

**EXMO SR DR JUZ DE DIREITO DA 3ª VARA CÍVEL
COMARCA DE CAXIAS DO SUL – RS**

PROCESSO E PROC Nº 5002570-28.2013.8.21.0010

PROCESSO FÍSICO Nº 010/1.13.0019070-1

Falências: Voges Metalúrgica Ltda,
Metalcorte Fundação Ltda e outras

LAUDO PERICIAL CONTÁBIL

Aromildo Sprenger da Cunha
Perito Contábil – CRCRS 15189

Caxias do Sul, janeiro/2022

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A sentença, proferida em 08/08/2019, decretou a falência, por convocação, das empresas:

- * Voges Metalurgia Ltda. (CNPJ nº 04.654.447/0004-88),
- * Metalcorte Fundação Ltda. (CNPJ nº 03.273.282/0001-99),
- * Osvaldo Carlos Voges Administração Eireli (CNPJ nº 11.744.343/0001-87),
- * .OCV Administração E Participações Ltda (CNPJ nº 11.015.585/0001-30),
- * Voges Participações Imobiliárias Ltda (CNPJ nº 13.019.020/0001-56),
- * MCR Indústria E Comércio De Sucatas Ltda (CNPJ nº 94.639.234/0001- 27) e
- * Challenger Soccer Entretenimento Ltda (CNPJ nº 08.656.511/0001-78).

O termo legal da falência foi fixado para a data de 29/03/2013 que corresponde ao nonagésimo (90º) dia anterior à data do pedido de Recuperação Judicial.

O Dr. Juiz de Direito, Clóvis Moacyr Mattana Ramos, (fls. 13182 verso), na data de 18/11/2020 nomeou ASC Contabilidade Ltda, CNPJ nº 04.005.087/0001-40, para realizar a perícia, em substituição ao perito contador Sr. Eleandro Luiz Stumph. Tratando-se de perícia contábil, os trabalhos periciais são coordenados pelo contador Aromildo Sprenger da Cunha - CPF nº 013.032.360/87, sócio fundador da empresa nomeada.

Como já demonstrado (evento 324 PET1 e apensos), as dificuldades para localização de documentos e livros contábeis são compreensíveis. A perícia buscou atender às solicitações deste Juízo, buscando as informações contábeis e fiscais a partir dos arquivos, relatórios e declarações protocolados, por cada CNPJ, junto as repartições, mas principalmente na Receita Federal.

Contatado o Administrador Judicial sobre o assunto, de pronto liberou procuração para a ASC Contabilidade ter acesso aos arquivos, na Receita Federal, das empresas do Grupo Voges.

Na pesquisa realizada junto ao banco de dados da Receita Federal foram localizados arquivos SPED-ECD referente ao CNPJ 04.654.447/0004-88, que apesar de

ser a inscrição de uma filial, é nela que se concentra toda a movimentação da empresa Voges, como se matriz assim o fosse, somente a partir de exercício 2008, ano que se iniciou a obrigatoriedade de entrega das declarações via sistema SPED.

Com as informações baixadas, através da ECD da empresa Voges por meio do aplicativo Receita-BX e, contando com a colaboração e expertise da equipe de suporte deste perito, foram tabulados os dados, que permitiram montar planilhas com informações que serviram de base para análises de cada uma das situações.

2. LAUDO PERICIAL – POR PARTES

Como já referido (evento 107), a perícia, principalmente, deve focar os trabalhos em diversos tópicos, como exemplificados a seguir:

- 2.1.** Confirmar a emissão de Títulos que foram negociados sem lastro em notas fiscais;
- 2.2.** Analisar documentos e registros contábeis que se referem a aquisição da(s) fazenda(s);
- 2.3.** Periciar as negociações referente a UPI Motores (Mundial);
- 2.4.** Atender despacho de 24/08/2021 (evento 370 – DESPADEC1 – letra “e”) que determina *intimação do perito contador, nomeado nos autos, para que investigue a denúncia noticiada nos autos pelo Ministério Público Federal (evento262).*

Tendo em vista os diversos tópicos a serem examinados entende-se como mais adequado e esclarecedor a apresentação de LAUDO PERICIAL POR PARTES demonstrando cada um dos tópicos abordados.

2.1. TÍTULOS EMITIDOS SEM LASTRO COMERCIAL “TÍTULOS FRIOS”

O exame de “todos” os títulos emitidos e negociados pela METALCORTE com bancos, instituições financeiras ou fundos de investimento nos últimos anos de atividade se mostra um trabalho “Hercúleo” e que exigiria de “todas” as entidades (bancos, fundos e inst. financeiras) que informassem todas as negociações de títulos com a empresa.

Os títulos “cobrados” pela Exodus estão alicerçados em notas fiscais emitidas pela filial da Metalcorte CNPJ 03.273.282/0004-31.

Neste contexto a perícia se posicionou por examinar o assunto com base na listagem de títulos que os procuradores da Exodus forneceram como pendentes de liquidação, alegando se tratar de títulos emitidos sem lastro comercial (ver planilha 2.1. Títulos em Cobrança Exodus). O período examinado foi de novembro de 2017 a março de 2018.

Com base em pesquisa realizada nas informações extraídas nos arquivos SPED EFD-ICMS enviados à Receita Federal pela empresa METALCORTE, referente as competências de novembro de 2017 a março de 2018, permitiu a análise da movimentação das notas fiscais emitidas e que posteriormente em sua grande maioria foram devolvidas ou canceladas, conforme demonstrado na planilha 2.1, na coluna “Devolução com NF N°”.

Dentro deste período de 5 meses, há em cobrança com a Exodus o total de R\$ 2.688.237,88 e considerando as vendas e devoluções ou cancelamentos neste período resta um saldo de vendas cujas devoluções ou cancelamentos que não foram localizadas, no valor de R\$ 203.162,50 conforme demonstrado no quadro a seguir.

RELAÇÃO DE TÍTULOS EM COBRANÇA NA EXODUS (NÃO LOCALIZADAS NF DE DEVOLUÇÕES)				
Nº. Doc.	Sacado	Venc.	Valor	Devolução com a NF nº
11366801	INTERMACH PECAS AUTOM LTDA	23/12/2017	7.366,22	não localizado devolução
11370001	BENERTI INDUSTRIA MECANICA LTD	08/01/2018	3.431,79	não localizado devolução
11370101	BENERTI INDUSTRIA MECANICA LTD	08/01/2018	11.890,73	não localizado devolução
11370201	INDUSTRIA DE MATRIZES BISOL LTDA	29/12/2017	2.507,56	não localizado devolução
11370202	INDUSTRIA DE MATRIZES BISOL LTDA	28/01/2018	2.507,56	não localizado devolução
11370301	INDUSTRIA DE MATRIZES BISOL LTDA	29/12/2017	2.243,83	não localizado devolução
11370302	INDUSTRIA DE MATRIZES BISOL LTDA	28/01/2018	2.243,82	não localizado devolução
11374701	TATIANE BOFF DA SILVA	15/12/2017	905,04	não localizado devolução
11376501	MOISES VOLNFR	15/12/2017	921,00	não localizado devolução
11376601	DINARTE ALBERTO PERELLO COELHO	15/12/2017	543,02	não localizado devolução
11384601	LUIZ HENRIQUE SILVEIRA BORGES	19/12/2017	543,02	não localizado devolução
11384701	ROBERTO ERON RIZZI	19/12/2017	1.024,02	não localizado devolução
11384801	ROSSANO SANTOS FREITAS	19/12/2017	479,02	não localizado devolução
11384901	PAULO FERNANDO ENGRAZIA DA CUN	19/12/2017	526,90	não localizado devolução
11385201	HOLLTECK DO BRASIL INDL LTDA	12/12/2017	2.289,20	não localizado devolução
11385301	E2 IND COM DISTR E IMPORTADORA	19/12/2017	492,02	não localizado devolução
11402901	TECMARCA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	03/01/2018	2.482,68	não localizado devolução
11403301	IMPLEMENTOS AGRICOLAS JAN S/A	03/01/2018	326,34	não localizado devolução



Nº. Doc.	Sacado	Venc.	Valor	Devolução com a NF nº
11407301	ROGERIO RIZZI	26/12/2017	509,03	não localizado devolução
11407401	INDUSTRIA METALURGICA ARITA LTDA	01/01/2018	4.569,55	não localizado devolução
11407402	INDUSTRIA METALURGICA ARITA LTDA	11/01/2018	4.569,55	não localizado devolução
11414701	RAQUEL JULIANA DA LUZ	27/12/2017	507,02	não localizado devolução
11418001	KLL EQUIPAMENTOS TRANSP LTDA	28/12/2017	2.531,38	não localizado devolução
11418002	KLL EQUIPAMENTOS TRANSP LTDA	04/01/2018	2.531,38	não localizado devolução
11418003	KLL EQUIPAMENTOS TRANSP LTDA	11/01/2018	2.531,47	não localizado devolução
11418101	AGO PE AS DEMORE LTDA	28/12/2017	1.869,31	não localizado devolução
11418102	ACO PECAS DEMORE LTDA	04/01/2018	1.869,31	não localizado devolução
11418103	ACO PECAS DEMORE LTDA	11/01/2018	1.869,38	não localizado devolução
11418401	HOLLTECK DO BRASIL INDL LTDA	21/12/2017	477,98	não localizado devolução
11418501	HOLLTECK DO BRASIL INDL LTDA	21/12/2017	2.781,44	não localizado devolução
11426401	CARRARO DRIVE TECH DO BRASIL C	31/12/2017	7.962,95	não localizado devolução
11431401	REGIS DA ROSA	31/12/2017	611,02	não localizado devolução
11434701	CONSTRUPISO MAT. CONSTR.LTDA	01/01/2018	1.065,03	não localizado devolução
11434801	WAGNER AMEDORINO RAMOS	01/01/2018	396,02	não localizado devolução
11435101	HOLLTECK DO BRASIL INDL LTDA	25/12/2017	2.704,32	não localizado devolução
11435301	HOLLTECK DO BRASIL INDL LTDA	25/12/2017	2.692,80	não localizado devolução
11436001	HOLLTECK DO BRASIL INDL LTDA	25/12/2017	3.154,56	não localizado devolução
11436201	HOLLTECK DO BRASIL INDL LTDA	25/12/2017	3.086,24	não localizado devolução
11441301	CARRARO DRIVE TECH DO BRASIL C	04/01/2018	2.759,40	não localizado devolução
11453301	HOLLTECK DO BRASIL INDL LTDA	11/01/2018	4.664,00	não localizado devolução
11455501	REQUINTE REPRESENTACOES EIRELI	04/01/2018	3.620,10	não localizado devolução
11458601	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	05/01/2018	3.620,10	não localizado devolução
11460401	INDUSTRIA METALURGICA ARITA LTDA	12/01/2018	1.784,98	não localizado devolução
11460402	INDUSTRIA METALURGICA ARITA LTDA	22/01/2018	1.784,98	não localizado devolução
11464701	INDUSTRIA DE MATRIZES BISOL LTDA	15/01/2018	1.899,45	não localizado devolução
11465401	DANIELA TOCHETTO	08/01/2018	343,02	não localizado devolução
11465501	TORRE SUL MONTAGEM LTDA	20/01/2018	6.149,44	não localizado devolução
11465503	TORRE SUL MONTAGEM LTDA	09/02/2018	6.149,62	não localizado devolução
11496501	PAULO BURATTO	24/01/2018	1.391,37	não localizado devolução
11509301	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	01/02/2018	1.000,07	não localizado devolução
11509302	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	16/02/2018	1.000,07	não localizado devolução
11509303	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	03/03/2018	1.000,11	não localizado devolução
11509501	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	01/02/2018	2.083,38	não localizado devolução
11509502	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	16/02/2018	2.083,38	não localizado devolução
11509503	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	03/03/2018	2.083,44	não localizado devolução
11509601	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	01/02/2018	4.666,52	não localizado devolução
11509602	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	16/02/2018	4.666,52	não localizado devolução
11509603	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	03/03/2018	4.666,66	não localizado devolução
11509701	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	01/02/2018	749,83	não localizado devolução
11509702	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	16/02/2018	749,83	não localizado devolução
11509703	PISO E PAREDE ARAXA EIRELI EPP	03/03/2018	749,84	não localizado devolução
11512903	TORRE SUL MONTAGEM LTDA	01/02/2018	4.846,80	não localizado devolução
11512904	TORRE SUL MONTAGEM LTDA	08/02/2018	4.846,80	não localizado devolução
11512905	TORRE SUL MONTAGEM LTDA	15/02/2018	4.846,80	não localizado devolução
11521201	REQUINTE REPRESENTACOES EIRELI	03/02/2018	5.533,02	não localizado devolução

Nº. Doc.	Sacado	Venc.	Valor	Devolução com a NF nº
11521202	REQUINTE REPRESENTACOES EIRELI	18/02/2018	5.533,02	não localizado devolução
11521203	REQUINTE REPRESENTACOES EIRELI	05/03/2018	5.533,18	não localizado devolução
11824101	IMPLEMENTOS AGRICOLAS JAN S/A	08/03/2018	4.898,36	não localizado devolução
11856101	TORRE SUL MONTAGEM LTDA	08/03/2018	5.481,58	não localizado devolução
11856102	TORRE SUL MONTAGEM LTDA	15/03/2018	5.481,58	não localizado devolução
11856103	TORRE SUL MONTAGEM LTDA	22/03/2018	5.481,74	não localizado devolução
	SOMATÓRIO		203.162,50	

A identificação e confirmação sobre a emissão de títulos e/ou duplicatas sem lastro em notas fiscais dependeria de conseguir junto aos Fundos de Investimento e/ou Bancos a relação de títulos e/ou duplicatas que foram negociados na época.

A partir de 2018 houve um crescimento considerável na emissão de notas de vendas da filial, para pessoa física. Interessante destacar que praticamente todas as ditas notas, emitidas contra pessoa física, eram feitas no mesmo dia, com o mesmo valor e mesmos produtos, procedimento este que se repetiu por vários meses, como pode ser observado na planilha em apenso 2.1. Títulos em Cobrança Exodus.

A título de amostragem, foram selecionados alguns clientes pessoa física, aleatoriamente, dentre os que possuem títulos em cobrança com a Exodus.

Destes, houve a emissão da nota fiscal de venda e alguns dias depois houve a emissão da nota fiscal de devolução. Chama atenção que a emissão de venda e devolução de todos os analisados ocorrem nos mesmos dias.

RELAÇÃO DE TÍTULOS EM COBRANÇA NA EXODUS (PESSOAS FÍSICAS)				
Nº. Doc.	Sacado	Venc.	Valor	Devolução com a NF nº
11376001	FELIPE MARQUES DE FRANCISCO	15/12/2017	1.213,64	115764
11488501	FERNANDO CARDOSO VIEIRA	18/01/2018	1.452,03	115754
11488801	MAYRON BECKER OLIVEIRA DA SILV	02/02/2018	1.014,03	115666
11489001	ARIELI DA ROSA DASSI BOHM	18/01/2018	1.074,02	115669
11494101	AURI GAVIN	24/01/2018	1.500,77	116774
11494301	FERNANDO CARDOSO VIEIRA	19/01/2018	1.352,69	116920
11494401	GRAZIELA KAREN MAZZURANA	24/01/2018	1.391,37	NF cancelada
11494501	JOACIR JOSE RECH	03/02/2018	1.430,76	116816
11494601	JOAO MARCOS PORFIRIO PEREIRA	19/01/2018	1.052,87	115760
11494701	LUCAS GUAREZE	24/01/2018	1.341,88	115759
11494901	TIAGO FIORIO	24/01/2018	1.013,48	NF cancelada
11495001	LEONARDO FONSECA DA ROSA	19/01/2018	1.112,97	116881
11495801	IVIAYRON BECKER OLIVEIRA DA SILV	03/02/2018	1.193,79	116764



Nº. Doc.	Sacado	Venc.	Valor	Devolução com a NF nº
11495901	SANDRA MARIN	03/02/2018	1.610,37	117042
11496301	PATRICIO DA ROSA PEREIRA	19/01/2018	1.779,88	121422
11496401	MAIRA VAZ MOREIRA	03/02/2018	1.560,88	117048
11518401	RODRIGO CARNIEL GOBBI	08/02/2018	160,00	115766
11548101	GELSON ALCIDES NASCIMENTO DA R	13/02/2018	1.490,28	116961
11550501	GILMAR ANTONIO RABAIOLI	18/02/2018	1.201,79	116880
11551401	JANE APARECIDA DA SILVA BOEIRA	18/02/2018	1.201,79	116821
11551501	JOEL NETTO DA ANUNCIACAO	28/02/2018	1.264,49	116791
11551601	TASSIANE BECK	13/02/2018	1.201,79	116802
11551801	CINTIA MICHELE LEITE DE AGUIAR MOSCHE	13/02/2018	1.490,28	116807
11552001	MILTON ALVES DIAS	18/02/2018	1.201,79	116543
11552201	JOSE ALAERTON GOMES	13/02/2018	1.201,79	116547
11820601	CAMILA KOSLOSKI	06/03/2018	1.490,28	121360
11820701	CRISLAINE FERREIRA DE OLIVEIRA	27/02/2018	1.552,99	121362
11820801	EVELIZE MARIA DOS SANTOS	13/03/2018	1.552,99	121362
11820901	ANGELA MARIA FERNANDES DOS SAN	06/03/2018	1.490,28	121363
11821001	MICHELE BOBATO GIOVANETTI	27/02/2018	1.552,99	121349
11821101	ADILSON ANTONIO BUSS	06/03/2018	1.490,28	121365
11821201	LUC1RENE APARECIDA DE ANDRADE	27/02/2018	1.726,20	121366
11821301	NAIARA MENDES DAMBROS	27/02/2018	1.552,99	121372
11821401	REGEANE ARIELE DOS SANTOS	13/03/2018	1.552,99	121370
11821501	PATRICIA DE JESUS DOS PASSOS	27/02/2018	1.552,99	121370
11821601	JOYCE FERNANDA TULIO DA SILVA	13/03/2018	1.552,99	121372
11821701	PATRICIA RODRIGUES RIBAS	06/03/2018	1.490,28	121373
11821801	ELCILENE DOS SANTOS LIMA	06/03/2018	1.490,28	121374
11821901	VANESSA TEIXEIRA ARRUDA	13/03/2018	1.552,99	121375
11822001	SUELEN LARISSA IZAIAS	27/02/2018	1.552,99	121375
11822301	DIEGO MARADONA RIBEIRO DE	27/02/2018	1.726,20	121377
11822401	ELIZABETE APARECIDA ORLIVSKI	13/03/2018	1.778,78	121378
11822501	JESSICA MATAUCH DZULINSKI	06/03/2018	1.716,08	121379
11822601	MICHELE CRISTIANE TEIXEIRA	27/02/2018	1.726,20	121380
11822701	JESSICA ALICE NADAL	13/03/2018	1.778,78	121381
11822801	ADRIANA BRECKMAN	06/03/2018	1.716,08	121382
11822901	JOANA MOREIRA GONCALVES	27/02/2018	1.726,20	121383
11823001	ADRIANA LEMES MACHADO	06/03/2018	1.716,08	121384
11823101	DRIELE ANDRESSA DE LARA	13/03/2018	1.778,78	121385
11823201	JACKSON LUIZ DE MATTOS	27/02/2018	1.726,20	121386
11823301	MARILENE DOS PASSOS	06/03/2018	1.716,08	121388
11823401	ISABEL CRISTINA PIOTROVSKI	27/02/2018	1.726,20	120977
11823501	ANA PAULA SILVA DA SILVA	13/03/2018	1.778,78	120978
11823601	JULIANE PEREIRA GOMES MARIANO	27/02/2018	1.726,20	120979
11823701	ARIANE SZOZEPANSKI	13/03/2018	1.778,78	120980
11823801	ANDRESSA SILVA MONTEIRO PINTO	06/03/2018	1.716,08	120981
11824601	VALQUIRIA NEVES	13/03/2018	1.778,78	120982
11824701	GISIELE CAMARGO PEREIRA	06/03/2018	1.716,08	120983
11824801	KELEN KOPPEN	27/02/2018	1.726,20	120984
11824901	PRISOLA APARECIDA SCHULTZ	13/03/2018	1.778,78	120985



Nº. Doc.	Sacado	Venc.	Valor	Devolução com a NF nº
11825001	SILVANA DIAS DE MORAES	06/03/2018	1.716,08	120986
11825101	RENATA APARECIDA DE OLIVEIRA	13/03/2018	1.778,78	120987
11825201	DENISE TATIANE MARTINS SIKORSK	06/03/2018	1.716,08	120988
11825301	ROSANA RIBEIRO	27/02/2018	1.726,20	120989
11825401	KHARINE MESSIAS	27/02/2018	1.726,20	120990
11825501	VALDIR MESSIAS DA ROSA	13/03/2018	1.778,78	120991
11825601	VIVIANE RIBEIRO SCHIEBELBEN	27/02/2018	1.726,20	120992
11825701	SIMONE BARBOSA	06/03/2018	1.716,08	120993
11825801	GIGLIAN DO ROCIO SZCYMEZSZYN	13/03/2018	1.778,78	120994
11826001	BERNADETE KOLOSOWESKEY	27/02/2018	1.726,20	120995
11826101	ANGELICA BATISTA	13/03/2018	1.778,78	120996
11826201	CLEUZA PALHANO	06/03/2018	1.716,08	120997
11826301	AMANDA KOCINSKI	27/02/2018	1.726,20	120998
11826401	LUCIANE LARA DA LUZ	06/03/2018	1.716,08	120999
11826501	FLAVIA LEOTERIO BATISTA	27/02/2018	1.726,20	121000
11826601	ROSALDO HILGENBERG	13/03/2018	1.778,78	121001
11827701	DENISE CI AMBREK HAMILKO	06/03/2018	1.716,08	121002
11827801	MAURO ANTONIO GOMES CORDEIRO	13/03/2018	1.778,78	121003
11827901	LILIANE PRISCILA DE ALMEIDA	06/03/2018	1.716,08	121004
11828001	DENISE ALVES MAIER	27/02/2018	1.726,20	121005
11828101	JOCELEIA RIBEIRO DA SILVA	13/03/2018	1.778,78	121006
11828201	SHARON HELLEN TRACZ	27/02/2018	1.726,20	121007
11828301	LUCIANE DIAS SOARES	06/03/2018	1.716,08	121008
11828401	MARL/ MOREIRA BONF1M	06/03/2018	1.716,08	121009
11828501	ROSELI RODRIGUES MACENI PUTTKA	13/03/2018	1.778,78	121010
11828601	ANA LEONJ KACHAK GONCALV ES	27/02/2018	1.726,20	121011
11828701	CRISTINA APARECIDA DOS SANTOS	06/03/2018	1.716,08	121012
11828801	ARIANE CRISTINE PUCHTA	13/03/2018	1.778,78	121013
11828901	DENISE KOCIUBA	27/02/2018	1.726,20	121014
11829001	FRNACIELE RIBEIRO LIMA	06/03/2018	1.716,08	121015
11829101	JULIANA CATARINA SANTANA	13/03/2018	1.778,78	121016
11829201	FLAVIA MENDES DE SOUZA	27/02/2018	1.726,20	121017
11829301	LUIS THIAGO MUSSILINI	06/03/2018	1.726,20	121018
11829401	ANGELITA PATRICIA MOREIRA	13/03/2018	1.778,78	121019
11829501	ANA PAULA BUENO MONTEIRO	27/02/2018	1.726,20	121020
11829601	DOLORES DO ROCIO DE SOUZA	27/02/2018	1.726,20	121021
11829701	HELENA MARGARETE SCHIAVON	13/03/2018	1.778,78	121022
11829801	ILZA APARECIDA DE MATOS	27/02/2018	1.726,20	121023
11830001	ROSILDA DE JESUS RIBEIRO ALVES	27/02/2018	1.726,20	121024
11830101	JANETE KINACH	06/03/2018	1.716,08	121025
11830201	FELIPE COSTA	13/03/2018	1.778,78	121026
11830301	JAINÉ GONCALVES SOARES	13/03/2018	1.778,78	121027
11830401	DARCIO RUNDVALT	27/02/2018	1.726,20	121028
11830501	VERA DE JESUS DOS SANTOS	06/03/2018	1.716,08	121029
11830601	ELIANE SCHNEPPER	13/03/2018	1.778,78	121030
11830701	EVELYN DE FATIMA MACHADO	27/02/2018	1.726,20	121031
11830801	ELISANGELA APARECIDA DO NASCIM	06/03/2018	1.716,08	121032



Nº. Doc.	Sacado	Venc.	Valor	Devolução com a NF nº
11830901	MARIA VIVIANA DA SILVA	13/03/2018	1.778,78	121033
11831001	MARCOS DE JESUS ALVES	06/03/2018	1.716,08	121034
11831101	MARLI DO ROCIO FONSECA WEISE	27/02/2018	1.726,20	121035
11838901	ROSENATO BARRETO DE LIMA	28/02/2018	1.726,20	121036
11839001	ADRIANA DO NASCIMENTO	07/03/2018	1.716,08	121037
11839101	MARIA DO SOCORRO QUEIROZ DUART	28/02/2018	1.726,20	121038
11839201	CLEOMARCOS PONTES DE ARAUJO	14/03/2018	1.778,78	121040
11839301	RAIMUNDA ALVES DA SILVA	07/03/2018	1.716,08	121041
11839401	PAULO ROBERTO DA SILVA	28/02/2018	1.726,20	121042
11839501	CARMELITA DANTAS	14/03/2018	1.778,78	121043
11839601	JOSE IRONALDO MEDEIROS	07/03/2018	1.716,08	120389
11839701	CICERO VIEIRA	28/02/2018	1.726,20	121045
11839801	JOSE FERNANDO TORRES	14/03/2018	1.778,78	121046
11839901	SARA RODRIGUES	07/03/2018	1.716,08	121047
11840001	JORGE VEIGA DE ARAUJO	14/03/2018	1.778,78	121048
11840101	PEDRO DOS SANTOS SILVA	28/02/2018	1.726,20	121049
11840201	JOSEILDO ANTONIO GOMES	07/03/2018	1.716,08	121050
11840301	JOSINALDO CLEMENTINO	28/02/2018	1.726,20	121051
11840401	SINVAL ANGELO	14/03/2018	1.778,78	121303
11840501	IARA MOURA DE SOUSA	07/03/2018	1.716,08	121053
11840601	FRANCISCO NETO	28/02/2018	1.726,20	121054
11840701	MARCOS ANTONIO DE FREITAS	07/03/2018	1.716,08	121055
11840801	CICERA FERREIRA DA SILVA	28/02/2018	1.726,20	121056
11840901	JOSE OLIVEIRA	14/03/2018	1.778,78	121058
11841001	ROGERIO BEZERRA DUTRA	14/03/2018	1.778,78	121059
11841101	EDITE ALVES DOMINGOS	07/03/2018	1.716,08	121062
11841201	FRANCISCO DA SILVA ROLIM	28/02/2018	1.726,20	121064
11841301	JOSENILDA SILVA	28/02/2018	1.726,20	121065
11841401	KERMOGENES SOARES DE OLIVEIRA	14/03/2018	1.778,78	121066
11841501	IGNACIO PAREDES	07/03/2018	1.716,08	121067
11841601	VALDILEIDE SOUZA	07/03/2018	1.716,08	101268
11841701	MARIA GEANE DE LIMA FERREIRA	28/02/2018	1.726,20	121069
11841801	REGINALDO RODRIGUES	14/03/2018	1.778,78	121070
11841901	MARIA DAS NEVES DA SILVA	07/03/2018	1.716,08	121071
11842101	JOSE DA SILVA LEITE	14/03/2018	1.778,78	121072
11842301	FRANCISCO DO NASCIMENTO	07/03/2018	1.716,08	121073
11842401	EDILSON FELIX DA SILVA	28/02/2018	1.726,20	121074
11842501	RONALDO GUIMARAES PEREIRA	14/03/2018	1.778,78	121075
11842601	MARIA BARBALHO	07/03/2018	1.716,08	121076
11842701	LEONIRA FERREIRA MENDES LOPES	28/02/2018	1.726,20	121077
11842801	YARLES SILVA	28/02/2018	1.726,20	121078
11842901	LUCIA DE PAULO	07/03/2018	1.716,08	101279
11843001	EUGENIO MARCUS COSTA DA SILVA	14/03/2018	1.778,78	121080
11843101	JOSE MARCONI ALVES	28/02/2018	1.726,20	121081
11843201	GERALDO AMORIN	07/03/2018	1.716,08	121082
11843301	ROBSON FRANCISCO DA SILVA	14/03/2018	1.778,78	121083
11843401	JOSE BEZERRA	07/03/2018	1.716,08	121084



Nº. Doc.	Sacado	Venc.	Valor	Devolução com a NF nº
11843501	ANA MARIA DO NASCIMENTO	14/03/2018	1.778,78	121085
11843601	FRANCISCO HENRIQUE DA CRUZ	28/02/2018	1.726,20	121086
11843701	MARIA TAVARES	14/03/2018	1.778,78	121087
11843801	MARINALDO LEITE DA SILVA	28/02/2018	1.726,20	121088
11843901	IVANILDO RAMOS DOS SANTOS	07/03/2018	1.716,08	121089
11844001	JOCELIO SOUZA	07/03/2018	1.716,08	121090
11844101	EDMILSON FREITAS	28/02/2018	1.726,20	121091
11844201	MARIA JOSE COMES SANTOS	14/03/2018	1.778,78	121092
11844301	IVANICE MINEIRO MOURA	28/02/2018	1.726,20	121302
11844401	TERESA NEUMAN GONCALVES LINS	14/03/2018	1.778,78	121301
11844501	DAMIAO CARDOSO DE MELLO	07/03/2018	1.716,08	121093
11846101	JOSE PEDRO CHAGAS JUNIOR	07/03/2018	151,80	121094
11846801	SIMAO MARQUES DE LIMA	07/03/2018	1.716,08	121095
11846901	ANTONIO CAROLINO SANTANA	28/02/2018	1.726,20	121096
11847001	SILVANA MELO	28/02/2018	1.726,20	121097
11847101	ANA CLAUDIA SOARES VIEIRA	07/03/2018	1.716,08	121098
11847201	ULBIRAJARA NUNES VIDAL	14/03/2018	1.778,78	121099
11847301	ADRIANO COMES NASCIMENTO	14/03/2018	1.778,78	121100
11847401	ANDRE VICTOR OLIVEIRA CABRAL	07/03/2018	1.716,08	121101
11847501	YAGO FELIPE DE LIMA CASTRO	28/02/2018	1.726,20	121102
11847601	DEBORA PEREIRA COMES	14/03/2018	1.778,78	121103
11847701	ANTONIO FERREIRA DA SILVA	07/03/2018	1.716,08	121104
11847801	ALEXANDRE MORAIS DE MELO	28/02/2018	1.726,20	121105
11847901	WILKER FINIZOLA OLIVEIRA	14/03/2018	1.778,78	121392
11848001	WENISTEEN ALVES BATISTA	07/03/2018	1.716,08	121393
11848101	LEOMIR MARTINS DE LIMA	14/03/2018	1.778,78	121108
11848201	KARLA SUENIA AIRES DE QUEIROZ	28/02/2018	1.726,20	121109
11848301	JOSE RONYHELIO AGOSTINHO DE SO	14/03/2018	1.778,78	121110
11848401	WELITON HERCULANO	07/03/2018	1.716,08	121111
11848501	DANIELA ROLIM	28/02/2018	1.726,20	121112
11848601	LEANDRO DE ABREU SILVA	28/02/2018	1.726,20	121113
11848701	VIRGYNNYA KATUSSYA SOUTO LEITE	14/03/2018	1.778,78	121114
11848801	CARLA CIBELLE NUNES RODRIGUES	07/03/2018	1.716,08	121115
11848901	ARLLISON CUNHA MORALS	28/02/2018	1.726,20	121116
11849001	UIAMARA MIRNA DA SILVA	14/03/2018	1.778,78	121117
11849101	ANGELICA MOREIRA CAMPOS	28/02/2018	1.726,20	121118
11849201	FRANCISCO ASSIS DOS SANTOS	14/03/2018	1.778,78	121119

Na sequência estão relacionadas algumas notas de vendas emitidas contra “clientes” pessoa física, além dos já listados anteriormente inclusive no apenso “2.1. Títulos em Cobrança Exodus”, e que posteriormente também foram emitidas notas fiscais de Entradas/devoluções. Com as seguintes CFOP:

Venda: CFOP 6.101 - Venda de Produção do estabelecimento

Devolução: CFOP 2.201 - Devolução de venda de produção do estabelecimento

Cliente: C0000704226 ROSENATO BARRETO DE LIMA - CPF 996.649.684-04

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704226	118389	07/02/2018	1.726,20
2201	C0000704226	121036	09/03/2018	1.726,20

Cliente: C0000704235 PEDRO DOS SANTOS SILVA – CPF 726.112.434-68

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704235	118401	07/02/2018	1.726,20
2201	C0000704235	121049	09/03/2018	1.726,20

Cliente: C0000704259 MARIA GEANE DE LIMA FERREIRA – CPF 674.759.574-20

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704259	118417	07/02/2018	1.726,20
2201	C0000704259	121069	09/03/2018	1.726,20

Cliente: C0000704282 FRANCISCO HENRIQUE DA CRUZ – CPF 490.638.394-72

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704282	118436	07/02/2018	1.726,20
2201	C0000704282	121086	09/03/2018	1.726,20

Cliente: C0000704286 SILVANA MELO – CPF 076.022.154-51

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704286	118470	07/02/2018	1.726,20
2201	C0000704286	121097	09/03/2018	1.726,20

Cliente: C0000704166 ANA PAULA SILVA DA SILVA – CPF 058.348.129-96

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704166	118235	06/02/2018	1.778,78
2201	C0000704166	120978	09/03/2018	1.778,78

Cliente: C0000704179 RENATA APARECIDA DE OLIVEIRA – CPF 079.401.479-86

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704179	118251	06/02/2018	1.778,78
2201	C0000704179	120987	09/03/2018	1.778,78

Cliente: C0000704196 MAURO ANTONIO G. CORDEIRO – CPF 411.244.729-91

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704196	118278	06/02/2018	1.778,78
2201	C0000704196	121003	09/03/2018	1.778,78

Cliente: C0000704212 JULIANA CATARINA SANTANA– CPF 029.426.999-14

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704212	118291	06/02/2018	1.778,78
2201	C0000704212	121016	09/03/2018	1.778,78

Cliente: C0000704247 ROGERIO BEZERRA DUTRA– CPF 536.324.274-53

CFOP	CÓD. CLIENTE	NF	DATA EMISSÃO	VALOR
6101	C0000704247	118410	07/02/2018	1.778,78
2201	C0000704247	121059	09/03/2018	1.778,78

A questão de emissão de títulos contra pessoas físicas foi relatada em depoimentos no processo a partir da folha 11.335.

Segundo informações colhidas pela perícia, em entrevista com ex-funcionário, foi relatado que a emissão de uma nota fiscal servia de base para emissão de mais de um título e/ou duplicatas.

Com base na pesquisa realizada, informações extraídas dos arquivos SPED EFD-ICMS, depoimentos juntados ao processo a partir da folha 11.335 e entrevistas a ex-funcionários, é possível concluir que a empresa Metalcorte CNPJ nº 03.273.282/0004-31, com a emissão de uma nota fiscal de venda, emitiu um ou mais títulos, enviando-os a banco ou financeiras como garantia na captação de recursos financeiros, a título de antecipação de recebíveis, ou seja, desconto de títulos. Posteriormente as notas fiscais de vendas eram “devolvidas ou canceladas”, conforme demonstrado no apenso 2.1 Títulos em Cobrança Exodus, sem a devida solicitação de baixa dos títulos descontados junto a instituição financeira.

Conforme retro esclarecido, mesmo considerando o curto período examinado, permitido concluir, por amostragem, que houve sim a emissão de títulos sem lastro em notas fiscais, ou seja, emissão de “títulos frios”.

2.2. FAZENDA MATO GROSSO

Atendendo manifestação do Administrador Judicial, a perícia passa a verificar a possibilidade de fraude na aquisição da área de terras em Mato Grosso, valor que foi despendido e se a negociação foi contabilizada.

De acordo com o que se lê no processo, a compra foi efetivada pelo valor total de R\$15.014.000,00 (cfe. escritura) com pagamentos previstos como segue:

Valor à vista em 12/03/2007	R\$ 1.000.000,00
Valor parcelado em 4 x R\$ 250.000,00.....(obs.1)	R\$ 1.000.000,00
Valor parcelado em 36 x R\$ 300.000,00.....(obs. 2)	R\$ 10.800.000,00
Valor parcelado em 3 x R\$ 738.000,00.....(obs. 3)	R\$ 2.214.000,00

(Obs. 1) vencimentos 16/03/2007, 23/03/2007, 30/03/2007 e 16/04/2007

(Obs. 2) vencimentos mensais desde 15/04/2007 a 15/03/2010

(Obs. 3) vencimentos anuais: 20/03/2008, 20/03/2009 e 20/03/2010

Como já referido nas considerações iniciais, as informações que se referem a contabilidade foram buscadas em dados extraídos nos arquivos SPED ECD enviados à RFB referente aos anos calendários de 2008 a 2017, períodos estes disponíveis para download pelo Receita-BX.

Os arquivos baixados permitiram identificar as seguintes situações:

1 - Foram movimentadas duas contas no Passivo Circulante que fazem referência à João Batista:

1.1 - Conta 0211100001 com a nomenclatura de “Fornecedores Nacionais”, movimentada entre 01/2008 e 08/2009;

1.2 - Conta 0216300012 com a nomenclatura de “João Batista CP”, movimentada entre 05/2009 e 09/2019.

Esta última, em 2013 foi renomeada para Partech - Willpe S/A – CP.

2 - No Passivo Não Circulante existe a conta 0227100012 – “João Batista Barbosa LP”, também renomeada em 2013 para Partech – Willpe S/A – LP.

3- Os registros contábeis evidenciam um emaranhado de lançamentos, transitando entre diversas contas, como cheques a compensar e transitória dos bancos

e depois estornando os lançamentos para conta de origem. Também foram localizados lançamentos de mesmo valor que debitam e creditam a mesma conta, gerando “poluição” na contabilidade, dificultando a análise e rastreabilidade dos registros, pois são registros sem validade e s.m.j., desnecessários, ou seja, se anulam, como pode ser verificado por amostragem, na tabela a seguir, extraída do Livro Razão da conta 0216300012 - João Batista Barbosa -CP, registrada no passivo.

LIVRO RAZÃO					
Entidade:		VOGES METALURGIA LTDA		CNPJ: 04.654.447/0004-88	
Período Selecionado:		01 de janeiro de 2009 a 31 de dezembro de 2014			
Conta Selecionada: 0216300012 - João Batista Barbosa -CP					
Ver Legenda final planilha	Data	Histórico	Nº do Lançamento	Débito	Crédito
2	18/02/2010	Pgto. fornecedor J. BATISTA ref.	1500019867	25.000,00	
2	18/02/2010	Pgto. fornecedor J. BATISTA ref.	1500019868	25.000,00	
2	18/02/2010	Pgto. fornecedor J. BATISTA ref.	1500019868	75.000,00	
2	18/02/2010	Estorno Pgto. fornecedor J. BATISTA ref. 18/02/201	9000007753		25.000,00
2	18/02/2010	Estorno Pgto. fornecedor J. BATISTA ref. 18/02/201	9000007753		75.000,00
2	18/02/2010	Estorno Pgto. fornecedor J. BATISTA ref. 18/02/201	9000007792		25.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035954		40.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035954		40.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035954		64.990,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035954	144.990,00	
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035963		42.500,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035963		42.500,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035963		42.500,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035963		42.500,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035963		42.500,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035963		42.500,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035963		42.500,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035963		98.010,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035963	438.010,00	
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00

Ver Legenda final planilha	Data	Histórico	Nº do Lançamento	Débito	Crédito
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		50.000,00
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974		684.711,20
1	10/03/2010	Fatura Financeira J. BATISTA ref. 136452	1800035974	1.234.711,20	
3	06/07/2010	Pgto. fornecedor J. BATISTA ref. 136452	8310000443	150.000,00	
3	06/07/2010	Estorno Pgto. fornecedor J. BATISTA ref. 136452 06	8910000121		150.000,00
3	07/07/2010	Fatura 25 J. BATISTA	0081000732		25.000,00
3	07/07/2010	Fatura 25 J. BATISTA	0081001143	25.000,00	

LEGENDA	
1	lançamentos que se anulam - Débito e Crédito na mesma conta
2	lançamentos que se anulam - Débito e Crédito na conta 0111250015 - Cheques a Compensar Banco do Brasil
3	lançamentos que se anulam - Débito e Crédito na conta 0911100015 - Transitória Conta Corrente Banco do Brasil

4 – Com a identificação da contrapartida de cada lançamento contábil, nas duas contas do passivo circulante, como acima, foi possível identificar os lançamentos que realmente envolveram o pagamento de valores via movimentação bancária.

Importante destacar que os pagamentos não foram realizados pelos mesmos valores conforme definido na escritura de compra da Fazenda. Todos os pagamentos foram em valores menores e aleatórios.

Nos anos de 2008 e 2009 os pagamentos foram efetuados por meio de cheques da conta do Banco do Brasil, conta contábil 0111200015 no ativo circulante. Analisando todos os cheques emitidos e vinculando os mesmos aos lançamentos contábeis na conta de João Batista, chegou-se ao montante pago de R\$ 4.269.563,20 durante estes dois anos, conforme Apenso 2.2.1 Cheques compensados a João Batista.

Entre 2010 e 2013 o exame da contabilidade permite identificar lançamentos a débito da conta 0216300012 João Batista CP (pagamentos) com contrapartida nas contas transitórias dos bancos Bannrisul, Daycoval e Banco do Brasil,

totalizando R\$ 2.421.516,28, conforme Apenso 2.2.2. Saídas bancárias das contas Transitórias.

Assim, a contabilidade permite identificar saídas bancárias entre 2008 a 2013 como sendo para João Batista no total de R\$ 6.691.079,48. Importante ressaltar que os lançamentos foram identificados com históricos como “cheque pago” e “transf. on line”, e são valores que saíram das contas bancárias, porém não permite afirmar que os respectivos valores foram efetivamente recebidos por João Batista.

Sabe-se que, conforme escritura, a compra foi efetivada pelo valor total de R\$ 15.014.000,00 na data de 12/03/2007 e, na mesma data houve o pagamento à vista de R\$ 1.000.000,00. O saldo foi parcelado conforme demonstrado no segundo parágrafo deste tópico (2.2. FAZENDA MATO GROSSO).

De acordo com cronograma de pagamentos, conforme consta na escritura, até o final de 2007 seriam pagas parcelas mensais que totalizariam R\$ 3.700.000,00, ou seja, no ano de 2007 teriam sido pagos o total de R\$ 4.700.000,00. Estes pagamentos não foram possíveis de serem periciados pois os arquivos baixados da RFB só estão liberados a partir de 2008.

Pode-se resumir como segue:

- 1) considerando que os valores, conforme escritura, previstos para pagamentos em 2007, tenham sido cumpridos (pagos) totalizariam R\$ 4.700.000,00;
- 2) Considerando que na contabilidade constam registrados pagamentos mensais (2008 até 2013), no total de R\$ 6.691.079,48;
- 3) O total pago teria sido de R\$ 11.391.079,48 (1 + 2) e
- 4) Considerando o valor negociado de R\$ 15.014.000,00, restaria um saldo a pagar de R\$ 3.622.920,52.

Quanto ao questionamento sobre a possibilidade de fraude na aquisição da área de terras em Mato Grosso, a perícia, com base nas pesquisas e análises nos arquivos a que teve acesso, não foi possível detectar, contabilmente, indícios de fraude.

2.3 UPI MOTORES - MUNDIAL/MERCOSUL

Importante esclarecer que na contabilidade da empresa, o Plano de Contas não prevê a individualização dos fornecedores. Todas as relações com fornecedores foram contabilizadas em uma única conta geral, neste caso denominada de Fornecedores Nacionais. Entende-se que as contas analíticas de cada fornecedor eram controladas pelo setor financeiro da entidade, ao qual a perícia não teve acesso, o que dificultou identificar os pagamentos realizados a Mundial.

Importante lembrar que os arquivos SPED-ECD enviados à RFB, que se referem aos anos calendários de 2008 a 2017, são os períodos disponíveis para download pelo ReceitaBX. Não foi possível localizar recibos ou quaisquer documentos físicos que permitissem analisar as transações que foram contabilizadas. Da mesma forma não foram localizadas apólices de seguro.

Os arquivos digitais serviram de base para as verificações e constatações como a seguir expostas:

O plano de contas da empresa Voges, registra sete (7) contas que trazem em sua rubrica a Mundial S/A, duas no ativo e outras cinco no passivo:

- 1.1 - Conta: 0115130012 - Encargos - Mundial S/A-TJLP - Ativo Despesas antecipadas/Encargos financeiros
- 1.2 - Conta: 0131100001 - Mundial S/A – Ações - Ativo Investimentos/Participação em empresas
- 1.3 - Conta: 0216100043 - Adiantamento Mundial S/A - Passivo Outras contas a pagar/Créditos de Clientes
- 1.4 - Conta: 0216300018 - Mundial S/A – Motores - Passivo Outras contas a pagar/Credores Diversos
- 1.5 - Conta: 0216300200 - Mundial S/A – Passivo Outras contas a pagar/Credores Diversos
- 1.6 - Conta: 0227100020 - Mundial S/A-Motores – Passivo Longo Prazo/Credores Diversos
- 1.7 - Conta: 0227100200 - Mundial S/A – Passivo Longo Prazo/Credores Diversos

A maioria dos registros contábeis nestas contas fazem parte de um “emaranhado” de lançamentos, transitando entre diversas contas, com histórico

genérico como “cheques a compensar” e “transitória dos bancos” cujos lançamentos eram estornados para a conta de origem.

Também há lançamentos que debitam e creditam a mesma conta, sem validade contábil, já que os lançamentos se anulam, como pode ser verificado, no apenso 2.3.1. Razão 0216300200 – Mundial S/A

Exames mais aprofundados permitiram identificar a contrapartida de cada lançamento contábil das contas acima analisadas, sendo possível localizar as duas contas cujos lançamentos realmente envolveram pagamentos de valores via movimentação bancária: As contas 0216300200 - Mundial S/A e a conta 0227100200 - Mundial S/A, que somados os seus saldos na data de 31/12/2011, totalizam R\$ 65.505.901,78 valor este que se mostra igual ao da planilha de fls 698 do processo nº 010/1.14.0032961-2 - 3ª Vara Cível “Controle dos Recebíveis conforme Contrato VOGES (Metalcorte)” juntado naquele processo pela Mundial.

Na conta contábil, 0216300018 - Mundial S/A – Motores, que registra como saldo inicial em janeiro de 2008 o valor de R\$ 18.000.000,00, foram registrados pagamentos, amortizações da dívida e transferência a crédito provenientes da conta 0227100020 - Mundial S/A-Motores LP. Em 31/07/2008 o saldo da conta contábil 0216300018 - Mundial S/A – Motores que era de R\$ 19.100.000,00 foi transferido para a conta contábil 0216300200 - Mundial S/A conforme apenso 2.3.2. Razão 0216300018 - Mundial S/A – Motores.

A conta contábil 0216300200 - Mundial S/A registrou movimentação no período de 31/07/2008 até 31/12/2011, quando o saldo de R\$ 17.250.000,00 foi transferido juntamente com saldo de R\$ 48.255.901,78 da conta 0227100200 - Mundial S/A para as seguintes contas contábeis:

R\$ 54.925.949,67 foi para a conta 0125200180 OCV Adm e Partic Ltda;

R\$ 10.579.952,11 foi para a conta 0131100001 Mundial S/A Ações.

Os valores transferidos somam um total de R\$ 65.505.901,78 conforme pode ser observado nos apensos das contas razão, valor este, que coincide com o saldo devedor em 31/12/2011 apresentado pela Mundial na planilha da folha 698, (anexo). Nesta planilha a Mundial continuou somando os juros do período e baixando as amortizações dos mesmos até final de junho de 2013.

A Voges, na conta contábil 0125200180 - OCV Adm e Partic Ltda, não contabiliza, à crédito da conta, os juros do período, mas somente as amortizações de juros à débito, reduzindo assim o seu saldo, conforme demonstrado na cópia em sequência, onde foram selecionados apenas os lançamentos que identificam transações com a Mundial, finalizando em 31/12/2014 com saldo de R\$ 31.394.091,13.

Os valores registrados nesta conta a débito (em vermelho) a partir de 01/01/2012 até 31/12/2013, coincidem com os valores lançados na planilha de “Controle dos Recebíveis conforme Contrato VOGES (Metalcorte)” fls 698 (anexo), porém a VOGES registrou os valores na coluna de “Amortização dos Juros”.

Estes valores foram lançados em contrapartida a crédito na conta contábil “0112120007 - Adiantamento para Fornecedores Nacional” reduzindo a dívida. Portanto, se tais valores são referentes a juros não deveriam estar reduzindo o saldo da dívida.

CONTA: 0125200180 OCV Adm. e Partic. Ltda						
Data	Histórico	Nº do Lançamento	Débito	Crédito	Saldo do Dia	contrapartida
31/12/2011	Transf. financ.Mundial p/OCV cfe contrato d/data	3202372361		17.250.000,00	17.250.000,00	0125200180 Mundial S/A
31/12/2011	Transf. financ.Mundial p/OCV cfe contrato d/data	3202372361		37.675.949,67	54.925.949,67	0125200180 Mundial S/A
31/01/2012	Fatura Financ OCV Adm.Partic. ref.	8500028913	1.618.000,00		53.307.949,67	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
29/02/2012	Fatura Financ OCV Adm.Partic. ref.	8500028914	1.445.666,74		51.862.282,93	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
29/02/2012	Fatura Financ OCV Adm.Partic. ref.	8500028915	48.000,00		51.814.282,93	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
01/03/2012	Estorno lçto indev em 29/02/2012 ora regularizado	3250017715		42.666,74	51.856.949,67	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
30/03/2012	Fatura Financ OCV Adm.Partic. ref.	8500031248	1.705.000,00		50.151.949,67	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
30/04/2012	Pagto Mundial	8500034632	1.190.000,00		48.961.949,67	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
31/05/2012	Fatura Financ OCV Adm.Partic. ref.	8500038455	648.750,00		48.313.199,67	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
31/07/2012	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030003867	1.674.985,00		46.638.214,67	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
31/08/2012	Fatura Financ OCV Adm.Partic. ref.	8500048467	1.089.065,00		45.549.149,67	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
01/09/2012	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030004239	60.246,82		45.488.902,85	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
28/09/2012	Fatura Financ OCV Adm.Partic. ref.	8500050933	666.216,00		44.822.686,85	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
31/10/2012	Fatura Financ OCV Adm.Partic. ref.	8500055632	39.474,00		44.783.212,85	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
31/01/2013	Fatura Financ OCV Adm.Partic. ref.	8500062653	389.121,72		44.394.091,13	0112120007 Adto p/Fornec.Nac
01/03/2014	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030009888	2.500.000,00		41.894.091,13	0216300200 - Mundial S/A
01/04/2014	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030010159	1.500.000,00		40.394.091,13	0216300200 - Mundial S/A
01/04/2014	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030010172	1.500.000,00		38.894.091,13	0216300200 - Mundial S/A
01/05/2014	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030010285	1.500.000,00		37.394.091,13	0216300200 - Mundial S/A
01/05/2014	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030010307	1.500.000,00		35.894.091,13	0216300200 - Mundial S/A
01/05/2014	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030010347	1.500.000,00		34.394.091,13	0216300200 - Mundial S/A
01/05/2014	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030010480	1.500.000,00		32.894.091,13	0216300200 - Mundial S/A
01/06/2014	Oper. Financ OCV Adm.Partic. ref.	0030010628	1.500.000,00		31.394.091,13	0216300200 - Mundial S/A

Os lançamentos a partir de 01/03/2014 até 01/09/2014, conforme demonstrado na planilha anterior, somam R\$ 13.000.000,00 também foram lançados a débito na conta 0125200180 OCV Adm. e Partic., reduzindo desta forma o saldo da conta. Estes valores tiveram sua contrapartida a crédito na conta 0216300200 - Mundial S/A (Passivo), na sequência os tais valores foram transferidos desta conta para a conta 0211100001 - Fornecedores Nacionais, não foi possível localizar a sua baixa/pagamento posterior.

É importante ressaltar que os lançamentos na conta 0125200180 OCV Adm. e Partic. com histórico "Oper. Financeiras OCV Adm. Partic. ref.", a partir de 2014, não permitem afirmar que os respectivos valores tenham sido efetivamente recebidos pela Mundial.

A rastreabilidade da contrapartida desses lançamentos só foi possível através do número do lançamento informado na ECD, visto que na conta 0211100001 - Fornecedores Nacionais, foram registrados com histórico e valores diferentes daqueles a débitos na conta 0216300200 - Mundial S/A, conforme demonstrado na planilha a seguir.

LANÇAMENTOS CONTA CONTÁBIL: 0216300200 MUNDIAL S/A (DÉBITO) CONTRAPARTIDA CONTA CONTÁBIL: 0211100001 FORNECEDORES NACIONAIS (CRÉDITO)					
Data	Histórico	Nº do Lançamento	Débito	Crédito	Saldo
17/03/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500073963	500.000,00		500.000,00
17/03/2014	Fatura Finan. CIA DO DES ref.	8500073963		500.000,00	-
17/03/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500074003	500.000,00		500.000,00
17/03/2014	Fatura Finan. SUPERGASBR ref.	8500074003		500.000,00	-
19/03/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500074055	750.000,00		750.000,00
19/03/2014	Fatura Finan. ROTA SUL ref.	8500074055		3.240,60	746.759,40
19/03/2014	Fatura Finan. TRANSPAULO ref.	8500074055		746.759,40	-
19/03/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500074104	750.000,00		750.000,00
19/03/2014	Fatura Finan. PROCWORK ref.	8500074104		351,01	749.648,99
19/03/2014	Fatura Finan. PROCWORK ref.	8500074104	13.005,88		762.654,87
19/03/2014	Fatura Finan. PROCWORK ref.	8500074104		121,49	762.533,38
19/03/2014	Fatura Finan. PROCWORK ref.	8500074104		351,01	762.182,37
19/03/2014	Fatura Finan. STOCK ref.	8500074104		762.182,37	-
01/04/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500075225	1.500.000,00		1.500.000,00
01/04/2014	Fatura Finan. MAXITUR ref.	8500075225		970.000,00	530.000,00
01/04/2014	Fatura Finan. PANATLÂNT ref.	8500075225		500.000,00	30.000,00
01/04/2014	Fatura Finan. PANATLÂNT ref.	8500075225		30.000,00	-
01/04/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500075245	1.500.000,00		1.500.000,00
01/04/2014	Fatura Finan. CÍRCULO ref.	8500075245		1.500.000,00	-
01/05/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500075594	3.000.000,00		3.000.000,00
01/05/2014	Fatura Finan. ACJ ref.	8500075594		3.099.380,96	- 99.380,96

LANÇAMENTOS CONTA CONTÁBIL: 0216300200 MUNDIAL S/A (DÉBITO) CONTRAPARTIDA CONTA CONTÁBIL: 0211100001 FORNECEDORES NACIONAIS (CRÉDITO)					
Data	Histórico	Nº do Lançamento	Débito	Crédito	Saldo
01/05/2014	Fatura Finan. ACEARIA ref.	8500075594	99.380,96		-
01/05/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500075595	1.500.000,00		1.500.000,00
01/05/2014	Fatura Finan. ACJ ref.	8500075595		1.479.807,62	20.192,38
01/05/2014	Fatura Finan. ACEARIA ref.	8500075595		20.192,38	-
01/05/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500075606	1.500.000,00		1.500.000,00
01/05/2014	Fatura Finan. RVD ref.	8500075606		1.277.168,83	222.831,17
01/05/2014	Fatura Finan. ROTA SUL ref.	8500075606		222.831,17	-
01/05/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500076242	1.500.000,00		1.500.000,00
01/05/2014	Fatura Finan. PANATLANTI ref.	8500076242		1.000.000,00	500.000,00
01/05/2014	Fatura Finan. PANA ref.	8500076242		500.000,00	-
01/05/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500076563	1.500.000,00		1.500.000,00
01/05/2014	Fatura Finan. SPARTACO ref.	8500076563		1.500.000,00	-
01/05/2014	Estorno Fornec. MUNDIAL ref.	8910004724		3.000.000,00	-3.000.000,00
01/05/2014	Estorno Fornecedor ACJ ref.	8910004724	3.099.380,96		99.380,96
01/05/2014	Estorno Fornec. ACEARIA ref.	8910004724		99.380,96	-
01/06/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500076908	1.500.000,00		1.500.000,00
01/06/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500076908		1.500.000,00	-
01/07/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500078300	1.500.000,00		1.500.000,00
01/07/2014	Fatura Finan. MUNDIAL ref.	8500078300		1.500.000,00	-
01/07/2014	Estorno Fatura Finan. MUNDIAL ref. 01/07/2014	8910004840		1.500.000,00	-1.500.000,00
01/07/2014	Estorno Fatura Finan. MUNDIAL ref. 01/07/2014	8910004840	1.500.000,00		-

Importante observar que na conta 0211100001 - Fornecedores Nacionais foram encontrados valores diversos, além dos já demonstrados anteriormente, o que, s.m.j., foram considerados como pagamentos referentes a compra de matéria prima/mercadorias, pois há o lançamento de notas fiscais e pagamentos de títulos.

Na mesma conta foram registrados, a título de despesa, os valores dos aluguéis devidos a Mundial conforme demonstrado na planilha a seguir. Não foi possível localizar pagamentos que façam referência em seu histórico a aluguel.

ALUGUÉIS DEVIDOS A MUNDIAL CONFORME REGITRO NA CONTA: 0211100001 Fornecedores Nacionais					
Data	Histórico	Nº do Lançamento	Débito	Crédito	Saldo
14/01/2011	Fatura 496501 MUNDIAL	0081003881		51.145,58	51.145,58
24/02/2011	Fatura 27201 MUNDIAL	0081004665		56.936,28	108.081,86
14/04/2011	Fatura 1450742001 MUNDIAL	0081005437		56.936,28	165.018,14
19/04/2011	Fatura 1450742201 MUNDIAL	0081005674		56.936,28	221.954,42



ALUGUÉIS DEVIDOS A MUNDIAL CONFORME REGITRO NA					
CONTA: 0211100001 Fornecedores Nacionais					
Data	Histórico	Nº do Lançamento	Débito	Crédito	Saldo
01/06/2011	Fatura 1450865601 MUNDIAL	0081006417		56.936,28	278.890,70
28/06/2011	Fatura 1451051601 MUNDIAL	0081006917		56.936,28	335.826,98
29/07/2011	Fatura 77701 MUNDIAL	0081007637		56.936,28	392.763,26
12/09/2011	Fatura 306201 MUNDIAL	0081008461		56.936,28	449.699,54
13/10/2011	Fatura 1451395701 MUNDIAL	0081009040		56.936,28	506.635,82
08/11/2011	Fatura 56936 MUNDIAL	0081009625		56.936,28	563.572,10
21/11/2011	Fatura 83501 MUNDIAL	0081009939		56.936,28	620.508,38
03/01/2012	Fatura 783501 MUNDIAL	0081010865		56.936,28	677.444,66
31/01/2012	Fatura 89001 MUNDIAL	0081011448		56.936,28	734.380,94
22/03/2012	Fatura 246001 MUNDIAL	0081012602		56.936,28	791.317,22
22/03/2012	Fatura FEV/12 MUNDIAL	0081012627		56.936,28	848.253,50
23/05/2012	Fatura ABR/12 MUNDIAL	0081013981		56.936,28	905.189,78
06/06/2012	Fatura MAI/12 MUNDIAL	0081014222		58.622,46	963.812,24
13/06/2012	Fatura JUN/12 MUNDIAL	0081014304		58.622,46	1.022.434,70
30/07/2012	Fatura JUL/12 MUNDIAL	0081015391		58.622,46	1.081.057,16
31/08/2012	Fatura AGO/12 MUNDIAL	0081016195		58.622,46	1.139.679,62
31/08/2012	Fatura AGO/12 MUNDIAL	0081016196		58.622,46	1.198.302,08
31/08/2012	Estorno Fatura AGO/12 MUNDIAL 31/08/2012	8910003028	58.622,46		1.139.679,62
28/09/2012	Fatura SET/12 MUNDIAL	0081016690		58.622,46	1.198.302,08
31/10/2012	Fatura OUT/12 MUNDIAL	0081017425		58.622,46	1.256.924,54
30/11/2012	Fatura NOV/12 MUNDIAL	0081017991		58.622,46	1.315.547,00
31/12/2012	Fatura DEZ/12 MUNDIAL	0081018774		58.622,46	1.374.169,46
31/01/2013	Fatura JAN/13 MUNDIAL	0081019293		58.622,46	1.432.791,92
06/02/2013	Fatura JAN/13 MUNDIAL	0081019292		58.622,46	1.491.414,38
06/02/2013	Estorno Fatura JAN/13 MUNDIAL 06/02/2013	8910003390	58.622,46		1.432.791,92
28/02/2013	Fatura FEV/13 MUNDIAL	0081019878		58.622,46	1.491.414,38
28/03/2013	Fatura MAR/13 MUNDIAL	0081020216		58.622,46	1.550.036,84
08/04/2013	Fatura 763301 MUNDIAL	0081020395		63.202,00	1.613.238,84
30/04/2013	Fatura ABR/13 MUNDIAL	0081020841		58.622,46	1.671.861,30
28/05/2013	Fatura MAIO/2013 MUNDIAL	0081021260		58.622,46	1.730.483,76
28/06/2013	Fatura JUNHO/2013 MUNDIAL	0081021638		58.622,46	1.789.106,22
31/07/2013	Fatura JULHO/2013 MUNDIAL	0081022267		58.622,46	1.847.728,68
30/08/2013	Fatura AGOSTO/2013 MUNDIAL	0081022691		58.622,46	1.906.351,14
30/09/2013	Fatura SETEMBRO/2013 MUNDIAL	0081023210		58.622,46	1.964.973,60
31/10/2013	Fatura OUT/2013 MUNDIAL	0081023749		58.622,46	2.023.596,06
27/11/2013	Fatura NOV/2013 MUNDIAL	0081024244		63.202,00	2.086.798,06
27/11/2013	Fatura OUT/2013 MUNDIAL	0081024245		63.202,00	2.150.000,06
20/12/2013	Fatura DEZ/2013 MUNDIAL	0081024760		63.202,00	2.213.202,06
31/01/2014	Fatura 012014 MUNDIAL	0081025301		63.202,00	2.276.404,06
28/02/2014	Fatura 022014 MUNDIAL	0081025826		63.202,00	2.339.606,06
31/03/2014	Fatura 032014 MUNDIAL	0081026481		63.202,00	2.402.808,06
30/04/2014	Fatura 042014 MUNDIAL	0081027007		63.202,00	2.466.010,06
30/05/2014	Fatura 052014 MUNDIAL	0081027530		63.202,00	2.529.212,06
31/07/2014	Fatura 072014 MUNDIAL	0081028568		63.202,00	2.592.414,06

ALUGUÉIS DEVIDOS A MUNDIAL CONFORME REGITRO NA					
CONTA: 0211100001 Fornecedores Nacionais					
Data	Histórico	Nº do Lançamento	Débito	Crédito	Saldo
29/08/2014	Fatura 082014 MUNDIAL	0081029087		63.202,00	2.655.616,06
30/09/2014	Fatura 092014 MUNDIAL	0081029571		63.202,00	2.718.818,06
31/10/2014	Fatura 102014 MUNDIAL	0081029810		63.202,00	2.782.020,06
28/11/2014	Fatura 112014 MUNDIAL	0081029914		63.202,00	2.845.222,06
19/12/2014	Fatura 122014 MUNDIAL	0081029996		63.202,00	2.908.424,06
30/01/2015	Fatura 012015 MUNDIAL	0081030067		63.202,00	2.971.626,06
27/02/2015	Fatura 022015 MUNDIAL	0081030128		63.202,00	3.034.828,06
31/03/2015	Fatura 032015 MUNDIAL	0081030166		63.202,00	3.098.030,06
30/04/2015	Fatura 042015 MUNDIAL	0081030226		63.202,00	3.161.232,06
29/05/2015	Fatura 052015 MUNDIAL	0081030279		63.202,00	3.224.434,06
31/07/2015	Fatura 072015 MUNDIAL	0081030540		66.694,33	3.291.128,39
31/08/2015	Fatura 082015 MUNDIAL	0081030541		66.694,33	3.357.822,72
30/09/2015	Fatura 092015 MUNDIAL	0081030542		66.694,33	3.424.517,05
31/10/2015	Fatura 102015 MUNDIAL	0081030543		66.694,33	3.491.211,38
30/11/2015	Fatura 112015 MUNDIAL	0081030544		66.694,33	3.557.905,71
31/12/2015	Fatura 122015 MUNDIAL	0081030545		66.694,33	3.624.600,04

Na planilha de fls 698 (anexo), o saldo em 31/12/2011 de R\$ 65.505.901,77 confere com a soma das contas contábeis na mesma data. A planilha não registra após esta data amortização da dívida, apenas amortização de juros, apresentando saldo da dívida com juros em 06/2013 de R\$ 69.099.758,05. Neste mesmo período a contabilidade da Voges registra os pagamentos de juros como amortização da dívida.

A divergência entre a planilha (fl. 698) e a contabilidade da Voges, a partir da data de 31/12/2011, se dá em virtude de a Voges não apropriar os valores de juros da dívida na conta da Mundial, apenas abatendo o pagamento como amortização.

A contabilidade da Voges registra um saldo, ao final de 2013, de R\$ 54.974.043,24 nas seguintes contas:

Saldo Conta 0125200180 OCV Adm. e Partic. Ltda ..31/03/2013	R\$ 44.394.091,13
Saldo Conta 0131100001 Mundial S/A Ações.31/12/2011	<u>R\$ 10.579.952,11</u>
Saldo contabilidade.....31/12/2013	R\$ 54.974.043,24

Considerando, como exposto, entende-se que o saldo apresentado pela Mundial (planilha fl. 698-anexo) confere com o saldo contábil na mesma data, 2011, e considerando a planilha ter mantido igual critério, permite concluir, s.m.j., que o saldo apresentado em 06/2013 de R\$ 69.099.758,05 seja o saldo realmente devido.

No parecer da perícia, a planilha apresentada pela Mundial é a que demonstra maior confiabilidade, em virtude de utilizar o mesmo critério desde o seu início até final de 2013.

A partir de 2015 os arquivos ECD da Voges passaram a ser entregues sem movimento, o que não permitiu dar continuidade a verificação de transações entre as empresas.

2.4 DENÚNCIA MINISTÉRIO PÚBLICO FEDERAL

Conforme despacho de 24/08/2021 (evento 370 – DESPADEC1 – letra “e”) foi determinado investigar a denúncia do Ministério Público Federal (evento 262) referente a fiscalização/auditoria da Receita Federal do Brasil (RFB) na contabilidade das empresas do Grupo Voges que demonstra fatos que, em tese, configuram crime contra a ordem tributária.

O relatório da auditoria fiscal (RFB) conclui que a empresa se utilizou “de artifício contábeis para acobertar saídas de recursos da empresa sem causa confessável, alterando a verdadeira natureza dessas operações e/ou modificando suas características essenciais, impedindo, assim, o conhecimento da ocorrência do fato gerador tributário por parte das autoridades”.

Relatório este que, acompanhado dos seus apensos, se mostra bastante extenso, aprofundado e minucioso, detalhando diversas ações e procedimentos contábeis adotados pela Voges, entendidos como indevidos, originando o Auto de Infração em novembro/2018 que apura crédito tributário de IRRF (Imposto Renda Retido na Fonte), como segue:

PROCESSO 11020-725.560/2018-96 (IRRF)

TRIBUTOR\$	7.131.185,32
MULTAR\$	16.045.166,53
JUROSR\$	<u>4.161.560,53</u>
TOTAL.....R\$	27.337.912,38

A perícia se debruçou sobre o Relatório de Procedimento Fiscal, aprofundando os exames possíveis, levando em conta a precariedade de informações e documentos, inclusive, considerando que a Voges não respondeu a contento e nem justificou as questões formuladas pela fiscalização, a perícia não encontrou embasamento à permitir contraponto ao relatório da fiscalização que entendeu terem sido usados artifícios contábeis para acobertar saídas sem causa confessável.

3. CONCLUSÃO E ENCERRAMENTO DOS TRABALHOS PERICIAIS

De acordo, como já exposto nas considerações iniciais, foi necessário significativo esforço no sentido de identificar, localizar e analisar informações que permitissem embasar com consistência cada um dos tópicos que, sucintamente são a seguir evidenciados.

2.1. Confirmar a emissão de Títulos que foram negociados sem lastro em notas fiscais;

Com base no período examinado de novembro de 2017 a março de 2018, permitido concluir que houve sim a emissão de títulos sem lastro em notas fiscais, ou seja, emissão de “títulos frios”.

2.2. Analisar documentos e registros contábeis que se referem a aquisição da(s) fazenda(s);

Pode-se resumir como segue:

- | | | |
|---|-----|----------------------|
| 1) Conforme escritura, os pagamentos previstos para 2007, considerados como pagos, totalizariam | R\$ | 4.700.000,00 |
| 2) A contabilidade registra pagamentos mensais (2008 até 2013), no total de | R\$ | <u>6.691.079,48</u> |
| 3) O total pago teria sido de (1 + 2) | R\$ | 11.391.079,48 |
| 4) Considerando o valor negociado de | R\$ | <u>15.014.000,00</u> |
| 5) Restaria o saldo a pagar de | R\$ | 3.622.920,52 |

Os exames e análises aos arquivos que a perícia teve acesso, não permitiram detectar indícios de fraude.

2.3. Periciar as negociações referente a UPI Motores (Mundial);

Considerando, como já exposto, pode-se confirmar que o saldo apresentado pela Mundial (planilha fl. 698-anexo) confere com o saldo contábil na mesma data, 2011, por outro lado, a continuidade da planilha, que observou o mesmo critério, permite concluir, s.m.j., que o saldo apresentado em 06/2013 pela Mundial de R\$ 69.099.758,05 seja o saldo realmente devido.

A contabilidade da Voges registra os pagamentos de juros como amortização da dívida o que não pode ser considerado adequado no caso.

No parecer da perícia, a planilha apresentada pela Mundial é a que demonstra maior confiabilidade, em virtude de utilizar o mesmo critério desde o seu início até final de 2013.

2.4. Atender despacho de 24/08/2021 (evento 370 – DESPADEC1 – letra “e”) que determina *intimação do perito contador, nomeado nos autos, para que investigue a denúncia noticiada nos autos pelo Ministério Público Federal (evento262).*

O Ministério Público ofereceu denúncia com base no Relatório de Procedimento Fiscal emitido pela R F B que apurou crédito tributário de IRRF (Imposto Renda Retido na Fonte), mais multas e juros, por ter identificado que, na contabilidade da Voges teriam sido usados artifícios contábeis para acobertar saídas sem causa confessável.

A perícia não conseguiu localizar, identificar ou fundamentar razões plausíveis a permitir embasamento suficiente para questionar, contestar ou confrontar denúncia noticiada nos autos pelo Ministério Público (evento 262).

É o relatório que submete a apreciação de V. Ex.^a. colocando-se a disposição para os esclarecimentos que foram entendidos pertinentes e necessários.

Novo Hamburgo, 10 de janeiro de 2022

(assinado eletronicamente)