

SIGILOS

# Relatório de Análise

## 052/2021-SPPEA/PGR

**Referência:** Memorando nº 11/2021-  
GTLJ/PGR (PGR-00119121/2021), de  
7/4/2021.

**Ementa:** Caso Lava Jato. Análise da conta  
Cardinal Point Inc. nº 0230-272445,  
mantida no UBS AG, na Suíça.

**Unidade solicitante:** SPPEA/PGR

**Autoridade Requerente:** Dr. Paulo Rubens  
Carvalho Marques – Procurador da  
República e Secretário de Perícia, Pesquisa e  
Análise da SPPEA/PGR.

**1. Do material recebido**

A Procuradoria-Geral da República encaminhou a esta Secretaria de Perícia, Pesquisa e Análise, por ordem do Procurador da República Leonardo Sampaio de Almeida, o Memorando nº 11/2021-GTLJ/PGR, acompanhado do Ofício nº 357/2021/CRA/CGCP/DRCI/SENAJUS-MJ, contendo uma mídia digital do tipo pen drive, para identificação e análise das contas bancárias mantidas no exterior em nome de Cardinal Point Inc., Embersy Services Ltd., Trobaro Trading Ltd. e Valentina Isabella Han.

Este relatório, em particular, teve como escopo o exame dos documentos bancários da pasta “CARDINAL POINT INC.\_0230-272445”, composta por trinta e sete arquivos pertinentes à conta nº 0230-272445, denominada Cardinal Point Inc.

**Figura 1** – Arquivos contidos na pasta “CARDINAL POINT INC.\_0230-272445”

Nome	Data de modificação	Tipo	Tamanho
1_0230-272445_A	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	5.724 KB
1_0230-272445_B	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	1.612 KB
2_0230-272445	06/11/2020 10:51	Adobe Acrobat D...	5.750 KB
4_0230-272445	06/11/2020 10:54	Adobe Acrobat D...	4.138 KB
6_0230-272445.01B_CHF_A	06/11/2020 11:06	Adobe Acrobat D...	4.240 KB
6_0230-272445.01B_CHF_B	06/11/2020 11:08	Adobe Acrobat D...	2.594 KB
6_0230-272445.60M_USD_A	06/11/2020 11:09	Adobe Acrobat D...	4.346 KB
6_0230-272445.60M_USD_B	06/11/2020 11:10	Adobe Acrobat D...	4.706 KB
6_0230-272445.63R_NZD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	390 KB
6_0230-272445.64H_GBP_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	559 KB
6_0230-272445.64H_GBP_B	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	223 KB
6_0230-272445.65G_CAD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	398 KB
6_0230-272445.66P_EUR_A	06/11/2020 11:12	Adobe Acrobat D...	2.956 KB
6_0230-272445.66P_EUR_B	06/11/2020 11:13	Adobe Acrobat D...	766 KB
6_0230-272445.69U_AUD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	312 KB
6_0230-272445.70N_SGD_A	06/11/2020 11:15	Adobe Acrobat D...	2.683 KB
6_0230-272445.70N_SGD_B	06/11/2020 11:18	Adobe Acrobat D...	607 KB
6_0230-272445.71X_JPY_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	413 KB
6_0230-272445.72D_GBP_A	06/11/2020 11:19	Adobe Acrobat D...	2.014 KB
6_0230-272445.72D_GBP_B	06/11/2020 11:20	Adobe Acrobat D...	231 KB
6_0230-272445.73F_THB_A	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	314 KB
6_0230-272445.90C 0011_SGD_A	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	144 KB
6_0230-272445.90D 0006_SGD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	121 KB
6_0230-272445.90I 0003_SGD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	120 KB
6_0230-272445.90L 0016_SGD_A	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	167 KB
6_0230-272445.90K 0001_SGD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	63 KB
6_0230-272445.90K 0012_SGD_A	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	144 KB
6_0230-272445.90L 0004_SGD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	120 KB
6_0230-272445.90L 0015_SGD_A	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	144 KB
6_0230-272445.90Q 0003_SGD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	121 KB
6_0230-272445.90Q 0014_SGD_A	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	75 KB
6_0230-272445.90R 0008_SGD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	121 KB
6_0230-272445.90U 0009_SGD_A	06/11/2020 11:27	Adobe Acrobat D...	146 KB
6_0230-272445.90W 0010_SGD_A	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	144 KB
6_0230-272445.90X 0002_SGD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	122 KB
6_0230-272445.90X 0013_SGD_A	20/05/2020 13:15	Adobe Acrobat D...	141 KB
6_0230-272445.90Y 0007_SGD_A	29/10/2020 12:56	Adobe Acrobat D...	120 KB

## 2. Dados cadastrais

A conta nº 0230-272445 foi aberta no UBS AG, na Suíça, em 22/9/1999, tendo como proprietária (“*account holder*”) a Cardinal Point Inc., que, inclusive, é quem a denomina, como beneficiários efetivos (“*beneficial owner*”) Derek Bing Han e Simonetta Han e, finalmente, com assinaturas autorizadas para representá-la (“*authorized signatures*”) Diego Colombo, Rita Colombo, Derek Bing Han, Simonetta Vaccari Han e Matteo Aldo Crawford.

A Cardinal Point Inc. corresponde a uma empresa registrada na Libéria em 16/3/1984 e que tem Diego Colombo como presidente, Rita Colombo como tesoureira e secretária e a P.I.A. Private Investors Associated Inc. como diretora, sendo esta última empresa representada legalmente por Diego Colombo.

**Quadro 1** - Dados cadastrais da conta nº 0230-272445, denominada Cardinal Point Inc.

Nome da conta	Nº da conta	Banco	País do banco	Data de abertura da conta	Proprietário da conta (“ <i>account holder</i> ”)	Beneficiários efetivos (“ <i>beneficial owners</i> ”)	Assinaturas autorizadas (“ <i>authorizes signatures</i> ”)
Cardinal Point Inc.	0230-272445	UBS AG	Suíça	0230-272445	Cardinal Point Inc.	Derek Bing Han; e Simonetta Vaccari Han	Diego Colombo; Rita Colombo; Derek Bing Han; Simonetta Vaccari Han; e Matteo Aldo Crawford

## 3. Extratos e comprovantes bancários

O exame dos extratos e comprovantes bancários, feito a partir da conta nº 0230-272445, denominada Cardinal Point Inc., foi dificultado pelo formato de arquivo apresentado (.pdf), que não permite o imediato tratamento dos dados (não estruturados), necessitando, portanto, do trabalho de digitação das operações bancárias.

Considerando esta limitação e com o objetivo de fornecer respostas rápidas e objetivas, no trabalho de digitação dos extratos e comprovantes bancários foram desconsideradas: **i) operações cujos valores fossem inferiores a dez milhares da unidade monetária correspondente; ii) operações posteriormente estornadas; iii) operações de aquisição ou alienação de investimentos em geral, bem como delas decorrentes, por não representarem entradas ou saídas efetivas de recursos; e iv) operações correspondentes a movimentações cujas origens ou destinações dos**

recursos fossem derivações da própria conta nº 0230-272445, denominada **Cardinal Point Inc.**

O fato de terem sido desconsideradas tais operações, em especial as aquisições ou alienações de investimentos, justifica eventuais discrepâncias no comparativo entre os créditos e débitos realizados em cada uma das contas derivadas da conta primária Cardinal Point Inc. nº 0230-272445, levando em consideração o saldo inicial e o final apresentados.

Outrossim, com o fim de conhecer a origem e o destino dos recursos que transitaram pela referida conta, foram consideradas no trabalho de digitação as demais operações financeiras (**Anexo 1**).

Considerando os critérios de digitação anteriormente mencionados, a documentação fornecida para exame demonstra que a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445 realizou movimentações financeiras por meio das derivações de conta nºs 0230-272445.60M, 0230-272445.01B, 0230-272445.64H, 0230-272445.72D, 0230-272445.66P e 0230-272445.70N.

Feitas as considerações preliminares, apresentam-se, a seguir, as principais constatações obtidas a partir da análise de cada uma das referidas derivações da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.

### **3.1 Conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, destinada a operar em dólares americanos**

O **quadro 2** discrimina as principais movimentações financeiras em dólares americanos constantes dos extratos bancários fornecidos para a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, no período de 1º/1/2008 a 11/6/2013, considerando apenas as operações de valores iguais ou superiores a USD 10.000,00.

**Quadro 2** - Principais movimentações financeiras da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, em dólares americanos; valores ≥ USD 10.000,00.

Value date	Debit (USD)	Credit (USD)	Balance (USD)	Beneficiary or depositor	Bank of origin or destination	Country of bank of origin or destination	Account number
01/01/2008	-	-	21.354,64	-	-	-	-
08/05/2008	-	31.000,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.60J
07/07/2008	200.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
28/08/2008	15.150,00	-	-	-	-	-	-
10/09/2008	35.350,00	-	-	-	-	-	-
04/10/2008	18.180,00	-	-	Derek Han	-	-	-
17/03/2009	10.500,00	-	-	Laine Inc.	VP Bank AG	Liechtenstein	0011571437
04/05/2009	-	220.000,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.60J
10/06/2009	200.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
20/08/2009	20.200,00	-	-	Derek Han	-	-	-
30/09/2009	-	226.000,00	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
08/12/2009	-	110.000,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Singapore	11391610007
08/12/2009	-	250.000,00	-	Ricardo Jaime Behar	VP Bank (Schweiz) AG	Switzerland	CH5108534104015810010
08/12/2009	29.750,00	-	-	Samir Jarallah	Hyposwiss Privatbank AG	Switzerland	CH8808530143079400254
18/12/2009	25.250,00	-	-	Derek Han	-	-	-
21/01/2010	20.000,00	-	-	Bella Vista Real Estate Ltd.	CBH - Compagnie Bancaire Helvetique	Switzerland	CH3508762000000052253
21/01/2010	28.200,00	-	-	Stefano Gracis	VP Bank (Schweiz) AG	Switzerland	CH9008534102044430002
03/02/2010	16.000,00	-	-	American Express	JP Morgan Chase Bank	United States	001-1-848165
05/02/2010	100.000,00	-	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.60J
07/02/2010	20.200,00	-	-	Derek Han	-	-	-
24/03/2010	20.200,00	-	-	Derek Han	-	-	-
01/07/2010	200.000,00	-	-	Ricardo Jaime Behar	VP Bank (Schweiz) AG	Switzerland	CH5108534104015810010
12/07/2010	38.000,00	-	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.60J
26/07/2010	30.000,00	-	-	Samir Jarallah	Hyposwiss Privatbank AG	Switzerland	CH8808530143079400254
01/08/2010	20.200,00	-	-	Derek Han	-	-	-
06/08/2010	71.880,00	-	-	Ricardo Jaime Behar	VP Bank (Schweiz) AG	Switzerland	CH5108534104015810010
10/09/2010	400.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
05/11/2010	10.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
16/12/2010	300.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
30/12/2010	-	41.333,03	-	Cardinal Point Inc.	UBS AG	Singapore	11398930005
05/01/2011	18.000,00	-	-	Laine Real Estate	JP Morgan Chase Bank	United States	001-1-848165
05/01/2011	250.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
10/01/2011	16.160,00	-	-	Derek Han	-	-	-
11/08/2011	-	250.000,00	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
23/08/2011	20.000,00	-	-	Samir Jarallah	UBS AG	Switzerland	-
27/08/2011	10.100,00	-	-	Derek Han	-	-	-
20/09/2011	12.000,00	-	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.60J
20/09/2011	15.000,00	-	-	Laine Real Estate	HSBC Bank USA	United States	610-73172-6
29/09/2011	10.000,00	-	-	Derek Han	-	-	-

Value date	Debit (USD)	Credit (USD)	Balance (USD)	Beneficiary or depositor	Bank of origin or destination	Country of bank of origin or destination	Account number
22/10/2011	15.150,00	-	-	Derek Han	-	-	-
05/03/2012	18.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
19/10/2012	400.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.60J
10/06/2013	220.496,44	-	-	Blue OAK Ventures HK Ltd.	HSBC Bank	Hong Kong	8086 1457 2838
11/06/2013	-	-	0,00	-	-	-	-

Com o intuito de otimizar a presente análise dos dados bancários, em um primeiro momento foi feito o estudo da origem dos recursos recebidos para, depois, investigar as suas destinações. Para cumprir este propósito, o **quadro 3** consolida, em ordem decrescente de valor, os principais depositantes de dólares americanos em benefício da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M.

**Quadro 3** - Principais depositantes em favor da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, em dólares americanos.

Principais depositantes	Valor (USD)
Trobaro Trading Ltd.	476.000,00
Embersy Services Ltd.	361.000,00
Ricardo Jaime Behar	250.000,00
Cardinal Point Inc.	41.333,03
<b>Total</b>	<b>1.128.333,03</b>

A conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M recebeu créditos efetivos de USD 1.128.333,03, dos quais: i) USD 476.000,00 provieram da Trobaro Trading Ltd., por meio da conta nº 0230-326381.60J, mantida no UBS AG, na Suíça; ii) USD 361.000,00, da Embersy Services Ltd., sendo USD 251.000,00 por meio da conta nº 0230-262120J, mantida no UBS AG, na Suíça, e USD 110.000,00 por meio da conta nº 1139161007, mantida no UBS AG, em Singapura; iii) USD 250.000,00 de Ricardo Jaime Behar, por meio da conta nº CH5108534104015810010, mantida no VP Bank (Schweiz) AG, na Suíça; e iv) USD 41.333,03 da Cardinal Point Inc., por meio da conta nº 11398930005, mantida no UBS AG, em Singapura.

A respeito dos principais depositantes supra elencados, é possível verificar a partir da análise dos documentos cadastrais da UBS AG que a Trobaro Trading Ltd. se trata de empresa incorporada no Chipre em 20/4/1999, da qual Samir Jarallah e Bassem Jarallah são diretores e a Bestservus Ltd., secretária. Essa empresa foi utilizada para abertura da conta nº 0230-326381, no UBS AG, na Suíça, em 22/8/2000, tendo a

Trobaro Trading Ltd. como proprietária (“*account holder*”), Federico Aldo Han como beneficiário efetivo (“*beneficial owner*”) e Bassem Jarallah, Derek Han, Luciano Fretti e Samir Jarallah com assinaturas autorizadas (“*authorized signatures*”) para representá-la.

Já a Embersy Services Ltd. foi incorporada no Chipre em 6/9/1999 e dela Bassem Jarallah e Samir Jarallah são diretores e a Bestservus Limited, secretária. Essa empresa foi utilizada para abertura das contas nºs: i) 0230-262120, no UBS AG, na Suíça, em 6/10/1999, tendo Valentina Isabella Han como beneficiária efetiva (“*beneficial owner*”) e Bassem Jarallah, Derek Han, Luciano Fretti e Samir Jarallah com assinaturas autorizadas (“*authorized signatures*”) para representá-la; e ii) 139161, no UBS AG, em Singapura, tendo Valentina Isabella Han como beneficiária final e Derek Han, Bassem Jarallah e Luciano Fretti como responsáveis.

Há de se ressaltar que, dos USD 361.000,00 depositados pela Embersy Services Ltd. em benefício da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, foi visto que USD 251.000,00 ocorreram por meio da conta 0230-262120J, mantida no UBS AG, na Suíça, e USD 110.000,00, por meio da conta nº **11391610007**, mantida no UBS AG, em Singapura, cuja sequência numérica assinalada em negrito coincide com a da conta nº 139161, anteriormente mencionada.

A respeito da conta Embersy Services Ltd. nº 139161, mantida no UBS AG, em Singapura, cumpre mencionar, em especial, que foi justamente nela em que, segundo consta de Relatório Conclusivo de Polícia Judiciária<sup>1</sup> (Inquérito nº 4436 – STF), o Deputado Federal Aécio Neves (codinome “Mineirinho”) teria recebido repasses da Odebrecht, por intermédio de conta em nome da offshore Klienfeld Services Ltd., mantida no Antigua Overseas Bank, em Antigua e Barbuda, no total de USD 900.000,00, em transferências ocorridas entre 14 de novembro de 2008 e 16 de dezembro de 2009, conforme cronograma de pagamentos contido em sistemas da Odebrecht, em documento denominado “Mineirinho.doc”.

<sup>1</sup> Disponível em: <[https://politica.estadao.com.br/blogs/fausto-macedo/wp-content/uploads/sites/41/2020/03/r-65-milhoes\\_180320201112.pdf](https://politica.estadao.com.br/blogs/fausto-macedo/wp-content/uploads/sites/41/2020/03/r-65-milhoes_180320201112.pdf)>. Acesso em 26/8/2021.

Figura 2 – Trecho do documento “Mineirinho.doc”, com especificações da conta Embersy Services Ltd. nº 139161, mantida no UBS AG, em Singapura.

<b>CORRESPONDING BANK</b>	UBS AG, STAMFORD BRANCH FEDWIRE : 026.007.993 SWIFT ADDRESS : UBSWUS33
<b>ACCOUNT WITH INSTITUTION</b>	ACCOUNT NR. 101-WA-216003-000 UBS AG, SINGAPORE SWIFT : UBSWSGSG CHIP UID : 090504
<b>BENEFICIARY CUSTOMER</b>	ACCOUNT Nº 139161 NAME : EMBERSY SERVICES LIMITED ADDRESS : TRUST - COMPANY COMPLEX - P.O.BOX 1405 - MAJURO / MARSHALL ISLAND
<b>SPECIAL INSTRUCTIONS</b>	PLEASE SEND DIRECT PAYMENT ORDER (MT 103) TO UBS AG SINGAPORE ( SWIFT UBSWSGSG)

Figura 3 – Trecho do documento “Mineirinho.doc”, com a programação de pagamentos.

<b>Date</b>	<b>Amount</b>
14.Nov.2008	US\$ 67,350.00
18.Nov.2008	US\$ 75,348.00
21.Nov.2008	US\$ 96,578.00
24.Nov.2008	US\$ 58,989.00
26.Nov.2008	US\$ 86,667.00
28.nov.2008	US\$ 93,798.00
02.Dez.2008	US\$ 79,968.00
04.Dez.2008	US\$ 82,556.00
08.Dez.2008	US\$ 57,747.00
10.Dez.2008	US\$ 68,982.00
12.dez.2008	US\$ 52,674.00
16.Dez.2008	US\$ 79,343.00
<b>Total</b>	<b>US\$ 900,000.00</b>

Ainda de acordo com o Relatório Conclusivo de Polícia Judiciária, do total de USD 900.000,00 em transferências previstas nos sistemas da Odebrecht, os investigadores comprovaram efetivamente o pagamento de USD 895.162,00, mediante transferências para conta Embersy Services Ltd. nº 139161, mantida no UBS AG, em Singapura.



Portanto, o fato é que a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M recebeu USD 110.000,00 da conta Embersy Services Ltd. nº 139161, mantida no UBS AG, em Singapura. E essa mesma conta da Embersy Services Ltd. nº 139161, conforme apurado nas investigações, acolheu o valor efetivo total de USD 895.152,00 da conta Klienfeld Services Ltd., mantida no Antigua Overseas Bank, em Antigua e Barbuda, por ordem da Odebrecht, supostamente em favor do Deputado Federal Aécio Neves (codinome “Mineirinho”).

À época da transferência de recursos em benefício da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, em 2009, o depositante Ricardo Jaime Behar (CPF 143.920.078-55) possuía vínculo empregatício com a corretora de títulos e valores imobiliários Morgan Stanley Participações Ltda. (CNPJ 00.778.586/0001-10), conforme Relatório de Pesquisa Automática nº 1395/2021.

Por fim, cumpre mencionar que a depositante Cardinal Point Inc. se trata da mesma empresa proprietária e que dá nome à conta Cardinal Point Inc. nº 0230.272445 em exame, a qual, por sinal, já foi devidamente qualificada neste mesmo relatório.

Feitas as considerações a respeito das principais fontes originárias dos recursos recebidos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, o próximo passo consiste em estudar as destinações dadas aos recursos. Para isso, o **quadro 4** consolida os principais beneficiários de dólares americanos distribuídos pela conta em exame, com apresentação em ordem decrescente de valor.

**Quadro 4** - Principais beneficiários da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, em dólares americanos.

Principais beneficiários	Valor (USD)
Trobaro Trading Ltd.	1.778.000,00
Ricardo Jaime Behar	271.880,00
Blue OAK Ventures HK Ltd.	220.496,44
Derek Han	175.640,00
Embersy Services Ltd.	150.000,00
Samir Jarallah	79.750,00
Sem identificação	50.500,00
Laine Real Estate	33.000,00
Stefano Gracis	28.200,00

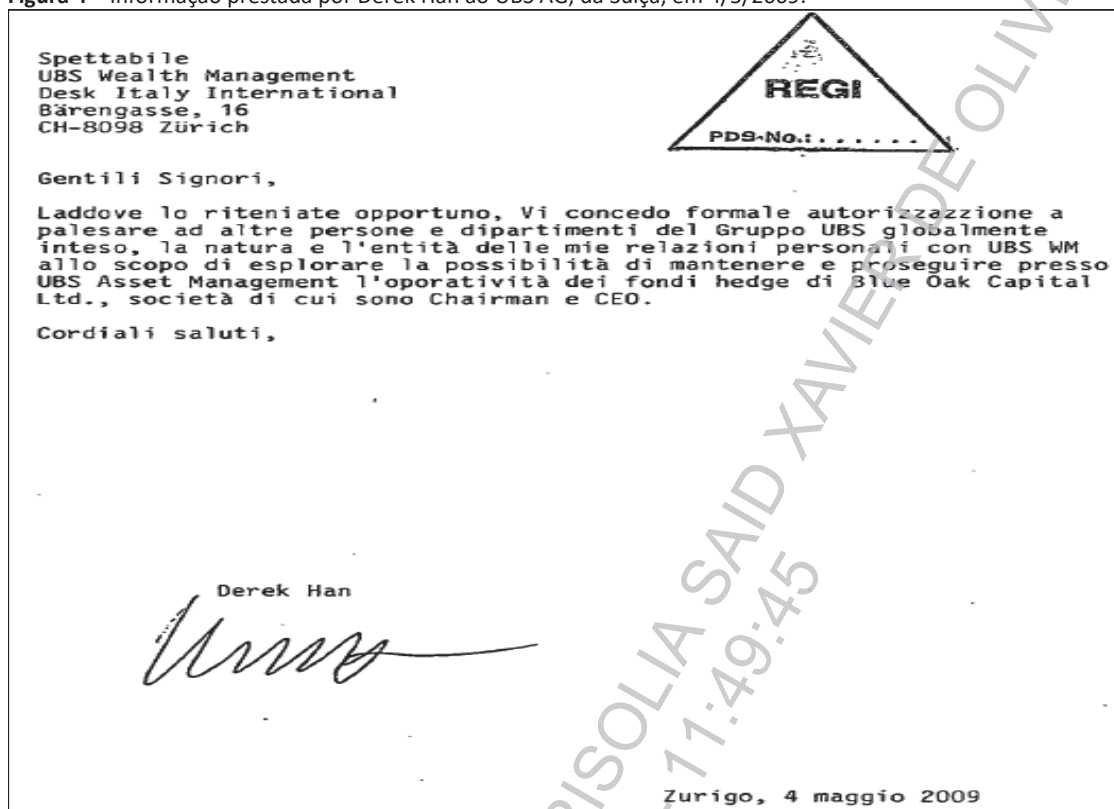
Principais beneficiários	Valor (USD)
Bella Vista Real Estate Ltd.	20.000,00
American Express	16.000,00
Laine Inc.	10.500,00
<b>Total</b>	<b>2.833.966,44</b>

Dos USD 2.833.966,44 distribuídos efetivamente pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, afigura-se em evidência que: i) USD 1.778.000,00 foram destinados à Trobaro Trading Ltd., conta nº 0230-326381.60J, mantida no UBS AG, na Suíça; ii) USD 271.880,00, para Ricardo Jaime Behar, conta nº CH5108534104015810010, mantida no VP Bank (Schweiz) AG, na Suíça; iii) USD 220.496,44, para Blue OAK Ventures HK Ltd., conta nº 808614572838, mantida no HSBC Bank, em Hong Kong; iv) USD 175.640,00, para Derek Han; v) USD 150.000,00, para Embersy Services Ltd., conta nº 0230-262120.60J, mantida no UBS AG, na Suíça; vi) USD 79.750,00, para Samir Jarallah, sendo USD 59.750,00 para conta nº CH8808530143079400254, mantida no Hyposwiss Privatbank AG, na Suíça; e USD 20.000,00, para conta mantida no UBS AG, na Suíça; dentre outros.

No tocante aos principais beneficiários de recursos mencionados, vale ressaltar que a Trobaro Trading Ltd., Ricardo Jaime Behar e a Embersy Services Ltd. já foram anteriormente qualificados neste mesmo relatório, motivo por que foi dado prosseguimento às demais qualificações.

Derek Han, conforme dito em ocasião pretérita, é beneficiário efetivo da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-722445 em exame e possui assinatura autorizada para representá-la. Além dela, Derek Han também possui assinatura autorizada para representar as contas Embersy nº 0230-262120 e Trobaro Trading Ltd. nº 0230-326381, enquanto Samir Jarallah possui assinatura autorizada para representar as duas últimas contas.

No que se refere à Blue OAK Ventures Ltd., verifica-se a partir de análise de documentação fornecida pelo UBS AG que outra empresa contendo o termo “Blue OAK” qual seja a Blue OAK Capital Ltd., teria, segundo Derek Han, ele próprio como presidente e CEO.

**Figura 4** – Informação prestada por Derek Han ao UBS AG, da Suíça, em 4/5/2009.

De consulta efetuada à base de dados da Receita Federal extrai-se, ainda, a informação de que no Brasil há uma empresa registrada contendo os termos “Blue OAK”, qual seja: Blue OAK Participações Eireli (CNPJ nº 25.465.059/0001-86). Essa empresa possui Rogério Carvalho dos Santos (CPF nº 137.535.188-59) como único integrante em seu quadro societário, pessoa física esta que possuiu vínculo empregatício com a Value Partners Brasil Ltda. (CNPJ 00.144.934/0001-05) entre 2006 e 2014, conforme Relatórios de Pesquisas Automáticas nºs 1452 e 1453/2021.

De acordo com matéria publicada pelo R7<sup>2</sup>, a Value Partners Brasil Ltda. integrou o Consórcio Copa 2014, contratado pelo governo em 2009 para assessorá-lo em tarefas como a elaboração da matriz de responsabilidades e a análise dos projetos de lei relacionados à competição. Pela contratação a empresa teria recebido ao menos R\$ 29,4 milhões, segundo a Polícia Federal. A auditoria do Tribunal de Contas da União apontou irregularidades nos pagamentos.

<sup>2</sup> Disponível em: <<https://noticias.r7.com/brasil/pf-apura-vinculo-entre-ex-diretor-da-petrobras-e-empresa-contratada-da-copa-06062014>>. Acesso em 18/8/2021.

No curso das investigações da Operação Lava-Jato, que apura esquema de desvio de recursos públicos e lavagem de dinheiro, a Polícia Federal executou mandado de busca e apreensão na residência do ex-diretor da Petrobras Paulo Roberto Costa. Nesse contexto, a Polícia Federal elaborou relatório de apreensões mencionando que no computador localizado na residência de Paulo Roberto Costa foram encontrados dois boletos de pagamento a uma empresa do ramo imobiliário, nos quais consta como "sacado" o gerente executivo da Value Partners do Brasil, Rogério Carvalho dos Santos, razão por que foi levantada a suspeita de que Paulo Roberto Costa poderia ter vínculo com empresa que prestou consultoria ao Ministério do Esporte no planejamento da Copa de 2014.

### 3.2 Conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B, destinada a operar em francos suíços

O quadro 5 discrimina as principais movimentações financeiras em francos suíços constantes dos extratos bancários fornecidos para conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B, no período de 1º/1/2008 a 6/6/2013, considerando apenas as operações de valores iguais ou superiores a CHF 10.000,00.

**Quadro 5** - Principais movimentações financeiras da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B, em francos suíços; valores ≥ CHF 10.000,00.

Value date	Debit (CHF)	Credit (CHF)	Balance (CHF)	Beneficiary or depositor	Bank of origin or destination	Country of bank of origin or destination	Account number
01/01/2008	-	-	3.707,09	-	-	-	-
28/04/2008	27.950,65	-	-	Credit Card	-	-	0000 5000 1061 0680
11/09/2008	-	22.000,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.01P
25/09/2008	19.806,40	-	-	Credit Card	-	-	0000 5000 1061 0680
14/01/2009	-	90.000,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.01P
22/01/2009	-	100.000,00	-	Frau Patrizia Piccoli u/o Herr Diego Piccoli	-	-	-
16/02/2009	-	47.500,00	-	Derek Han	-	-	-
07/05/2009	24.500,00	-	-	Diego Piccoli	Credit Suisse (Schweiz) AG	Switzerland	CH7004835021039130000
03/06/2009	-	16.000,00	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.01P
28/07/2009	-	21.000,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.01P
28/07/2009	12.732,00	-	-	Credit Card	-	-	0000 5000 1061 0680
27/08/2009	17.027,70	-	-	Credit Card	-	-	0000 5000 1061 0680
05/10/2009	10.182,35	-	-	Eric Barras Gypserue Peinture	Banque Raiffeisen	Switzerland	CH1180615000002715371
28/10/2009	12.213,00	-	-	Credit Card	-	-	0000 5000 1061 0680
05/03/2010	-	12.500,00	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.01P

Value date	Debit (CHF)	Credit (CHF)	Balance (CHF)	Beneficiary or depositor	Bank of origin or destination	Country of bank of origin or destination	Account number
08/04/2010	-	19.158,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.01P
26/04/2010	19.781,40	-	-	Pierre Bregy	-	-	-
03/05/2010	-	20.000,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.01P
28/07/2010	11.968,05	-	-	Credit Card	-	-	0000 5000 1061 0680
02/08/2010	-	14.000,00	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	230-326381.01P
26/08/2010	20.272,65	-	-	Credit Card	-	-	0000 5000 1061 0680
29/09/2010	-	20.000,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.01P
01/11/2010	-	17.000,00	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.01P
07/07/2011	16.972,10	-	-	Axa Leben AG	-	-	-
28/07/2011	12.796,80	-	-	Credit Card	-	-	0000 5000 1061 0680
31/10/2011	52.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.01P
05/12/2011	-	106.675,72	-	Simon Benhamou	Compagnie Bancaire Helvetique	Switzerland	CH37087620001015600001
29/12/2011	99.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.01P
14/03/2012	18.000,00	-	-	Samir N. Jarallah	-	-	-
29/05/2012	17.527,10	-	-	Credit Card	-	-	0000 5000 1061 0680
06/11/2012	-	10.720,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.61U
06/06/2013	-	-	0,00	-	-	-	-

Com o intuito de otimizar a presente análise dos dados bancários, em um primeiro momento foi feito o estudo da origem dos recursos recebidos para, depois, investigar as suas destinações. Para cumprir este propósito, o **quadro 6** consolida, em ordem decrescente de valor, os principais depositantes de francos suíços em benefício da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B.

**Quadro 6** - Principais depositantes em favor da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B, em francos suíços.

Principais depositantes	Valor (CHF)
Embersy Services Ltd.	202.878,00
Simon Benhamou	106.675,72
Frau Patrizia Piccoli u/o Herr Diego Piccoli	100.000,00
Trobaro Trading Ltd.	59.500,00
Derek Han	47.500,00
<b>Total</b>	<b>516.553,72</b>

A conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B recebeu créditos efetivos de CHF 516.553,72, dos quais: i) CHF 202.878,00 provieram da Embersy Services Ltd., por meio da conta nº 0230-262120.01P, mantida no UBS AG, na Suíça; ii) CHF 106.675,72, de Simon Benhamou, por meio da conta nº CH37087620001015600001, mantida na Compagnie Bancaire Helvetique, na Suíça; iii) CHF 100.000,00, de Frau Patrizia u/o Herr Diego Piccoli; iv) CHF 59.500,00, da Trobaro Trading Ltd., por meio da

conta nº 0230-326381.01P, mantida no UBS AG, na Suíça; e iv) CHF 47.500,00, de Derek Han.

Os depositantes Embersy Services Ltd., Trobaro Trading Ltd. e Derek Han já foram devidamente qualificados neste relatório, razão por que se procede às demais qualificações.

De acordo com o Relatório de Pesquisa Automática nº 1410/2021, existe uma pessoa física registrada na base de dados da Receita Federal do Brasil com o nome de Simon Behamou (CPF 101.952.401-46), o qual é estrangeiro (suíço) e possui vínculo societário com a empresa Dezesseis Dezoito Gestão de Recursos Ltda. (CNPJ 11.240.125/0001-05).

Já a agência de Jornalismo Investigativo SportLight<sup>3</sup> traz importante contribuição ao obter informação que relaciona, a partir de vínculos societários com as empresas Optimus Family and Wealth Management AG e Opala Work Invest, Diego Piccoli a Dimas Toledo, apontado como operador de Aécio Neves em Furnas.


Inicialmente, faz-se necessário registrar que a Sportlight apurou no próprio sítio da Optimus Family and Wealth Management AG que Diego Piccoli consta como sócio desta companhia, na qual atuaria como CEO e seria responsável pela gestão de carteiras.

A partir disso foi realizada consulta ao sítio<sup>4</sup> da Optimus Family and Wealth Management AG, verificando-se que Diego Piccoli a representa na qualidade de fundador, presidente do conselho de administração e CEO. Há, ainda, um descritivo de seu perfil com a informação de que ele tem mais de 30 anos de experiência no setor bancário, particularmente em bancos privados.

<sup>3</sup> Disponível em: < <https://agenciasportlight.com.br/index.php/2018/01/11/seguindo-o-dinheiro-offshore-de-dimas-toledo-apontado-como-operador-de-aecio-tem-entre-os-socios-instituicao-financieira-com-base-no-rio/>>. Acesso em 11/8/2021.

<sup>4</sup> Disponível em: <<https://optimusfamily.com/short-profile/>>. Acesso em 11/8/2021.

Figura 5 – Perfil de Diego Piccoli no sítio da Optimus Family and Wealth Management AG.



**Diego Piccoli**  
**Founder, Chairman of the Board of Directors, CEO**  
**MBA (UNIL/CMU)**

*“Courage is at the beginning of action, be lucky at the end.”*  
 Diego Piccoli has over 30 years of experience in the banking sector, particularly in private banking.

He has worked for renowned private banks in Switzerland and had group-wide responsibility for the southern European and Latin American markets in his previous role. Piccoli speaks six languages fluently (German, English, Italian, Spanish, French and Portuguese) and has an MBA in Asset and Wealth Management from the Carnegie Mellon University in Pittsburgh. He completed his HWW business and administration qualification and the Executive Program at the Swiss Banking School alongside his work.

Essa informação se mostra relevante sobretudo porque, conforme apurado pela Sportlight, a Optimus Family and Wealth Management AG aparece na condição de “tesoureira” da *offshore* Opala Work Invest, aberta no Panamá, da qual Dimas Toledo é presidente.

Figura 6 – Papel notarial da Opala Work Invest, no Panamá.



REPUBLICA DE PANAMA  
 PAPEL NOTARIAL  
 NOTARIA TERCERA DEL CIRCUITO DE PANAMA

THIRTEENTH: The total number of directors is to be three (3) and their names and address are as follows: -----  
 DIMAS FABIANO TOLEDO with address at Avenida Sernanpetiba Apt 2201, Barra de Tijuca, Rio de Janeiro, Brazil; OPTIMUS FAMILY AND WEALTH MANAGEMENT AG, Registration Number: CHE-358.833.800, with address at Bahnhofstrasse 106, CH-8001 Zurich and GESTION HOLDINGS LTD, with registration number: 1835036; with British Virgin Island company and with address at 3076 Sir Francis Drake's Highway, P.O. box 3463 Road Town, Tortola, British Virgin Islands. Said Directors shall continue in office until the General Assembly of Shareholders may elect new directors. -----  
 FOURTEENTH: The first Officers of the corporation will be the following -----  
 DIMAS FABIANO TOLEDO -----PRESIDENT -----  
 OPTIMUS FAMILY AND WEALTH MANAGEMENT AG -----TREASURER -----  
 GESTION HOLDINGS LTD ----- SECRETARY -----  
 Said Officers shall continue in office until new election are resolved -----

Feitas as considerações a respeito das principais fontes originárias dos recursos recebidos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B, o próximo passo consiste em estudar as destinações dadas aos recursos. Para isso, o **quadro 7** consolida os principais beneficiários de francos suíços distribuídos pela conta em exame, com apresentação em ordem decrescente de valor.

**Quadro 7** - Principais beneficiários da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B, em francos suíços.

Principais beneficiários	Valor (CHF)
Credit Card	152.294,35
Trobaro Trading Ltd.	151.000,00
Diego Piccoli	24.500,00
Pierre Bregy	19.781,40
Samir N. Jarallah	18.000,00
Axa Leben AG	16.972,10
Eric Barras Gypserue Peinture	10.182,35
<b>Total</b>	<b>392.730,20</b>

Dos CHF 392.730,20 distribuídos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B, percebe-se que: i) CHF 152.294,35 foram destinados a operações com cartão de crédito; ii) CHF 151.000,00 se destinaram à Trobaro Trading Ltd.; iii) CHF 24.500,00, a Diego Piccoli; iv) CHF 19.781,40, a Pierre Bregy; v) CHF 18.000,00, a Samir Jarallah; dentre outros.

Dos beneficiários em questão, a Trobaro Trading Ltd., Diego Piccoli e Samir Jarallah já foram qualificados em momento anterior neste mesmo relatório de análise, não tendo sido logrado êxito em qualificar os demais beneficiários dos francos suíços.

### 3.3 Conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.64H, destinada a operar em libras esterlinas

O **quadro 8** discrimina as principais movimentações financeiras em libras esterlinas constantes dos extratos bancários fornecidos para conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.64H, no período de 1º/1/2008 a 6/10/2008, considerando apenas as operações de valores iguais ou superiores a GBP 10.000,00.



**Quadro 8** - Principais movimentações financeiras da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.64H, em libras esterlinas; valores ≥ GBP 10.000,00.

Value date	Debit (GBP)	Credit (GBP)	Balance (GBP)	Beneficiary or depositor	Bank of origin or destination	Country of bank of origin or destination	Account number
01/01/2008	-	-	178,81	-	-	-	-
28/04/2008	14.000,00	-	-	Queensgate Bank and Trust Company Ltd.	Butterfield Bank (Cayman) Limited	Cayman Islands	04210034663
06/10/2008	-	-	0,00	-	-	-	-

A única operação efetiva realizada a partir da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.64H consistiu em um débito de GBP 14.000,00 em benefício do Queensgate Bank and Trust Company Ltd., conta nº 04210034663, mantida no Butterfield Bank (Cayman) Limited, nas Ilhas Cayman.

De acordo com o sítio<sup>5</sup> da própria Queensgate Bank and Trust Company Ltd., esta empresa corresponde a uma instituição financeira privada que opera nas Ilhas Cayman desde 1990, com licença para fornecer uma gama completa de serviços financeiros *offshore*, incluindo o fornecimento de diretorias não-executivas independentes, contabilidade e administração fiduciária e empresarial, e que tem como proprietários membros da família Ugland, da Noruega.

### 3.4 Conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.72D, destinada a operar em libras esterlinas

O **quadro 9** discrimina as principais movimentações financeiras em libras esterlinas constantes dos extratos bancários fornecidos para conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.72D, no período de 9/12/2008 a 6/6/2013, considerando apenas as operações de valores iguais ou superiores a GBP 10.000,00.

**Quadro 9** - Principais movimentações financeiras da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.72D, em libras esterlinas; valores ≥ GBP 10.000,00.

Value date	Debit (GBP)	Credit (GBP)	Balance (GBP)	Beneficiary or depositor	Bank of origin or destination	Country of bank of origin or destination	Account number
09/12/2008	-	-	0,00	-	-	-	-
15/12/2009	80.000,00	-	-	Blue OAK Global Holdings	Credit Suisse AG	Switzerland	CH3804835144998052001
01/06/2012	17.500,00	-	-	Derek Han	Barclays Bank PLC	United Kingdom	GB95BARC20474250198986
28/12/2012	100.000,00	-	-	Blue OAK Global Holdings	HSBC Bank PLC	United Kingdom	GB54MIDL40060264095189
06/06/2013	-	-	0,00	-	-	-	-

<sup>5</sup> Disponível em: <<https://www.queensgate.com.ky/>>. Acesso em 11/8/2021.

A conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.72D distribuiu GBP 197.500,00, sendo: i) GBP 180.000,00 para Blue OAK Global Holdings, dos quais GBP 100.000,00 foram destinados à conta nº GB54MIDL40060264095189, mantida no HSBC Bank PLC, no Reino Unido, e GBP 80.000,00 à conta nº CH3804835144998052001, mantida no Credit Suisse AG, na Suíça; e ii) GBP 17.500,00 para Derek Han, conta nº GB95BARC20474250198986, mantida no Barclays Bank PLC, no Reino Unido.

Vale ressaltar que Derek Han já foi qualificado neste mesmo relatório como sendo beneficiário efetivo da conta em exame e com assinatura autorizada para representá-la, enquanto a empresa Blue OAK Global Holdings possui os termos “Blue OAK” em comum com a empresa Blue OAK Capital Ltd., que fora qualificada anteriormente e da qual o próprio Derek Han seria presidente e CEO.

### 3.5 Conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P, destinada a operar em euros

O **quadro 10** discrimina as principais movimentações financeiras em euros constantes dos extratos bancários fornecidos para conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P, no período de 1º/1/2008 a 6/6/2013, considerando apenas as operações de valores iguais ou superiores a EUR 10.000,00.

**Quadro 10** - Principais movimentações financeiras da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P, em euros; valores ≥ EUR 10.000,00.

Value date	Debit (EUR)	Credit (EUR)	Balance (EUR)	Beneficiary or depositor	Bank of origin or destination	Country of bank of origin or destination	Account number
01/01/2008	-	-	167,50	-	-	-	-
30/01/2009	125.000,00	-	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.62A
17/03/2009	20.000,00	-	-	Valentina Han	Banca Popolare Di Sondrio	Italy	IT43C056960161000005098X82
08/12/2009	30.000,00	-	-	Simonetta Vaccari Han	Veneto Banca S.C.P.A.	Italy	IT27S0541861480012570022470
21/12/2012	-	201.793,70	-	Lisboa Holdings S.A.	VP Bank (Schweiz) AG	Switzerland	CH3708534102050880001
24/12/2012	80.000,00	-	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.61U
30/05/2013	-	28.200,00	-	Matrix One Holdings Limited	HongKong and Shanghai Banking Corporation	Hong Kong	808614564838
06/06/2013	-	-	0,00	-	-	-	-

Com o intuito de otimizar a presente análise dos dados bancários, em um primeiro momento foi feito o estudo da origem dos recursos recebidos para, depois, investigar as suas destinações. Para cumprir este propósito, o **quadro 11** consolida, em

ordem decrescente de valor, os principais depositantes de euros em benefício da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P.

**Quadro 11** - Principais depositantes em favor da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P, em euros.

Principais depositantes	Valor (EUR)
Lisboa Holdings S.A.	201.793,70
Matrix One Holdings Limited	28.200,00
<b>Total</b>	<b>229.993,70</b>

Dos EUR 229.993,70 recebidos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P, verifica-se que: i) EUR 201.793,70 provieram da Lisboa Holdings S.A., por meio da conta nº CH3708534102050880001, mantida no VP Bank (Schweiz) AG, na Suíça; e ii) EUR 28.200,00, da Matrix One Holdings Limited, por meio da conta nº 808614564838, mantida no HongKong and Shanghai Banking Corporation, em Hong Kong.

No sítio da Open Corporates<sup>6</sup> consta que a Lisboa Holdings S.A. foi incorporada no Panamá em 23/11/2009, tendo Harmodio Herrera como presidente e diretor, Isolda Moran Anria como vice-presidente, diretor, subscritor e tesoureiro, Itzamara Madrid como diretor, secretário e subscritor e Icaza, Gonzales Ruiz e Aleman como agentes.

Também no sítio da Open Corporates<sup>7</sup> há a informação de que a Matrix One Holdings Limited foi incorporada em Hong Kong em 18/6/2008 e dissolvida em 4/5/2018; não há informações, entretanto, a respeito de sua composição (presidente, quadro de diretores, subscritores, tesoureiro etc.).

Feitas as considerações a respeito das principais fontes originárias dos recursos recebidos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P, o próximo passo consiste em estudar as destinações dadas aos recursos. Para isso, o **quadro 12** consolida os principais beneficiários de euros distribuídos pela conta em exame, com apresentação em ordem decrescente de valor.

<sup>6</sup> Disponível em: <<https://opencorporates.com/companies/pa/682347>>. Acesso em 11/8/2021.

<sup>7</sup> Disponível em: <<https://opencorporates.com/companies/hk/1248429>>. Acesso em 11/8/2021.

**Quadro 12** - Principais beneficiários da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P, em euros.

Principais beneficiários	Valor (EUR)
Trobaro Trading Ltd.	125.000,00
Embersy Services Ltd.	80.000,00
Simonetta Vaccari Han	30.000,00
Valentina Han	20.000,00
<b>Total</b>	<b>255.000,00</b>

Dos EUR 255.000,00 distribuídos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P, tem-se que: i) EUR 125.000,00 se destinaram à Trobaro Trading Ltd., conta nº 0230-326381.62A, mantida no UBS AG, na Suíça; ii) EUR 80.000,00, à Embersy Services Ltd., conta nº 0230-262120.61U, mantida no UBS AG, na Suíça; iii) EUR 30.000,00, a Simonetta Vaccari, conta nº IT27S0541861480012570022470, mantida no Veneto Banca S.C.P.A., na Itália; e iv) EUR 20.000,00, a Valentina Han, conta nº IT43C0569601610000005098X82, mantida na Banca Popolare Di Sondrio, na Itália.

A respeito dos beneficiários de recursos, sabe-se que a Trobaro Trading Ltd. e a Embersy Services Ltd. já foram anteriormente qualificados neste relatório, enquanto Simonetta Vaccari Han foi mencionada como sendo beneficiária efetiva e com assinatura autorizada para representar a conta em exame.

Valentina Han, por sua vez, é titular da conta nº 0206-440095, que foi aberta no UBS AG, na Suíça, em 6/7/2009, e que será submetida a exame posteriormente.

### 3.6 Conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N, destinada a operar em dólares singapurianos

O **quadro 13** discrimina as principais movimentações financeiras em dólares singapurianos constantes dos extratos bancários fornecidos para conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N, no período de 1º/1/2008 a 6/6/2013, considerando apenas as operações de valores iguais ou superiores a SGD 10.000,00.

**Quadro 13** - Principais movimentações financeiras da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N, em dólares singapurianos; valores ≥ SGD 10.000,00.

Value date	Debit (SGD)	Credit (SGD)	Balance (SGD)	Beneficiary or depositor	Bank of origin or destination	Country of bank of origin or destination	Account number
01/01/2008	-	-	0,00	-	-	-	-

Value date	Debit (SGD)	Credit (SGD)	Balance (SGD)	Beneficiary or depositor	Bank of origin or destination	Country of bank of origin or destination	Account number
08/05/2008	53.880,00	-	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.70Y
04/11/2008	-	260.050,00	-	Embersy Services Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-262120.70Y
05/04/2011	-	40.000,00	-	Wild Flowers International Limited	UBS AG Singapore	Singapore	01166250028
17/05/2012	-	10.000,00	-	Wild Flowers International Limited	UBS AG Singapore	Singapore	01166250028
01/10/2012	-	280.338,96	-	Trobaro Trading Ltd.	UBS AG	Switzerland	0230-326381.71B
06/06/2013	-	-	0,00	-	-	-	-

Com o intuito de otimizar a presente análise dos dados bancários, em um primeiro momento foi feito o estudo da origem dos recursos recebidos para, depois, investigar as suas destinações. Para cumprir este propósito, o **quadro 14** consolida, em ordem decrescente de valor, os principais depositantes de dólares singapurianos em benefício da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N.

**Quadro 14** - Principais depositantes em favor da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N, em dólares singapurianos.

Principais depositantes	Valor (SGD)
Trobaro Trading Ltd.	280.338,96
Embersy Services Ltd.	260.050,00
Wild Flowers International Limited	50.000,00
<b>Total</b>	<b>590.388,96</b>

Dos SGD 590.388,96 recebidos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N, percebe-se que: i) SGD 280.338,96 provieram da Trobaro Trading Ltd., por meio da conta nº 0230-326381.71B, mantida no UBS AG, na Suíça; ii) SGD 260.050,00, da Embersy Services Ltd., por meio da conta nº 0230-262120.70Y, mantida no UBS AG, na Suíça; e iii) SGD 50.000,00, da Wild Flowers International Limited, por meio da conta nº 01166250028, mantida no UBS AG Singapore, na Singapura.

No tocante aos depositantes mencionados, a Trobaro Trading Ltd. e a Embersy Services Ltd. já foram anteriormente qualificados neste relatório, não tendo sido logrado êxito na qualificação da Wild Flowers International Limited.

Feitas as considerações a respeito das principais fontes originárias dos recursos recebidos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N, o próximo passo consiste em estudar as destinações dadas aos recursos. Para isso, o **quadro 15** apresenta o principal beneficiário de dólares singapurianos distribuídos pela conta em exame.

**Quadro 15** - Principal beneficiário da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N, em dólares singapurienses.

Principal beneficiário	Valor (SGD)
Embersy Services Ltd.	53.880,00

Como se nota, o único beneficiário da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N foi a Embersy Services Ltd., a quem se destinou USD 53.880,00, por meio da conta nº 0230-262120.70Y, mantida no UBS AG, na Suíça. Essa favorecida já foi qualificada em momento pretérito neste relatório.

#### 4. Conclusão

Inicialmente, a documentação cadastral revelou que a conta nº 0230-272445, denominada Cardinal Point Inc., foi aberta na Suíça, em 22/9/1999, movimentando recursos nas derivações de conta nºs 0230-272445.60M, 0230-272445.01B, 0230-272445.64H, 0230-272445.72D, 0230-272445.66P e 0230-272445.70N, considerando os critérios de digitação estabelecidos, dentre os quais o valor de corte de dez mil unidades monetárias.

Com base nos extratos bancários da conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M, foi constatado o recebimento de créditos efetivos de **USD 1.128.333,03** entre 1º/1/2008 e 11/6/2013, dos quais: i) USD 476.000,00 provieram da Trobaro Trading Ltd.; ii) **USD 361.000,00**, da **Embersy Services Ltd.**; iii) USD 250.000,00 de Ricardo Jaime Behar; e iv) USD 41.333,03 da Cardinal Point Inc.

Dos **USD 361.000,00** recebidos da conta **Embersy Services Ltd.**, **USD 110.000,00** ocorreram por meio da conta nº **1139161007**, mantida no UBS AG, na Singapura, cuja sequência numérica assinalada em negrito coincide com o da conta nº 139161, mantida no UBS AG, em Singapura.

A respeito da conta Embersy Services Ltd. nº 139161, mantida no UBS AG, em Singapura, destacou-se que foi justamente nela em que, segundo consta de Relatório Conclusivo de Polícia Judiciária<sup>8</sup> (Inquérito nº 4436 – STF), o Deputado Federal Aécio Neves (codinome “Mineirinho”) teria recebido repasses da Odebrecht, por

<sup>8</sup> Disponível em: <[https://politica.estadao.com.br/blogs/fausto-macedo/wp-content/uploads/sites/41/2020/03/r-65-milhoes\\_180320201112.pdf](https://politica.estadao.com.br/blogs/fausto-macedo/wp-content/uploads/sites/41/2020/03/r-65-milhoes_180320201112.pdf)>. Acesso em 26/8/2021.

intermédio de conta em nome da offshore Klienfeld Services Ltd., mantida no Antigua Overseas Bank, em Antigua e Barbuda, no total de USD 900.000,00, em transferências ocorridas entre 14 de novembro de 2008 e 16 de dezembro de 2009, conforme cronograma de pagamentos contido em sistemas da Odebrecht, em documento denominado “Mineirinho.doc”.

Ainda de acordo com o Relatório Conclusivo de Polícia Judiciária, do total de USD 900.000,00 em transferências previstas nos sistemas da Odebrecht, os investigadores comprovaram efetivamente o pagamento de USD 895.162,00, mediante transferências para conta Embersy Services Ltd. nº 139161, mantida no UBS AG, em Singapura.

Portanto, o fato é que a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M recebeu USD 110.000,00 da conta Embersy Services Ltd. nº 139161, mantida no UBS AG, em Singapura. E essa mesma conta da Embersy Services Ltd. nº 139161, conforme apurado nas investigações, acolheu o valor efetivo total de USD 895.152,00 da conta Klienfeld Services Ltd., mantida no Antigua Overseas Bank, em Antigua e Barbuda, por ordem da Odebrecht, supostamente em favor do Deputado Federal Aécio Neves (codinome “Mineirinho”).

Em contrapartida, a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.60M realizou débitos efetivos de **USD 2.833.966,44**, com destaque aos: i) USD 1.778.000,00 destinados à Trobaro Trading Ltd.; ii) USD 271.880,00, para Ricardo Jaime Behar; iii) USD 220.496,44, para Blue CAK Ventures HK Ltd.; iv) USD 175.640,00, para Derek Han; v) USD 150.000,00, para Embersy Services Ltd.; vi) USD 79.750,00, para Samir Jarallah; dentre outros.

A conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B recebeu créditos efetivos de **CHF 516.553,72** entre 1º/1/2008 e 6/6/2013, dos quais: i) CHF 202.878,00 provieram da Embersy Services Ltd.; ii) CHF 106.675,72, de Simon Benhamou; iii) **CHF 100.000,00**, de **Frau Patrizia u/o Herr Diego Piccoli**, este último com vínculo societário em comum com Dimas Toledo, apontado como operador de Aécio Neves em Furnas; iv) CHF 59.500,00, da Trobaro Trading Ltd; e iv) CHF 47.500,00, de Derek Han.

Dos **CHF 392.730,20** distribuídos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.01B, foi apurado que: i) CHF 152.294,35 foram destinados a operações com cartão de crédito; ii) CHF 151.000,00 se destinaram à Trobaro Trading Ltd.; iii) CHF 24.500,00, a Diego Piccoli; iv) CHF 19.781,40, a Pierre Bregy; v) CHF 18.000,00, a Samir Jarallah; dentre outros.

Já a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.64H não apresentou créditos efetivos entre 1º/1/2008 e 6/10/2008 que guardassem consonância com os critérios de digitação estabelecidos, recebendo apenas créditos não efetivos, e realizou a distribuição de **GBP 14.000,00**, quantia destinada em benefício do Queensgate Bank and Trust Company Ltd., conta nº 04210034663, mantida no Butterfield Bank (Cayman) Limited, nas Ilhas Cayman.

De modo semelhante, a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.72D também não apresentou movimentação efetiva a crédito entre 9/12/2008 e 6/6/2013, recebendo apenas créditos não efetivos, e distribuiu **GBP 197.500,00**, sendo: i) GBP 180.000,00 para Blue OAK Global Holdings; e ii) GBP 17.500,00 para Derek Han.

Já a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P recebeu a créditos efetivos **EUR 229.993,70** entre 1º/1/2008 e 6/6/2013, dos quais: i) EUR 201.793,70 provieram da Lisboa Holdings S.A.; e ii) EUR 28.200,00, da Matrix One Holdings Limited.

Dos **EUR 255.000,00** distribuídos pela conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.66P, foi apurado que: i) EUR 125.000,00 se destinaram à Trobaro Trading Ltd.; ii) EUR 80.000,00, à Embersy Services Ltd.; iii) EUR 30.000,00, a Simonetta Vaccari; e iv) EUR 20.000,00, a Valentina Han.

Por fim, a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N recebeu créditos efetivos entre 1º/1/2008 e 6/6/2013 de **SGD 590.388,96**, dos quais: i) SGD 280.338,96 provieram da Trobaro Trading Ltd., por meio da conta nº 0230-326381.71B, mantida no UBS AG, na Suíça; ii) SGD 260.050,00, da Embersy Services Ltd., por meio da conta nº 0230-252120.70Y, mantida no UBS AG, na Suíça; e iii) SGD 50.000,00, da Wild Flowers



International Limited, por meio da conta nº 01166250028, mantida no UBS AG Singapore, na Singapura.

E, em contrapartida, a conta Cardinal Point Inc. nº 0230-272445.70N realizou débitos efetivos de **SGD 53.880,00**, quantia integralmente destinada em benefício da Embersy Services Ltd.

É o Relatório.

**LAIO ROSENDO**

ANALISTA DO MPU/PERÍCIA/CONTABILIDADE  
NÚCLEO DE ANÁLISES INVESTIGATIVAS  
SPPEA/PGR

**GILBERTO MENDES**

PERITO CRIMINAL FEDERAL  
ASSESSOR-CHEFE  
ASSESSORIA DE INVESTIGAÇÕES ESPECIAIS  
SPPEA/PGR

**Anexo 1** – Extratos bancários da conta nº 0230-272445, denominada Cardinal Point Inc.

**Anexo 2** – Relatórios de Pesquisas Automáticas.



**MINISTÉRIO PÚBLICO FEDERAL**

Assinatura/Certificação do documento **PGR-00284695/2021 RELATÓRIO DE ANÁLISE nº 52-2021**

Signatário(a): **GILBERTO GUIMARAES MENDES JUNIOR**

Data e Hora: **31/08/2021 16:03:04**

Assinado com login e senha

Signatário(a): **LAIO ANTUNES ROSENDO**

Data e Hora: **31/08/2021 13:51:22**

Assinado com login e senha

Acesse <http://www.transparencia.mpf.mp.br/validacaodocumento>. Chave 9947f89d.940dccab.bc863729.c5e94838

Impresso por: 07953842629 - IGOR GRISOLIA SAID XAVIER DE OLIVEIRA  
Em: 21/06/2022 - 11:49:45