



Ministério da  
Fazenda



---

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

---

**INFORMAÇÃO  
DE  
PESQUISA E INVESTIGAÇÃO**

---

**IPEI N°: PR20150049**

---

---

(Fl. 2/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

---

## ÍNDICE

1. Introdução .....	3
2. Dados Gerais da entidade .....	3
3. Análise sumária anual das informações prestadas (DIPJ/ECF-Isenta):.....	4
3.1. Ano base de 2011:.....	4
3.2. Ano base de 2012:.....	5
3.3. Ano base de 2013:.....	7
3.4. Ano base de 2014:.....	8
3.5. Resumo de Origens de Recursos: .....	9
4. Fontes Pagadoras de Doações e Contribuições: .....	9
4.1. Fontes Doadoras - Ano base 2011: .....	9
4.2. Fontes Doadoras - Ano base 2012: .....	10
4.3. Fontes Doadoras - Ano base 2013: .....	10
4.4. Fontes Doadoras - Ano base 2014: .....	11
4.5. Doadores mais expressivos e destaque: .....	12
5. Despesas com pagamentos por serviços prestados (base DIRF):.....	13
5.1. Pessoas Físicas sem vínculo - beneficiárias de valores pagos pelo InstLILS: .....	13
5.2. Pessoas Jurídicas Prestadoras de Serviços: .....	14
6. Notas Fiscais de aquisição de mercadorias e serviços (base SPED Fiscal): .....	15
6.1. FM2 Comunicações Ltda: .....	16
6.2. Rima Consultoria em Comunicação Social Ltda:.....	17
6.3. Cinefoto Stuckert Press Ltda ME: .....	18
7. Pagamentos de Serviços a Terceiros (base Contabilidade): .....	19
8. Gastos com pagamentos de aluguel de imóvel(eis):.....	19
9. Comparativo de Valores. “Outras Despesas” e Dimof-débitos .....	20
10. Encaminhamento.....	21

(Fl. 3/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

## 1. Introdução

A presente Informação de Pesquisa e Investigação – IPEI está inserida nos autos nº **505560785.2015.4.04.7000/PR**, vinculado à denominada **Operação Lava Jato**, no qual a Justiça Federal deferiu em decisão de **07/12/2015** a quebra de sigilo fiscal referente ao período compreendido entre **01/01/2011 a 30/10/2015**, da entidade **Instituto Luiz Inácio Lula da Silva, CNPJ nº 64.725.872/0001-08**.

Considerando a particularidade de a **entidade ser isenta de tributação de IRPJ**, a forma de apresentação de informações anuais para a RFB é bem mais simples do que o formato das conhecidas DIPJ, hoje ECF, de empresas tributadas seja pelo Lucro Real ou Lucro Presumido, dificultando uma apresentação de dados mais completa, dentro desta análise em processo sob restrito sigilo judicial.

Porém, apesar destas dificuldades, verificou-se que o **Instituto Luiz Inácio Lula da Silva** encontra-se sob ação fiscal de diligência da RFB, no que logramos obter junto à equipe fiscal alguns dados da contabilidade que a entidade forneceu em atendimento à uma primeira intimação fiscal, dados que serviram para embasar parte desta IPEI.

## 2. Dados Gerais da entidade

A entidade cuja denominação após **24/10/2011** passou a ser **Instituto Luiz Inácio Lula da Silva, CNPJ nº 64.725.872/0001-08 (doravante referida abreviadamente como InstLILS)** está estabelecida na Rua Pouso Alegre, 21, Bairro Ipiranga, São Paulo-SP. Sua natureza jurídica é relativa a Atividades de Associações de Defesa de Direitos Sociais (CNAE 94.30-8/00).

Seu atual Presidente (representante legal junto ao MF desde 24/10/2011) é **Paulo Tarciso Okamotto (CPF 767.248.248-34)**.

Foi constituída em 13/11/1990 com a denominação IPEC – Instituto de Pesquisa e Estudos de Cidadania, cujo presidente anterior, entre 07/01/2011 e 24/10/2011, era José de Filippi Junior (CPF 012.604.588-73), o qual sucedeu Osvaldo Martines Bargas.

Em relação aos anos base analisados (2011 a 2014), o preparador das informações para a RFB (DIPJ/ECF) foi o contador Lenivaldo Fernandes dos Santos (CPF 011.155.318-08), destacando regularidade de entrega de informações para a RFB (DIPJ- Isenta e ECF-Isenta), exceção a possível erro de preenchimento da ECF-Isenta de ano base 2014, cujos saldos das contas do Ativo e Passivo constaram sem valor lançado ou zeradas.

(Fl. 4/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

**Informações Cadastrais****Cadastro**

Razão Social:	INSTITUTO LUIZ INACIO LULA DA SILVA	CNPJ:	64.725.872
Nome Fantasia:	INSTITUTO LULA		
Endereço:	POUSO ALEGRE 21	Bairro:	IPIRANGA
Município:	SAO PAULO	CEP:	04261-030
Data Constituição:	13/11/1990	UF:	SP
Situação cadastral:	Ativa	Simples:	NUNCA FOI OPTANTE
CNAE:	9430-8-00 - ATIVIDADES DE ASSOCIAÇÕES DE DEFESA DE DIREITOS SOCIAIS		
Unidade de Jurisdição Aduaneira:	081.6500 - DELEGACIA ESPECIAL DA RFB DE FISCALIZAÇÃO DE COMÉR		
Responsável:	767.248.248-34 - PAULO TARCISO OKAMOTTO - Presidente		
Matriz:	64.725.872/0001-08 - INSTITUTO LUIZ INACIO LULA DA SILVA		

**Relação dos estabelecimentos que atuam no Comércio Exterior**

Não foi encontrada Relação dos estabelecimentos que atuam no Comércio Exterior

**Relação de Sócios/Dirigentes**

CNPJ/CPF	Nome / Razão Social	Qualificação	Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral	Dt.Ingresso Dt.Retirada	Perc. Partic. Votante	Perc. Partic. Social	Fonte
767.248.248-34	PAULO TARCISO OKAMOTTO	Presidente	Regular	24/10/2011 -	0,00%	0,00%	CAD
532.580.888-53	OSVALDO MARTINES BARGAS	Presidente	Regular	12/09/2005 07/01/2011	0,00%	0,00%	CAD
012.604.588-73	JOSE DE FILIPPI JUNIOR	Presidente	Regular	07/01/2011 24/10/2011	0,00%	0,00%	CAD

### 3. Análise sumária anual das informações prestadas (DIPJ/ECF-Isenta):

Dentro do que se dispõe de acesso a informações nos sistemas da RFB, apresenta-se adiante sumária análise de informações apresentadas pelo Instituto Luiz Inácio Lula da Silva, conforme dados extraídos das DIPJ Exercício 2012 a 2014, anos base 2011 a 2013, e ECF ano base 2014.

#### 3.1. Ano base de 2011:

Segundo a DIPJ-Isenta apresentada temos que o InstLILS, em **31/12/2011**, detinha no seu Ativo cerca de **R\$ 2,7 milhões em bancos** (contas e aplicações) e cerca de **R\$ 840 mil** no imobilizado (edifícios e construções, móveis, considerando depreciações).

Suas origens e aplicações de recursos se resumiram no seguinte, conforme cópia da Ficha 39:

(Fl. 5/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

**Ficha 39 - Origem e Aplicação de Recursos**

Discriminação	Valor
<b>ORIGEM DE RECURSOS</b>	
01.Contribuições de Associados ou Sindicalizados	0,00
02.Receita da Venda de Bens ou da Prestação de Serviços	0,00
03.Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	34.903,46
04.Ganhos Líquidos Auferidos no Mercado de Renda Variável	0,00
05.Doações e Subvenções	4.047.395,65
06.Outros Recursos	225,38
<b>07.TOTAL</b>	<b>4.082.524,49</b>
<b>APLICAÇÃO DE RECURSOS</b>	
08.Ordenados, Gratific. e Outros Pagamentos, Inclusive Enc. Sociais	0,00
09.IR Retido sobre Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	3.323,62
10.IR Retido ou Pago s/ Ganhos Líquidos Auf. Mercado Renda Variável	0,00
11.Impostos, Taxas e Contribuições	153.395,46
12.Despesas de Manutenção	22.134,00
13.Outras Despesas	1.351.390,58
<b>14.TOTAL</b>	<b>1.530.243,66</b>
<b>15.SUPERAVIT/DEFICIT</b>	<b>2.552.280,83</b>

Assim, em destaque, vê-se que durante o ano de 2011 dos cerca de **R\$ 4 milhões** recebidos a título de **doações pelo InstLILS**, **R\$ 1,5 milhão** foram gastos, restando **superávit de R\$ 2,5 milhões**, possível compatibilidade da origem do saldo em 31/12/2011 em bancos e aplicações.

Tendo declarado na DIPJ 11 (onze) empregados no final de 2011, com baixo valor de gastos totais com salários, destaca-se na ficha 70 que, do total de R\$ 1,5 milhão de gastos (aplicação de recursos), mais de 1/3 decorreu de pagamento de serviços prestados por terceiros ao Instituto, nos valores de **R\$ 169 mil (por pessoas físicas sem vínculo) e R\$ 463 mil por Pessoas Jurídicas**.

**SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS**

09.Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Transporte	0,00
10.Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Médica	0,00
11.Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Odontológica	0,00
12.Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Demais	0,00
13.Locação de Mão-de-Obra	0,00
14.Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	169.904,11
15.Demais Serviços Prestados por Terceiros	463.458,50

### 3.2. Ano base de 2012:

Segundo a DIPJ-Isenta apresentada temos que o InstLILS, em **31/12/2012**, detinha no seu Ativo cerca de **R\$ 2,3 milhões em bancos** (conta e aplicações) e cerca de **R\$ 981 mil no imobilizado** (edifícios e construções, móveis e depreciações), **sem alteração** de valor original de Edifícios e Construções.

Suas origens e aplicações de recursos se resumiram no seguinte em 2012:

(Fl. 6/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Ficha 39 - Origem e Aplicação de Recursos		
		Valor
<b>ORIGEM DE RECURSOS</b>		
01.Contribuições de Associados ou Sindicalizados		28.753,00
02.Receita da Venda de Bens ou da Prestação de Serviços		0,00
03.Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa		234.988,62
04.Ganhos Líquidos Auferidos no Mercado de Renda Variável		0,00
05.Doações e Subvenções		4.250.000,00
06.Outros Recursos		0,00
<b>07.TOTAL</b>		<b>4.513.741,62</b>
<b>APLICAÇÃO DE RECURSOS</b>		
08.Ordenados, Gratific. e Outros Pagamentos, Inclusive Enc. Sociais		814.758,80
09.IR Retido sobre Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa		56.472,46
10.IR Retido ou Pago s/ Ganhos Líquidos Auf. Mercado Renda Variável		0,00
11.Impostos, Taxas e Contribuições		7.180,90
12.Despesas de Manutenção		8.550,58
13.Outras Despesas		3.896.593,21
<b>14.TOTAL</b>		<b>4.783.555,95</b>
<b>15.SUPERAVIT/DEFÍCIT</b>		<b>-269.814,33</b>

Assim, em destaque vê-se que durante o ano de **2012** dos cerca de **R\$ 4,278 milhões** recebidos pelo InstLILS a **título de doações e contribuições** (sem incluir rendimentos de aplicações financeiras), **R\$ 4,7 milhões foram gastos**, com aparente baixa aplicação em ativo imobilizado (móveis e utensílios variando cerca de R\$ 130 mil), restando ao final do ano um **déficit R\$ 269 mil**, possível compatibilidade com a redução do Ativo em 31/12/2012, de aplicações em bancos.

Destaca-se que dos cerca de **R\$ 4,7 milhões gastos em 2012**, uma parte foi relacionada supostamente aos valores gastos com salários e encargos de 15 (quinze) empregados informados no final do período, outra parte com diárias e passagens (R\$ 758 mil) e outra grande parte (de cerca de 1/3 do total de gastos) com valores pagos por serviços supostamente prestados por terceiros, sendo cerca de **R\$ 1,1 milhão por pessoas jurídicas e R\$ 394 mil por pessoas físicas sem vínculo**.

CUSTOS E DESPESAS COM PESSOAL		
04.Ordenados, Salários, Comissões, Gratif. e Outras Remunerações a Empregados		549.997,61
05.Planos de Poupança e Investimentos (PAIT)		0,00
06.Fundos de Aposentadoria Programada Individual (FAPI)		0,00
07.Despesas com Plano de Previdência Privada		0,00
08.Outros Gastos com Empregados		139.512,56
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS		
09.Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Transporte		0,00
10.Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Médica		0,00
11.Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Odontológica		0,00
12.Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Demais		0,00
13.Locação de Mão-de-Obra		0,00
14.Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício		394.078,69
15.Demais Serviços Prestados por Terceiros		1.120.683,95
OUTRAS DESPESAS		
18.Despesas com Viagens, Diárias e Ajudas de Custo		758.574,48
19.Contribuição para a Previdência Social		216.118,09
20.Contribuição para o FGTS		43.238,41

(Fl. 7/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

### 3.3. Ano base de 2013:

Segundo a DIPJ-Isenta apresentada temos que o InstLILS, em **31/12/2013**, apresentou alto crescimento no seu Ativo, informando cerca de **R\$ 7,4 milhões em bancos** (conta e aplicações) e cerca de **R\$ 1 milhão no imobilizado** (edifícios e construções, móveis e depreciações), **sem alteração** significativa de valor nestas contas.

Suas origens e aplicações de recursos em 2013 se resumiram no seguinte:

#### Ficha 39 - Origem e Aplicação de Recursos

Discriminação	Valor
<b>ORIGEM DE RECURSOS</b>	
01. Contribuições de Associados ou Sindicalizados	626.400,00
02. Receita da Venda de Bens ou da Prestação de Serviços	0,00
03. Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	120.865,90
04. Ganhos Líquidos Auferidos no Mercado de Renda Variável	0,00
05. Doações e Subvenções	11.001.230,66
06. Outros Recursos	0,00
<b>07. TOTAL</b>	<b>11.748.496,56</b>
<b>APLICAÇÃO DE RECURSOS</b>	
08. Ordenados, Gratific. e Outros Pagamentos, Inclusive Enc. Sociais	1.190.789,00
09. IR Retido sobre Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	17.210,28
10. IR Retido ou Pago s/ Ganhos Líquidos Auf. Mercado Renda Variável	0,00
11. Impostos, Taxas e Contribuições	464.217,64
12. Despesas de Manutenção	9.419,54
13. Outras Despesas	4.940.314,32
<b>14. TOTAL</b>	<b>6.621.950,78</b>
<b>15. SUPERAVIT/DEFÍCIT</b>	<b>5.126.545,78</b>

Assim, em destaque, vê-se que durante **2013**, o **InstLILS apresentou alto valor de cerca de R\$ 11,6 milhões recebidos a título de doações** (sem incluir rendimentos de aplicações financeiras). Declarou **R\$ 6,6 milhões** como gastos durante 2013, o que resultou em **superávit de R\$ 5 milhões no ano**.

#### CUSTOS E DESPESAS COM PESSOAL

04. Ordenados, Salários, Comissões, Gratif. e Outras Remunerações a Empregados	838.125,38
05. Planos de Poupança e Investimentos (PAIT)	0,00
06. Fundos de Aposentadoria Programada Individual (FAPI)	0,00
07. Despesas com Plano de Previdência Privada	0,00
08. Outros Gastos com Empregados	107.751,98

#### SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS

09. Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Transporte	16.387,56
10. Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Médica	33.999,59
11. Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Odontológica	0,00
12. Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho - Demais	0,00
13. Locação de Mão-de-Obra	0,00
14. Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	0,00
15. Demais Serviços Prestados por Terceiros	2.694.521,93

#### PROPAGANDA E PUBLICIDADE

16. Propag., Public. e Patroc. Pagos a Assoc. Desport. Mantenham Eq. Futebol Prof.	0,00
17. Propaganda, Public. e Patroc. Pagos às Demais Pessoas Jurídicas ou Físicas	179.736,00

#### OUTRAS DESPESAS

18. Despesas com Viagens, Diárias e Ajudas de Custo	946.529,42
19. Contribuição para a Previdência Social	0,00
20. Contribuição para o FGTS	0,00

(Fl. 8/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

No quadro acima vê-se os gastos declarados por itens, sendo que do **total gasto anual de R\$ 6,6 milhões** destacam-se **despesas com viagens (R\$ 946 mil)** e mais de 40% daquele o total foram gastos **R\$ 2,6 milhões** com pagamento por supostos serviços de terceiros (supostamente pessoas jurídicas).

### 3.4. Ano base de 2014:

Segundo a ECF-Isenta apresentada pelo InstLILS, não se tem informação de dados em contas do Ativo em **31/12/2014**. Infelizmente a ECF apresentada, por possível erro de preenchimento, segundo consta nos sistemas da RFB, apresenta todos os saldos do Ativo e Passivo zerados.

Apenas temos no registro X390 as origens e aplicações de recursos, que se resumiram no seguinte:

#### Informações Econômicas

##### Registro X390 - Origem e Aplicação de Recursos - Imunes ou Isentas

Código	Descrição	Valor
1	ORIGEM DE RECURSOS	
2	Contribuições de Associados ou Sindicalizados	26400.00

##### Registro X390 - Origem e Aplicação de Recursos - Imunes ou Isentas

Código	Descrição	Valor
3	Receita da Venda de Bens ou da Prestação de Serviços	0.00
4	Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	1489830.87
5	Ganhos Líquidos Auferidos no Mercado de Renda Variável	0.00
6	Doações e Subvenções	14960342.84
7	Outros Recursos	1739.60
8	TOTAL	16478313.31
9	APLICAÇÃO DE RECURSOS	
10	Ordenados, Gratificações e Outros Pagamentos, Inclusive Encargos Sociais	1568778.46
11	IR Retido sobre Rendimentos de Aplicações Financeiras de Renda Fixa	283289.86
12	IR Retido ou Pago sobre Ganhos Líquidos Auferidos no Mercado de Renda Variável	0.00
13	Impostos, Taxas e Contribuições	11430.41
14	Despesas de Manutenção	8796.43
15	Outras Despesas	6521743.48
16	TOTAL	8394038.64
17	SUPERAVIT/DEFICIT	8084274.67

Assim, em destaque, vê-se que durante **2014, o InstLILS apresentou alto valor de cerca de R\$ 14,9 milhões recebidos a título de doações** (sem incluir rendimentos de aplicações financeiras). Declarou **R\$ 8,39 milhões** de total de gastos (aplicação dos recursos). Não se tem nesta nova ECF a divisão de gastos por outros subitens como ocorria nas DIPJ de exercícios anteriores.

(Fl. 9/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

### 3.5. Resumo de Origens de Recursos:

Do exposto, tem-se o seguinte quadro resumo de origens de recursos, descritas como **doações e subvenções e/ou contribuições de associados**, não incluídos rendimentos de aplicações financeiras, conforme as DIPJ/ECF apresentadas pelo Instituto Luiz Inácio Lula da Silva:

<i>Ano calendário</i>	<i>Origens de Recursos - Doações e Contribuições</i> R\$
2011	4.047.395,65
2012	4.278.753,00
2013	11.627.630,66
2014	14.986.742,84
<i>Total 2011 a 2014</i>	<b>34.940.522,15</b>

RFB/Copei/Espei09

### 4. Fontes Pagadoras de Doações e Contribuições:

Considerando que os dados apresentados pela entidade para a RFB (DIPJ/ECF e outras obrigações assessórias) não demonstram claramente a origem dos recursos, especificados por fonte pagadora/doadora individualizada, foi solicitado apoio da Equipe Especial de Fiscalização da RFB (EEF), a qual de maneira independente já estava conduzindo diligência fiscal junto à entidade Instituto Luiz Inácio Lula da Silva.

Assim, exclusivamente com base em tabelas constantes de Intimação da RFB dirigida ao InstLILS, emitida pela EEF em diligência fiscal junto à entidade, logramos apresentar adiante quadros (não exaustivos) das fontes pagadoras identificadas junto aos documentos contábeis do InstLILS, algumas, neste momento, não perfeitamente identificadas nominalmente, nem com respectivo CNPJ, tendo em vista que a Intimação da EEF ainda está em vias de ser atendida pela entidade. Ressalte-se que as totalizações embora não sejam exatamente as mesmas, se aproximam do total lançado como “Origem de Recursos” nas DIPJ/ECF apresentadas (conforme quadro ao final do item precedente):

#### 4.1. Fontes Doadoras - Ano base 2011:

Data	Valor	Histórico - Contabilidade
05/12/2011	1.000.000,00	DOACAO RECIBO No 0004 CONSTRUCOES CAMARGO CORREA CNPJ 61.522512/0001-02
17/05/2011	515.000,00	CONSTRUTORA ODEBRECHT
08/12/2011	500.000,00	DOACAO RECIBO No 5 CONSTRUTORA ANDRADE GUTIERREZ CNPJ 17.262.213/0001-94
31/10/2011	500.000,00	CONSTRUTORA ANDRADE GUTIERRES
25/11/2011	350.000,00	CONSTRQUEIROZ GALVAO REC. No 3

(Fl. 10/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

25/10/2011	350.000,00	CONSTRUTORA QUEIROZ GALVAO
26/12/2011	300.000,00	DOACAO CONSTRUTORA QUEIROZ CNPJ 33.412.792/0001 RECIBO No 6
12/04/2011	200.000,00	TED
Totalização:	3.715.000,00	<i>Fonte: Termo de Intimação RFB TDPF 08.1.90.00-2015-02359-0</i>

#### 4.2. Fontes Doadoras - Ano base 2012:

Data	Valor	Histórico - Contabilidade
02/07/2012	1.000.000,00	CONSTR. CAMARGO CORREA CNPJ: 61.522.512/0001-02 REC: 27
18/06/2012	1.000.000,00	ARG LTDA CNPJ 20.520.862/0001-52 RECIBO: 24
11/12/2012	500.000,00	PG DOACAO HAPOELI PARTIC. 041
15/05/2012	500.000,00	CONSTRUTORA OAS CNPJ 14.310.577/0030-49 RECIBO 19
13/04/2012	500.000,00	CONSTRUTORA OAS CNPJ 14.310.577.0030-49
30/08/2012	275.000,00	DOACAO CONSTR ANDRADE GUTIERRE
30/07/2012	275.000,00	CONSTRUTORA ANDRADE GUTIEREZ CNPJ: 17.262.213/0001-94 RECIBO: 30
13/06/2012	200.000,00	ASPERBRAS CNPJ: 72.006.653/0001-99 RECIBO: 23
Totalização:	4.250.000,00	<i>Fonte: Termo de Intimação RFB TDPF 08.1.90.00-2015-02359-0</i>

#### 4.3. Fontes Doadoras - Ano base 2013:

Data	Valor – R\$	Histórico - contabilidade
27/12/2013	1.000.000,00	DOACAO ITAU UNIBANCO 100
16/12/2013	1.000.000,00	DOACAO CONSTR. NORBERTO ODEBRE
11/12/2013	1.000.000,00	DOACAO CONSTR. CAMARGO CORREA
19/06/2013	1.000.000,00	DOACAO CAMARGO CORREA No0064
05/11/2013	750.000,00	DOACAO BRADESCO VIDA PREV 078
04/11/2013	750.000,00	DOACAO BANCO BRADESCO S.A 077
13/12/2013	700.000,00	DOACAO PAIC PARTICIPACOES 91
14/11/2013	700.000,00	DOACAO PAIC PARTICIPACOES
19/12/2013	500.000,00	DOACAO HOSPITAL DE CLINICAS 96
13/12/2013	500.000,00	DOACAO CONSTR. OAS S.A 88
14/11/2013	500.000,00	DOACAO CONSTRUTORA QUEIROZ GAL
12/11/2013	500.000,00	DOACAO CONSTR OAS S/A 081
28/06/2013	500.000,00	DOACAO SERCOM COM SERV. No0063
13/06/2013	500.000,00	DOACAO CONSTR. QUEIROZ No0062
13/12/2013	150.000,00	DOACAO ANDRADE GUTIERREZ 90
06/12/2013	150.000,00	DOACAO ANDRADE GUTIRREZ SA N86
19/04/2013	150.000,00	DOACAO CONSTR. NORBERTO ODEBRE
19/03/2013	118.620,00	DOACAO BCO INTERNACIO (BID)

(Fl. 11/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

18/12/2013	100.000,00	DOACAO EDITORA SOL SOFT S
13/12/2013	100.000,00	DOACAO SERCOM COM. No093
12/11/2013	100.000,00	DOACAO SERCON COM. 080
07/11/2013	100.000,00	DOACAO SISTEMA INTEGRADO 079
11/10/2013	100.000,00	DOACAO SIST.INTEGRADO EDUCNo73
Totalização:	10.968.620,00	<i>Fonte: Intimação RFB TDPF 08.1.90.00-2015-02359-0</i>

#### 4.4. Fontes Doadoras - Ano base 2014:

Data	Valor	Histórico- contabilidade
03/02/2014	2.000.000,00	DOACAO J&F INVESTIMENTOS 109
12/02/2014	1.041.667,00	DOACAO BANCO SANTANDER 113
31/03/2014	1.000.000,00	DOACAO CONSTRUT NORBERTO 129
05/03/2014	1.000.000,00	DOACAO CONSTRUT NORBERTO 119
18/02/2014	1.000.000,00	DOACAO BANCO BTG PACTUAL S.A
30/01/2014	1.000.000,00	DOACAO CONTRUT NORBERTO 108
04/04/2014	750.000,00	DOACAO CAMARGO CORREA 130
21/07/2014	600.000,00	DOACAO ANDRADE GUTIERREZ S.A 1
17/02/2014	600.000,00	DOACAO ANDRADE GUTIERREZ 116
15/01/2014	600.000,00	DOACAO PAIC PARTICIPACOES 104
14/03/2014	500.000,00	DOACAO CONTR QUEIROZ 125
13/02/2014	500.000,00	DOACAO CONTRUT QUEROZ GALVAO
03/02/2014	500.000,00	DOACAO J&F INVESTIMENTOS 110
21/01/2014	500.000,00	DOACAO HOPITAL DE CLINICAS 103
13/01/2014	500.000,00	DOACAO CONTRUTORA OAS S.A 101
15/10/2014	248.647,12	DOACAO FUNDACAO BRAVA 164
23/06/2014	247.942,19	DOACAO FUNDACAO BRAVA INC 144
13/03/2014	235.000,00	DOACAO LETS CAMBIO PREMIO
21/07/2014	230.000,00	DOACAO MOVI E ART SP PROD CINE
24/01/2014	200.000,00	DOACAO BRASIL SA ADM 106
05/12/2014	100.000,00	DOACAO SIST INTEGRADO 160
05/11/2014	100.000,00	DOACAO EDITORA SOL 159
14/10/2014	100.000,00	DOACAO SIST INTEGRADO 158
19/09/2014	100.000,00	DOACAO EDITORA SOL 150
01/09/2014	100.000,00	DOACAO SERCOM 157
05/08/2014	100.000,00	DOACAO SISTEMA INTEGRADO EDUC
21/07/2014	100.000,00	DOACAO EDITORA SOL SOFTS 148
14/07/2014	100.000,00	DOACAO SERCOM COM E SERV LTDA
04/06/2014	100.000,00	DOACAO SISTEMA INTEG EDUCAO

(Fl. 12/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

23/05/2014	100.000,00	DOACAO BRASIL S/A EXPORTACAO 1
23/05/2014	100.000,00	DOACAO BRASIL LOCADORA 140
13/05/2014	100.000,00	DOACAO SERCOM COMERCIO E SERV
02/05/2014	100.000,00	DOACAO EDITORA SOL SOFT S 134
29/04/2014	100.000,00	DOACAO EDITORA SOL SOFTS E LIV
25/04/2014	100.000,00	DOACAO EDITORA SOL SOFTS
11/04/2014	100.000,00	DOACAO SERCOM COM.SERV 131
14/03/2014	100.000,00	DOACAO BRASIF LOCADORA 122
14/03/2014	100.000,00	DOACAO BRASIF LOCADORA LTDA
13/03/2014	100.000,00	DOACAO SERCOM COM. SERV.124
13/02/2014	100.000,00	DOACAO SERCOM COM SERV 114
21/01/2014	100.000,00	DOACAO EDITORA SOL SOFTS 105
13/01/2014	100.000,00	DOACAO SERCOM COM E SERV. 102
Totalização:	15.453.256,31	<i>Fonte: Intimação RFB TDPF 08.1.90.00-2015-02359-0</i>

#### 4.5. Doadores mais expressivos e destaque:

Ainda que, como visto acima, os dados extraídos da contabilidade do InstLILS contenham dados incompletos (sem identificação perfeita da maior parte das fontes pagadoras), o que espera-se no atendimento da Intimação ser completamente esclarecido, podemos resumir no quadro a seguir, em ordem decrescente, os **dez maiores doadores do período analisado - 2011 a 2014**, individual acima de R\$ 1 milhão, baseados na citada Intimação da Equipe Especial de Fiscalização (por grupo econômico):

Dez maiores doadores ao Instituto Luiz Inácio Lula da Silva 2011 a 2014	Valor Total 2011 a 2014
Construtora Camargo Correa	R\$ 4.750.000,00
Construtora Odebrecht	R\$ 4.665.000,00
Construtora Queiroz Galvão	R\$ 3.000.000,00
Construtora OAS	R\$ 2.775.000,00
Construtora Andrade Gutierrez	R\$ 2.775.000,00
J&F Investimentos	R\$ 2.500.000,00
PAIC Participações	R\$ 2.000.000,00
Bradesco	R\$ 1.500.000,00
Sercom Comércio e Serviços	R\$ 1.400.000,00
Banco Santander	R\$ 1.041.667,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 26.406.667,00</b>

*Fonte: Intimação RFB TDPF 08.1.90.00-2015-02359-0*

---

(Fl. 13/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

---

Assim, dos R\$ 34.940.522,15 recebidos de contribuições e de doações pelo Instituto Luiz Inacio Lula da Silva, entre 2011 e 2014, estes dez maiores doadores individuais contribuíram com mais de 75% de participação, ainda que outras grandes empresas, não enquadradas nesta amostra, figurem doando valores individuais de R\$ 1 milhão, como:

- ✓ ARG Ltda (em 2012);
- ✓ Banco Itaú/Unibanco (em 2013)
- ✓ Banco BTG Pactual (em 2014)

Além destes destaques, releva citar alguns outros doadores, por serem, aparentemente (sem exata identificação) entidades também isentas fazendo doação ao Instituto Luiz Inacio Lula da Silva:

- ✓ “Hospital de Clínicas” (R\$ 1 milhão, ao todo em 2013 e 2014)
- ✓ “Fundação Brava” (em valores com centavos, total de cerca de R\$ 496 mil, em 2014)

## 5. Despesas com pagamentos por serviços prestados (base DIRF):

Conforme anteriormente descrito, por análise apenas das DIPJ/ECF por ano base, verificou-se declaração de razoáveis despesas pagas pelo Instituto Luiz Inácio Lula da Silva com serviços supostamente prestados por terceiros, pessoas físicas e pessoas jurídicas, algumas das quais figuraram com beneficiárias de pagamentos com retenção de IRF, conforme DIRF apresentada pela entidade (segundo códigos 0588 e 1708).

Acrescente-se, desde já, que foram identificados outros pagamentos de serviços, com Nota Fiscal emitida pelos prestadores, a maioria sem retenção de fonte, cujos dados de principais beneficiários ou prestadores de serviços seguem em item adiante.

### 5.1. Pessoas Físicas sem vínculo - beneficiárias de valores pagos pelo InstLILS:

Entre os principais beneficiários pessoas físicas, sem vínculo empregatício com o Instituto, destaca-se **Clara Levin Ant**, CPF 646.409.658-34, com média anual de rendimentos sem vínculo (2011 a 2013) de cerca de R\$ 160 mil e **Luiz Soares Dulci**, CPF 405.627.197-68 com média anual de R\$ 208 mil (2012 a 2014).

(Fl. 14/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

## 5.2. Pessoas Jurídicas Prestadoras de Serviços:

Seguem cópias de extrações de DIRF das pessoas jurídicas (fornecedoras de serviços) beneficiárias de **valores pagos pelo InstLILS** (código 1708), por suposta prestação de serviços:

**Em 2011 (5 beneficiários):**

5 ocorrências					
CNPJ/CPF	Nome empresarial/Nome	Código de receita	Rendimento	Imposto retido	Deduções
02.731.894/0001-15	MULTI INTERPRETACAO LTDA	1708	14.141,00	212,12	0,00
03.003.244/0001-16	LFS CONTABILIDADE TRIBUTOS E CONSULTORIA LTDA	1708	7.200,00	108,00	0,00
07.623.232/0001-45	TELOS EMPREENDIMENTOS CULTURAIS	1708	42.778,13	641,67	0,00
12.696.768/0001-20	CLEBER BATISTA PEREIRA INFORMATICA	1708	3.050,00	45,75	0,00
54.616.156/0001-20	EDITORIA ARCOVERDE LTDA	1708	1.500,00	22,50	0,00

Em destaque, temos a **Telos Empreendimentos Culturais**, com maior valor recebido em 2011.

**Em 2012 (13 beneficiários):**

13 ocorrências					
CNPJ/CPF	Nome empresarial/Nome	Código de receita	Rendimento	Imposto retido	Deduções
01.942.483/0001-06	STUART CONSULTORIA LTDA	1708	2.100,00	31,50	0,00
02.731.894/0001-15	MULTI INTERPRETACAO LTDA	1708	50.947,00	764,17	0,00
03.003.244/0001-16	LFS CONTABILIDADE TRIBUTOS E CONSULTORIA	1708	15.600,00	234,00	0,00
03.667.080/0001-93	ADNETWORK INTERNET ADVERS SOLUTIONS SA	1708	15.000,00	225,00	0,00
05.475.634/0001-14	VOX LITTERA TRADUCAO E INTERPRETACAO LTD	1708	1.582,00	23,73	0,00
06.287.942/0001-89	G4 ENTRETENIMENTO E TECNOLOGIA DIGITAL L	1708	18.300,00	274,50	0,00
07.267.094/0001-09	MIL POVOS CONSULTORIA LTDA	1708	24.780,00	371,70	0,00
08.920.959/0001-57	STROZAKE RAINHA E ALVARES SOC. ADVOGADOS	1708	50.000,00	750,00	0,00
12.070.370/0001-84	RIMA SOLUCOES EM COMUNICACAO LTDA	1708	12.700,00	190,50	0,00
12.696.768/0001-20	CLEBER BATISTA PEREIRA INFORMATICA ME	1708	49.848,25	843,73	0,00

  

13 ocorrências					
CNPJ/CPF	Nome empresarial/Nome	Código de receita	Rendimento	Imposto retido	Deduções
13.466.374/0001-49	VANNUCHI E VANNUCHI LTDA	1708	89.303,41	1.367,24	0,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	1708	20.000,00	300,00	0,00
45.878.386/0001-77	BRASIL ARQUITETURA SC LTDA	1708	100.000,00	1.500,00	0,00

Em destaque em 2012, **Brasil Arquitetura SC Ltda e Vannuchi e Vannuchi Ltda**, com maiores valores totais anuais recebidos.

**Em 2013 (14 beneficiários):**

14 ocorrências					
CNPJ/CPF	Nome empresarial/Nome	Código de receita	Rendimento	Imposto retido	Deduções
01.203.836/0001-56	ZAP COMUNICACAO LTDA ME	1708	1.150,00	17,25	0,00
01.942.483/0001-06	STUART CONSULTORIA LTDA	1708	9.225,00	135,37	0,00
02.183.414/0001-29	CECAP CONSULT ASSES E PESQUISA LTDA	1708	2.960,00	44,39	0,00
02.731.894/0001-15	MULTI INTERPRETACAO LTDA	1708	108.668,87	1.629,99	0,00
03.003.244/0001-16	LFS CONTABILIDADE TRIBUTOS E CONSULTORIA	1708	34.800,00	522,00	0,00
04.178.239/0001-07	TCJ CONSULTORES ASSOCIADOS LTDA	1708	30.000,00	450,00	0,00
06.287.942/0001-89	G4 ENTRETENIMENTO E TECNOLOGIA DIGITAL L	1708	263.489,54	6.160,95	0,00
07.267.094/0001-09	MIL POVOS CONSULTORIA LTDA	1708	49.560,00	743,40	0,00
08.954.826/0001-49	TEXTUAL TRADUÇOES LTDA	1708	5.985,10	89,77	0,00
13.466.374/0001-49	VANNUCHI E VANNUCHI LTDA	1708	102.861,59	1.543,28	0,00

  

14 ocorrências					
CNPJ/CPF	Nome empresarial/Nome	Código de receita	Rendimento	Imposto retido	Deduções
14.068.905/0001-08	FM2 COMUNICACOES LTDA	1708	28.200,00	423,00	0,00
33.455.734/0001-14	NOTA COMUNICACAO LTDA EPP	1708	35.000,00	525,00	0,00
57.248.676/0001-16	LOCAL DA COMUNICACAO E ASSESSORIA SS LTD	1708	1.500,00	22,50	0,00
12.070.370/0001-84	RIMA SOLUCOES EM COMUNICACAO LTDA	1708	83.329,26	799,94	0,00

Em destaque, em 2013, a **G4 Entretenimento e Tecnologia Digital Ltda** (empresa cujos sócios são Fábio Luis Lula da Silva -50% ; Fernando Bitar-25% e Kalil Bittar-25%), com maior valor individual e **Multi Interpretação Ltda**, com valor próximo ao recebido por **Vannuchi e Vannuchi Ltda**.

(Fl. 15/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

**Em 2014 (14 beneficiários):**

14 ocorrências		<a href="#">Anterior</a>	<a href="#">Próxima</a>	Exibido registros 1 a 10			<a href="#">Exportar</a>
CNPJ/CPF	Nome empresarial/Nome			Código de receita	Rendimento	Imposto retido	Deduções
01.942.483/0001-06	STUART CONSULTORIA LTDA		1708	46.642,00	699,63	0,00	
02.731.894/0001-15	MULTI INTERPRETACAO LTDA		1708	77.986,25	1.169,77	0,00	
03.003.244/0001-16	LFS CONTABILIDADE TRIBUTOS E CONSULTORIA		1708	36.400,00	546,00	0,00	
05.475.634/0001-14	VOX LITERA TRADUCAO E INTERPRETACAO LTD		1708	1.185,00	17,77	0,00	
06.287.942/0001-89	G4 ENTRETENIMENTO E TECNOLOGIA DIGITAL L		1708	1.067.657,00	16.014,85	0,00	
07.002.872/0001-38	TRANSWORKS TRADUCOES TECNICAS S/S LTDA		1708	3.105,00	46,57	0,00	
07.267.094/0001-09	MIL POVOS CONSULTORIA LTDA		1708	68.270,00	1.324,05	0,00	
08.954.626/0001-49	TEXTUAL TRADUCOES LTDA		1708	887,50	13,31	0,00	
09.067.735/0001-07	FLEXBR TECNOLOGIA LTDA		1708	114.000,00	1.710,00	0,00	
12.070.370/0001-84	RIMA SOLUCOES EM COMUNICACAO LTDA		1708	199.278,13	2.989,16	0,00	

  

14 ocorrências		<a href="#">Anterior</a>	<a href="#">Próxima</a>	Exibido registros 11 a 14			<a href="#">Exportar</a>
CNPJ/CPF	Nome empresarial/Nome			Código de receita	Rendimento	Imposto retido	Deduções
13.466.374/0001-49	VANNUCHI E VANNUCHI LTDA		1708	102.291,00	1.534,72	0,00	
14.068.905/0001-08	FM2 COMUNICACOES LTDA		1708	51.700,00	775,50	0,00	
19.478.538/0001-34	NEMALA ASSES. EM PLANEJ. ESTRAT. E PROJE		1708	292.441,95	4.391,64	0,00	
20.520.387/0001-14	DIOGO ANTONIO RODRIGUEZ		1708	9.200,00	138,00	0,00	

Novamente em destaque a **G4 Entretenimento e Tecnologia Digital Ltda**, isoladamente o maior valor pago (**R\$ 1.067.657,00**) por supostos serviços prestados, no ano de 2014.

## 6. Notas Fiscais de aquisição de mercadorias e serviços (base SPED Fiscal):

Em anexo à esta IPEI seguem arquivos magnéticos de extrações de **Notas Fiscais de aquisições de mercadorias e serviços** (serviços, no caso de emitentes de NF do Distrito Federal-GDF, principalmente) tendo como destinatário InstLILS, **entre jan/2011 e out/2015**.

Com base nestes dados apresentamos um resumo das totalizações anuais de gastos com aquisições de bens, mercadorias e serviços (GDF) do Instituto, lembrando que nestes totais estão inseridos dados de Notas Fiscais de Serviços, cujos valores estão também inseridos nas DIFR acima citadas, pois ocorreram retenções de IRFonte.

Resumo de gastos anuais com NF do Sistema Sped Fiscal:

ANO	Total NF
2011	R\$ 48.960,67
2012	R\$ 381.747,20
2013	R\$ 117.778,20
2014	R\$ 986.325,30
2015	R\$ 766.997,20

(Fl. 16/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Entre as Notas Fiscais de **aquisições de mercadorias destacam-se**, pelos seus valores individuais, as seguintes:

- NFs nºs 9571 (18/6/2012); 9623 e 9624 (20/6/2012), emitidas por Kamy Tapetes Ind e Com Ltda, respectivamente de R\$ 66.180,60; R\$ 12.599,96 e R\$ 53.580,64, referentes a aquisições de poltronas e principalmente carpetes.
- NF nº 794419, de 24/03/2014, emitida por Volkswagen do Brasil Ind de Veículos Autom. Ltda, de R\$ 41.318,14, referente a aquisição de veículo VW/Gol 1.6;
- NF nº 334005, de 11/6/2014, emitida por Dell Computadores do Brasil Ltda, de R\$ 49.408,68, referente a aquisição de Sistema de Armazenamento Power Vault.

Continuando na análise sumária da extração de Notas Fiscais, tendo como destinatário o InstLILS, e observando valores totalizados por fornecedor e suas frequências, pode-se **destacar três prestadores de serviços estabelecidos em Brasília-DF** (NF serviços do GDF), pois com pagamentos frequentes mensais de razoáveis valores e com Notas Fiscais praticamente sequenciais:

## 6.1. FM2 Comunicações Ltda:

FM2 Comunicações Ltda, CNPJ 14.068.905/0001-08, estabelecida na SBS quadra 02 – Bloco E nº 12, sala 206 - sobreloja parte P7, Brasília-DF:

CNPJ	Prestadora de Serviço	NF	data	Descrição dos Serviços	Valor - R\$
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	2	16/05/2014	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	3	10/06/2014	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	7	10/07/2014	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	8	14/08/2014	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	9	12/09/2014	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	10	09/10/2014	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	12	12/11/2014	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	15	10/12/2014	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	16	13/01/2015	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	17	13/02/2015	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	18	17/03/2015	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	19	14/04/2015	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	4.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	21	04/05/2015	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	6.700,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	24	12/06/2015	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	6.000,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	25	10/07/2015	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	5.000,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	26	18/08/2015	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	5.000,00
14.068.905/0001-08	FM2 - COMUNICAÇÕES LTDA	28	17/09/2015	CONSULTORIA DE GESTÃO EM COMUNICAÇÃO	5.000,00

(Fl. 17/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

## 6.2. Rima Consultoria em Comunicação Social Ltda:

Rima Consultoria em Comunicação Social Ltda, CNPJ 12.070.370/0001-84, estabelecida na SIA QUADRA 5C LOTE 17/18 195 SALA 103 PARTE B, Brasília-DF

CNPJ	Prestadora de Serviço	NF	data	descrição dos serviços	Valor - R\$
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	1	08/01/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	5.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	3	09/01/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	5.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	5	09/01/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	10.525,25
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	7	04/02/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	10.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	10	05/03/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	10.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	12	01/04/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	10.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	14	02/05/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	19.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	17	02/06/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	19.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	19	01/07/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	17.237,66
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	21	01/08/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	10.833,49
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	23	01/09/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	11.562,82
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	24	18/09/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	10.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	27	01/10/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	16.118,91
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	28	03/11/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	17.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	29	01/12/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	23.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	30	19/12/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	15.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	31	19/12/2014	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	15.722,81
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	32	05/01/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	15.722,81
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	33	04/02/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	15.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	34	02/03/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARACAO DE TEXTOS	15.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	35	05/03/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARAÇÃO DE TEXTOS PROJETO MEMORIAL DA DEMOCRACIA	12.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	1	28/04/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARAÇÃO DE TEXTOS	15.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	3	28/04/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARAÇÃO DE TEXTOS	15.000,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	4	01/06/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARAÇÃO DE TEXTOS	24.541,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	5	01/07/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARAÇÃO DE TEXTOS	23.975,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	6	03/08/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARAÇÃO DE TEXTOS Pesquisa e preparacao de textos para Instituto Lula e para Projeto Memorial da Democracia	29.975,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	7	01/09/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA PREPARAÇÃO DE TEXTOS	23.975,00
12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM	8	01/09/2015	SERVIÇOS PRESTADOS NA	24.678,00

(Fl. 18/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

	COMUNICACAO SOCIAL LTDA		PREPARAÇÃO DE TEXTOS	
--	-------------------------	--	----------------------	--

### 6.3. Cinefoto Stuckert Press Ltda ME:

CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME, CNPJ 13.486.843/0001-91, estabelecida na SHINCA 02 LOTE F BL F SALA 117, Brasília-DF:

CNPJ	Prestadora de Serviço	NF	data	descrição dos serviços	Valor - R\$
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	1	15/04/2014	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	20.000,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	2	19/05/2014	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	20.000,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	4	20/06/2014	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	20.000,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	6	22/07/2014	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	20.000,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	12	18/08/2014	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	20.000,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	17	25/09/2014	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	22.000,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	21	21/10/2014	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	21.500,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	26	21/11/2014	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	22.200,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	30	22/12/2014	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	20.000,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	32	28/01/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	20.500,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	36	19/02/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	20.000,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	37	19/02/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	20.500,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	39	23/03/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	21.500,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	43	28/04/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	23.000,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	46	26/05/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	21.500,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	48	24/06/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	22.500,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	49	27/07/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	21.500,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	50	24/08/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	21.500,00
13.486.843/0001-91	CINEFOTO STUCKERT PRESS LTDA ME	51	22/09/2015	SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS	22.500,00

(Fl. 19/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

## 7. Pagamentos de Serviços a Terceiros (base Contabilidade):

Além dos destaques referentes a valores de serviços pagos a terceiros pelo InstLILS (com base nas DIRFs) e dos gastos com aquisições de bens e serviços (com base nas Notas Fiscais do SPED Fiscal), conforme acima relatado, observando a Intimação da Equipe Especial de Fiscalização, a qual se baseou na contabilidade apresentada pela entidade, podemos destacar, ainda, outros gastos aparentemente com serviços, de valores expressivos individuais, não descritos nas análises anteriores:

Outros Destaques de Prestadores de Serviços Base Contabilidade	Data	Valor R\$
VIP LOCACAO DE AERONAVES N:123	10/06/2011	401.700,00
PROV. VIP AERONAVES NF 123	10/06/2011	251.700,00
MESOSFERA NF 214	13/07/2012	64.956,94
PG NF 421,435 MESOFERA PRODUCO	12/03/2014	141.360,33
PROV. NF 02 ENGENHO SERV. EDIT	22/04/2014	60.000,00

*Fonte: Intimação RFB TDPF 08.1.90.00-2015-02359-0*

## 8. Gastos com pagamentos de aluguel de imóvel(eis):

Embora tenha sede própria, aparentemente, em São Paulo-SP, onde está estabelecida a matriz, e sem informar a existência de nenhuma filial, a entidade InstLILS arca por alguns anos com pagamentos mensais de aluguel de um imóvel situado à **Rua Domício Afonso da Gama, 57, Vila Damásio, São Bernardo do Campo-SP**, tendo como locador **David Meserlian, CPF 085.009.238-81**. A administração do contrato é da Continental Imobiliária Ltda CNPJ 05.535.153/0001-57.

A média de valores de aluguel pagos pelo locatário InstLILS para o locador **David Meserlian**, em **2013 a 2014**, foi de R\$ 34 mil/anual.

CNPJ Declarante	Nº de Controle	Nome Declarante	Situação Especial	Ano	Tipo Declaração	Data de Recepção
05.535.153/0001-57	15.56.99.36.20	CONTINENTAL IMOBILIARIA LTDA	Não	2014	Retificadora	30/04/2015 : 14:08:17
<b>Dados Cadastrais</b>						
Nº Ordem:		Locação	Incorporação	Intermediação		
CNPJ/CPF Locador		Nome Locador		Visualizar os Valores Mensais		
CNPJ/CPF Locatário		Nome Locatário		DAVID MESERLIAN		
Nº Contrato		Data Contrato		INSTITUTO LUIZ INACIO LULA DA SILVA		
Valor do Aluguel		Valor da Comissão		10/10/2012		
Valor do Imposto		Endereço		3.675,03		
Município		UF		RUA DOMICIO AFONSO DA GAMA, 57 - VILA DAMASIO		
Tipo do Imóvel		CEP		SP		
Nº CPF/CNPJ Locador		Nome Locador		09.780-160		
1 085.009.238-81		CPF/CNPJ Locatário		INSTITUTO LUIZ INACIO LULA DA SILVA		

Segundo consulta aberta na internet, pela fachada o imóvel aparenta ser **residencial**.

(Fl. 20/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Convém destacar que nas DDIRF do Instituto Luiz Inácio Lula da Silva temos, além de David Meserlian, cujo imóvel alugado se tem informação pela **Dimob** (conforme extrato acima, de 2014), tem-se outro beneficiário de supostos valores pagos de aluguel, **Jair Francisco Saporani, CPF 065.188.938-34**, que recebeu os seguintes valores brutos anuais, bem maiores dos pagos a David Meserlian.

**Não se tem, neste momento, identificação de localização nem de uso do imóvel alugado por este outro locador para o InstLILS:**

Ano	Valor anual bruto pago pelo InstLILS – R\$ Jair Francisco Saporani
2011	16.000,00
2012	96.640,00
2013	99.162,00
2014	102.588,00

## 9. Comparativo de Valores. “Outras Despesas” e Dimof-débitos

Embora a entidade esteja sob ação fiscal, e que a observação adiante possa eventualmente ser esclarecida, sem confirmação de irregularidade alguma, ou que a entidade tenha regularmente aplicado dentro dos seus objetivos sociais os expressivos recursos recebidos em doação, respeitando a legislação fiscal, cabe ainda nesta análise sumária, não descartando ocorrência nos anos anteriores, especialmente em 2013 e 2014 observar a expressividade de **gastos lançados nas DIPJ/ECF como Aplicações de Recursos - Outras Despesas**, em comparação do que logrou-se identificar de pagamentos além de aluguéis, de serviços e/ou aquisição de bens e mercadorias, pelas bases de DDIRF e de SPED Fiscal, ainda que gastos com prestadoras de serviços não sujeitas a IRFonte possam não estarem sendo computados.

**Em 2013** temos na DIPJ cerca de **R\$ 6,6 milhões de aplicações de recursos**, sendo cerca de **R\$ 5 milhões em “Outras Despesas”** (e **R\$ 2,6 milhões** com outros serviços de terceiros), muito acima do que se logrou reunir de valores de gastos, com informações em DDIRF e no SPED Fiscal (sumariamente cerca de R\$ 1,1 milhão). Embora se verifique na Dimof (Dossiê Integrado) que os débitos da conta da entidade totalizaram R\$ 6,6 milhões (compatíveis com as aplicações, ou seja, os valores lançados na DIPJ podem se referir a todas as operações de débitos da conta da entidade), há de se verificar a regularidade fiscal do lançamento de tais expressivas despesas.

**Em 2014** temos na ECF cerca de **R\$ 8,3 milhões de aplicações de recursos**, sendo cerca de **R\$ 6,5 milhões em “Outras Despesas”**, muito acima do que se reuniu de valores de gastos, com informações em DDIRF e no SPED Fiscal (**cerca de R\$ 3,4 milhões**). Ainda mais, verifica-se para este ano de 2014 divergência não observada em anos anteriores, na Dimof (Dossiê Integrado), no qual os **débitos da conta da entidade totalizaram R\$ 10,3 milhões**, superior aos **R\$ 8,3 milhões de todas as aplicações de recursos declaradas pela entidade, ou seja, em tese, incompatível com o declarado em ECF, em cerca de R\$ 2 milhões**.

(Fl. 21/21 da IPEI nº PR20150049 de 18 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Assim, tais sumárias análises apresentam alguns indícios que merecem aprofundamento da investigação, especialmente com a necessária obtenção de dados de movimentação bancária, que em boa parte certamente esclarecerá o real destino dos recursos que saíram das contas da entidade sob análise, especialmente em 2014.

Paralelamente, importante acompanhar a apuração por parte da equipe de fiscalização da RFB, em diligência direta no Instituto, ação que já vem sendo desenvolvida, conforme informado anteriormente, cujos resultados das análises dos documentos eventualmente apresentados pelo Instituto Luiz Inacio Lula da Silva confirmarão ou não as supostas irregularidades apontadas nesta Informação de Pesquisa e Investigação.

## 10. Encaminhamento.

Ressalte-se, novamente, que as análises relatadas acima foram sumárias, não esgotando outras por ventura necessárias a partir do desenvolvimento de novas diligências (tanto na investigação criminal como decorrentes da diligência fiscal em andamento).

Assim, em anexo seguem, em meio magnético, arquivos de extrações de dados disponíveis na RFB do Instituto Luiz Inácio Lula da Silva (DIPJ/ECF, Notas Fiscais e Dossiê Integrado), que serviram de base para esta IPEI, para encaminhamento ao Ministério Público Federal - Procuradoria da República no Paraná – FT Lava Jato.

Curitiba, 18 de dezembro de 2015.

*(assinado digitalmente)*

**Roberto Leonel de Oliveira Lima**  
Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Matrícula nº 1313



**Receita Federal**

## **PÁGINA DE AUTENTICAÇÃO**

**A Secretaria da Receita Federal do Brasil garante a integridade e a autenticidade  
deste documento nos termos do Art. 10, § 1º, da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24  
de agosto de 2001**

### **Histórico de atividades sobre o documento:**

Documento assinado digitalmente por:

**ROBERTO LEONEL DE OLIVEIRA LIMA em 18/12/2015.**

Confira o documento original pelo Smartphone conectado à Internet:



Dúvida? Acesse

<http://sadd.receita.fazenda.gov.br/sadd-internet/pages/qrcode.xhtml>

Confira o documento original pela Internet:

a) Acesse o endereço:

<http://sadd.receita.fazenda.gov.br/sadd-internet/pages/validadocumento.xhtml>

b) Digite o número abaixo ou leia o código de barras a seguir:



**Código Hash obtido através do algoritmo SHA-256:**

Xc/fD0AKtawPsnWQdfo0ythMv19rABjWdqQL8a4nTs=