



CÂMARA DOS DEPUTADOS

PROPOSTA DE FISCALIZAÇÃO E CONTROLE N.º 117-A, DE 2017

(Do Sr. Efraim Filho e outros)

Propõe que a Comissão de Finanças e Tributação fiscalize eventuais irregularidades praticadas pelo Grupo J&F, ou por empresas deste grupo, nos mercados financeiro e de capitais nacionais; tendo parecer da Comissão de Finanças e Tributação, pelo arquivamento (relator: DEP. LUIS MIRANDA).

DESPACHO:

À COMISSÃO DE FINANÇAS E TRIBUTAÇÃO.

APRECIACÃO:

Proposição Sujeita à Apreciação Interna nas Comissões

S U M Á R I O

I - Proposta inicial

II - Na Comissão de Finanças e Tributação:

- Relatório prévio
- Complementação de voto
- Relatório final
- Parecer da Comissão

Senhor Presidente,

Nos termos do artigo 100, § 1º, e dos artigos 60 e 61 do Regimento Interno da Câmara dos Deputados, proponho a Vossa Excelência que, ouvido o Plenário desta Comissão, adote as medidas necessárias para realizar ato de fiscalização e controle, juntamente com o Tribunal de Contas da União – TCU e, se necessário, com outros órgãos tais como Banco Central do Brasil – BCB, Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União – CGU e Advocacia-Geral da União – AGU, a fim de averiguar eventuais irregularidades praticadas pelo Grupo J&F, ou por empresas deste grupo, nos mercados financeiro e de capital nacionais.

JUSTIFICAÇÃO

O Regimento Interno da Câmara dos Deputados – RICD dispõe, em seu art. 60, sobre os atos ou fatos sujeitos à fiscalização e controle do Congresso, de suas Casas e Comissões. Nesses termos, tendo em vista notícias recentemente veiculadas, que deixaram revoltada a nossa população, solicitamos o apoio para esta PFC, conforme argumentação que se segue.

As delações de sócios e executivos do Grupo J&F, cuja empresa mais reluzente é a JBS-Friboi, jogaram o País em nova crise política de grandes proporções, com consequências bastante negativas para a economia brasileira. Nos últimos dias o brasileiro vem sendo bombardeado por notícias que nem o mais criativo dos roteiristas poderia imaginar. Nesse infeliz enredo destaca-se, para surpresa e indignação da população, a perpetração do que seria o “crime perfeito”.

Mesmo após confessarem o pagamento de propinas pagas durante anos a fio, para diversos políticos, funcionários públicos e partidos, de diferentes matizes ideológicas, com o único intento de impulsionar o Grupo J&F e, conseqüentemente, enriquecerem mediante recebimento de vultosos bônus, dividendos ou mesmo crescimento vertiginoso do valor de participações societárias, os delatores foram beneficiados com o perdão judicial, sem qualquer condenação ou pena privativa de liberdade, e com a possibilidade de seguirem tocando seus negócios criminosos. Mais: saíram com seus respectivos passaportes, o que os possibilita usufruir de suas

fortunas em qualquer parte do mundo.

Para piorar, o intenso noticiário em torno do caso nos informa que os benefícios obtidos pelos delatores não param aí. Eles teriam acrescentado uma “cereja ao bolo”: Mediante uso de informações privilegiadas, sabedoras do escândalo prestes a estourar e das consequências que ele traria aos mercados, empresas do grupo, seus respectivos sócios e executivos, resolveram lucrar com a própria torpeza. Compraram moeda estrangeira e venderam ações da JBS momentos ou dias antes do caso vazar. Se já eram criminosos confessos, a se confirmar referidas operações no mercado financeiro, passam a ser bandidos reincidentes.

No que parece ser uma comemoração de tremendo feito, dois dos delatores, um executivo e um sócio do grupo, foram flagrados deixando o Brasil, em jato particular dos mais caros e modernos, rumo a Nova Iorque, onde o sócio Joesley Batista possui apartamento avaliado em mais de R\$ 100 milhões. Sob a desculpa de que correriam risco de vida caso permanecessem no Brasil, foram autorizados a sair do país, deixando para trás um rastro de prejuízos e incertezas.

É importante notar que, a se confirmarem essas operações no mercado financeiro, estamos falando da prática de uma série de graves crimes. Há, obviamente, a prática de *insider trading*, uso indevido de informação privilegiada tipificado como crime pela Lei nº 6.385, de 1976. Noticiam-se, também, operações conduzidas pelo Banco Original, pertencente ao Grupo J&F, que teria atuado no mercado de derivativos de câmbio, o que poderia caracterizar crime contra o sistema financeiro. Isso sem falar em outros possíveis delitos que não foram noticiados.

Enfim, não podemos permitir que tal “crime perfeito” se concretize. A serem confirmadas as práticas delituosas acima descritas, há que se rever a colaboração premiada negociada junto à Procuradoria Geral da República e homologada pelo Supremo Tribunal Federal, além das bases do acordo de leniência ainda em andamento. Vejam que há dinheiro público e do público sob risco. Não estamos falando apenas de ricos participantes dos mercados financeiro e de capitais. O BNDES, por exemplo, empresa 100% pública, tem relevante participação na JBS, além de empréstimos bilionários concedidos ao grupo. Ademais, diversos fundos de pensão têm recursos investidos em empresas do Grupo J&F, o que pode comprometer o sustento de milhares ou mesmo milhões de brasileiros que de alguma forma dependem ou dependerão do complemento de aposentadorias que essas entidades procuram garantir.

Por isso, solicitamos a esta Comissão aprovar esta Proposta de Fiscalização e Controle, a fim de averiguar eventuais irregularidades praticadas pelo Grupo J&F e suas empresas nos mercados financeiro e de capitais nacionais. Caso julgue-se conveniente, referida averiguação pode ser feita com o auxílio de instituições como TCU, Banco Central, CVM, Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União – CGU e Advocacia-Geral da União – AGU.

Sala das Comissões, em 24 de maio de 2017.

AGUINALDO RIBEIRO
Deputado Federal (PP/PB)

ALEXANDRE BALDY
Deputado Federal (PODE/GO)

ALFREDO KAEFER
Deputado Federal (PSL/PR)

CARLOS ZARATTINI
Deputado Federal (PT/SP)

ANDRÉ MOURA
Deputado Federal (PSC/SE)

DIEGO GARCIA
Deputado Federal (PHS/PR)

ARTHUR LIRA
Deputado Federal (PP/AL)

JOSÉ ROCHA
Deputado Federal (PR/BA)

BALEIA ROSSI
Deputado Federal (PMDB/SP)

JUNIOR MARRECA
Deputado Federal (PEN/MA)

CLEBER VERDE
Deputado Federal (PRB/MA)

LELO COIMBRA
Deputado Federal (PMDB/ES)

EFRAIM FILHO
Deputado Federal (DEM/PB)

MARCOS MONTES
Deputado Federal (PSD/MG)

JOVAIR ARANTES
Deputado Federal (PTB/GO)

TEREZA CRISTINA
Deputado Federal (PSB/MS)

LEANDRE
Deputada Federal (PV/PR)

WEVERTON ROCHA
Deputado Federal (PDT/MA)

LUIS TIBÉ
Deputado Federal (PTdoB/MG)

RICARDO TRIPOLI
Deputado Federal (PSDB/SP)

COMISSÃO DE FINANÇAS E TRIBUTAÇÃO

RELATÓRIO PRÉVIO

I – SOLICITAÇÃO DA PFC

Vem à análise desta Comissão, com fulcro no artigo 100, § 1º, combinado com os artigos 60 e 61 do Regimento Interno da Câmara dos Deputados, proposição para que, ouvido o Plenário, sejam adotadas as medidas necessárias para a realização de ato de fiscalização e controle, juntamente com o Tribunal de Contas da União – TCU e outros órgãos, a fim de averiguar eventuais irregularidades praticadas pelo Grupo J&F, ou por empresas deste grupo, nos mercados financeiros e de capital nacionais.

II – COMPETÊNCIA DESTA COMISSÃO

O artigo 32, inciso X, alínea "a", do Regimento Interno da Câmara dos Deputados, combinado com o parágrafo único do mesmo artigo, ampara a competência desta Comissão.

III – OPORTUNIDADE E CONVENIÊNCIA

Conforme consta na peça inaugural, as delações de sócios e executivos do Grupo J&F, cuja empresa de destaque é a JBS-Friboi, jogaram o País em nova crise política de grandes proporções, com consequências bastante negativas para a economia brasileira. Mediante uso de informações privilegiadas, sabedoras do escândalo prestes a estourar e do impacto que tal ação traria aos mercados, empresas do grupo, seus sócios e executivos, resolveram lucrar com a própria torpeza. Compraram moeda estrangeira e venderam ações da JBS momentos ou dias antes do conteúdo de suas delações premiadas vazarem para a imprensa.

A se confirmarem essas operações no mercado financeiro, estaremos falando da prática de uma série de graves crimes, inclusive *insider trading*, que é o uso indevido de informações privilegiada tipificada como crime pela Lei nº 6.385, de 1976.

Noticiam-se, também, operações conduzidas pelo Banco Original, pertencente ao Grupo J&F, que teria atuado no mercado de derivativos de câmbio, o que poderia caracterizar crime contra o sistema financeiro, tipificado na Lei nº 7.492, de 1986.

Note-se que há dinheiro público e do público sob risco. Não estamos falando apenas de ricos participante do mercado financeiro e de capitais. O BNDES, por exemplo, empresa 100% pública, tem relevante participação na JBS, além de ter concedido empréstimos bilionários ao grupo. Ademais, diversos fundos de pensão possuem recursos investidos no grupo J&F, o que pode comprometer o sustento de milhares ou mesmo milhões de brasileiros que, de alguma forma, dependem ou dependerão do complemento de aposentadorias que essas entidades devem garantir.

Para se ter ideia do impacto no mercado financeiro, notícia veiculada no site do jornal *O Globo*, de 25/05 p.p. informa que a Caixa Econômica Federal e BNDESPar (subsidiária do BNDES), maiores acionistas individuais da JBS depois da FB Participações (empresa da família Batista), perderam R\$ 3,4 bilhões com a JBS, devido à forte depreciação das ações da processadora de carnes.

Ainda de acordo com diversos *sites* de notícias econômicas, os bancos oficiais estão fazendo uma varredura interna sobre as operações com o Grupo J&F e já avaliam que será preciso elevar o valor de suas provisões para créditos duvidosos (espécie de reserva para se proteger do risco de calote), diante das incertezas sobre o futuro da companhia¹.

O fato é que a Comissão de Valores Mobiliários – CVM já instaurou procedimentos de investigação para apurar a prática de *insider trading*; o Banco Central do Brasil – BACEN nomeou um Auditor para acompanhar internamente as atividades do Banco Original, controlado pelo Grupo J&F; e o Tribunal de Contas da união – TCU já instaurou tomada de contas para investigar operações de crédito firmados entre o Grupo J&F e bancos oficiais.

Diante desse quadro de instabilidade que se instalou no mercado financeiro e de capitais, dos prejuízos amargados pelos cofres públicos até então, dos potenciais prejuízos a serem causados aos cofres públicos em um cenário de inadimplemento do Grupo J&F, e considerando a competência do Poder Legislativo para exercer o controle externo, inegável a oportunidade e a conveniência da intervenção desta Comissão de Finanças e Tributação no sentido de acompanhar os procedimentos de apuração instaurados pela CVM, BACEN e TCU, no âmbito de suas respectivas competências.

O certo é que a Câmara dos Deputados não pode se afastar do seu papel de fiscalização, e uma das formas de exercer esse importante papel é por meio da presente Proposta de Fiscalização e Controle – PFC. Além de exercer seu papel precípua de investigação, esta PFC poderá, ao final de seus trabalhos, propor o aperfeiçoamento das regras de mercado ou mesmo a aplicação de multas mais pesadas para quem violar as instruções que vigoram no País.

IV – ALCANCE JURÍDICO, ADMINISTRATIVO, POLÍTICO, ECONÔMICO, SOCIAL E ORÇAMENTÁRIO

Sob os aspectos jurídico e administrativo, cabe apurar a eventual prática de *insider trading* e de crime contra o sistema financeiro em face do Grupo J&F, bem como a ocorrência de operações de crédito irregulares firmadas entre bancos oficiais e aquela companhia, por meio do compartilhamento de documentos e informações junto a CVM, BACEN e TCU. Pode-se incluir no alcance jurídico e administrativo da presente PFC a elaboração de propostas que visem aperfeiçoar as regras do mercado financeiro e aplicação de multas mais pesadas para eventuais infrações.

¹ Disponível em <https://extra.globo.com/noticias/economia/bb-caixa-fazem-varredura-em-emprestimos-concedidos-jbs-apos-delacao-de-joesley-21384742.html>, acessado em 28/05/2017.

Quanto ao aspecto econômico, deve-se atentar para a prática de situações que possam se revelar danosas para a estabilidade dos mercados financeiros e de capitais, como por exemplo, a eleição de “campeões” nos setores produtivos que concentram grande parte dos empréstimos com juros subsidiados, concedidos por bancos oficiais, bem como a definição de regras mais rígidas para a concessão desses financiamentos. Além disso, importante ressaltar que em algumas regiões, exerce verdadeiro monopólio no ramo de processamento de carnes, com todas as consequências maléficas que essa estrutura de mercado traz, tudo isso alcançado com farto apoio financeiro de bancos oficiais.

Relativamente ao aspecto social, é preciso verificar a ocorrência de situações que coloquem em risco a saúde financeira de fundos de pensão, que por vezes investem recursos em títulos e valores mobiliários de companhias como a J&F, de modo a garantir a complementação da aposentadoria de milhares de brasileiros que vislumbram nessas entidades de previdência um futuro melhor para si e para suas famílias. Além disso, a população está revoltada com o tratamento dado aos sócios e executivos do grupo. Mesmo tendo confessado crimes em série, e considerando a possibilidade de terem cometido crimes pós-delação, tiveram perdão judicial e vivem confortavelmente no exterior.

Quanto aos demais, não se vislumbram aspectos específicos que possam ser tratados na presente ação fiscalizatória, a não ser pelos efeitos gerais invariavelmente benéficos que atingem a sociedade como um todo e que podem surgir de uma iniciativa fiscalizatória realizada pelo Poder Legislativo da qual resulte na identificação e correção de eventuais desvios e irregularidades.

V – PLANO DE EXECUÇÃO E METODOLOGIA DE AVALIAÇÃO

A execução da presente PFC dar-se-á mediante fiscalização por esta Comissão no sentido de averiguar:

- a prática de *insider trading* por parte do Grupo J&F, tipificada na Lei nº 6.385, de 1976, ao lucrar com a compra de moeda estrangeira e com a venda de ações da JBS momentos ou dias antes do vazamento do conteúdo das delações premiadas de sócios e executivos da holding J&F;
- a ocorrência de crime contra o sistema financeiro, tipificado na Lei nº 7.492, de 1986, tendo em vista relatos de que o Banco Original, controlado pelo Grupo J&F, foi utilizado para perpetrar a prática de atos irregulares; e
- a celebração de operações de crédito entre o Grupo J&F e bancos oficiais, com inobservância das normas e regulamentos aplicáveis a cada caso.

Para o alcance desses objetivos, poderá o Relator, nos termos do artigo 61, inciso III, do Regimento Interno da Câmara dos Deputados:

- convocar pessoas e entidades para prestar esclarecimentos;
- requerer informações e documentos, inclusive sigilosos, à CVM, BACEN, TCU, e a

outros julgados pertinentes;

- realizar diligências e perícias; e

- solicitar ao TCU providências e informações, além de inspeções e auditorias de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, em qualquer unidade administrativa de qualquer um dos Poderes;

VI - VOTO

Em função do exposto, VOTO no sentido de que esta Comissão acolha a proposição em tela de tal forma que a presente PFC seja implementada na forma descrita no Plano de Execução e na Metodologia de Avaliação acima apresentados.

Sala da Comissão, 31 de maio de 2017.

Deputado **CARLOS MELLES**
Relator

COMPLEMENTAÇÃO DE VOTO

No dia 31 de maio de 2017, apresentei ao Plenário da Comissão de Finanças e Tributação Relatório Prévio à Proposta de Fiscalização e Controle nº 117, de 2017, de autoria do Deputado Efraim Filho e outros, no qual propus fiscalização a ser realizada por esta Comissão no intuito de averiguar eventuais irregularidades praticadas pelo Grupo J&F, ou por empresas deste grupo, nos mercados financeiro e de capital nacionais.

Durante a discussão da matéria, acatei sugestão feita pelo Deputado Miro Teixeira e apresento esta complementação de voto propondo incluir no escopo da fiscalização os atos de concentração aprovados pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica – CADE que permitiram à JBS alcançar o monopólio no ramo do processamento de carnes no Brasil, com todas as consequências maléficas geradas por essa estrutura de mercado.

Sala da Comissão, em 31 de maio de 2017.

Deputado **CARLOS MELLES**
Relator

OS DOCUMENTOS PRODUZIDOS DURANTE A IMPLEMENTAÇÃO DESTA PFC ENCONTRAM-SE NO PROCESSADO
--

RELATÓRIO FINAL

I – RELATÓRIO

Trata-se de Proposta de Fiscalização e Controle – PFC, apresentada a esta Comissão em 25 de maio de 2017 para que, com o auxílio do Tribunal de Contas da União (TCU) e outros órgãos, fossem averiguadas eventuais irregularidades

praticadas pelo Grupo J&F, ou por empresas deste grupo, nos mercados financeiro e de capital nacionais.

O Relatório Prévio à PFC em análise, aprovado por esta Comissão, em 31 de maio de 2017, previa em seu Plano de Execução e Metodologia de Avaliação a possibilidade de solicitação, ao TCU, da realização de inspeções e auditorias de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, em qualquer unidade administrativa de qualquer um dos Poderes.

Em 1º de junho de 2017, por intermédio do Ofício Pres. 136/17/CFT, esta Comissão de Finanças e Tributação (CFT) requereu do TCU:

(i) averiguação de ocorrência de:

(i.a) prática de *insider trading* por parte do Grupo J&F, tipificada na Lei nº 6.385, de 1976, que teria lucrado com a compra de moeda estrangeira e com a venda de ações da JBS momentos ou dias antes do vazamento do conteúdo das delações premiadas de sócios e executivos da holding J&F; e

(i.b) crime contra o sistema financeiro, tipificado na Lei nº 7.492, de 1986, tendo em vista relatos de que o Banco Original, controlado pelo Grupo J&F, foi utilizado para perpetrar a prática de atos irregulares.

(ii) a realização de fiscalização:

(ii.a) em bancos oficiais para examinar a aderência das operações de crédito firmadas com o Grupo J&F às normas e regulamentos aplicáveis a cada caso; e

(ii.b) no Conselho Administrativo de Defesa Econômica (Cade) para examinar os critérios adotados para detectar a acumulação e concentração econômica promovida pelo Grupo J&F.

Para o atendimento de referidas demandas, a Corte de Contas constituiu o TC nº 014.732/2017-3, sob a relatoria do Ministro José Múcio Monteiro, no âmbito do qual foi exarado o Acórdão nº 1670/2017-TCU-Plenário, nos seguintes termos:

ACORDAM os Ministros do Tribunal de Contas da União, reunidos em Sessão Plenária, diante das razões expostas pelo Relator, e com fundamento no art. 38, incisos I, II e IV, da Lei 8.443/1992, nos arts. 232, inciso III, 233, 239, inciso I, e 244 do Regimento Interno do TCU e nos arts. 4º, inciso I, alínea “b”, 5º, 13, parágrafo único, 14, incisos II e III, e 15, inciso II e §§ 2º e 3º, da Resolução TCU 215/2008, em:

9.1. conhecer da presente solicitação;

*9.2. **determinar a realização das seguintes fiscalizações:***

*9.2.1. **auditorias de conformidade**, segregadas por unidades jurisdicionadas, junto à Caixa Econômica Federal, Banco do Brasil S.A., Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social, Banco da Amazônia S.A. e Banco do Nordeste do Brasil S.A., com o objetivo de apurar eventuais celebrações de operações de crédito com o Grupo J&F com inobservância das normas e regulamentos aplicáveis a cada caso, excetuando-se aquelas operações que já são objeto de análise por esta*

Corte;

9.2.2. junto ao Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE), com o objetivo de verificar quais foram os critérios adotados pela autarquia para detectar a acumulação e concentração econômica promovida pelo Grupo J&F, bem como os detalhamentos destas apurações e os relatórios que foram produzidos quanto à atuação do grupo;

9.3. determinar à SecexFazenda que apure as ações que estão sendo desenvolvidas pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários quanto às questões formuladas nos itens (a) e (b) do Ofício Pres. 136/17/CFT, de 1º de junho de 2017, que originou esta solicitação, autorizando desde já a realização de diligências e inspeções que se fizerem necessárias;

9.4. informar à Comissão de Finanças e Tributação da Câmara dos Deputados, na pessoa de seu presidente, que:

9.4.1. parte da matéria relativa às operações celebradas entre o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social e o Grupo J&F foi analisada nos autos do TC 007.527/2014-4, tendo sido prolatado o Acórdão 3.011/2015 – TCU – Plenário, que determinou, entre outros, a autuação de processos apartados de auditoria em cada uma das operações de compra de participações acionárias pelo BNDES que teriam relação com o grupo, a saber: TC 034.930/2015-9; TC 034.931/2015-5; TC 034.932/2015-1; TC 034.935/2015-0 e TC 034.940/2015-4;

9.4.2. os TC 034.930/2015-9 e TC 034.940/2015-4 já possuem decisões proferidas –Acórdãos 800/2017 – Plenário e 1.412 – Plenário, no sentido de converter os autos em tomadas de contas especiais, dentre outras providências; os demais processos mencionados no subitem anterior encontram-se em andamento;

9.4.3. em relação à demais instituições financeiras públicas que firmaram operações de crédito com o Grupo J&F, parte da matéria já está sendo tratada nos processos TC 021.266/2016-6 e TC 031.782/2016-7, os quais se encontram em andamento;

9.4.4. o TC 017.019/2017-6, em andamento, verifica o cumprimento dos termos do acordo de leniência firmado entre o Ministério Público Federal e o Grupo J&F;

9.4.5. os resultados referentes aos trabalhos mencionados ainda em andamento e às fiscalizações e inspeções que serão autuadas para atendimento desta solicitação serão encaminhados à Comissão, assim que concluídos;

9.5. encaminhar à solicitante, em complemento às informações acima descritas, os Acórdãos 3.011/2015 – Plenário, 800/2017 – Plenário e 1.412/2017 – Plenário, acompanhados do relatório e voto que os fundamentam;

9.6. dar ciência aos gabinetes do Ministro-Substituto Augusto Sherman, relator dos processos TC 034.931/2015-5; TC 034.932/2015-1; e TC 034.935/2015-0; do Ministro Aroldo Cedraz, relator do TC 021.266/2016-6; do Ministro Weder de Oliveira, relator do TC 031.782/2016-7; e do Ministro

Vital do Rêgo, relator do TC 017.019/2017-6, que a Comissão de Finanças e Tributação da Câmara dos Deputados requereu, por meio desta solicitação do Congresso Nacional, a realização de fiscalização nos bancos oficiais para examinar a celebração de operações de crédito com o Grupo J&F com inobservância das normas e regulamentos aplicáveis a cada caso, o que já está sendo realizado parcialmente no âmbito dos processos mencionados, devendo ser oportunamente encaminhada cópia das decisões que vierem a ser proferidas à referida Comissão;

9.7. estender os atributos de processo de solicitação do Congresso Nacional aos processos TC 034.931/2015-5; TC 034.932/2015-1; TC 034.935/2015-0; TC 021.266/2016-6; TC 031.782/2016-7 e TC 017.019/2017-6, uma vez reconhecida a conexão parcial dos respectivos objetos com o da presente solicitação;

9.8. considerar esta solicitação como parte integrante das atividades que serão conduzidas pelo grupo de trabalho criado pelo Tribunal, conforme a Ordem de Serviço Segecex nº 15, de 30 de junho de 2017;

9.9. remeter cópia desta decisão à Comissão de Finanças e Tributação da Câmara dos Deputados;

9.10. considerar parcialmente atendida a presente solicitação. (Grifou-se)

No que tange às questões formuladas por intermédio dos itens “a” e “b” (tópicos i.a e i.b acima referidos) do Ofício Pres. 136/17/CFT, de 1º de junho de 2017, objeto do item “9.3” do Acórdão 1670/2017-TCU-Plenário, acima transcrito, o Exmo. Ministro-Relator, José Múcio Monteiro, ao elaborar seu Voto no âmbito do Acórdão 2752/2018-TCU-Plenário, fez constar as seguintes informações:

9. O item 9.3 do Acórdão 1.670/2017 – Plenário determinou a verificação das ações realizadas pelo **Banco Central (Bacen)** acerca da ocorrência de crime contra o sistema financeiro, mediante eventual utilização do Banco Original, controlado pelo grupo econômico J&F, para prática de atos irregulares. A autarquia informou que efetuou fiscalização no grupo empresarial para apurar as operações com derivativos cambiais e de taxas de juros realizadas nos dias 17 e 18/5/2017, em busca de eventual atipicidade, avaliando também a motivação econômico-financeira e risco prudencial a que a instituição poderia ter sido submetida.

10. Como resultado, o Bacen informou que “não foram verificados indícios de atipicidade nas operações com derivativos cambiais realizadas no período analisado nem essas operações trouxeram resultado relevante à entidade supervisionada”. Concluiu, ainda, que “volumes transacionados não foram atípicos, que não houve extrapolação dos limites operacionais nem obtenção de lucro expressivo, considerado o porte da instituição” e que compreendeu “haver plausibilidade na argumentação da instituição quanto à fundamentação econômica do negócio”.

11. Em seguida, o Bacen investigou os contratos de dólar a termo e operações no mercado DI Futuro, realizados em maio de 2017 pelo Banco Original com a JBS S/A. Sobre as primeiras, concluiu que se tratava de operações típicas no âmbito do relacionamento entre as partes dentro do

grupo econômico, considerando normais os volumes transacionados e não havendo ganhos financeiros relevantes ou extraordinários.

12. Porém, acerca das operações de DI Futuro, analisadas por meio de gravações telefônicas da mesa de Tesouraria, o banco informou que **“identificou fragilidades na estrutura de gerenciamento de risco de mercado e controles internos que permitiriam ao tesoureiro atuar de forma incompatível com o apetite a risco declarado pela instituição financeira, podendo, potencialmente, expor o conglomerado a risco indesejável”**.

13. Já no âmbito da **Comissão de Valores Mobiliários (CVM)**, foram instaurados seis procedimentos administrativos, dos quais três são sancionadores, **contendo acusação formulada, com relação à prática de insider trading por parte do Grupo JBS**.

14. Por fim, foi verificado que este processo possui pertinência temática com a representação, atuada no TC 017.019/2017-6, na qual foi requerida à CVM documentação relativa aos procedimentos instaurados em razão das investigações da Polícia Federal e do Ministério Público Federal sobre operações financeiras entre o BNDES e o BNDESPar com a JBS. O referido processo encontra-se em andamento na unidade instrutiva, devendo-lhe ser estendidos os atributos concernentes a solicitação do Congresso Nacional, nos termos do art. 5º da Resolução-TCU 215/2008. (Grifou-se)

Com relação ao item “d” (ponto ii.b descrito anteriormente) do Ofício Pres. 136/17/CFT, que solicitou a realização de fiscalização para apurar os critérios adotados pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE) para detectar a acumulação e concentração econômica promovida pelo Grupo J&F, foi instaurado, em observância à determinação contida no item “9.2.2” do Acórdão 1670/2017-TCU-Plenário, o TC 004.967/2018-6, que resultou na prolação do Acórdão 2926/2018-TCU-Plenário, *in verbis*:

ACORDAM os Ministros do Tribunal de Contas da União, reunidos em Sessão do Plenário, com fundamento no art. 250, inciso III, do Regimento Interno do TCU e no art. 2º, inciso I, da Resolução-TCU 259/2014, e diante das razões expostas pelo Relator, em:

9.1 recomendar ao Cade que anexe, nos processos de atos de concentração, a memória de cálculo dos índices e outros elementos matemáticos que fundamentem suas conclusões;

9.2. dar ciência desta decisão à Comissão de Finanças e Tributação da Câmara dos Deputados, em atendimento à PFC 117/2017, e ao Ministério Público Federal, tendo em vista que o Grupo J&F é alvo de investigações no âmbito da operação Lava-Jato; e

9.3. encerrar este processo mediante o apensamento definitivo ao TC-014.732/2017-3. (Grifou-se)

Quanto às investigações requeridas pelo item “c” (ii.a anteriormente colocado) do Ofício encaminhado pela CFT, as quais foram objeto de determinação exarada pelo item “9.2.1” do Acórdão 1670/2017-TCU-Plenário, o Voto do Ministro-

Relator, José Múcio Monteiro, condutor do Acórdão 2752/2018-TCU-Plenário, assim informou, *in verbis*:

5. **A auditoria efetuada no Banco do Nordeste do Brasil S.A. (BNB)**, autuada mediante o **TC 029.110/2017-3**, concluiu que todos os financiamentos vigentes concedidos à Alpargatas foram aprovados antes da transferência do controle acionário dessa empresa ao Grupo J&F. Apenas cabe mencionar que a diretoria do banco anuiu a essa alteração societária e a concessão de limite de risco, que se refere ao teto operacional para o cliente contratar financiamentos junto à instituição. Além disso, o Grupo J&F alienou sua participação na referida empresa em setembro de 2017, não persistindo qualquer dívida do conglomerado com o banco público. Portanto, **não foram constatadas irregularidades no âmbito dessa instituição financeira**, motivo pelo qual determinei o apensamento definitivo daqueles autos a este processo sem julgamento de mérito.

6. Situação semelhante se passou com o **Banco da Amazônia S.A.**, que firmou uma única operação de crédito com a empresa Brazservice Wet Leather S.A., adquirida pelo Grupo J&F após oito anos. **Ante a ausência de indícios de irregularidades verificada preliminarmente**, não houve necessidade de aprofundar as investigações por meio de autuação de novo processo de fiscalização.

7. A auditoria junto ao **Banco do Brasil**, autuada no **TC 005.585/2018-0**, verificou contratos da instituição financeira, mais precisamente, quanto às taxas de juros, prazos, inclusive de carência, e margem líquida praticados. O trabalho selecionou e analisou, segundo critérios e procedimentos de auditoria, ajustes firmados com as empresas JBS Aves, Macedo Agroindustrial Ltda., JBS S.A. e Seara Alimentos Ltda., e **não constatou ocorrência de irregularidades**. Sendo assim, o processo também foi apensado definitivamente a estes autos sem julgamento de mérito.

8. Por outro lado, a fiscalização realizada no **Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES)**, tratada no âmbito do **TC 030.127/2017-3**, **ainda se encontra em andamento, não sendo possível, nesta oportunidade, reportar seus resultados à solicitante**. Os trabalhos de auditoria junto à **Caixa Econômica Federal**, por sua vez, já foram finalizados pela unidade instrutiva e **aguardam pronunciamento desta Casa**. (Grifou-se)

Vale ressaltar, as investigações listadas pelo parágrafo anterior foram citadas por intermédio dos itens do Acórdão 2752/2018-TCU-Plenário, cujo teor transcreve-se, na íntegra, a seguir:

ACORDAM os Ministros do Tribunal de Contas da União, reunidos em Sessão Plenária, diante das razões expostas pelo Relator, e com fundamento no art. 157 do Regimento Interno do TCU e nos arts. 14, inciso III; 15, § 2º; 17, inciso II e § 3º; da Resolução-TCU 215/2008, em:

9.1. **informar à solicitante** que foram autuados os seguintes processos para atendimento da presente SCN:

9.1.1. TC 004.967/2018-6, que trata de auditoria de conformidade no

Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE), com o intuito de verificar quais foram os critérios adotados pela autarquia para detectar a acumulação e concentração econômica promovida pelo Grupo J&F, bem como os detalhamentos destas apurações e os relatórios que foram produzidos quanto à atuação; o relatório dessa fiscalização foi concluído, restando os autos pendentes de julgamento por este Tribunal;

9.1.2. TC 029.110/2017-3, que cuida de auditoria de conformidade junto ao Banco do Nordeste do Brasil S.A. (BNB), com o objetivo de apurar eventuais celebrações de operações de crédito com o Grupo J&F em inobservância das normas e regulamentos aplicáveis a cada caso; o referido processo foi apensado a estes autos, sem julgamento de mérito, mediante despacho à peça 14, exarado nos seguintes termos:

“Tratam os autos de auditoria de conformidade no Banco do Nordeste do Brasil S.A. (BNB) com o objetivo de avaliar eventuais operações de crédito com o Grupo J&F. Esse trabalho foi determinado pelo Acórdão 1.670/2017 - Plenário, proferido no âmbito do TC 014.732/2017-3, que trata, por sua vez, de solicitação da Comissão de Finanças e Tributação da Câmara dos Deputados para que o Tribunal fiscalizasse operações entre bancos estatais e a referida companhia.

2. Na presente auditoria verificou-se que:

- a) todas as propostas de concessão de crédito referentes às operações vigentes, relativas à Alpargatas S.A., foram aprovadas em época anterior à transferência do controle acionário da referida empresa para o Grupo J&F;*
- b) as respectivas operações de crédito se encontravam adimplentes ao final dos trabalhos de auditoria, e não foram objeto de renegociação de dívidas;*
- c) as únicas propostas aprovadas, no período em que o Grupo J&F deteve participação acionária na Alpargatas S.A., são relativas à anuência da Diretoria do Banco do Nordeste à mencionada transferência acionária, bem como à concessão de limite de risco (estabelecimento periódico de teto operacional pelo qual o cliente poderá vir a contratar financiamentos com o Banco);*
- d) o Grupo J&F não mais detinha qualquer dívida junto ao BNB, quando do início da fiscalização, pois alienou sua participação acionária na empresa Alpargatas S.A, em setembro de 2017.*

Em face do exposto, determino o apensamento definitivo destes autos ao TC 014.732/2017- 3, com fundamento nos arts. 36 e 40, inciso III, da Resolução 259/2014”;

9.1.3. TC 030.127/2017-3, tratando de auditoria de conformidade no Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social com o intuito de apurar eventuais celebrações de operações de crédito com o Grupo J&F em inobservância das normas e regulamentos aplicáveis, sendo que os trabalhos se encontram em andamento;

9.1.4. TC 005.585/2018-0, que cuida de auditoria de conformidade no Banco do Brasil, com o objetivo de analisar as operações financeiras realizadas com o Grupo J&F; o processo foi apensado a estes autos, sem julgamento de mérito, mediante despacho à peça 37, exarado nos

seguintes termos:

“Tratam os autos de auditoria com o objetivo de analisar a regularidade das operações financeiras realizadas pelo Banco do Brasil S.A. (BB) com o Grupo J&F, especificamente no que se refere à taxa de juros, prazos, inclusive de carência, e margem líquida dos casos selecionados. Essa fiscalização atende o item 9.2.1 do Acórdão 1.670/2017 – Plenário (TC 014.732/2017-3), que apreciou solicitação oriunda da Comissão de Finanças e Tributação da Câmara dos Deputados para que o Tribunal realizasse fiscalizações, entre outros pontos, em bancos oficiais para examinar as operações de crédito com o referido grupo.

2. A SecexFazenda analisou as operações efetuadas entre o BB e a JBS Aves (um contrato), a Macedo Agroindustrial Ltda. (um contrato), a JBS S.A. (um contrato) e a Seara Alimentos Ltda. (três contratos), concluindo pela ausência de irregularidades, levando-se em conta o escopo definido e os procedimentos de auditoria aplicados.

3. Em face do exposto, determino o apensamento destes autos ao TC 014.732/2017-3, com fundamento nos artigos 36 e 40, inciso III, da Resolução 259/2014, para que naqueles autos seja promovida a instrução da Solicitação do Congresso Nacional com vista a seu atendimento integral.”;

9.1.5. TC 023.047/2017-8, sobre auditoria de conformidade na Caixa Econômica Federal, com o objetivo de analisar as operações financeiras realizadas com o Grupo J&F, comunicando que o processo se encontra pendente de julgamento nesta Casa;

9.2. informar à solicitante que algumas fiscalizações ainda não foram concluídas em decorrência da complexidade e materialidade do assunto, mas que os processos estão em tramitação urgente e preferencial no Tribunal e que, tão logo examinadas no mérito, ser-lhe-á ciência a ele de cada uma das decisões proferidas e dos elementos que a fundamentarem;

9.3. estender a todos os processos autuados em função desta SCN os atributos definidos no art. 5º da Resolução-TCU 215/2008;

9.4. juntar cópia desta deliberação aos processos TC 004.967/2018-6, TC 029.110/2017-3, TC 030.127/2017-3, TC 017.019/2017-6, TC 023.047/2017-8 e TC 005.585/2018-0;

9.5. arquivar estes autos. (Grifou-se)

É o relatório.

II – VOTO

As informações e documentos encaminhados pelo Tribunal de Contas da União (TCU) são suficientes para se afirmar que foram alcançados os objetivos confessados por esta Proposta de Fiscalização e Controle.

Portanto, voto pelo **arquivamento da PFC nº 117/2017.**

Sala da Comissão, em 29 de outubro de 2019.

Deputado LUIS MIRANDA
Relator

III - PARECER DA COMISSÃO

A Comissão de Finanças e Tributação, em reunião extraordinária realizada hoje, concluiu unanimemente pelo arquivamento da Proposta de Fiscalização e Controle nº 117/2017, nos termos do Parecer do Relator, Deputado Luis Miranda.

Estiveram presentes os Senhores Deputados:

Sergio Souza - Presidente, Giovani Feltes e Vinicius Farah - Vice-Presidentes, Alê Silva, Celso Sabino, Denis Bezerra, Felipe Rigoni, Fernando Monteiro, Flávio Nogueira, Gil Cutrim, Glaustin Fokus, Gleisi Hoffmann, Hercílio Coelho Diniz, Hildo Rocha, Lucas Redecker, Luis Miranda, Marcos Aurélio Sampaio, Mário Negromonte Jr., Mauro Benevides Filho, Osires Damaso, Otto Alencar Filho, Paulo Ganime, Pedro Paulo, Ruy Carneiro, Sidney Leite, Walter Alves, Aliel Machado, Assis Carvalho, Bruna Furlan, Celso Maldaner, Charles Evangelista, Chiquinho Brazão, Christiane de Souza Yared, Dr. Frederico, Edilázio Júnior, Evair Vieira de Melo, Fred Costa, Kim Kataguirí, Marcelo Moraes, Márcio Labre, Newton Cardoso Jr, Paula Belmonte, Paulo Azi, Paulo Teixeira e Santini.

Sala da Comissão, em 6 de novembro de 2019.

Deputado SERGIO SOUZA
Presidente

FIM DO DOCUMENTO
