJX INVESTIMENTO LTDA (Brasil) estão detalhados na Tabela 40.

Tabela 40 – Registros contábeis relacionados aos fornecedores RJX Investment Limited e RJX Investimento Ltda.

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
05/08/2010	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVIÇOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 14/04/2010 - JULHO/2010
05/08/2010	281.550,00	C	219911 00009	Honorarios a pagar	Consultoria Tecnica conf. NF nr 000002 do recibo nr. 025263 de RJX INVESTIMENTO LTDA
06/08/2010	281.550,00	D	219911 00009	Honorarios a pagar	Quitacao de Consultoria Tecnica doc. nr. 000002-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
14/10/2010	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVIÇOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 14/04/2010 - OUTUBRO/2010
14/10/2010	281.550,00	C	219911 00009	Honorarios a pagar	Consultoria Tecnica conf. NF nr 000010 do recibo nr. 025486 de RJX INVESTIMENTO LTDA
18/10/2010	281.550,00	D	219911 00009	Honorarios a pagar	Quitacao de Consultoria Tecnica doc. nr. 000010-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
24/01/2011	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVIÇOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 14/04/2010 - JANEIRO/2011
24/01/2011	281.550,00	C	219911 00009	Honorarios a pagar	Consultoria Tecnica conf. NF nr 000023 do recibo nr. 025751 de RJX INVESTIMENTO LTDA
31/01/2011	281.550,00	D	219911 00009	Honorarios a pagar	Quitacao de Consultoria Tecnica doc. nr. 000023-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
26/04/2011	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVIÇOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 14/04/2010 - ABRIL/2011
26/04/2011	281.550,00	C	219911 00009	Honorarios a pagar	Consultoria Tecnica conf. NF nr 000040 do recibo nr. 025994 de RJX INVESTIMENTO LTDA
28/04/2011	281.550,00	D	219911 00009	Honorarios a pagar	Quitacao de Consultoria Tecnica doc. nr. 000040-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
25/07/2011	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - ANALISES FINANCEIRAS - JULHO/2011
25/07/2011	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000060 do recibo nr. 026278 de RJX INVESTIMENTO LTDA
28/07/2011	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000060-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
25/10/2011	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVIÇOS DE ANALISE CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/04/2011 - OUTUBRO/2011
25/10/2011	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000077 do recibo nr. 026583 de RJX INVESTIMENTO LTDA
31/10/2011	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000077-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
24/01/2012	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVIÇOS DE ANALISE CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/04/2011 -

SR/DPF/PR
 FL.: 1026
 RUB.: K

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
					JANEIRO/2012
24/01/2012	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000096 do recibo nr. 026859 de RJX INVESTIMENTO LTDA
30/01/2012	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000096-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
26/04/2012	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVIÇOS DE ANALISE CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/04/2011 - ABRIL/2012
26/04/2012	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000111 do recibo nr. 027227 de RJX INVESTIMENTO LTDA
27/04/2012	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000111-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
11/07/2012	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVIÇOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - JULHO/2012
11/07/2012	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000129 do recibo nr. 027556 de RJX INVESTIMENTO LTDA
30/07/2012	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000129-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
24/10/2012	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - OUTUBRO/2012
24/10/2012	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000149 do recibo nr. 027995 de RJX INVESTIMENTO LTDA
30/10/2012	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000149-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
14/01/2013	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - JAN/2013
14/01/2013	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000160 do recibo nr. 028397 de RJX INVESTIMENTO LTDA
30/01/2013	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000160-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
15/04/2013	757.840,63	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTMENT - CONSULTORIA - ABRIL
15/04/2013	593.700,00	C	210211 00012	SERVICOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 010290 de RJX INVESTMENT LIMITED
15/04/2013	59.370,00	C	210331 00009	CIDE s/Servicos Importados	SEST/SENAT ref. doc. nr. 010290 do forn. RJX INVESTMENT LIMITED
15/04/2013	104.770,60	C	210331 00012	IRRF s/Servicos Importados	IRRF ref. doc. nr. 010290 do forn. RJX INVESTMENT LIMITED
15/04/2013	757.840,63	D	160111 10035	CENTRAL NUCLEAR ALMIRANTE A. A. 3 ANGRA	Reclassificacao - RJX INVESTMENT - CONSULTORIA - ABRIL
15/04/2013	757.840,63	C	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	Reclassificacao - RJX INVESTMENT - CONSULTORIA - ABRIL
15/04/2013	757.840,63	C	160111 50126	Financeiro Internacional (AGFIN)	Transf. C/C AGFIN. Reclassificacao - RJX INVESTMENT - CONSULTORIA - ABRIL
15/04/2013	757.840,63	D	410111 00011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C AGFIN. Reclassificacao - RJX INVESTMENT - CONSULTORIA - ABRIL

Visto

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
15/04/2013	605.752,13	C	110121 40091	JP MORGAN - NEW YORK	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 150413
15/04/2013	593.700,00	D	210211 00012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 010290-00001 do fornecedor RJX INVESTMENT LIMITED
22/04/2013	300.000,00	C	160111 50035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2013
22/04/2013	300.000,00	D	410111 00011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2013
22/04/2013	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2013
22/04/2013	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000175 do recibo nr. 028881 de RJX INVESTIMENTO LTDA
22/04/2013	300.000,00	D	160111 10035	CENTRAL NUCLEAR ALMIRANTE A. A. 3 ANGRA	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2013
22/04/2013	300.000,00	C	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2013
02/05/2013	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000175-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
01/08/2013	300.000,00	C	160111 50035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - AGO/2013
01/08/2013	300.000,00	D	410111 00011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - AGO/2013
01/08/2013	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000186-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
01/08/2013	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - AGO/2013
01/08/2013	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000186 do recibo nr. 029377 de RJX INVESTIMENTO LTDA
01/08/2013	300.000,00	D	160111 10035	CENTRAL NUCLEAR ALMIRANTE A. A. 3 ANGRA	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - AGO/2013
01/08/2013	300.000,00	C	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - AGO/2013
31/10/2013	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - OUT/2013
31/10/2013	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000200 do recibo nr. 029941 de RJX INVESTIMENTO LTDA
31/10/2013	300.000,00	D	160111 10035	CENTRAL NUCLEAR ALMIRANTE A. A. 3 ANGRA	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - OUT/2013
31/10/2013	300.000,00	C	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - OUT/2013
31/10/2013	300.000,00	C	160111 50035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - OUT/2013
31/10/2013	300.000,00	D	410111 00011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO

[Handwritten signatures and initials]

Visto

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
					DATADO DE 15/03/2012 - OUT/2013
11/11/2013	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000200-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
26/04/2014	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2014
26/04/2014	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000224 do recibo nr. 031313 de RJX INVESTIMENTO LTDA
26/04/2014	300.000,00	D	160111 10035	CENTRAL NUCLEAR ALMIRANTE A. A. 3 ANGRA	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2014
26/04/2014	300.000,00	C	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2014
26/04/2014	300.000,00	C	160111 50035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2014
26/04/2014	300.000,00	D	410111 00011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - ABR/2014
12/05/2014	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000224-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA
29/01/2014	300.000,00	D	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - JAN/2014
29/01/2014	281.550,00	C	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros P.Juridica conf. NF nr 000215 do recibo nr. 030517 de RJX INVESTIMENTO LTDA
29/01/2014	300.000,00	D	160111 10035	CENTRAL NUCLEAR ALMIRANTE A. A. 3 ANGRA	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - JAN/2014
29/01/2014	300.000,00	C	410211 00011	Prestacao de servicos por PJ	Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - JAN/2014
29/01/2014	300.000,00	C	160111 50035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - JAN/2014
29/01/2014	300.000,00	D	410111 00011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. Reclassificacao - RJX INVESTIMENTO - SERVICOS PRESTADOS CONFORME CONTRATO DATADO DE 15/03/2012 - JAN/2014
11/02/2014	281.550,00	D	219911 99999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros P.Juridica doc. nr. 000215-00001 do fornecedor RJX INVESTIMENTO LTDA

III.3.3.8 – RINO GLOBAL

108. Os pagamentos efetuados pela Andrade Gutierrez para a empresa RINO GLOBAL foram contabilizados como “prestação de serviços no exterior” e “aluguel de trilhos”.

109. Não foi localizado endereço eletrônico da empresa Rino Global na rede mundial de computadores.

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

110. Os principais registros contábeis relacionados ao fornecedor RINO GLOBAL estão detalhados na Tabela 41.

Tabela 41 – Registros contábeis relacionados ao fornecedor Rino Global.

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
05/10/2011	392.742,41	D	16011117313	ARENA DA AMAZONIA (AREAM)	RINO GLOBAL - REEMBOLSO DE DESPESAS - OUTUBRO/2011
05/10/2011	281.256,28	C	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 026542 de RINO GLOBAL
05/10/2011	392.742,41	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - REEMBOLSO DE DESPESAS - OUTUBRO/2011
05/10/2011	392.742,41	D	41011100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - REEMBOLSO DE DESPESAS - OUTUBRO/2011
05/10/2011	281.256,28	C	11012103303	BANCO SANTANDER	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 026542
05/10/2011	281.256,28	D	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 026542-00001 do fornecedor RINO GLOBAL
24/02/2012	64.723,45	D	16011117313	ARENA DA AMAZONIA (AREAM)	RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - FEVEREIRO/2012
24/02/2012	46.350,67	C	21991199999	Outros Passivos Circulantes	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 026936 de RINO GLOBAL
24/02/2012	64.723,45	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - FEVEREIRO/2012
24/02/2012	64.723,45	D	41011100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - FEVEREIRO/2012
05/07/2012	199.241,33	D	16011117313	ARENA DA AMAZONIA (AREAM)	RINO - ALUGUEL DE TRILHOS - JULHO/2012
05/07/2012	142.683,53	C	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 027537 de RINO GLOBAL
05/07/2012	142.683,53	C	11012103303	BANCO SANTANDER	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 027537
05/07/2012	142.683,53	D	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 027537-00001 do fornecedor RINO GLOBAL
10/08/2012	63.450,26	D	16011117313	ARENA DA AMAZONIA (AREAM)	RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - AGOSTO/2012
10/08/2012	45.438,90	C	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 027707 de RINO GLOBAL
10/08/2012	45.438,90	C	11012103303	BANCO SANTANDER	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 027707
10/08/2012	45.438,90	D	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 027707-00001 do fornecedor RINO GLOBAL
10/08/2012	63.450,26	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - AGOSTO/2012
10/08/2012	63.450,26	D	41011100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - AGOSTO/2012
13/09/2012	33.386,14	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - SETEMBRO/2012
13/09/2012	33.386,14	D	41011100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - SETEMBRO/2012
13/09/2012	33.386,14	D	16011117313	ARENA DA AMAZONIA (AREAM)	RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - SETEMBRO/2012
13/09/2012	23.908,95	C	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 027841 de RINO GLOBAL
13/09/2012	23.908,95	C	11012103303	BANCO SANTANDER	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 027841
13/09/2012	23.908,95	D	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 027841-00001 do fornecedor RINO GLOBAL
26/04/2013	142.619,22	C	11012103303	BANCO SANTANDER	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 260413

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Data	Valor (R\$)	DC	Cód. Conta	Nome da Conta	Histórico
26/04/2013	142.619,22	D	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 028904-00001 do fornecedor RINO GLOBAL
26/04/2013	199.151,53	D	16011117313	ARENA DA AMAZONIA (AREAM)	RINO - ALUGUEL DE TRILHOS - ABR/2013
26/04/2013	142.619,22	C	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 028904 de RINO GLOBAL
15/05/2013	66.503,94	D	16011117313	ARENA DA AMAZONIA (AREAM)	RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - MAI/2013
15/05/2013	47.625,75	C	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Servicos Terceiros no Exterior conf. recibo nr. 028971 de RINO GLOBAL
15/05/2013	66.503,94	C	16011150035	Escritorio do Rio de Janeiro (RIO)	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - MAI/2013
15/05/2013	66.503,94	D	41011100011	Prestacao de servicos por PJ	Transf. C/C RIO. RINO GLOBAL - ALUGUEL DE TRILHOS - MAI/2013
15/05/2013	47.625,75	C	11012103303	BANCO SANTANDER	Quitacao de doc. a pagar conf. operacao 028971-A
15/05/2013	47.625,75	D	21021100012	SERVIÇOS PRESTADOS FATURADOS (GC)	Quitacao de Servicos Terceiros no Exterior doc. nr. 028971-00001 do fornecedor RINO GLOBAL

III.3.4 Pagamentos a outras empresas prestadoras de serviços

111. Considerando que os pagamentos realizados pela Andrade Gutierrez a empresas investigadas suspeitas de lavagem de capitais foram contabilizados, de forma geral, nas contas contábeis “Alugueis” e “Prestação de serviços por PJ”, do grupo contábil “Custos e Despesas”, a perícia procedeu à compilação dos pagamentos efetuados a outras empresas e contabilizados nessas contas, detalhados nas subseções seguintes.

112. Registra-se que os montantes apresentados nas tabelas desse capítulo se referem a valores aproximados, tendo em vista as limitações relatadas nos parágrafos 19 e 20, bem como pelo fato de que há diversos registros de estornos nas contas objeto desse estudo.

113. Cumpre destacar também que os valores apresentados nessa seção se referem ao reconhecimento contábil em contas de custo ou despesa, e correspondem a valores brutos, antes das retenções na fonte de tributos e contribuições sociais. Ou seja, os valores efetivamente depositados em contas bancárias dos fornecedores são em valores inferiores aos apresentados nesse capítulo.

III.3.4.1 - PAGAMENTOS CONTABILIZADOS COMO “ALUGUEIS”

114. Foram compilados os pagamentos realizados a fornecedores/prestadores de serviço contabilizados em contas de aluguel, especialmente nas rubricas “41011100013 - Custo dos Serviços - Alugueis” e “41021100013 – Despesas Administrativas – Alugueis”.

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

115. Os lançamentos envolvendo as contas “Alugueis” estão detalhados no Apêndice P deste laudo, em mídia anexa. Os principais fornecedores beneficiários dos pagamentos contabilizados como “Alugueis” estão sintetizados na Tabela 42. Em razão do expressivo volume de dados, foi aplicado o ponto de corte de R\$ 10.000,00 (dez mil reais).

Tabela 42: Pagamentos a fornecedores contabilizados em contas de “Alugueis”.

Nome do Fornecedor / Prestador de Serviço	Total (R\$)	Nº de Lançamentos
LEGEND ENGENHEIROS ASSOCIADOS LTDA	140.367.708,24	928
MILLS ESTRUTURAS E SERVICOS DE ENGENHARIA S.A.	31.204.149,22	1.099
FUNDACAO GETULIO VARGAS	24.092.418,00	13
JM RIO LOCACAO DE EQUIPAMENTO LTDA	19.883.008,49	643
LAFIETE TRANSPORTE	15.494.068,15	857
RITER LOCAÇÃO E TRANSPORTES LTDA	15.434.388,57	488
F ANDREIS E CIA LTDA	14.946.274,72	363
TRANSDOMINICANA TRANSPORTES LTDA	14.568.160,02	83
SHALON LOCACOES LTDA	14.384.897,34	1.255
TOMIASI TRANSPORTES LTDA	13.498.423,51	399
ULMA BRASIL FORMAS E ESCORAMENTOS LTDA	13.155.498,70	301
LEHIA LOCADORA DE VEICULOS LTDA	12.411.057,00	15
BSM ENGENHARIA	11.305.092,10	135
TRANSPORTES DOVI LTDA	11.202.672,69	99
SC RIO SUL EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	11.199.726,13	45
WANDER NOGUEIRA SERVIÇOS DE TERRAPLANAGEM LTDA	10.866.187,01	298
ZEMAX LOG SOLUÇÕES MARÍTIMAS LTDA	10.632.334,65	167
LOPES MOÇO CONSTRUTORA E COMERCIO LTDA	10.019.886,46	51
SH FORMAS ANDAIMES E ESCORAMENTOS LTDA	9.263.940,68	279
VISTA CONSTRUTORA	8.424.170,87	110
ENTEC COMERCIAL IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA	8.043.733,45	196
DOKA BRASIL FORMAS PARA CONCRETO LTDA	7.818.549,52	340
GALO DA SERRA NAVEGACAO FLUVIAL E LOGISTICA LTDA	7.713.090,68	268
SP TERRAPLENAGEM LTDA	7.324.648,89	13
DL ENGENHARIA	7.293.745,95	161
SRO ENGENHARIA E CONTRUCOES LTDA	7.089.301,41	18
METROPOLE CONSTRUÇÃO E SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	6.982.662,06	225
CIGMA PLANEJAMENTO ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES LTDA	6.557.385,16	98
T.Y.W.S.P.E. EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	6.518.011,05	27
TRATERRA	5.943.518,36	320
EQUIPEMAR ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	5.636.974,32	77
AMBITEC S/A	5.593.306,14	14
ARG LTDA EST UNIF	5.477.885,62	15
MONTEVILLE PARTICIPACOES LTDA	5.393.976,41	59
WEST LOCACAO	5.383.776,37	212
ESPIRAL ANDAIMES ESTRUTURAS TUBULARES LTDA	5.372.378,99	35

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Nome do Fornecedor / Prestador de Serviço	Total (R\$)	Nº de Lançamentos
ALN TRANSPORTES ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA	5.362.687,01	50
SATEL SAFAR TERRAPLENAGEM LTDA	5.227.582,95	301
CONSTRUTORA ALJA	5.157.014,15	43
GUAIUBA MECANICA E GUINCHO LTDA	4.909.543,94	100
AGROMAQ	4.806.581,39	178
SUL TRANSPORTES	4.710.468,21	212
SOCORRO CARVALHO TRANSPORTES	4.652.970,60	140
LAFARGE CONCRETO	4.545.878,62	121
VM ELETRICA	4.498.342,78	204
TRANSMAG	4.453.636,46	142
JSM ENGENHARIA E TERRAPLANAGEM	4.353.056,60	57
3Z EQUIPAMENTOS LTDA	4.320.387,39	119
J & M LOCADORA DE VEICULOS LTDA	4.130.246,23	15
GMAR LTDA	4.127.205,00	32
E-DIZA TRANSPORTES	4.047.143,19	124
OCTAVIANO SALLES LOCACAO DE VEICULOS LTDA	4.046.479,11	217
VPA CONSTRUÇÕES	3.993.944,36	64
WANMIX LTDA	3.879.641,76	74
ASIA MAQUINAS	3.848.817,70	219
PROPEL PROJETOS E CONSTRUÇOES E PRE-MOLDADOS LTDA	3.821.138,79	63
TRANS JOSELITO	3.814.231,93	115
MASTER SAÚDE	3.782.273,77	32
CALARI TRANSPORTE LTDA	3.752.000,00	7
POLICARPO R C JUNIOR	3.745.827,20	206
ETECCO - EMPRESA TECNICA DE ESTUDOS, CONSULTORIA E CONSTRUÇOES LTDA	3.571.091,52	69
NELCLIX TERRAPLENAGEM E LOCAÇÕES LTDA	3.547.809,86	131
TALITRANS	3.443.752,91	108
LOKAL LOCACOES DE EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.414.423,31	105
MEDEFIL TRANSPORTES LTDA	3.398.385,82	239
WILLEM WAGNER S EMPREENDIMENTOS	3.366.824,93	143
JOMAQ - LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS LTDA	3.358.228,09	107
RIOLOG MAQUINAS TRANSPORTES E LOGISTICAS LTDA	3.352.505,96	112
AC FILCON	3.350.801,78	202
AP ENERGY ENGENHARIA E MONTAGEM LTDA	3.321.935,00	61
HC AMBIENTAL	3.182.530,90	69
MANTEC - CICERO LOTARIO FERNANDES	3.093.037,85	179
TWR GUINDASTES	3.073.184,03	100
TERCEL TERRAPLENAGEM E LOCAÇÃO DE MÁQUINAS LTDA	3.004.501,75	5
DO VALE EMPREENDIMENTOS LTDA	2.982.692,99	110
TRANS-LINEAR TRANSPORTADORA LTDA	2.962.468,03	43
PLANO HOSPITAL SAMARITANO LTDA	2.924.518,00	20

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Nome do Fornecedor / Prestador de Serviço	Total (R\$)	Nº de Lançamentos
LIOMEC ENGENHARIA	2.848.807,14	38
ZINATA SERVIÇOS LTDA	2.816.015,23	45
RENTAL TRACTOR	2.748.000,00	62
PISTELLI ENGENHARIA LTDA	2.740.000,00	10
GUINDASTEC GUINDASTES E SERVICOS TECNICOS LTDA	2.711.030,49	38
TECNOLOC LOCACOES DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA	2.634.050,60	77
GALERA MENDES	2.584.350,00	31
TFT EMPRESA DE TRANSPORTES LTDA	2.564.160,55	139
SOTREL ENGENHARIA	2.533.655,75	52
O'MARTIN SERVICOS E LOCACOES LTDA	2.532.212,82	38
BRASFOND FUNDACOES ESPECIAIS S.A.	2.526.813,92	28
GIORDANI TRANSPORTES	2.507.208,63	164
TRANSPARA	2.449.303,32	94
LOCAR GUINDASTES E TRANSPORTES INTERMODAIS LTDA	2.352.386,73	74
TOME EQUIPAMENTOS	2.346.797,42	50
KILOUTOU LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.292.307,63	58
A GERADORA ALUGUEL DE MAQUINAS S.A	2.222.682,98	90
CONSERGE CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS GERAIS LTDA	2.177.373,50	84
PASHAL SISTEMAS CONSTRUTIVOS LTDA	2.172.787,40	84
LUMINAR MONTAGENS	2.172.401,34	84
NORTE EMPREENDIMENTO	2.149.526,76	79
DISKTERRA	2.148.729,10	38
DEWAL TRATORES LTDA	2.127.582,76	111
WORLDWIDE MACHINERY	2.118.759,31	8
AUTO LOCADORA IRIGARAY LTDA	2.089.493,00	68
MARANNEWS CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA	2.060.196,08	102
AUTO VIACAO CAMPESTRE LTDA	2.047.260,22	61
ALPHA TAXI AEREO LTDA	2.042.658,00	2
RECREIO S/A	2.001.926,13	52
FL TERRAPLANAGEM	1.995.274,31	78
SULLAIR DO BRASIL LTDA	1.986.006,18	83
U&M MINERACAO	1.964.793,32	26
BRASINAV SERVIÇOS	1.944.000,00	22
ENGETER TERRAPLANAGEM E CONSTRUÇÃO LTDA	1.937.325,29	42
SULBRASIL ESCAVACAO E TRANSPORTES LTDA	1.929.387,97	70
GEREZIM	1.928.315,34	128
ESCAD RENTAL	1.921.073,87	116
MM COMERCIO DE AREIA E PEDRA LTDA	1.911.652,89	61
RENALTEC	1.905.318,42	127
TRANSPORTES PESADOS	1.897.280,31	37
AMAZONTERRA MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.895.900,55	87
TRAFEG SINALIZACAO E SEGURANCA DE TRANSITO LTDA	1.854.794,78	12

[Handwritten signatures and marks]

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Nome do Fornecedor / Prestador de Serviço	Total (R\$)	Nº de Lançamentos
LOC RENTAL LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS LTDA	1.845.450,36	65
AUGE ENGENHARIA LTDA	1.838.038,96	77
PONTUAL SERVICOS DE LOCACAO E CONSTRUTORA LTDA	1.826.981,42	77
FIX CONSTRUÇÕES	1.800.270,21	30
ECIL EMPRESA COMERCIAL E INDUSTRIAL LTDA	1.800.000,00	10
DANDOLINI & PEPER LTDA	1.779.904,97	28
SOSINIL TECNICA DE AR COMPRIMIDO E CONSTRUCAO LTDA	1.768.102,24	32
SOTEC CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	1.754.025,81	60
DEPA	1.752.857,22	10
DELTA NAVEGACAO E SERVICOS LTDA	1.748.714,65	68
EXCEL SEGURANCA ELETRONICA LTDA	1.718.750,00	12
ZEMAR LTDA	1.691.817,53	38
EMPREMON EQUIPAMENTOS LTDA	1.671.025,54	94
PONTE ALTA - TRANSPORTADORA MUNDIM LTDA	1.656.166,13	34
DAGIAN LOCADORA	1.620.000,00	6
3Z MOVIMENTACAO INTELIGENTE LTDA	1.607.431,48	12
CHR LOCAÇÃO DE MAQUI	1.607.047,66	33
CONSTRUSERVICE CONSTRUCAO, LOCACAO E SERVICOS DE ENGENH	1.583.071,06	72
EMSA-EMPRESA SUL AMERICANA DE MONTAGENS S.A.	1.567.920,00	4
NORDESTE LOCACOES E CONSTRUCOES	1.557.978,85	70
EMAR TAXI AEREO LTDA	1.546.400,00	5
TRANSP WI	1.531.989,00	74
ENGEM DE IGUACU COMERCIO E LOCACOES LTDA	1.528.317,35	89
TOTAL LOCAÇÕES	1.527.175,78	59
BOC LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS LTDA	1.514.471,41	53
LAYHER COMERCIO DE SISTEMAS DE ANDAIMES LTDA	1.499.908,63	39
M.I.CALDEIRA	1.489.059,81	111
CAP SERV COMERCIO	1.471.202,93	43
JMAX TRANSPORTES E LOCAÇÃO LTDA	1.455.411,41	42
TRANSLOCMM LTDA	1.448.689,91	49
INTERCAN TERMINAIS DE CONTAINERES E LOGISTICA LTDA	1.440.000,00	4
SAGA REBOCADORES	1.431.852,64	12
TRANSPORTES VERONEZI	1.421.541,51	42
PEDRACCON MINERACAO LTDA	1.418.756,48	66
A N SERV. E SOLUCOES	1.401.297,99	23
CERPLAN	1.391.943,64	90
MINERAÇÃO SÃO FRANCISCO	1.390.721,97	10
SCHUNCK TERRAPLANAGEM	1.363.908,32	42
HCL HELENA	1.356.322,46	41
LOCATRUCK-LOCADORA DE CAMINHOS E EQUIPAMENTOS LTDA	1.347.037,22	57
I. V. TRANSPORTES E	1.345.092,62	16
CORTESIA GUINDASTE	1.343.237,16	44

[Handwritten signatures and initials]

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Nome do Fornecedor / Prestador de Serviço	Total (R\$)	Nº de Lançamentos
MARANIL TRANSPORTES COMERCIO E SERVICOS LIMP MARITIMA LTDA	1.333.320,02	24
OCEANBOAT SERVICOS MARITIMOS LTDA	1.320.552,42	25
PREFAB CONSTRUÇÕES PREFABRICADAS LTDA	1.301.811,38	3
PHD FILLING DO BRASIL PARTICIPAÇÕES LTDA	1.300.000,00	1
WILSON & ISA	1.288.305,65	54
TRATORSUL	1.288.054,95	75
REAL GRUAS LTDA	1.268.823,88	27
SOL MAIOR	1.252.735,13	66
JLM CONSTRUÇOES	1.221.776,56	78
AMAF	1.200.469,43	69
GUAPORE MAQUINAS	1.188.664,51	88
RR CONSTRUTORA	1.188.072,55	70
LOCABENS EMPRESA BRASILEIRA DE LOCA	1.183.268,10	35
MANOBRASSO SERVICOS MARITIMOS LTDA	1.177.545,67	6
A P. SANTOS DO CARMO - ME	1.160.324,30	6
TERPASA	1.147.780,03	14
DM CONSTRUTORA DE OBRAS LTDA	1.131.678,00	9
MARTOS E FURTADO SERV DE LOC DE MAQS E EQUIP LTDA	1.123.615,63	66
CATTANI S.A. TRANSPORTES E TURISMOS	1.111.221,19	80
TRANSDATA	1.098.305,04	20
COMPLANOR ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA	1.059.967,00	41
RT LOGISTICA	1.049.731,77	15
LEONTECH	1.034.224,04	53
DERMABRAS	1.030.079,68	7
BUCAL HELP - ASSISTENCIA ODONTOLOGICA LTDA	1.029.654,96	26
PAQ TRANSPORTES	1.024.902,70	69
SIQUEIRA COMERCIO E CONSTRUÇOES LTDA	1.019.477,90	28

III.3.4.2 - PAGAMENTOS CONTABILIZADOS COMO "PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS POR PJ"

116. Foram compilados os pagamentos realizados a fornecedores/prestadores de serviço contabilizados em contas de prestação de serviços por PJ, especialmente nas rubricas "41011100011-Custo dos Serviços-Prestação de Serviços por PJ" e "41021100011-Despesas Administrativas-Prestação de serviços por PJ". Adicionalmente, efetuou-se uma classificação acerca da natureza dos serviços prestados, a partir da descrição contida no histórico dos lançamentos contábeis. Os serviços prestados foram agrupados nas seguintes categorias:

- Consultorias / Assessorias diversas;
- Empresas no Exterior;


76



LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

- Eventos;
- Publicidade / Marketing / Gráfica;
- Serviços advocatícios / Assessoria jurídica;
- Serviços de engenharia;
- Serviços de informática / Software;
- Outros serviços diversos / Serviços não especificados.

117. Os lançamentos envolvendo as contas “Prestação de Serviços por PJ” estão detalhados no Apêndice Q deste laudo, em mídia anexa. Os principais fornecedores beneficiários dos pagamentos contabilizados nessas contas estão sintetizados na Tabela 43. Em razão do extenso volume de dados, utilizou-se como ponto de corte os lançamentos de valor superior a R\$ 300.000,00 (trezentos mil reais).

Tabela 43: Fornecedores relacionados às contas de “Prestação de Serviços por PJ”.

Nome do Fornecedor	Valor Total (R\$)	Nº de Lançamentos
Serviços Advocatícios / Assessoria Jurídica		
TOJAL RENAULT ADVOGADOS ASSOCIADOS	14.462.932,19	47
LEITE MARQUES E DAHER ADVOGADOS	8.667.299,71	24
FERREIRA E CHAGAS ADVOGADOS	5.042.200,00	23
MACHADO & CUNHA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	4.879.728,00	5
AYRES E LIMA ADVOGADOS ASSOCIADOS	3.875.000,00	5
SOLLERO E MAORAO ADVOGADOS ASSOCIADOS	3.596.354,19	6
MARCIO THOMAZ BASTOS ADVOGADOS	3.129.146,59	7
EDGARD LEITE ADVOGADOS ASSOCIADOS	2.548.270,00	8
AROEIRA SALLES ADVOGADOS	2.230.240,77	12
COUTINHO E COUTINHO ADVOGADOS	2.140.000,00	11
LACOMBE E NEVES DA SILVA ADVOGADOS	2.000.000,00	1
ROCHA E NOBRE SOCIEDADE DE ADVOGADOS	2.000.000,00	1
WELLINGTON MEDEIROS ADVOGADOS ASSOCIADOS	1.800.000,00	4
QUEIROZ TELLES FONSECA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	1.770.000,00	6
LIPS & TICOM ADVOGADOS ASSOCIADOS	1.440.000,00	3
CUSTODIO BARBOSA ADVOGADOS ASSOCIADOS	1.435.000,00	7
ALCOFORADO E BARRETO	1.285.000,00	7
TEXEIRA FERREIRA E SERRANO ADVOGADOS ASSOCIADOS	1.170.000,00	2
CALIXTO FERNANDES ADVOGADOS ASSOCIADOS	1.067.544,22	4
MARTINELLE E BARBOSA ADVOGADOS ASSOCIADOS	1.066.660,00	5
BULHOES E ADVOGADOS ASSOCIADOS	1.000.000,00	6
MANESCO RAMIRES PEREZ AZEVEDO MARQUES SOCIEDADE DE ADVOGADOS	990.109,71	5
FERREIRA BARBOSA ADVOGADOS ASSOCIADOS	945.844,17	3
COSTA ADVOGADOS ASSOCIADOS	892.783,30	4
VANUZA SAMPAIO ADVOGADOS ASSOCIADOS	816.802,81	2
MASSLER	750.000,00	3

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Nome do Fornecedor	Valor Total (R\$)	Nº de Lançamentos
DUARTE GARCIA, CASELLI GUIMARÃES E TERRA ADVOGADOS	702.403,94	2
CAVALCANTI & ARRUDA BOTELHO ADVOGADOS	665.956,31	1
GONCALVES E MACHADO NASCIMENTO ADVOGADOS	600.000,00	1
DAMINA & MIRANDA ADV. ASSOCIADOS	582.500,00	1
IRINEU DE OLIVEIRA ADVOGADOS & ASSOCIADOS S/C	532.765,06	1
F BASTOS	511.178,00	1
CREMASCO E FACCIOLI ADVOGADOS S/C	500.000,00	1
SILVEIRA & CASADO ADVOGADOS ASSOCIADOS	500.000,00	1
Consultorias / Assessorias Diversas		
WASP CONSULTORIA EM NEGOCIOS LTDA	32.164.602,89	32
ENGECORPS ENGENHARIA S/A	14.438.805,01	32
VOX OPINIAO PESQUISA E PROJETOS LTDA	12.527.585,00	26
PGG CONSTRUÇOES E CONSULTORIA LTDA	11.913.076,26	27
VP PROMOTORA DE NEGOCIOS	11.279.476,00	1
FORECAST - CONSULTORIA E ASSESSORIA	7.800.000,00	31
VOX POPULI	5.888.000,00	28
ACCENTURE DO BRASIL LTDA	5.842.962,13	10
RJX INVESTIMENTO	5.557.840,63	17
BTG PACTUAL - ASSESSORIA FINANCEIRA	5.333.000,00	1
GRADUS CONSULTORIA	5.001.096,00	5
VEROS AMBIENTAL-SOCIEDADE AMBIENTAL, CULTURAL E EDUCACIONAL	4.870.000,00	14
P.C.E PROJETOS E CONSULTORIAS DE ENGENHARIA	4.770.388,77	24
STED CONSULTORIA LTDA	4.744.890,00	14
RIOMARINE OIL E GÁS ENGENHARIA E EMPREENDIMENTO LTDA	4.276.897,77	19
STEINBOCK CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA	4.016.305,67	21
COBA CONSULTORES	3.975.864,53	4
FORECASH ASSES E CONSULT	3.900.000,00	8
PRIMO CONSULTORIA E ENGENHARIA LTDA	3.779.907,00	3
BRAEMP	3.760.000,00	4
HEKIMALY COMERCIO &	3.655.000,00	11
AEROSERVICE CONSULTORIA E ENGENHARIA DE PROJETO LTDA	3.320.804,84	11
TECSAN ENGENHARIA LTDA	3.204.603,79	16
J SADDY CONSULTORIA E CONSTRUÇOES LTDA	3.174.080,83	13
MANA ENGENHARIA E CONSULTORIA S/A	3.098.539,97	14
MCKINSEI & COMPANY INC DO BRASIL CONSULTORIA LTDA	3.076.384,94	5
PIERACCIANI DESENVOLVIMENTO DE EMPRESAS LTDA	3.021.087,00	4
COMPANHIA IBATIBA DE ASSESSORIA E CONSULTORIA	3.000.000,00	4
CCCT - CENTRO DE CAPACITACAO, CONSULTORIA TECNICA E SERVICOS LTDA	2.968.320,00	3
RM PARTICIPACOES E REPRS LTDA	2.952.000,00	3
CG IMPEX, ENGENHARIA E REPRESENTAÇÃO	2.930.000,00	13
TM ENGENHARIA & CONSULTORIA	2.740.000,00	13
INTERTECHNE CONSULTORES ASSOCIADOS S/C LTDA	2.550.142,02	17

SR/DPF/PR
 FL.: 1038
 RUB.: PC

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Nome do Fornecedor	Valor Total (R\$)	Nº de Lançamentos
ME 2009 ASSESSORIA DE NEGOCIOS LTDA	2.470.460,00	5
CCN CONSTRUÇÕES E COMERCIO LTDA	2.420.000,00	8
LPC LATINA	2.349.750,00	11
PREVIPLAN CONSULTORIA E PLANEJ. S/C LTDA	2.330.000,00	5
CONSTRUTORA FORTE	2.325.000,00	11
PROJECTUS CONSULTORIA LTDA	2.284.148,85	7
GASBOL - CONSULTORIA	1.950.000,00	1
CEPEQ ENGENHARIA	1.875.000,00	1
OKER EMPREENDIMENTOS, PARTICIPAÇÕES E SERVIÇOS LTDA	1.860.794,44	10
HEFESTO CONSULTORIA	1.816.000,00	3
RBM CONSULTORIA E PROJETOS DE ENGENHARIA LTDA	1.699.056,44	4
ENAP ENGENHARIA, ASSESSORIA E PROJETOS LTDA	1.694.940,19	4
SCOMI	1.693.521,98	2
MBC MOVIMENTO BRASIL COMPETITIVO	1.650.000,00	2
SANTA CLARA AGRONEGOCIOS LTDA	1.616.100,00	1
SBS CONSULTORIA EMPRESARIAL S/C LTDA	1.607.595,44	3
ICTS GLOBAL LTDA	1.532.445,94	6
CARMONA CABRERA	1.526.518,72	3
ATHENAS PROJETOS E CONSULTORIA LTDA	1.500.002,91	6
CONSULE CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA	1.500.000,00	3
JOMACY - ASSESSORIA E ADMINISTRACAO DE BENS PROPRIOS LTDA	1.500.000,00	1
ICS EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	1.479.961,00	5
AMX SISTEMAS E SOLUOES	1.438.493,88	1
J. NOBRE CONSULTORIA E ENGENHARIA	1.400.000,00	5
VISAGIO CONSULTORIA ASSESSORIA E DESENVOLVIMENTO LTDA	1.364.853,66	7
RTP CONSULTORIA E ASSESSORIA EM GESTAO EMPRESARIAL	1.298.866,69	5
TECHNIS	1.265.824,00	2
PROBANK CONSULTORES	1.250.000,00	2
SAN ASSESSORIA E COMERCIO EXTERIOR LTDA	1.224.042,41	6
UNI ENGENHARIA E COMERCIO LTDA	1.200.000,00	1
L.H.A. ASSESSORIA E CONSULTORIA S/S LTDA	1.166.000,00	5
BIBE CONSULTORIA LTDA	1.133.675,80	3
BIOCONSULTORIA GESTAO E LICENCIAMENTO AMBIENTAL	1.130.045,25	3
CEOB - CONSULTORIA CONTRATAÇÃO E EXECUÇÃO DE OBRAS S/C LTDA	1.119.271,00	1
RPEOTTA - CONSULTORIA	1.100.653,38	1
PRAZAN COMERCIAL LTDA	1.005.000,00	2
LW CONSULTORIA LTDA	1.003.853,88	6
PIPECONSULT ENGENHARIA E REPRESENTAÇÕES	1.000.000,00	6
RENOIR BRASIL LTDA	967.500,00	5
TREND	902.039,00	4
LOGIT	900.000,00	3
JGP CONSULTORIA	881.324,42	5
FLAG CONSULTORIA	877.500,88	1
NR PARTICIPACOES E REPRS LTDA	864.000,00	3

Visto

Nome do Fornecedor	Valor Total (R\$)	Nº de Lançamentos
VERDE ADMINISTRACAO AMBIENTAL E EMPRESARIAL LTDA	845.000,00	2
FSB DIVULGACAO	767.500,00	4
POLINGO ENGECONSULT LTDA	718.196,19	1
R.T.P - CONSULTORIA E ASSESSORIA EM GESTÃO EMPRESARIA	707.500,00	5
EM AGROPECUARIA - SERVIÇOS DE CONSULTORIA FINANCEIRA	676.081,00	2
BRASIL HOLDING	650.000,00	1
FITCH RATINGS BRASIL LTDA	625.329,22	2
CATAVENTO	600.000,00	3
CRLS CONSULTORIA E EVENTOS LTDA	600.000,00	2
TRAJETO CONSULTORIA EM RH LTDA	586.522,88	2
A. F. ARAUJO	580.000,00	1
AGIL CONSULTORIA	562.500,00	2
GENERAL DYNAMIC	555.084,41	2
RATIO ARTIS PLANEJAMENTO PUBLICO E EMPRESARIAL LTDA	520.000,00	2
PRECISÃO CONSULTORIA	500.000,00	2
TUI SISTEMAS	498.500,00	1
MARANELLE	495.068,00	1
ECOLOGY AND ENVIRONMENT DO BRASIL	494.923,00	2
ASA CONSULTORIA PARA AQUISIÇÃO E VENDA AERONAVES	482.708,63	1
AMHC CONSULTORIA E SERVICOS LTDA	472.422,22	1
AEQUITAS - MEDIACAO E CONSUL. EM CONTR. DE INFRAES. LTDA	463.619,09	1
CDH COMPETENCIA NO DESENVOLVIMENTO HUMANO S/S LTDA	440.079,53	1
Eventos		
L.I.L.S PALESTRAS, EVENTOS E PUBLICACOES LTDA	2.159.716,09	5
TGI - COMERCIO REPRESENTACOES E DIVERSOES LTDA	1.624.870,75	7
CARSERVICE	954.100,00	3
INOVANDO PROMOÇÕES E EVENTOS	500.000,00	2
WR CAR SERVICE	423.060,34	1
Empresas no Exterior		
WORLDWIDE MACHINERY	7.937.397,44	24
HERRENKNECHT FORMWORK TECHNOLOGY GMBH	7.649.949,16	25
JAZZ SERVICE	3.652.540,56	3
LITNER SECURITIES INC	1.780.180,38	2
MOODY S INVESTORS SERVICE, INC	696.033,06	1
TOYO ENGINEERING CORPORATION	359.440,75	1
CB&I LUMMUS - CONSULTORIA	356.201,66	1
Serviços de Informática / Software		
FLEXSYSTEM ENGENHARIA S.A.	3.939.690,23	15
EGURU SERVIÇOS EM TECNOLOGIA EDUCACIONAL LTDA	1.329.000,00	2
AZEVEDO & LUZ LTDA	934.815,25	2

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Nome do Fornecedor	Valor Total (R\$)	Nº de Lançamentos
DEVEX	653.152,09	2
CLM SOFTWARE COM. IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA	312.197,28	1
Publicidade / Marketing / Gráfica		
PPR PROFISSIONAIS DE PUBLICIDADE REUNIDOS SA	9.411.176,13	10
SIMONE DE CASTRO DUARTE COELHO	5.305.000,00	10
FSB COMUNICAÇÃO E PLANEJAMENTO ESTRATEGICO LTDA	2.544.034,29	9
PROPEG COMUNICACAO S/A	1.250.000,00	2
IMPACTO PROPAGANDA LTDA	1.123.992,00	2
AGENCIA TERRUA LTDA	1.036.839,44	1
PVR PROPAGANDA E MARKETING LTDA	1.000.000,00	3
ROBINHO MARKETING ESPORTES LTDA	1.000.000,00	4
IMPACTO COMUNICAÇÃO LTDA	923.991,88	2
RIO 360 COMUNICACAO LTDA	811.963,88	4
I D RIOS COMERCIO VAREJISTA	645.000,00	1
E S COMERCIO DE ARTIGOS DE PAPELARIA	601.800,00	1
PROMOSICTOR SOLUCOES PROMOCIONAIS	507.388,41	2
LIGHT M. COMUNICAÇÃO LTDA	500.000,00	1
TV SERRA AZUL	400.000,00	1
LUZ PUBLICIDADE LTDA	334.693,44	1
Serviços de Engenharia		
EGT ENGENHARIA LTDA	24.195.852,96	61
KTY ENGENHARIA LTDA	17.818.429,24	36
S PONTES CONSTRUTORA LTDA	11.378.907,88	44
HOCHTIEF DO BRASIL S/A	10.697.953,36	35
CONCREJATO SERV TECNICOS DE ENGENHARIA	10.521.611,55	11
ORTENG EQUIPAMENTOS E SISTEMAS LTDA	8.419.159,12	11
ISOLENGE TERMO CONST	8.284.839,31	25
VERTICAL BARRA INSTALACOES E MONTAGENS LTDA	7.559.529,69	8
LEGEND ENGENHEIROS ASSOCIADOS LTDA	7.009.340,44	10
CASTRO MELLO ARQUITETURA	6.719.600,00	23
LAMDA CONSULTORES DE ENGENHARIA LTDA	6.645.000,00	1
RHYNO EQUIPAMENTOS E TRANSPORTES	6.327.197,95	24
GMP DESIGN E PROJETOS DO BRASIL LTDA	5.671.459,81	26
JLA CASAGRANDE SERV. CONSUL. ENG.	5.236.968,11	17
J.DANTAS ENGENHARIA CONSTRUÇÕES	4.643.399,67	9
SUPORTE SERVICOS E CONSTRUCOES LTDA	4.640.000,00	15
IPUA - SERVICO DE CARREGAMENTO E TRANSPORTE	4.617.176,28	25
GEOFORT	4.604.654,78	15
CODEME ENGENHARIA SA.	4.512.491,13	13
SRO ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES LTDA	4.234.985,63	5
FMR SERVIÇOS	4.106.136,80	20
HIGHTEX COBERTURAS LTDA	4.066.558,05	9

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Nome do Fornecedor	Valor Total (R\$)	Nº de Lançamentos
F. MASTER SISTEMAS DE MEDIÇÃO LTDA	3.984.445,00	2
LIDERMAC CONSTRUCOES E EQUIP. LTDA	3.931.037,22	10
AR CONSTRUCOES LTDA	3.750.000,00	3
THEMAG ENGENHARIA E GERENCIAMENTO LTDA	3.704.192,89	11
HIDROTOP	3.618.003,85	15
JM RIO	3.547.531,96	14
SCHLAICH BERGERMANN	3.479.653,00	14
BETON STAHL ENGENHARIA LTDA	3.451.562,27	19
CALORISOL ENGENHARIA	2.603.262,66	12
PLANAVE	2.603.217,44	12
NORONHA ENGENHARIA S/A	2.534.424,92	8
TRANSUNION	2.232.617,85	7
RENASCE AMBIENTAL DESENTUPIDORA LTDA	2.228.651,20	11
GNG CONSTRUCOES E COMERCIO LTDA	2.097.374,11	9
R PEOTTA ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA	1.991.139,66	4
CONSTRUSINOS IND. COM. ARTEF. CIM. LTDA	1.967.875,22	9
GEOLOGUS ENGENHARIA LTDA	1.873.903,67	10
CONSTRUX INSTALACOES LTDA	1.754.512,30	9
SERVIÇOS AEREOS INDUSTRIAIS	1.663.500,00	5
FERREIRA SANTOS	1.629.418,05	7
CASSOL PRE-FABRICADOS LTDA	1.614.316,91	8
METSO - SERVICOS DE ENGENHARIA E CONGENERES	1.612.163,91	4
FRIOTERM ENGENHARIA LTDA	1.583.004,86	8
BPC BRASIL PESQUISAS CIENTIFICAS EM PROCESSOS CONSTRUTI	1.560.960,00	4
RBR PAULISTA ENGENHARIA E COMERCIO	1.464.000,00	1
IKSO INDUSTRIA E COM	1.282.350,00	1
HB CONSTRUTORA	1.276.045,31	3
JAIME LERNER	1.210.000,00	4
LOPES MOÇO CONSTRUTORA E COMERCIO LTDA	1.105.344,81	2
MIRP ISOLAMENTO	1.105.188,51	5
TELMEC	1.072.777,50	3
GEOBRITO SONDAGENS S/A	1.062.004,59	4
CHEMTECH SERVIÇOS DE ENGENHARIA E SOFTWARE LTDA	1.034.312,35	3
RUY REZENDE ARQUITETURA LTDA	1.000.000,00	3
LIEBHERR BRASIL GUINDASTES E MAQ OPER LTDA	974.479,62	4
ARQUIENG	965.784,19	2
SIERRA CONSTRUCOES LTDA	960.000,00	3
ZENITHE TECNOLOGIA E ENGENHARIA	912.500,00	1
CONSTRUPORT	801.624,00	3
BRASFOND	790.676,69	1
SORO ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES LTDA	753.363,00	2
V GARAMBONE PROJETOS E CONSULTORIA LTDA	725.000,00	2
PRONTOPLAN - TERRAPLENAGEM	700.578,97	2
J.A.S TEPAVI ENGENHARIA E PAVIMENTACOES LTDA	689.990,47	2

[Handwritten signatures and marks]

LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Nome do Fornecedor	Valor Total (R\$)	Nº de Lançamentos
CANTEIRO CONSTRUÇÕES RACIONALIZADAS LTDA	619.360,00	1
AREIA, SEIXO E BRITA	562.679,00	3
CONPREM CONCRETO PREMOLDADO LTDA	523.898,97	1
MORGANITE	510.844,73	2
EMBHEL ENG. LTDA	500.000,00	2
Outros Serviços Diversos / Serviços Não-Especificados		
ODEBRECHT SERVICOS E PARTICIPACOES	66.068.725,98	49
VESTING SERVICOS DE DRAGAGEM MARITIMA	45.113.671,47	34
TRANSPORTES, TERRAPLENAGENS E PARTICIPACOES RUBAO LTDA	13.804.129,73	27
BIBE NETWORK	12.805.232,86	43
MACON CHARTER	12.056.966,11	10
LEHIA LOCADORA DE VEICULOS LTDA	11.972.380,66	20
GREEN CARD S/A REFEICOES E SERVICOS	11.660.012,73	46
INTERCAN TERMINAIS	9.745.309,05	30
AREAIS COMERCIO DE MINERAIS E TRANSPORTES LTDA	8.233.228,41	32
SANTA EDWIGES LOCACAO E TRANSPORTES LTDA	7.103.368,83	20
MAXXCARD	6.474.038,39	19
MACZ LOGISTICA LTDA	6.032.854,56	13
TRANSBRASILIANA TRANSPORTES E TURISMO LTDA	5.926.390,70	24
MATCH HOSPITALITY SERVICOS LTDA	4.622.522,46	19
ALPHA TAXI AEREO LTDA	4.437.570,00	9
LEV TRANSPORTE RODOVIARIO LTDA	4.395.080,79	13
EXPRESSO 2001	4.112.771,41	13
CELIA DE JESUS SOBRINHO	3.400.909,78	15
PORTUGAL TELECOM	3.396.633,75	5
TRANSJIL CAXIAS TRANSPORTES LTDA	3.231.932,91	13
EMAR TAXI AEREO LTDA	2.999.650,00	5
EXPEDITORS INTERNATIONAL DO BRASIL LTDA	2.526.955,14	5
IRMAOS GALERA TRANSPORTES E COMERCIO DE PEDRA E AREIA	2.300.115,21	11
GREENLEAF GRAMADOS	2.244.800,00	6
SERPLAC-COMERCIO,REP.E SERVICOS LTDA	2.219.315,84	9
LIG GLOBAL SERVICE TEC. EM IMP. SIS. TELECOM. E ENER. LTDA	2.200.000,00	4
J & M LOCADORA DE VEICULOS LTDA	2.083.916,73	11
DOWNTech CENTRO TECNOLOGIA EM INSTACOES E PROJETOS LTDA	1.855.537,13	7
TRANSHIP TRANSPORTES MARITIMOS LTDA	1.758.904,34	10
TRIVALE ADMINISTRACAO LTDA	1.649.845,00	4
EXPRESSOLIMA TRANSPORTE LTDA	1.505.401,00	7
I9 TECHNOLOGY	1.500.000,00	3
MAP LINHAS AEREAS LTDA	1.273.982,75	2
DESAFIO RH	1.214.173,76	7
RHUMO PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS LTDA	1.100.000,00	6
ERM BRASIL LTDA	1.095.810,81	3
WENG - FRETE INTERNACIONAL	1.094.987,84	2

(Handwritten signatures and marks)

Nome do Fornecedor	Valor Total (R\$)	Nº de Lançamentos
LIESA	1.000.000,00	1
TALENTOS	899.694,45	3
KUEHNE NAGEL	846.630,64	2
LSE LABORATORIO DE SISTEMAS ESTR LTDA	716.436,59	3
INSTITUTO ECOSOCIAL	695.000,00	2
INFRA 7 CONSULTORIA E ENGENHARIA LTDA	659.925,00	2
ARCADIS LOGOS S/A	603.941,83	3
JAB PARTICIPACOES LTDA	600.000,00	1
TSL TECNOLOGIA EM SISTEMAS DE LEGISLACAO LTDA	572.120,52	2
CALARI LOCACAO DE VEICULOS PESADOS	536.000,00	1
TODO TECNOLOGIA	516.884,09	2
INVERSORA GRAFICOL	500.000,00	1

III.3.5 - Análise da conta contábil “Overhead”

118. A análise do SPED da Construtora Andrade Gutierrez (CNPJ n.º 17.262.213/0001-94) revelou a existência de uma conta contábil intitulada “Overhead⁵” (código 16011150006).

119. O termo “overhead” não apresenta definição homogênea na literatura acadêmica e profissional sobre controladoria e contabilidade de custos, o que acarreta alguns problemas de ordem técnica no momento em que se realizam os registros contábeis, os desenhos orçamentários, estimativas de preços de venda etc.

120. Entretanto, para fins deste estudo pericial, a fiel definição do termo não apresenta alargada importância, pois os conceitos encontram um ponto de convergência: o “overhead” contempla gastos comuns não alocados diretamente a um produto, ou seja, possui natureza preponderantemente indireta.

121. Por possuir natureza de gasto comum e preponderantemente indireto, o “overhead” é controlado pela unidade central da entidade contábil analisada, ou seja, contempla gastos comuns feitos pela administração central (sede ou matriz, *home office overhead*) e não vinculados diretamente a um produto específico (contrato de obra), porém atribuíveis indiretamente por meio de rateio em um conjunto de produtos (contrato de obra).

122. Tal conceito é comumente utilizado em custos/orçamentos de obras, onde se calcula a taxa de administração central a ser embutida nos orçamentos das construtoras da

⁵ International Accounting Standard 11 – Construction Contracts: “construction overheads include costs such as the preparation and processing of construction personnel payroll”. Há autores que consideram que o conceito contábil de “overhead” é mais restrito que aquele usado em orçamento de obras.

Visto

seguinte forma: a partir dos gastos da sede para manter as atividades de direção geral da empresa (área técnica, administrativa, financeira, contábil etc), busca-se inserir nos orçamentos das obras (geradores de receitas) as parcelas relativas a estes gastos de administração central sob a forma de rateio proporcional ao porte de cada obra/contrato, seja proporcional ao faturamento, seja proporcional ao custo estimado de cada item.

123. Tomando como exemplo o demonstrativo de formação de preços (DFP) do Consórcio TE-AG (Techint – Andrade Gutierrez), onde se inseriu a título de administração central o percentual de 7,5% (sete vírgula cinco por cento) sobre os custos estimados com pessoal local, materiais e equipamentos de construção, materiais e equipamentos de montagem e outros custos vinculados (despesas adicionais de suprimento, subempreiteiros, instalações, despesas gerais, dentre outros) percebe-se, conforme Tabela 44, que dos R\$ 1.898.191.350,00 (um bilhão, oitocentos e noventa e oito milhões, cento e noventa e um mil e trezentos e cinquenta reais)⁶, aproximadamente R\$ 106.304.788,49 (cento e seis milhões, trezentos e quatro mil, setecentos e oitenta e oito reais e quarenta e nove centavos) correspondem a custos inseridos a título de administração central (equivalente a aproximadamente 5,5% do faturamento da obra).

Tabela 44: Fornecedores relacionados às contas de “Prestação de Serviços por PJ”.

ITEM	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL ⁷	TOTAL DO ITEM
Projeto	8.973.067,81	172.333.084,69
Construção civil	25.569.569,58	461.760.602,55
Montagem eletromecânica	42.463.988,74	766.856.930,65
Comissionamento	2.079.625,27	37.555.932,11
Fornecimento de bens	27.218.537,09*	459.684.800,00
Sub-total	106.304.788,49	1.898.191.350,00
Contingências com chuvas e raios		40.000.000,00
Total da obra		1.938.191.350,00

*Calculado tomando como base o percentual de lucro de 15,15% (DFP)

124. Em tese, essa parcela de aproximadamente R\$ 106.304.788,49 estaria sendo cobrada da Petrobras para fazer frente aos gastos relacionados com a gestão central do contrato (área técnica, administrativa, financeira, contábil, etc.), obtido a partir de rateio.

125. Com base nestes esclarecimentos, constatou-se, nas análises realizadas, que a Construtora Andrade Gutierrez registrou e controlou, na conta “Overhead”, parte dos

⁶ Descontada a parcela correspondente a R\$ 40.000.000,00 (quarenta milhões de reais) inserida como contingências com chuvas e raios.

⁷ Embora seja tecnicamente viável definir o percentual adequado, neste laudo não será calculado o percentual que deveria ser rateado a título de administração central pelo Consórcio TE-AG, uma vez que teria que ser analisada a estrutura de custos da empresa Techint em conjunto com a Andrade Gutierrez.

pagamentos realizados às empresas investigadas por terem realizado operações de lavagem e/ou transferência dissimulada de capitais, bem como doações eleitorais.

126. Da mesma forma, oportuno esclarecer que os pagamentos realizados à empresa LILS Palestras, Eventos e Publicações Ltda, do ex-Presidente Luiz Inácio Lula da Silva, também transitaram pela conta contábil “Overhead”, indicando que a Andrade Gutierrez tratou tais despesas como gastos indiretos a serem apropriados aos custos das obras.

127. Todos estes gastos compuseram parcela dos custos de administração central nos contratos de obras realizadas pela empresa revelando, em parte, a forma como tais pagamentos encareceram os custos de construção e, por consequência, os custos de aquisição por parte dos contratantes de obras como as da PETROBRAS, da LINHA 2 VERDE METRO SP – LOTE 8 (L8SP) e da EXP NORTE LINHA-1 SÃO LEOPOLDO NOVO HAMBURGO, exemplos estes identificados precariamente em função de alguns históricos de lançamentos contábeis presentes no SPED.

128. Essa sistemática revela ainda que os pagamentos realizados às empresas investigadas foram autorizados pela alta administração da entidade, uma vez que vinculados ao centro de controle de custo “overhead”, e não a um contrato/obra específico, onde tais pagamentos seriam autorizados e realizados pelos gestores de cada contrato/obra.

IV - CONSIDERAÇÕES TÉCNICAS

129. Juntamente com o presente laudo, os peritos encaminham um disco ótico anexo contendo arquivos relacionados com os exames. A mídia ótica utilizada permite a gravação permanente de informações sem a possibilidade de alterações posteriores.

130. A mídia de armazenamento que acompanha este laudo contém as seguintes pastas:

- a) **Apêndices**: arquivos em formato “.pdf” com os 17 apêndices deste laudo.
- b) **Dados Examinados - SPED Andrade Gutierrez**: pasta compactada contendo arquivos no formato original enviados pela Receita Federal;

131. Para possibilitar uma posterior verificação da integridade dos dados copiados para o disco ótico, foi gerada uma lista contendo o nome de cada arquivo e o seu respectivo código *hash*, gerado através do algoritmo SHA256. Essa lista foi copiada para o arquivo “hashes.txt” na pasta raiz do disco ótico. Esse arquivo também foi submetido ao algoritmo SHA256, resultando na sequência hexadecimal apresentada a seguir:

f00ff23720beb4c1605c5ac548eaba8a86ae3125dbf6956259dbb008f50e8a75

V - RESPOSTAS AOS QUESITOS

Quesito 1. Qual o valor dos contratos firmados por empresas do GRUPO ANDRADE GUTIERREZ e consórcios dos quais tenham participado junto a Petrobras no período de 2004 a 2014? (poderá ser limitada a abrangência quanto as empresas do grupo de acordo com os dados disponíveis e sua relevância ao exame).

132. Conforme detalhado na seção III.2 – CONTRATOS ENTRE PETROBRAS E GRUPO ANDRADE GUTIERREZ, constata-se, a partir da Tabela 2, que empresas do Grupo Andrade Gutierrez firmaram contratos em montante atualizado de **R\$ 7.205.231.378,64 (sete bilhões, duzentos e cinco milhões, duzentos e trinta um mil e trezentos e setenta e oito reais e sessenta e quatro centavos)**, ou seja, aproximadamente 3,4% (três vírgula quatro por cento) do montante dos contratos objeto de investigação junto a PETROBRAS.

133. Desse montante, constatou-se que **R\$ 1.544.969.947,93 (um bilhão, quinhentos e quarenta e quatro milhões, novecentos e sessenta e nove mil, novecentos e quarenta e sete reais e noventa e três centavos)** foram firmados por **contratação direta**⁸ e **R\$ 5.660.261.430,71 (cinco bilhões, seiscentos e sessenta milhões, duzentos e sessenta e um mil, quatrocentos e trinta reais e setenta e um centavos)** foram firmados mediante a realização de **consórcios**⁹ com outras empresas. No APÊNDICE B – Contratos entre Petrobras e Andrade Gutierrez, são apresentados todos os contratos firmados, segregados por empresa (contratação direta e firmados mediante a formação de consórcios).

Quesito 2. Com base nas informações disponíveis no bojo dos inquéritos da Operação Lavajato (em especial o Inquérito Policial n.º 0201/2015-4-SR/DPF/PR e os dados requisitados junto a Secretaria da Receita Federal em virtude das quebras de sigilo das empresas listadas nas decisões judiciais n.º 5013906-4.2015.4.04.7000/PR e 5075022-88.2104.404.7000/PR), mormente as informações contábeis e financeiras das construtoras e/ou consórcios envolvidos (provenientes de sigilo fiscal e bancário), é possível identificar transações financeiras entre tais empresas/consórcios e agentes

⁸ Sem a formação de consórcio. Contratos firmados com as empresas: ANDRADE GUTIERREZ COMÉRCIO DE FERRAMENTAS E MAQUINAS LTDA; ANDRADE GUTIERREZ TERMINAIS; CONSTRUTORA ANDRADE GUTIERREZ S.A.

⁹ Consórcios: CONSORCIO AG-GDK-MPE; CONSORCIO AG-TECH; CONSORCIO AMAZONAS GAS; CONSORCIO ANDRADE GUTIERREZ-MENDES; CONSORCIO CITI; CONSÓRCIO CONSAG-TRECHO B1; CONSORCIO GNL BAHIA; CONSÓRCIO RAMAL MANAUS – CRMA; CONSÓRCIO TECHINT-ANDRADE GUTIERREZ; CONSORCIO TERRAPLENAGEM COMPERJ.

públicos, partidos políticos (atuais e da época dos fatos) ou quaisquer pessoas físicas ou jurídicas ligadas aos mesmos?

134. Sim. Conforme relatado na seção III.3 - DESTINATÁRIOS IDENTIFICADOS NA CONTABILIDADE E NA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA e sintetizado a seguir, foram constatadas transações financeiras entre a Construtora Andrade Gutierrez e: i) partidos políticos e ii) agentes públicos ou empresas vinculadas a estes.

A) Pagamentos a partidos políticos

135. A partir da análise da contabilidade da Construtora Andrade Gutierrez identificaram-se doações realizadas a partidos políticos, comitês eleitorais e candidatos a cargos eletivos, que totalizaram **R\$ 292.580.000,00 (duzentos e noventa e dois milhões, quinhentos e oitenta mil reais)** no período de 2008 a 2014. As doações realizadas pela Andrade Gutierrez estão sintetizadas na Tabela 30 da seção III.3.2.1 - DOAÇÕES ELEITORAIS E A PARTIDOS POLÍTICOS.

B) Pagamentos a ex-agentes públicos

136. Foram identificados lançamentos contábeis indicativos de pagamentos e doações a empresas e instituições vinculadas ao ex-Presidente Luiz Inácio Lula da Silva, no montante de **R\$ 3.607.347,00 (três milhões, seiscentos e sete mil, trezentos e quarenta e sete reais)**, entre os anos de 2011 e 2014, conforme relatado na seção III.3.2.2. Cumpre destacar que, conforme subseção III.3.5, recursos destinados à LILS transitaram pela conta contábil "overhead" e realizaram percurso similar ao de empresas que estão sendo investigadas no âmbito da Operação Lava Jato pela prática de lavagem de capitais e/ou pelo recebimento dissimulado de recursos.

Quesito 3. Com base nos dados disponíveis, sobretudo contábeis e financeiros, há pagamentos feitos a partir de empresas do GRUPO ANDRADE GUTIERREZ e consórcios dos quais tenham participado em favor de empresas ou operadores apontados na Operação Lavajato como tendo promovido a transferência dissimulada de recursos e/ou lavagem de capitais? Se positiva a resposta ao quesito anterior, é possível identificar os destinatários finais dos recursos empregados em tais pagamentos?

137. Sim, foram identificados pagamentos realizados diretamente pela Construtora Andrade Gutierrez ou através de consórcios dos quais participa em benefício de empresas investigadas por lavagem de capitais, no âmbito da Operação Lava Jato. Tais pagamentos

encontram-se detalhados na seção III.3.1 - EMPRESAS INVESTIGADAS COMO POSSÍVEIS VEÍCULOS PARA PAGAMENTOS INDEVIDOS, e estão sintetizados na Tabela 45, a seguir.

Tabela 45: Pagamentos realizados pela Andrade Gutierrez/Consórcios para empresas investigadas por lavagem de capitais.

Destinação	CNPJ	Origem (valores em R\$)		Total (R\$)
		Grupo Andrade Gutierrez	Consórcios Andrade Gutierrez	
Akyzo – Assessoria & Negócios	05.332.111/0001-19		10.350.426,52	10.350.426,52
Arquieng Arquitetura Engenharia e Comercio	63.530.810/0001-70	19.485.755,69		19.485.755,69
Arxo Industrial do Brasil	75.487.058/0001-00		1.254.336,10	1.254.336,10
JSM Engenharia e Terraplenagem	10.361.606/0001-06	4.673.143,60		4.673.143,60
Legend Engenheiros Associados	07.794.669/0001-41	125.889.930,38	7.432.522,29	133.322.452,67
Liderroll Industria e Comércio de Suportes Estruturais	09.058.905/0001-97		5.209.985,04	5.209.985,04
Maranelle Investments S/A	Offshore	493.556,00		493.556,00
Metalsinter Ind e Com de Filtros e Sinterizados	48.254.353/0001-44		90.648,16	90.648,16
Piemonte Empreendimentos	04.733.787/0001-51		10.449.570,96	10.449.570,96
Riomarine Oil e Gas Engenharia e Empreendimentos	31.451.933/0001-29	4.966.017,90		4.966.017,90
S.P. Terraplenagem	09.503.787/0001-89	7.324.649,02	30.492.135,68	37.816.784,70
Setec Tecnologia	61.413.423/0001-28	239.063,24		239.063,24
Technis Planejamento e Gestão em Negócios	03.270.223/0001-67	2.969.939,55		2.969.939,55
Total (R\$)		166.042.055,38	65.279.624,75	231.321.680,13

138. As destinações dadas aos pagamentos provenientes da Andrade Gutierrez/Consórcios, por cada empresa citada na tabela anterior, estão detalhadas em subseções da seção III.3.1.

139. Cumpre destacar que parcela significativa dos pagamentos realizados pela Andrade Gutierrez a empresas investigadas por lavagem de capitais, no âmbito da Operação Lava Jato, transitaram pela conta contábil OVERHEAD, detalhada na SEÇÃO III.3.5 - ANÁLISE DA CONTA CONTÁBIL "OVERHEAD".

Quesito 4. Há registro de transações envolvendo empresas off shores? Caso positivo detalhar;

140. Inicialmente cumpre esclarecer que o termo “*empresa offshore*” designa entidade autorizada, por determinados países, a constituir sua sede dentro de seus territórios, mas que só pode operar ou adquirir patrimônio fora do país onde é sediada¹⁰.

141. A partir da contabilidade da Construtora Andrade Gutierrez foram identificados pagamentos a diversas empresas sediadas no exterior, mas as quais não se dispõe de elementos para afirmar de que se tratam de empresa *offshore*.

142. Os pagamentos realizados a empresas sediadas no exterior ou destinados a contas bancárias no exterior estão sintetizados na Tabela 33 da seção III.3.3 - PAGAMENTOS REALIZADOS NO EXTERIOR.

143. Tendo em vista a grande quantidade de transações, os peritos estabeleceram os seguintes parâmetros de seleção de pagamentos analisados no bojo do presente laudo: i) ausência de endereço eletrônico na rede mundial de computadores por parte da empresa beneficiária; ii) descrição genérica no histórico dos lançamentos contábeis, dando atenção aos lançamentos com histórico indicativo de atividades econômicas similares aos das empresas listadas na tabela 45. Os pagamentos assim considerados estão detalhados em subseções da seção III.3.3, e sintetizados na Tabela 46.

Tabela 46: Pagamentos suspeitos a empresas no exterior.

Empresa	País *	Justificativa na Contabilidade	Total (R\$)
BYNKELOS S/A	Uruguai	Importação de material para uso e consumo / importação material aplicar obra	8.361.700,61
SEGUROS CONSTITUCION C.A.	Venezuela	Quitação de garantias, comissões e fiança	4.560.918,00
JAZZ SERVICE LIMITED	(N.L.)	Prestação de serviços / assessoria / assessoria financeira	2.608.511,30
BRASIF TAX FREE INC	EUA	Aquisição de máquinas e equipamentos pesados	1.997.683,10
LITNER SECURITIES INC	Panamá	Prestação de serviços no exterior / assessoria financeira	1.339.566,80
ACROBAT CONSTRUCTION & REAL ESTATE LIMITED	Nigéria	Aluguel de imóveis	739.351,90
RJX INVESTMENT LIMITED	(N.L.)	Prestação de serviço no exterior / consultoria	593.700,00
RINO GLOBAL	(N.L.)	Prestação de serviços no exterior / aluguel de trilhos	471.501,25

* País provável, com base em pesquisas na rede mundial de computadores.

(N.L.): Não Localizado (com base em pesquisas na rede mundial de computadores).

¹⁰ Fonte: <https://jus.com.br/artigos/31340/legitimidade-e-vantagens-das-empresas-offshore>

Quesito 5. Outros dados julgados úteis pelos expertos.

144. Tendo em vista que as investigações realizadas no âmbito da Operação Lava Jato indicam que foram utilizadas empresas de prestação de serviços (consultoria, advocacia, engenharia e correlatas) para viabilizar pagamentos indevidos a funcionários da Petrobras e a agentes públicos, e considerando que pagamentos realizados pela Construtora Andrade Gutierrez a empresas investigadas por lavagem de capitais ou a partidos políticos e a agentes públicos foram contabilizados, primordialmente, em contas contábeis de “doações”, “alugueis” e “prestação de serviços por pessoa jurídica”, procedeu-se à compilação dos principais pagamentos realizados através dessas rubricas contábeis.

145. Os pagamentos efetuados pela Andrade Gutierrez contabilizados em rubricas de DOAÇÕES estão detalhados na subseção III.3.2.3 – DOAÇÕES A OUTRAS INSTITUIÇÕES E ENTIDADES e no Apêndice O.

146. Os pagamentos efetuados pela Andrade Gutierrez contabilizados em rubricas de ALUGUEIS estão detalhados na subseção III.3.4.1 - PAGAMENTOS CONTABILIZADOS COMO “ALUGUEIS” e no Apêndice P.

147. Os pagamentos efetuados pela Andrade Gutierrez contabilizados em rubricas de PRESTAÇÃO DE SERVIÇO POR PESSOA JURÍDICA estão detalhados na subseção III.3.4.2 - PAGAMENTOS CONTABILIZADOS COMO “PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS POR PJ” e no Apêndice Q.

148. Compõe o presente laudo 17 (dezessete) apêndices em arquivo digital, inseridos na mídia anexa e listados na tabela a seguir.

Tabela 47: Relação de apêndices que compõe o laudo, constantes na mídia anexa.


Apêndice	Nome do Arquivo
Apêndice A	Contas Bancárias Examinadas.pdf
Apêndice B	Contratos entre Petrobras e Andrade Gutierrez.pdf
Apêndice C	Extratos Bancários - Akyzo Assessoria.pdf
Apêndice D	Extratos Bancários - Arquieng Arquitetura e Engenharia.pdf
Apêndice E	Extratos Bancários - Arxo Industrial.pdf
Apêndice F	Extratos Bancários - JSM Engenharia.pdf
Apêndice G	Extratos Bancários - Legends Engenheiros Associados.pdf
Apêndice H	Extratos Bancários - Liderroll Industria.pdf
Apêndice I	Extratos Bancários - Metalsinter Industria.pdf
Apêndice J	Extratos Bancários - Piemonte Empreendimentos.pdf
Apêndice K	Extratos Bancários - Riomarine Oil e Gas.pdf
Apêndice L	Extratos Bancários - S.P. Terraplenagem.pdf
Apêndice M	Extratos Bancários - Setec Tecnologia.pdf


LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR

Apêndice	Nome do Arquivo
Apêndice N	Extratos Bancários - Technis.pdf
Apêndice O	Contabilidade Andrade Gutierrez - Doações.pdf
Apêndice P	Contabilidade Andrade Gutierrez - Alugueis.pdf
Apêndice Q	Contabilidade Andrade Gutierrez - Prestação de Serviços por PJ.pdf

149. Nada mais havendo a lavrar, os Peritos Criminais Federais encerram o presente laudo, elaborado em noventa e duas páginas e uma mídia ótica anexa com dezessete apêndices.


DANIEL PAIVA SCARPARO
PERITO CRIMINAL FEDERAL
Classe Especial - Matrícula: 13.757


AUDREY JONES DE SOUZA
PERITO CRIMINAL FEDERAL
Classe Especial - Matrícula: 9.295


IVAN ROBERTO FERREIRA PINTO
PERITO CRIMINAL FEDERAL
Primeira Classe - Matrícula: 16.947



ANEXO I DO LAUDO Nº 010/2016-SETEC/SR/DPF/PR



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Visto