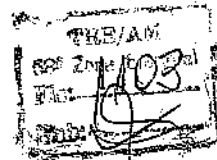




SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MJ - DEPARTAMENTO DE POLÍCIA FEDERAL
SUPERINTENDÊNCIA REGIONAL NO AMAZONAS
SETOR TÉCNICO-CIENTÍFICO



LAUDO Nº 615/2008-SETEC/SR/DPF/AM

**LAUDO DE EXAME DOCUMENTOSCÓPICO
(MECANOGRÁFICO)**

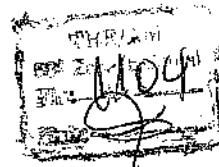
Em 10 de novembro de 2008, no SETOR TÉCNICO-CIENTÍFICO da Superintendência Regional do Departamento de Polícia Federal no Estado do Amazonas, designados pelo Chefe do Setor, Perito Criminal Federal JÚNIOR CÉSAR BRASIL DE MORAES, os Peritos Criminais Federais MAX AUGUSTO NEVES NUNES e ALEX SANDRO SANTANA GONÇALVES elaboraram o presente laudo pericial, a fim de atender à solicitação da Promotora de Justiça Eleitoral MARIA EUNICE LOPES DE LUCENA BITTENCOURT, contida em Promoção Ministerial datada de 25 de outubro de 2008, no interesse do Processo nº 024/2008 58ª ZE/AM (IPL nº 606/2008-SR/DPF/AM), registrado no Sistema de Criminalística sob o nº 1779/2008, em 05/11/2008, descrevendo com verdade e com todas as circunstâncias tudo o que possa interessar à Justiça e respondendo aos quesitos, abaixo transcritos.

1. Quais as características do material analisado (Notas Fiscais nº 021338, 021339 e 020137), seja quanto aos dados e informações nelas inseridos (conteúdo), seja quanto ao estado físico das Notas?
2. Considerando as 171 (cento e setenta e uma) Notas Fiscais apreendidas no Auto Circunstanciado de Busca e Apreensão (com 04 itens), de 24.10.2008, é possível verificar junto ao Fisco Estadual se a Nota Fiscal nº 021339 (datada de 04.10.2008), no valor de R\$ 29.160,00, pode ser tida como válida, ou seja, se o Estado, sobretudo com observância da seqüência cronológica?
3. Também, tendo em vista que a Nota Fiscal imediatamente anterior à Nota de nº 021339, datada de 26.08.2008 (021338), é possível verificar junto ao Fisco Estadual se de fato não houve qualquer emissão de Nota Fiscal no período entre a data indicada e o dia 04.10.2008?
4. Outros dados julgados úteis.

Max Augusto Neves Nunes

Alex Sandro Santana Gonçalves

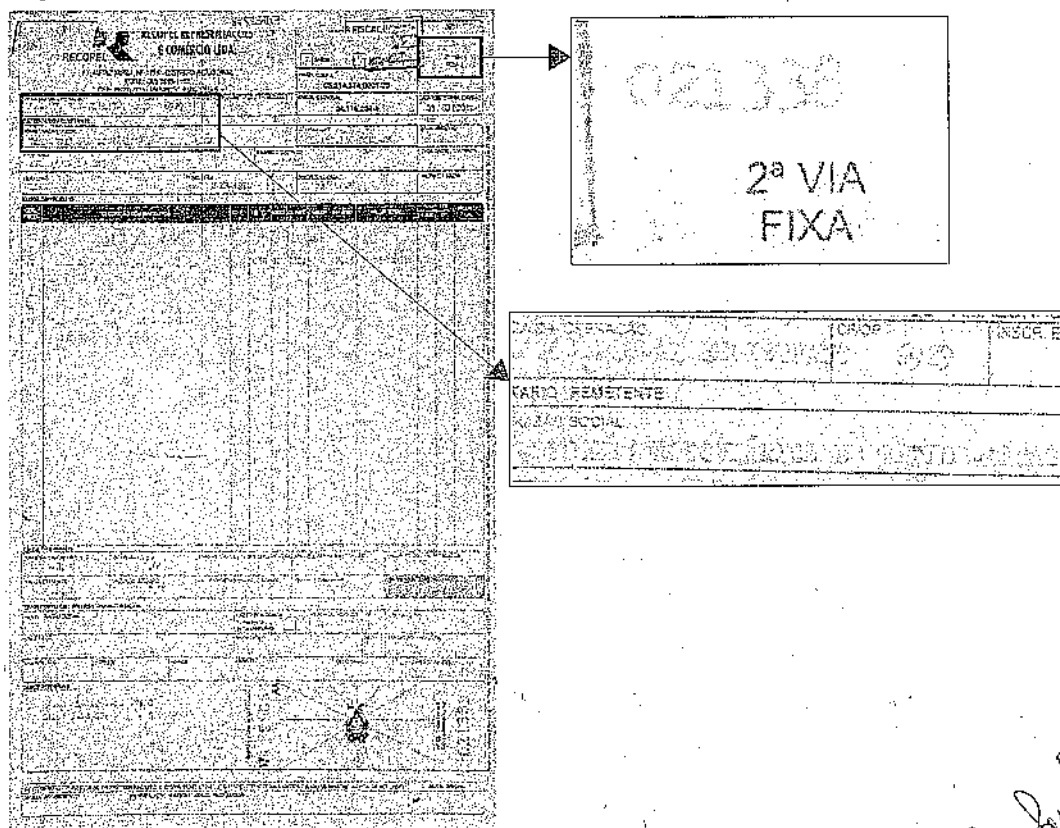
Visto



I - MATERIAL

Os Peritos receberam para exames duas vias das Notas Fiscais nº 021338, 021339 e 020137 (2ª VIA FIXA e 4ª VIA SEFAZ) da empresa RECOPEL REPRESENTAÇÕES E COMÉRCIO LTDA., C.N.P.J. 05.514.674/0001-28. A Nota 021338 foi emitida em 26/08/2008, tendo por destinatário "TRANSPORTES RODOVIÁRIOS DE TITIO CARGAS", C.P.N.J. 02.560.130/0001-04, registrando a saída de 232,58 litros de "DIESEL COMUM" no valor total de R\$500,04 (Figura 1). A Nota 021339 foi emitida em 04/10/2008, tendo por destinatário "ELEIÇÃO 2008-AMAZONINO ARMANDO MENDES PREFEITO", C.N.P.J. 09.723.294/0001-54, registrando a saída de 12.000 litros de "GASOLINA COMUM" no valor total de R\$29.160,00, sendo que o campo CF/OP (código fiscal de operações e de prestações) contém o número 5102 (Figura 2). A Nota 020137 foi emitida em 1/10/2008, tendo por destinatário "ABELHA TRANSPORTES LTDA", C.N.P.J. 05.455.196/0001-22, registrando a saída de 5.583,35 litros de "DIESEL COMUM", 133,64 litros de "GASOLINA COMUM" e 58,07 litros de "GASOLINA COMUM" no valor total de R\$12.465,98 (Figura 3).

Figura 1. Nota Fiscal nº 021338.



Visto

Mos

Alisandro

THOMAS
1105
SECRETARIA JUDICIARIA

Secretaria Judiciária
Fis 110
TRE AM

Figura 2. Duas vias da Nota Fiscal nº 021339.

The image shows two identical copies of a Nota Fiscal (Invoice) from RECOPE REPRESENTAÇÕES E COMÉRCIO LTDA. The invoice number is 021339. Below each copy, there are handwritten annotations in boxes:

- Under the left copy: "CF/OP" and "5102".
- Between the two copies: "021339" and "2ª VIA".
- Under the right copy: "CF/OP" and "5323".

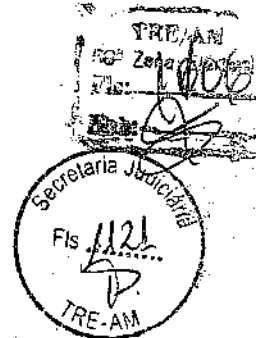
Figura 3. Nota Fiscal nº 020137.

The image shows a single copy of a Nota Fiscal (Invoice) from RECOPE REPRESENTAÇÕES E COMÉRCIO LTDA. The invoice number is 020137. A callout box points to a specific area of the invoice, containing the handwritten text "2ª VIA FIXA".

Mos

Alto Pando

ASIS



II - OBJETIVO DOS EXAMES

Os presentes exames visam caracterizar os documentos apresentados e identificar os métodos de impressão de seus preenchimentos.

III - EXAMES

Para a execução deste laudo foi realizada observação direta, em seguida utilizou-se instrumentos óptico de ampliação (lupas) e, quando necessário, de ampliação e análise digital VSC5000 Foster & Freeman e microscópio Leica Z6 APO.

Os preenchimentos na Nota Fiscal nº 021338 foram feitos por máquina datilográfica com o emprego de papel carbonado azul (Figura 4).

Figura 4. Lançamentos nos campos da Nota 021338.

INSCRIÇÃO	CEOP	INSCRIÇÃO
PART. REMETENTE		
RUA SOCIAL		

Tipos característicos de máquina datilográfica.

Os preenchimentos na Nota Fiscal nº 020137 foram feitos por impressora matricial, que imprime uma seqüência de pontos, com o emprego de papel carbonado azul (Figura 5).

Figura 5. Lançamentos nos campos da Nota 021337.

INSCRIÇÃO	CEOP	INSCRIÇÃO
PART. REMETENTE		
RUA SOCIAL		

Tipos característicos de impressora matricial.

Visto

Mex

Alfonso



Os preenchimentos na Nota Fiscal nº 021339 foram feitos por máquina datilográfica com o emprego de papel carbonado azul (Figura 6).

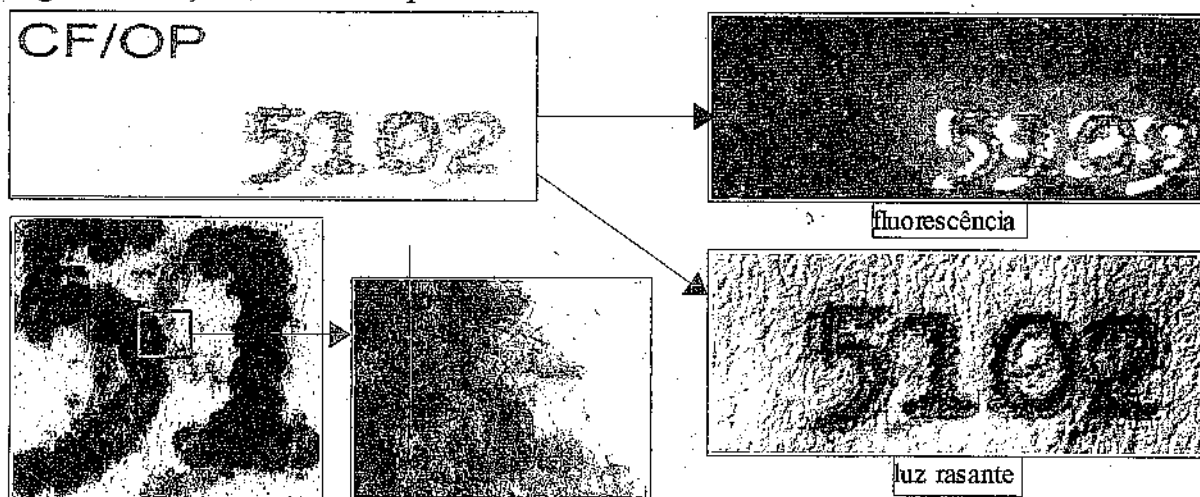
Figura 6. Lançamentos nos campos da Nota 021339.

EDUARDO MENDES PREFEITO		N.P.J. / C.P.F.	
09.723.294/0001-54		09.723.294/0001-54	
624	OLIS	CEP	6900

Tipos característicos de máquina datilográfica.

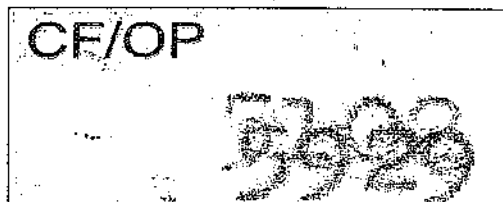
A Nota 021339, na 2ª VIA, tem o campo CF/OP (Código Fiscal de Operações e de Prestações) preenchido com o número 5102, que foi lançado por máquina datilográfica diretamente sobre o papel, diferentemente do resto do documento, cujos lançamentos foram impressos por transferência com papel-carbono. Observa-se na 2ª VIA que primeiro ocorreu a impressão do número 5929 (em azul) e posteriormente do 5102 (em preto), cuja pressão dos tipos deixou um claro relevo (Figura 7). Na 4ª VIA, os números no campo CF/OP encontram-se quase sobrepostos (Figura 8).

Figura 7. Lançamentos no campo CF/OP da 2ª VIA da Nota 021339.



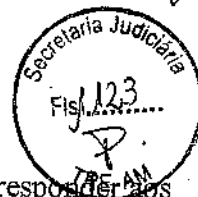
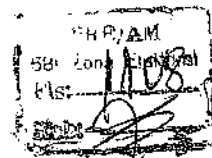
No campo CF/OP a impressão em preto é posterior à impressão em azul, evidenciado no detalhe do número 51. Quando submetida à fluorescência, destaca-se o número 5929, impresso em azul abaixo do 5102 (acima, à direita). Sob luz visível em ângulo rasante, notam-se os sulcos deixados pelos tipos (abaixo, à direita).

Figura 8. Lançamentos no campo CF/OP da 4ª VIA SEFAZ da Nota 021339.



Machado

Almeida



IV- RESPOSTAS AOS QUESITOS

Face ao exposto e aos exames realizados, os signatários passam a responder aos quesitos formulados, da forma como se segue:

1. Quais as características do material analisado (Notas Fiscais nº 021338, 021339 e 020137), seja quanto aos dados e informações nelas inseridos (conteúdo), seja quanto ao estado físico das Notas?

R: Tratam-se de Notas Fiscais emitidas pela empresa RECOPEL REPRESENTAÇÕES E COMÉRCIO LTDA., como descrito na seções I- MATERIAL e III- EXAMES. No campo CF/OP da Nota Fiscal 021339 ocorre uma sobreposição de números, sendo que 5102 foi impresso com máquina datilográfica diretamente sobre o 5929 da 2ª VIA FIXA, operação que transferiu através de papel carbonado ambos os números para a 4ª VIA SEFAZ.

2. Considerando as 171 (cento e setenta e uma) Notas Fiscais apreendidas no Auto Circunstanciado de Busca e Apreensão (com 04 itens), de 24.10.2008, é possível verificar junto ao Fisco Estadual se a Nota Fiscal nº 021339 (datada de 04.10.2008), no valor de R\$ 29.160,00, pode ser tida como válida, ou seja, se o Estado, sobretudo com observância da seqüência cronológica?

R: Respondido no Laudo de Exame Contábil (Fiscal) nº610/2008-SETEC/SR/AM.

3. Também, tendo em vista que a Nota Fiscal imediatamente anterior à Nota de nº 021339, datada de 26.08.2008 (021338), é possível verificar junto ao Fisco Estadual se de fato não houve qualquer emissão de Nota Fiscal no período entre a data indicada e o dia 04.10.2008?

R: Respondido no Laudo de Exame Contábil (Fiscal) nº610/2008-SETEC/SR/AM.

4. Outros dados julgados úteis.

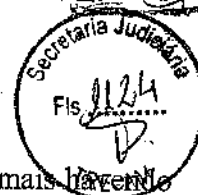
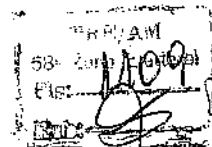
R: Nada a acrescentar.

Mozes

Alc. Santos

Visto

Laudó nº 615/2008- SETEC/SR/DPF/AM



Com o Laudo, os Peritos devolvem o material examinado e, nada mais havendo a lavrar, encerram o presente, produzido em sete páginas que, lido e achado conforme, assinam acordes.

Max Augusto M. Nunes
MAX AUGUSTO NEVES NUNES
PERITO CRIMINAL FEDERAL
Terceira Classe – Matrícula: 15.793

Alex Sandro Santana Gonçalves
ALEX SANDRO SANTANA GONÇALVES
PERITO CRIMINAL FEDERAL
Terceira Classe – Matrícula: 13.438

[Signature]
Visto