Composição do estoque da Dívida Ativa da União de 2008 a 2016

Quadro elaborado com base nas informações fornecidas pela PGFN em resposta ao Ofício de Requisição 07-11/2017-TCU

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Estoque (R$ bilhões)												
Ano	Previdenciária	Demais Contribuições Sociais	Fazendária	Total	Seguridade Social [A+B] (E)	% Seguridade/DAU	PIB p.m.	% Dívida Fazendária/PIB	% Dívida de Seguridade/PIB	% Previdenciária	% Demais Contribuições Sociais	% Fazendária
2008	180,39	221,51	347,17	749,07	401,90	54%	3.109,80	11%	13%	24%	30%	46%
2009	196,03	255,12	379,95	831,11	451,15	54%	3.333,04	11%	14%	24%	31%	46%
2010	194,60	279,00	417,72	891,32	473,61	53%	3.885,85	11%	12%	22%	31%	47%
2011	215,37	314,34	469,05	998,76	529,71	53%	4.376,38	11%	12%	22%	31%	47%
2012	231,67	357,45	557,49	1.146,62	589,13	51%	4.814,76	12%	12%	20%	31%	49%
2013	255,10	388,60	609,21	1.252,91	643,70	51%	5.331,62	11%	12%	20%	31%	49%
2014	308,97	407,06	673,11	1.389,14	716,03	52%	5.778,95	12%	12%	22%	29%	48%
2015	358,77	464,30	762,77	1.585,83	823,07	52%	6.000,57	13%	14%	23%	29%	48%
2016	427,74	529,94	887,29	1.844,96	957,67	52%	6.266,90	14%	15%	23%	29%	48%

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Recuperação da Dívida Ativa Previdenciária de 2008 a 2016

Quadro elaborado com base nas informações fornecidas pela PGFN em resposta ao Ofício de Requisição 07-11/2017-TCU

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Ano	Estoque da Dívida Previdenciária	Evolução % ano anterior	% Não Recuperado
2008	180,4		98,8%
2009	196,0	8,7%	98,9%
2010	194,6	-0,7%	99,2%
2011	215,4	10,7%	98,7%
2012	231,7	7,6%	98,7%
2013	255,1	10,1%	98,8%
2014	309,0	21,1%	98,4%
2015	358,8	16,1%	98,9%
2016	427,7	19,2%	99,0%

Ano	Recuperação da Dívida Previdenciária	Evolução % ano anterior	% Recuperação
2008	2,1		1,2%
2009	2,1	1,8%	1,1%
2010	1,6	-25,9%	0,8%
2011	2,7	73,2%	1,3%
2012	3,0	9,6%	1,3%
2013	3,1	2,4%	1,2%
2014	5,0	61,9%	1,6%
2015	3,8	-24,1%	1,1%
2016	4,2	11,1%	1,0%

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Estoque da Dívida Ativa Previdenciária por situação da inscrição (posição em 12/2016)

Quadro elaborado com base nas Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do MF do 4º trimestre de 2016.

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Valor Consolidado					
Situação do Estoque	Não Previdenciário	Previdenciário	Total	% do Total	% Prev.
1. Sem decisão judicial, garantia ou parcelamento.	1.144.192.261.549	345.839.957.304	1.490.032.218.854	81%	81%
2. Inscrições Parceladas	142.530.318.847	40.630.006.343	183.160.325.190	10%	10%
3. Inscrições com Garantia	72.168.199.323	11.115.071.032	83.283.270.356	5%	3%
4. Inscrições suspensas por Decisão Judicial	47.749.882.093	27.267.349.705	75.017.231.799	4%	6%
Total	1.406.640.661.813	424.852.384.386	1.831.493.046.200	100,00%	100,00%

Fonte: nota 6 das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do MF do 4º Trimestre

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Dívida Ativa Previdenciária por idade da inscrição e montante devido por faixa de valor do débito (posição em 04/2017)

Quadro elaborado com base em resposta da PGFN a e-mail enviado em 11/04/2017.

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Prezado Vinícius,

Segue em anexo o levantamento do restante dos dados.

Att,

Everaldo

Em 11/04/2017 17:54:16, Everaldo Souza Passos Filho escreveu:
Boa tarde Patrícia,

O TCU nos solicitou algumas informações sobre a dívida previdenciária, conforme e-mail abaixo. Veja se é possível levantá-las até o início da semana que vem.

Com relação aos pedidos 1 e 2, já adianto que não dispomos de dados gerenciais no DW ou no Informar sobre o estoque anterior a 2008, logo eles estão prejudicados.

Com relação ao pedido 3, favor encaminhar o estoque da dívida previdenciária na situação "Em cobrança".

Quanto ao pedido 4, verificar a possibilidade de agrupar as inscrições previdenciárias por faixa de valor da inscrição. Acho que é possível fazê-lo para o estoque do Informar, mas não para o do SIDA.

No que tange ao pedido 5, favor providenciar os dados em relação à idade da inscrição (não há disponibilidade em relação à data da constituição) do estoque SIDA previdenciário e dos estoque SIDA de créditos de PIS, COFINS e CSLL. Salvo engano, não há essa possibilidade de segregação em relação ao estoque do DIVIDA.

Por fim, para atender ao pedido 7, utilizar os dados da PCPR para informar o estoque previdenciário. Para as demais contribuições sociais, utilizar PIS, COFINS e CSLL. Para o Fazendário, utilizar o indicador de dívida não previdenciária e excluir o estoque de PIS, COFINS e CSLL. Ressalta-se, desde logo, que o estoque submetido a parcelamentos especiais não pode ser classificado em ajuizado e não ajuizado.

Att,

PGFN
Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional

EVERALDO SOUZA PASSOS FILHO
PROCURADOR DA FAZENDA NACIONAL

COORDENAÇÃO-GERAL DA DÍVIDA ATIVA
Tel.: +55 (61)2025-5139
www.pgfn.fazenda.gov.br

SAUN, Quadra 5, Lote C - 12º Andar
Torre D - Centro Empresarial CNC
Cep: 70040-250
Brasília - DF

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Em 11/04/2017 15:02, Vinicius Barreto de Alencar escreveu:

Prezados

Primeiramente, agradeço pelas informações prestadas anteriormente. No entanto, surgiu a necessidade de alguns dados adicionais para aprofundamento das análises. Dessa forma, solicitamos a colaboração em fornecer as informações listadas a seguir:

1- Dados relativos ao estoque previdenciário, sistema Dívida, para o ano de 2007, nos moldes da planilha 'Anexo III' enviada em resposta ao Ofício de Requisição 07-11/2017-TCU/SecexPrevidência.

2- Dados relativos ao estoque de contribuições sociais e previdenciárias, para o ano de 2007, nos moldes da planilha 'Anexo VII' enviada em resposta ao Ofício de Requisição 07-11/2017-TCU/SecexPrevidência.

3- Valor total da dívida previdenciária de acordo com os critérios da Portaria PGFN 721/2012 (lista devedores).

4- Montante da dívida previdenciária por faixa de valor conforme tabela abaixo, de acordo com os critérios da Portaria PGFN 721/2012 (lista devedores).

Faixa de valor R$	**Montante R$**
Todas	
Até R$ 20.000	
Entre R$ 20.000,01 e R$ 200.000	
Entre R$ 200.000,01 e R$ 1.000.000	
Entre R$ 1.000.000,01 e R$ 10.000.000	
Entre R$ 10.000.000,01 e 100.000.000	
Entre R$ 100.000.000,01 e R$ 500.000.000	
Entre R$ 500.000.000,01 e R$ R$ 1.000.000.000	
Acima de R$ 1.000.000.000	

5- Segregar em duas tabelas, nos moldes da apresentada abaixo, o perfil do estoque da dívida previdenciária e de demais contribuições sociais por idade da inscrição e, se possível, por idade da constituição do crédito tributário.

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Idade da inscrição	Montante R$	Quantidade de inscrições
Todas		
Até 5 anos		
De 5 a 10 anos		
De 10 a 15 anos		
Maior que 15 anos		

6- Perfil do estoque de dívida ativa de 2016 segregado da seguinte forma:

Natureza da Receita Principal	Exercício 2016			
	Não Parcelado		Parcelado	
	Não Ajuizado	Ajuizado	Não Ajuizado	Ajuizado
Previdenciária				
Demais contribuições sociais				
Fazendária				
Total				

Atenciosamente,

Vinícius Barreto de Alencar

SecexFazenda – Brasília - DF

Auditor Federal de Controle Externo

61 3316-7368

-

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

"Essa mensagem, inclusive seus anexos, é destinada exclusivamente ao seu destinatário e pode conter informações confidenciais, protegidas por sigilo profissional, ou cuja divulgação seja proibida por lei. Caso tenha recebido-a indevidamente, queira, por gentileza, reenviá-la ao emitente, esclarecendo o equívoco. O uso não autorizado de tais informações é proibido e está sujeito às penalidades cabíveis."

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

RESUMO Demais Contribuições para a Seguridade Social

Idade da Inscrição	PIS	COFINS	CSLL	%
	Valor Consolidado da Inscrição	Valor Consolidado da Inscrição	Valor Consolidado da Inscrição	
Todas	**75.586.484.066,59**	**318.461.296.224,24**	**136.371.766.920,13**	530.419.547.210,96
Até 5 anos	23.648.735.091,47	110.993.203.408,01	58.480.571.853,11	36%
De 5 a 10 anos	21.854.300.227,85	96.364.418.209,07	36.951.331.406,19	29%
De 10 a 15 anos	18.660.648.245,51	71.789.782.249,43	26.791.818.918,66	22%
Maior que 15 anos	11.422.800.501,76	39.313.892.357,73	14.148.044.742,17	12%

ESTOQUE PREVIDENCIÁRIO DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO

Idade da Inscrição	Valor Consolidado da Inscrição SIDA	Valor Consolidado da Inscrição INFORMAR	Valor Consolidado da Inscrição TOTAL	%
Todas	**15.244.620.118,40**	**406.913.795.992,96**	**422.158.416.111,36**	
Até 5 anos	15.244.620.118,40	150.502.951.089,20	**165.747.571.207,60**	39%
De 5 a 10 anos	0,00	103.312.111.987,86	**103.312.111.987,86**	24%
De 10 a 15 anos	0,00	68.075.737.763,25	**68.075.737.763,25**	16%
Maior que 15 anos	0,00	83.912.566.859,95	**83.912.566.859,95**	20%
Não Classificado	0,00	1.110.428.292,70	**1.110.428.292,70**	0%

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Quantidade de devedores por faixa de valor do débito

Total de Registros	Tipo de Dívida	Faixa de Valor R$	% Registros
711.840	Previdenciária	Todas	100,0%
321.899	Previdenciária	Até R$ 20.000	45,2%
276.040	Previdenciária	Entre R$ 20.000,01 e R$ 200.000	38,8%
76.833	Previdenciária	Entre R$ 200.000,01 e R$ 1.000.000	10,8%
32.268	Previdenciária	Entre R$ 1.000.000,01 e R$ 10.000.000	4,5%
4.800	Previdenciária	Acima de R$ 10.000.000,01	0,7%

Montande devido por faixa de valor do débito

Faixa de valor R$	Montante R$	%
Até R$ 50.000	31.779.721.640,54	8%
Entre R$ 50.000,01 e R$ 200.000	45.672.844.004,50	11%
Entre R$ 200.000,01 e R$ 1.000.000	88.191.967.343,98	21%
Entre R$ 1.000.000,01 e R$ 10.000.000	152.145.020.832,03	36%
Acima de R$ 10.000.000,01	104.368.862.290,31	25%
Total	**422.158.416.111,36**	**100%**

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Estoque de créditos previdenciários ajuizados e não ajuizados (posição em 4/2017)

Quadro elaborado com base em resposta da PGFN a e-mail enviado em 11/04/2017.

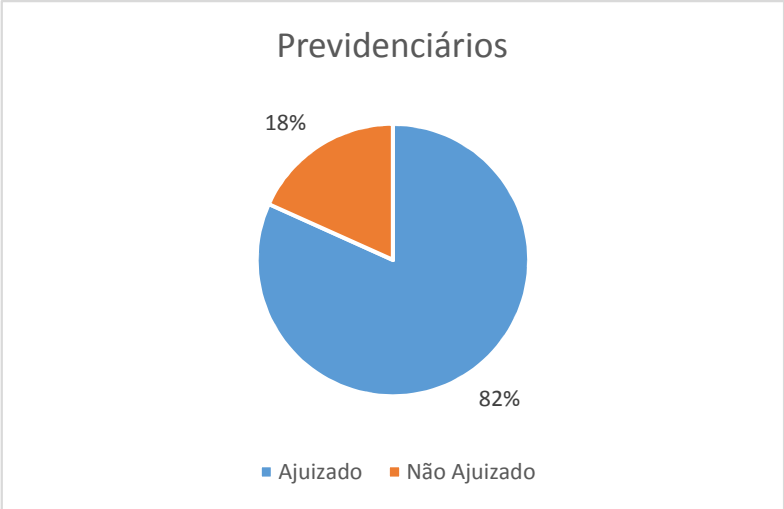
Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

ESTOQUE DA DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO SOB A ADMINISTRAÇÃO DA PGFN 2016

Natureza da Receita Principal	Exercício 2016				TOTAL
	Não Parcelado		Parcelado		
	Não Ajuizado	Ajuizado	Não Ajuizado	Ajuizado	
Previdenciários	68.440.345.685,16	319.181.844.527,27	9.677.516.970,12	30.435.441.673,95	**427.735.148.856,50**
Demais Contribuições Sociais	35.140.569.729,50	431.689.696.376,07	8.060.957.758,36	47.821.917.046,33	**522.713.140.910,26**
Fazendário	91.960.438.636,32	716.048.464.728,36	13.100.562.250,76	73.406.673.574,92	**894.516.139.190,36**
Total	**195.541.354.050,98**	**1.466.920.005.631,70**	**30.839.036.979,24**	**151.664.032.295,20**	**1.844.964.428.957,12**

Fonte: Dados Previdenciários - Sistema INFORMAR
Dados Fazendário e Demais Contribuições Sociais - DW/PGFN

Situação	Ajuizado	Não Ajuizado
Previdenciários	82%	18%
Demais Contribuições Sociais	92%	8%
Fazendário	88%	12%
Total	**88%**	**12%**



Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Estoque da dívida das demais contribuições sociais da seguridade social por situação do devedor (posição em 12/2016)

Quadro elaborado com base em resposta da PGFN ao Ofício de Requisição 07-11/2017-TCU/SecexPrevidência.

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Estoque por Situação do devedor em 2016

Situação Cadastral do Devedor Detalhado	Valor	%
ATIVO	401.537.172.696,97	76%
BAIXADO	96.761.736.832,95	18%
INAPTO	26.986.591.573,06	5%
SUSPENSO	3.469.550.385,17	1%
REGULAR	945.336.240,44	0%
NULA	222.095.532,80	0%
PENDENTE DE REGULARIZACAO	3.558.094,39	0%
SEM INFORMAÇÃO	1.068.674,77	0%
CANCELADO ENCERRAMENTO ESPOLIO	1.644.575,28	0%
TOTAL	**529.928.754.605,83**	**100%**

Análise da recuperação de receitas em 2016

Receita Principal	%	Total
Parcelamentos especiais	**73,4%**	2.950.742.975,11
Cofins	15,2%	612.387.350,78
PIS	3,1%	125.036.025,85
CSLL	7,1%	285.875.428,68
Outras	1,2%	47.391.203,48
TOTAL	**26,6%**	**1.070.690.008,79**

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

500 maiores devedores da previdência – montante do estoque e quantidade total de contribuintes e classificação por situação do devedor (posição em 4/2017)

Quadro elaborado com base em resposta da PGFN ao e-mail enviado em 30/3/2017.

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Adriana de Souza Ribeiro

De: Everaldo Souza Passos Filho <everaldo.filho@pgfn.gov.br>
Enviado em: quinta-feira, 30 de março de 2017 18:48
Para: Vinicius Barreto de Alencar
Cc: CDA.PGFN; brasil.prado@pgfn.gov.br; Adriana de Souza Ribeiro
Assunto: Re: Detalhamento CNPJs
Anexos: 500 MAIORES DEVEDORES (total de débitos inscritos no SIDA).xlsx; 500 MAIORES DEVEDORES (débitos previdenciários inscritos no SIDA).xlsx

Sinalizador de acompanhamento: Sinalizar para acompanhamento
Status do sinalizador: Sinalizada

Boa tarde Vinícius,

Nós dispomos de todas essas informações no DW, mas só em relação aos créditos previdenciários inscritos no SIDA, ou seja, aqueles constituídos por auto de infração após 2013. Esclareço que estoque previdenciário inscrito SIDA é de aproximadamente R$ 15 bilhões, de um total aproximado de R$ 430 bilhões. Ou seja, não dispomos de informações gerenciais no nível solicitado em relação ao grosso do estoque previdenciário inscrito no Sistema Dívida (aproximadamente R$ 415 bilhões). Esclarecemos que esse estoque não foi carregado no DW por problemas orçamentários.

Assim, segue em anexo relatório com as informações solicitadas dos devedores de créditos não fazendários (previdenciários) inscritos no SIDA, com 163 registros.

Tomei a liberdade de gerar outro relatório, sem o filtro de dívida previdenciária, que retornou 474 registros. Talvez as informações da situação cadastral do devedor detalhado; Ano da situação cadastral; Porte da empresa e CNAE Grupo sejam úteis para vocês.

Estou à disposição para extração de outros relatórios ou maiores esclarecimentos.

Att,

PGFN
Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional
EVERALDO SOUZA PASSOS FILHO
PROCURADOR DA FAZENDA NACIONAL
COORDENAÇÃO-GERAL DA DÍVIDA ATIVA
Tel.: +55 (61)2025-5139
www.pgfn.fazenda.gov.br
SAUN, Quadra 5, Lote C - 12º Andar
Torre D - Centro Empresarial CNC
Cep: 70040-250
Brasília - DF

Em 30/03/2017 14:53, Vinicius Barreto de Alencar escreveu:

> Prezados,
>
> Conforme orientação passada na reunião de 07/03/2017, fiz consulta à lista devedores no site da PGFN e tabulei os 500 maiores devedores da previdência. Com o intuito de trazer mais

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

elementos para a análise desses devedores, gostaria de obter as seguintes informações relativas especificamente a esses CNPJs:

1- Situação cadastral do devedor detalhado

2- Ano da situação cadastral

3- Porte da empresa

4- CNAE Grupo

5- Quantidade de inscrições débitos não fazendários (se possível)

Sei que o DW da RFB possui recurso denominado “carga de NI” por meio do qual é possível gerar um relatório utilizando como filtro uma lista de CNPJs, acredito que o DW da PGFN possua recurso semelhante. Dessa forma, solicito que sejam extraídas as informações listadas acima para a relação de CNPJS que segue em arquivo anexo. Desde já agradeço a colaboração.

Atenciosamente

Vinícius Barreto de Alencar

SecexFazenda – Brasília - DF

Auditor Federal de Controle Externo

-

"Essa mensagem, inclusive seus anexos, é destinada exclusivamente ao seu destinatário e pode conter informações confidenciais, protegidas por sigilo profissional, ou cuja divulgação seja proibida por lei. Caso tenha recebido-a indevidamente, queira, por gentileza, reenviá-la ao emitente, esclarecendo o equívoco. O uso não autorizado de tais informações é proibido e está sujeito às penalidades cabíveis."

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Grupo	Montante R$	%
500 maiores devedores	70.353.281.091,89	21,5%
Demais	327.905.022.685,01	78,5%

Grupo	Quantidade	%
500 maiores devedores	500	0,1%
Demais	711.840	99,9%

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

INAPTAS

Ranking	CNPJ	Nome/Razão Social	Situação Cadastral do Devedor	Ano da Situação Cadastral	Porte da Empresa	CNAE Grupo	Dívida Previdenciária	Valor Total Devido
59	59.121.103/0001-52	PRO.TE.CO INDUSTRIAL S/A	INAPTO	2014	Demais	Manutenção e reparação de máquinas e equipamentos	209.527.972,00	290.467.915,01
71	00.005.073/0001-76	VIACAO JARAGUA LTDA - EPP	INAPTO	2016	Empresa p	Transporte rodoviário de passageiros	184.034.618,47	253.215.405,78
75	34.485.524/0001-31	AUTO VIACAO VITORIA REGIA LTDA	INAPTO	2014	Demais	Transporte rodoviário de passageiros	181.321.213,58	336.427.239,39
102	41.693.003/0001-35	PRO.TE.CO MINAS S.A.	INAPTO	2014	Demais	Manutenção e reparação de máquinas e equipamentos	154.219.056,72	245.693.795,59
112	02.460.658/0001-01	FRANCO FABRIL - ALIMENTOS LTDA	INAPTO	2005	Demais	Abate e fabricação de produtos de carne	146.061.536,34	1.567.392.117,96
117	71.393.227/0001-92	ADSERVIS MULTIPERFIL LTDA	INAPTO	9999	Demais	Locação de mão-de-obra temporária	142.493.512,83	256.081.565,33
265	33.008.871/0001-00	TRANSPORTES ORIENTAL S/A	INAPTO	2011	Demais	Transporte rodoviário de passageiros	92.109.063,17	202.062.644,33
312	60.850.799/0001-37	TUBOCAP ARTEFATOS DE METAL LTDA	INAPTO	2014	Demais	Forjaria, estamparia, metalurgia do pó, tratamento de metais	83.879.585,70	199.517.255,70
342	33.034.810/0001-18	ESTACAS FRANKI LTDA	INAPTO	2017	Demais	Outros serviços especializados para construção	79.733.121,47	119.833.160,53
360	72.609.829/0001-05	BSI DO BRASIL LTDA	INAPTO	2014	Demais	Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros	76.835.938,09	124.307.635,49
414	57.211.542/0001-20	OFFICIO TECNOLOGIA EM VIGILANCIA ELETRONICA LTD/	INAPTO	2014	Demais	Atividades vigilância, segurança privada, transporte valores	69.118.899,46	183.177.992,48
450	04.178.490/0001-71	SAUDE ABC SERVICOS MEDICO HOSPITALARES LTDA.	INAPTO	2012	Demais	Atividades de atendimento hospitalar	65.975.248,52	253.631.206,98
								4.031.807.934,57

BAIXADAS

Ranking	CNPJ	Nome/Razão Social	Situação Cadastral do Devedor Detalhado	Ano da Situação Cadastral	Porte da Empresa	CNAE Grupo	Dívida Previdenciária	Valor Total Devido
4	00.309.542/0001-40	INSTITUTO CANDANGO DE SOLIDARIEDADE	BAIXADO	2010	Demais	Serviços de assistência social sem alojamento	847.837.303,67	965.175.510,28
6	60.872.173/0016-08	TRANSBRASIL SA LINHAS AEREAS	BAIXADO	2015	Demais	Transporte aéreo de passageiros	692.685.694,77	877.269.082,07
7	60.872.173/0001-21	TRANSBRASIL SA LINHAS AEREAS	BAIXADO	2015	Demais	Transporte aéreo de passageiros	622.920.423,23	2.814.173.998,70
24	30.506.919/0001-12	EBID EDITORA PAGINAS AMARELAS LTDA	BAIXADO	2015	Demais	Edição integrada à impressão de livros, jornais, etc.	376.985.349,47	742.293.641,16
37	30.664.064/0001-58	TV MANCHETE LTDA	BAIXADO	2008	Demais	Telecomunicações por satélite	284.362.175,93	453.895.643,97
57	62.960.646/0001-78	ASSOCIACAO DE EDUCACAO E ASSISTENCIA SOCIAL SAO	BAIXADO	2014	Demais	Educação superior	213.384.046,64	316.024.757,07
64	61.472.676/0001-72	BANCO SANTANDER BRASIL S/A	BAIXADO	2006	Demais	Bancos múltiplus com carteira comercial	197.010.754,86	197.010.754,86
70	92.749.217/0001-17	ZIVI SA CUTELARIA	BAIXADO	2003	Demais	Fabricação de artigos de cutelaria, serralheria, ferramentas	187.787.654,72	347.454.772,73
90	33.641.366/0001-07	SEG-SERVICOS ESPEC DE SEGURANCA E TRANSP DE VAL	BAIXADO	2008	Demais	Atividades vigilância, segurança privada, transporte valores	162.795.012,51	332.075.875,33
167	60.812.633/0001-26	CEMSA CONSTRUCOES ENGENHARIA E MONTAGENS S A	BAIXADO	2008	Demais	Construção de outras obras de infra-estrutura	119.837.177,36	207.878.843,54
194	27.251.974/0001-02	ARCELORMITTAL TUBARAO COMERCIAL S.A.	BAIXADO	2014	Demais	Comércio atacadista especializado em outros produtos	106.769.295,74	106.769.295,74
200	25.141.508/0001-30	SECRETARIA MUNICIPAL DE INFRA-ESTRUTURA	BAIXADO	2013	Demais	Administração pública em geral	105.174.880,21	172.911.803,29
207	00.006.175/0001-06	VIACAO AMBAR LTDA	BAIXADO	2008	Demais	Transporte rodoviário de passageiros	103.798.663,31	210.795.994,97
218	60.619.186/0001-93	ITD TRANSPORTES LTDA	BAIXADO	2015	Demais	Transporte rodoviário de carga	102.653.797,25	178.909.845,69
220	60.659.430/0001-41	EMPRESA DE SEGURANCA BANCARIA RESILAR LTDA	BAIXADO	2008	Demais	Atividades de investigação particular	101.884.897,36	115.515.265,04
229	45.788.593/0001-30	ALVORADA SEGURANCA BANCARIA E PATRIMONIAL LTD	BAIXADO	2008	Demais	Atividades de investigação particular	100.013.851,36	100.715.720,76
236	61.352.431/0008-88	COLUMBIA VIGILANCIA E SEGURANCA PATRIMONIAL LT	BAIXADO	2008	Demais	Atividades de investigação particular	98.154.025,37	105.527.796,23
256	00.328.921/0001-88	FRETRANS -FRETAMENTO E TRANSPORTES LTDA	BAIXADO	2008	Demais	Transporte rodoviário de passageiros	93.550.020,68	112.966.687,75
259	02.862.776/0002-27	INDEPENDENCIA S.A.	BAIXADO	2009	Demais	Abate e fabricação de produtos de carne	92.879.913,91	91.249.622,62
271	01.243.305/0002-78	DIPLOMATA S/A INDUSTRIAL E COMERCIAL	BAIXADO	2016	Demais	Moagem e fabric. produtos amiláceos e alimentos para animais	91.098.099,04	1.594.479.495,01
274	46.896.445/0001-00	SERTANEJO ALIMENTOS S/A EM RECUPERACAO JUDICIA	BAIXADO	2016	Demais	Comércio atacadista de produtos alimentícios, bebidas e fumo	90.372.043,18	125.745.862,06
307	10.795.987/0001-31	DOM VITAL TRANSPORTE ULTRA RAPIDO IND E COMER(	BAIXADO	2008	Demais	Transporte rodoviário de carga	85.406.606,95	256.429.203,33
311	15.589.062/0001-58	SANTANA AGRO INDUSTRIAL LTDA	BAIXADO	2013	Demais	Fabricação de biocombustíveis	83.994.711,63	169.955.064,79

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

321	03.337.160/0001-19	V.R.C. DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS ALIMENTICIOS LT	BAIXADO	2008	Demais	Moagem e fabric. produtos amiláceos e alimentos para animais	82.750.310,57	354.422.868,99
327	09.112.053/0001-79	CITIES COMERCIO E PARTICIPACOES S/A	BAIXADO	2015	Demais	Confecção de artigos do vestuário e acessórios	81.912.502,21	139.087.655,55
376	90.261.199/0001-02	ORTOTECH S/A	BAIXADO	2015	Demais	Fabricação de calçados	74.543.773,96	86.838.339,56
387	50.820.158/0001-86	ELITE VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA	BAIXADO	2008	Demais	Atividades vigilância, segurança privada, transporte valores	73.368.119,54	72.949.167,91
397	02.549.696/0001-35	B.S.L. BRASILEIRA DE SERVICOS LTDA - ME	BAIXADO	2011	Microempı	Locação de mão-de-obra temporária	71.532.079,05	91.166.351,33
410	02.295.858/0002-37	INSTITUTO BRASILEIRO DE DIFUSAO SOCIAL	BAIXADO	2015	Demais	Atividades de associações de defesa de direitos sociais	70.037.883,09	149.878.953,90
419	33.178.427/0001-33	CONSERVADORA FLUMINENSE S/A ENGENHARIA E SERV	BAIXADO	2015	Demais	Armazenamento, carga e descarga	68.245.763,00	68.925.965,29
420	33.834.144/0001-00	ARKI SERVICOS DE SEGURANCA LTDA	BAIXADO	2008	Demais	Atividades vigilância, segurança privada, transporte valores	68.168.713,74	392.097.428,89
424	33.068.289/0001-30	LAMINACAO BRASILEIRA DE FERRO S A BRASFERRO	BAIXADO	2008	Demais	Produção de tubos de aço, exceto tubos sem costura	68.019.754,69	338.067.493,88
431	64.904.972/0001-93	MAPPIN LOJAS DE DEPARTAMENTOS S/A	BAIXADO	2008	Demais	Comércio varejista não-especializado	67.291.253,58	66.164.874,17
442	56.996.820/0001-30	FAMA FERRAGENS S A	BAIXADO	2015	Demais	Fabricação de artigos de cutelaria, serralheria, ferramentas	66.374.153,25	72.162.951,28
447	02.889.314/0001-12	SPCOBRA INSTALACOES E SERVICOS LTDA	BAIXADO	2015	Demais	Construção de outras obras de infra-estrutura	66.118.513,84	157.682.189,79
451	78.139.805/0001-08	ORBRAM SEGURANCA E TRANSPORTE DE VALORES LTDA	BAIXADO	2008	Demais	Atividades de investigação particular	65.844.297,55	12.584.668.777,53
456	59.106.484/0001-09	CONFORJA S A CONEXOES DE ACO	BAIXADO	2008	Demais	Forjaria, estamparia, metalurgia do pó, tratamento de metais	65.300.286,73	157.682.189,79
								25.327.019.744,85

SUSPENSAS

Ranking	CNPJ	Nome/Razão Social	Situação Cadastral do Devedor Detalhado	Ano da Situação Cadastral	Porte da Empresa	CNAE Grupo	Dívida Previdenciária	Valor Total Devido
190	60.531.548/0001-90	AFRODITE SERVICOS E INVESTIMENTOS S/A	SUSPENSO	2016	Demais	Atividades de consultoria em gestão empresarial	108.315.863,59	302.059.050,55
230	17.245.325/0001-37	MINAS GOIAS TRANSPORTES LTDA	SUSPENSO	2014	Demais	Transporte rodoviário de carga	99.855.447,92	172.588.228,97
452	01.926.764/0002-56	FRIBAI - FRIGORIFICO VALE DO AMAMBAI LTDA - ME	SUSPENSO	2006	Microempı	Comércio atacadista de produtos alimentícios, bebidas e fumo	65.787.787,53	65.787.787,53
475	23.835.044/0001-37	AUTO VIACAO TRIANGULO - EIRELI - ME	SUSPENSO	2015	Microempı	Locação de meios de transporte sem condutor	63.583.876,10	97.722.516,13
								638.157.583,18

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

FALIDAS

Ranking	CNPJ	Nome/Razão Social	Situação Cadastral do Devedor Detalhado	Ano da Situação Cadastral	Porte da Empresa	CNAE Grupo	Dívida Previdenciária	Valor Total Devido
1	92.772.821/0107-12	S.A. (VIACAO AEREA RIO-GRANDENSE) - FALIDA	ATIVO	2005	Demais	Transporte aéreo de passageiros	R$ 3.743.891.288,45	R$ 4.309.456.418,75
28	84.683.879/0001-03	MASSA FALIDA DE BUSSCAR ONIBUS S.A.	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de cabines, carrocerias para veículos automotores	R$ 337.673.965,94	R$ 633.398.849,24
32	33.437.435/0001-57	SATA SERVICOS AUXILIARES DE TRANSPORTE AEREO S/A FALIDA	ATIVO	2005	Demais	Atividades auxiliares dos transportes aéreos	R$ 303.556.266,98	R$ 594.901.079,78
82	33.746.918/0001-33	RIO SUL LINHAS AEREAS S.A. - FALIDA	ATIVO	2005	Demais	Transporte aéreo de passageiros	R$ 172.315.802,15	R$ 579.186.111,83
217	12.869.038/0001-84	MASSA FALIDA DE SUAPE TEXTIL SA	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de artefatos têxteis, exceto vestuário	R$ 102.694.427,93	R$ 145.805.287,26
244	10.815.827/0001-07	MASSA FALIDA DA CIA IND DO NORDESTE BRASILEIRO	ATIVO	2005	Demais	Fabricação e refino de açúcar	R$ 96.591.213,15	R$ 495.710.143,02
252	92.772.821/0001-64	S.A. (VIACAO AEREA RIO-GRANDENSE) - FALIDA	ATIVO	2005	Demais	Transporte aéreo de passageiros	R$ 94.554.528,33	R$ 5.585.238.101,19
289	82.636.911/0001-74	MASSA FALIDA DE SUL FABRIL S.A.	ATIVO	2005	Demais	Confecção de artigos do vestuário e acessórios	R$ 88.449.325,23	R$ 191.433.503,79
294	00.949.610/0001-36	MASSA FALIDA - SUPERMERCADO MODELO LTDA	ATIVO	2005	Demais	Comércio varejista não-especializado	R$ 87.677.162,32	R$ 161.192.568,83
306	43.406.578/0001-55	ELECTROCAST INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - MASSA FALIDA - ME	ATIVO	2005	Microempr	Fundição	R$ 85.408.732,50	R$ 205.794.795,21
487	61.612.289/0001-94	VIACAO CASTELO CENTRAL LTDA MASSA FALIDA	ATIVO	2005	Demais	Transporte rodoviário de passageiros	R$ 62.547.780,35	R$ 81.086.447,87
		TOTAL					**R$ 5.175.360.493,33**	**R$ 12.983.203.306,77**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL / EM LIQUIDAÇÃO

Ranking	CNPJ	Nome/Razão Social	Situação Cadastral do Devedor Detalhado	Ano da Situação Cadastral	Porte da Empresa	CNAE Grupo	Dívida Previdenciária	Valor Total Devido
8	50.109.271/0001-58	DEDINI S/A INDUSTRIAS DE BASE EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de máquinas e equip. de uso industrial específico	R$ 598.882.269,37	R$ 1.052.340.388,22
17	46.761.730/0001-06	SMAR EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabric. aparelhos medida, teste, controle; cronôm., relógios	R$ 431.923.509,82	R$ 936.736.798,37
46	14.807.945/0001-24	SANSUY S/A INDUSTRIA DE PLASTICOS EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de artefatos têxteis, exceto vestuário	R$ 232.042.935,19	R$ 393.277.400,19
53	02.414.858/0001-28	VALE VERDE EMPREENDIMENTOS AGRICOLAS LTDA EM RECUPERACAO	ATIVO	2005	Demais	Fabricação e refino de açúcar	R$ 216.936.608,51	R$ 254.110.606,77
62	67.541.961/0001-84	DEDINI S/A EQUIPAMENTOS E SISTEMAS - EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Atividades de sociedades de participação	R$ 204.330.724,24	R$ 303.402.837,56
72	04.654.447/0004-88	VOGES METALURGIA LTDA - EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2015	Demais	Fabricação de geradores, transformadores e motores elétricos	R$ 183.767.802,40	R$ 238.019.405,37
78	11.809.134/0001-74	USINA CRUANGI S/A - EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação e refino de açúcar	R$ 175.081.831,65	R$ 257.005.122,42
84	10.803.815/0001-62	USINA PUMATY S/A EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação e refino de açúcar	R$ 167.879.339,93	R$ 368.887.821,80
87	82.636.986/0001-55	TEKA TECELAGEM KUEHNRICH SA - EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de artefatos têxteis, exceto vestuário	R$ 165.877.613,53	R$ 657.803.282,47
89	02.673.754/0001-38	USINA SANTA HELENA DE ACUCAR E ALCOOL S/A - EM RECUPERACAO JU	ATIVO	2004	Demais	Atividades de consultoria em gestão empresarial	R$ 163.073.424,07	R$ 642.799.425,40
105	33.124.959/0051-57	BANCO RURAL S.A - EM LIQUIDACAO EXTRAJUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Bancos múltiplus com carteira comercial	R$ 150.841.747,02	R$ 150.841.747,02
106	43.202.472/0001-30	UNIMED PAULISTANA SOC COOPERATIVA DE TRABALHO MEDICO - EM L	ATIVO	2005	Demais	Planos de saúde	R$ 150.030.450,77	R$ 1.384.313.093,78
118	03.794.600/0001-67	ZIHUATANEJO DO BRASIL ACUCAR E ALCOOL S.A EM RECUPERACAO JUD	ATIVO	2005	Demais	Fabricação e refino de açúcar	R$ 142.427.490,45	R$ 259.709.697,13
130	03.915.923/0001-61	TUT TRANSPORTES LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	1998	Demais	Transporte rodoviário de passageiros	R$ 135.608.069,33	R$ 225.028.719,86
145	01.321.793/0001-03	USINA PANTANAL DE ACUCAR E ALCOOL LTDA - EM RECUPERACAO JUDI	ATIVO	2005	Demais	Atividades de consultoria em gestão empresarial	R$ 132.461.750,07	R$ 196.800.318,74
149	48.374.680/0001-30	ASSOCIACAO HOSPITALAR DE BAURU - EM LIQUIDACAO	ATIVO	2005	Demais	Atividades de atendimento hospitalar	R$ 131.754.079,65	R$ 156.198.868,97
151	61.081.840/0001-10	COMPANHIA ACUCAREIRA DE PENAPOLIS EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação e refino de açúcar	R$ 130.880.693,29	R$ 591.774.562,95
158	02.269.509/0001-60	METALURGICA DE TUBOS DE PRECISAO LTDA. EM RECUPERACAO JUDIC	ATIVO	2005	Demais	Produção de tubos de aço, exceto tubos sem costura	R$ 126.224.519,54	R$ 213.988.113,48
179	33.388.182/0001-79	PRODUTOS FARMACEUTICOS MILLET ROUX LTDA - EM RECUPERACAO J	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de produtos farmacêuticos	R$ 113.546.093,80	R$ 223.240.736,23
197	04.113.497/0001-05	ARANTES ALIMENTOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Abate e fabricação de produtos de carne	R$ 105.756.609,60	R$ 1.774.739.165,56
221	04.066.143/0001-57	VARIG LOGISTICA S.A. EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Transporte aéreo de carga	R$ 101.518.446,76	R$ 233.684.414,49
235	52.645.009/0012-06	FRIGOESTRELA S/A EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Abate e fabricação de produtos de carne	R$ 98.676.430,47	R$ 98.796.819,21
243	00.389.526/0001-05	COMPANHIA FLUMINENSE DE TRENS URBANOS FLUMITRENS EM LIQUII	ATIVO	2005	Demais	Transporte ferroviário e metroferroviário	R$ 97.178.802,50	R$ 97.178.802,50
267	14.807.945/0005-58	SANSUY S/A INDUSTRIA DE PLASTICOS EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de produtos de material plástico	R$ 91.442.890,50	R$ 230.708.072,83
274	46.896.445/0001-00	SERTANEJO ALIMENTOS S/A EM RECUPERACAO JUDICIAL	BAIXADO	2016	Demais	Comércio atacadista de produtos alimentícios, bebidas e fumo	R$ 90.372.043,18	R$ 1.594.479.495,01
298	02.783.009/0001-41	ANICUNS S A ALCOOL E DERIVADOS EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de biocombustíveis	R$ 86.645.476,21	R$ 111.943.769,22
299	03.954.356/0001-52	FREVO BRASIL INDUSTRIA DE BEBIDAS LTDA - EM RECUPERACAO JUDICI	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de bebidas não-alcoólicas	R$ 86.643.589,50	R$ 337.039.411,59
364	61.938.312/0001-35	PEMATEC TRIANGEL DO BRASIL LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de peças e acessórios para veículos automotores	R$ 76.320.378,40	R$ 189.797.580,75
365	10.955.061/0001-66	EISA PETRO-UM S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2009	Demais	Construção de embarcações	R$ 76.314.041,79	R$ 86.244.857,19
409	52.645.009/0001-53	FRIGOESTRELA S/A EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Serviços de escritório e apoio administrativo	R$ 70.112.808,81	R$ 220.052.979,96
415	45.373.065/0001-10	CAMAQ CALDEIRARIA E MAQUINAS INDUSTRIAIS LTDA EM RECUPERACA	ATIVO	2005	Demais	Fabricação de estrut. metálicas, obras de caldeiraria pesada	R$ 68.708.905,92	R$ 162.179.555,23
421	82.981.812/0001-20	BUETTNER S/A - INDUSTRIA E COMERCIO - EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2000	Demais	Fabricação de artefatos têxteis, exceto vestuário	R$ 68.123.480,51	R$ 154.663.757,23
445	05.280.840/0001-79	ENGEFORT CONSTRUTORA LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2012	Demais	Construção de outras obras de infra-estrutura	R$ 66.228.469,24	R$ 106.976.464,21
455	50.617.513/0001-14	UNIMED DE SAO PAULO COOPERATIVA DE TRABALHO MEDICO EM LIQU	ATIVO	2005	Demais	Atividades atenção à saúde humana não especif. anteriormente	R$ 65.338.977,99	R$ 171.352.840,17
494	61.081.840/0002-00	COMPANHIA ACUCAREIRA DE PENAPOLIS EM RECUPERACAO JUDICIAL	ATIVO	2005	Demais	Fabricação e refino de açúcar	R$ 62.105.625,78	R$ 102.200.418,99
		TOTAL					**R$ 5.065.057.929,79**	**R$ 14.178.317.350,87**

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Baixadas Inativas e Suspensas

Quantidade de empresas	Situação Cadastral do Devedor	Montante R$	% Montante R$	% Quantidade
12	INAPTA	R$ 4.031.807.934,57	5,7%	2,4%
37	BAIXADAS	R$ 25.327.019.744,85	36,0%	7,4%
4	SUSPENSAS	R$ 638.157.583,18	0,9%	0,8%
447	ATIVAS	R$ 40.356.295.829,29	57,4%	89,4%

Falidas em Recuperação Judicial/Em Liquidação

Quantidade de empresas	Situação do Devedor	Montante R$	% Montante R$	% Quantidade
35	RECUP. JUDICIAL/ EM LIQUIDAÇÃO	R$ 5.065.057.929,79	7,2%	7,0%
11	FALIDAS	R$ 5.175.360.493,33	7,4%	2,2%
454	DEMAIS	R$ 60.112.862.668,77	85,4%	90,8%

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

CNAE	Valor R$
Transporte rodoviário de passageiros	R$ 9.097.412.694,54
Transporte aéreo de passageiros	R$ 7.169.541.734,76
Fabricação e refino de açúcar	R$ 3.410.442.532,78
Abate e fabricação de produtos de carne	R$ 3.189.039.999,05
Educação superior	R$ 2.628.626.895,90
Captação, tratamento e distribuição de água	R$ 2.479.780.683,24
Administração do estado e da política econômica e social	R$ 2.041.334.403,30
Transporte rodoviário de carga	R$ 1.989.117.645,60
Atividades de atendimento hospitalar	R$ 1.573.063.374,26
Atividades vigilância, segurança privada, transporte valores	R$ 1.401.871.365,77
Fabricação de peças e acessórios para veículos automotores	R$ 1.353.099.400,26
Fabricação de biocombustíveis	R$ 1.340.025.355,37
Sem informação	R$ 1.198.260.642,18
Serviços de escritório e apoio administrativo	R$ 1.028.092.186,68
Serviços de assistência social sem alojamento	R$ 1.020.524.540,04
Atividades de consultoria em gestão empresarial	R$ 859.390.556,85
Fabricação de produtos de material plástico	R$ 818.571.689,85
Construção de outras obras de infra-estrutura	R$ 801.369.427,07
Administração pública em geral	R$ 727.223.339,27
Edição integrada à impressão de livros, jornais, etc.	R$ 715.993.643,45
Comércio atacadista de produtos alimentícios, bebidas e fumo	R$ 687.274.602,29
Coleta de resíduos	R$ 649.738.522,72
Comércio varejista não-especializado	R$ 644.836.760,43
Fabricação de tratores e máquinas para agricultura, pecuária	R$ 641.209.462,23
Fabricação de artefatos têxteis, exceto vestuário	R$ 633.448.329,57
Confecção de artigos do vestuário e acessórios	R$ 614.020.054,62
Fabricação de máquinas e equip. de uso industrial específico	R$ 598.882.269,37
Educação superior - graduação e pós graduação	R$ 555.574.626,33
Locação de mão-de-obra temporária	R$ 534.369.603,36

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Portaria MF 75/2012

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

- Ir para o conteúdo 1
- Ir para o menu 2
- Ir para a busca 3
- Ir para o rodapé 4

Portaria nº 75, de 22 de março de 2012

publicado 22/03/2012 00h00, última modificação 01/08/2016 09h07

Dispõe sobre a inscrição de débitos na Dívida Ativa da União e o ajuizamento de execuções fiscais pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional.

O MINISTRO DE ESTADO DA FAZENDA, no uso da atribuição que lhe confere o parágrafo único, inciso II, do art. 87 da Constituição da República Federativa do Brasil e tendo em vista o disposto no art. 5º do Decreto-Lei nº 1.569, de 8 de agosto de 1977; no parágrafo único do art. 65 da Lei nº 7.799, de 10 de julho de 1989; no § 1º do art. 18 da Lei nº 10.522, de 19 de julho de 2002; no art. 68 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996; e no art. 54 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, resolve:

Art. 1º Determinar:

I - a não inscrição na Dívida Ativa da União de débito de um mesmo devedor com a Fazenda Nacional de valor consolidado igual ou inferior a R$ 1.000,00 (mil reais); e II - o não ajuizamento de execuções fiscais de débitos com a Fazenda Nacional, cujo valor consolidado seja igual ou inferior a R$ 20.000,00 (vinte mil reais).

§ 1º Os limites estabelecidos no caput não se aplicam quando se tratar de débitos decorrentes de aplicação de multa criminal.

§ 2º Entende-se por valor consolidado o resultante da atualização do respectivo débito originário, somado aos encargos e acréscimos legais ou contratuais, vencidos até a data da apuração.

§ 3º O disposto no inciso I do caput não se aplica na hipótese de débitos, de mesma natureza e relativos ao mesmo devedor, que forem encaminhados em lote, cujo valor total seja superior ao limite estabelecido.

§ 4º Para alcançar o valor mínimo determinado no inciso I do caput, o órgão responsável pela constituição do crédito poderá proceder à reunião dos débitos do devedor na forma do parágrafo a n t e r i o r.

§ 5º Os órgãos responsáveis pela administração, apuração e cobrança de créditos da Fazenda Nacional não remeterão às unidades da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) processos relativos aos débitos de que trata o inciso I do caput.

§ 6º O Procurador da Fazenda Nacional poderá, após despacho motivado nos autos do processo administrativo, promover o ajuizamento de execução fiscal de débito cujo valor consolidado seja igual ou inferior ao previsto no inciso II do caput, desde que exista elemento objetivo que, no caso específico, ateste elevado potencial de recuperabilidade do crédito.

§ 7º O Procurador-Geral da Fazenda Nacional, observados os critérios de eficiência, economicidade, praticidade e as peculiaridades regionais e/ou do débito, poderá autorizar, mediante ato normativo, as unidades por ele indicadas a promoverem a inscrição e o ajuizamento de débitos de valores consolidados inferiores aos estabelecidos nos incisos I e II do caput.

Art. 2º O Procurador da Fazenda Nacional requererá o arquivamento, sem baixa na distribuição, das execuções fiscais de débitos com a Fazenda Nacional, cujo valor consolidado seja igual ou inferior a R$ 20.000,00 (vinte mil reais), desde que não ocorrida a

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

citação pessoal do executado ou não conste dos autos garantia útil à satisfação do crédito.

Parágrafo único.

O disposto no caput se aplica às execuções que ainda não tenham sido esgotadas as diligências para que se considere frustrada a citação do executado.

Art. 3º A adoção das medidas previstas no art. 1º não afasta a incidência de correção monetária, juros de mora e outros encargos legais, não obsta a exigência legalmente prevista de prova de quitação de débitos perante a União e suspende a prescrição dos créditos de natureza não tributária, de acordo com o disposto no art. 5° do Decreto-Lei nº 1.569, de 8 de agosto de 1977.

Art. 4º Os débitos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) deverão ser agrupados:

I - por espécie de tributo, respectivos acréscimos e multas;

II - por débitos de outras naturezas, inclusive multas;

III - no caso do Imposto Territorial Rural (ITR), por débitos relativos ao mesmo devedor.

Art. 5º São elementos mínimos para inscrição de débito na Dívida Ativa, sem prejuízo de outros que possam ser exigidos:

I - o nome do devedor, dos corresponsáveis e, sempre que conhecido, o domicílio ou residência de um e de outros;

II - o número de inscrição do devedor no Cadastro de Pessoas Físicas (CPF) ou no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ);

III - o valor originário da dívida, bem como o termo inicial e a forma de calcular os juros de mora e demais encargos previstos em lei ou contrato;

IV - a origem, a natureza e o fundamento legal ou contratual da dívida;

V - a indicação, se for o caso, de estar a dívida sujeita à atualização monetária, bem como o respectivo fundamento legal e o termo inicial para o cálculo;

VI - o processo administrativo ou outro expediente em que tenha sido apurado o débito;

VII - a comprovação da notificação para pagamento, nos casos em que exigida;

VIII - o demonstrativo de débito atualizado e individualizado para cada devedor.

Art. 6º O Procurador-Geral da Fazenda Nacional e o Secretário da Receita Federal do Brasil, em suas respectivas áreas de competência, expedirão as instruções complementares ao disposto nesta Portaria, inclusive para autorizar a adoção de outras formas de cobrança extrajudicial, que poderão envolver débitos de qualquer montante, inscritos ou não em Dívida Ativa.

Art. 7º Serão cancelados:

I - os débitos inscritos na Dívida Ativa da União, quando o valor consolidado remanescente for igual ou inferior a R$ 100,00 (cem reais);

II - os saldos de parcelamentos concedidos no âmbito da PGFN ou da RFB, cujos montantes não sejam superiores aos valores mínimos estipulados para recolhimento por meio de documentação de arrecadação.

Art. 8º Fica revogada a Portaria MF nº 49, de 1º de abril de 2004. Art. 9º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

GUIDO MANTEGA

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Este texto não substitui o publicado no Diário Oficial da União

Download integral da portaria (http://pesquisa.in.gov.br/imprensa/jsp/visualiza/index.jsp?data=26/03/2012&jornal=1&pagina=22&totalArquivos=88)



(http://fazenda.gov.br/acesso-a-informacao/institucional/legislacao/portarias-ministerial/2012/arquivos/portaria75.pdf)

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

Portaria PGFN 721/2012

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.

PROCURADORIA-GERAL DA FAZENDA NACIONAL
PORTARIA Nº 721, DE 11 DE OUTUBRO DE 2012

Disciplina a divulgação da lista de devedores no âmbito da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

A **PROCURADORA-GERAL DA FAZENDA NACIONAL**, no uso das atribuições que lhe confere o § 1º do art. 22 do Decreto-Lei nº 147, de 3 de fevereiro de 1967, bem como o inciso XX do art. 72 do Regimento Interno da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, aprovado pela Portaria MF nº 257, de 23 de junho de 2009, e à vista do disposto no art. 198, § 3º, inciso II, e no art. 202, incisos I, II, III, IV e V, da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional, resolve:

Art. 1º A Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) divulgará, em seu sítio na Internet, no endereço www.pgfn.gov.br, a relação atualizada periodicamente das pessoas, físicas ou jurídicas, que possuírem débitos com a Fazenda Nacional inscritos em dívida ativa da União.

Parágrafo único. Serão divulgados dados relativos ao nome do devedor principal e dos corresponsáveis e respectivos números de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas (CPF) ou no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas (CNPJ), aos números de inscrições em dívida ativa da União e ao valor do débito com a Fazenda Nacional.

Art. 2º A divulgação de que trata o art. 1º não contemplará as dívidas em que:

I - tenha ocorrido qualquer hipótese de suspensão da exigibilidade do crédito, nos termos da lei;

II - tenha sido ajuizada ação, com o objetivo de discutir a natureza da obrigação ou o seu valor, com o oferecimento de garantia idônea e suficiente ao Juízo, na forma da lei.

Art. 3º O devedor poderá requerer sua exclusão da lista de que trata o art. 1º, mediante exposição dos motivos que justifiquem o pedido, acompanhada dos elementos comprobatórios dos fatos.

§ 1º O requerimento de que trata o **caput** deverá ser apresentado à unidade de atendimento integrado da PGFN/RFB, cabendo à unidade da PGFN responsável decidir sobre o pedido no prazo de dez dias úteis.

§ 2º Vencido o prazo de que trata o § 1º sem que tenha ocorrido a análise e a decisão sobre o requerimento apresentado, a indicação do devedor na lista de que trata o art. 1º será suspensa até ser proferida a decisão.

§ 3º Deferido o requerimento, a unidade da PGFN responsável deverá proceder, de imediato, à exclusão do devedor da lista de que trata o art. 1º.

§ 4º Indeferido o requerimento e vigente o efeito suspensivo de que trata o § 2º, a unidade da PGFN responsável deverá proceder, de imediato, à reinclusão do devedor da lista de que trata o art. 1º.

Art. 4º As informações divulgadas na forma desta lista não substituem, nem prejudicam os efeitos das informações constantes das certidões de regularidade fiscal fornecidas pela Fazenda Nacional.

Art. 5º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

Art. 6º Fica revogada a Portaria PGFN nº 642, de 1º de abril de 2009.

ADRIANA QUEIROZ DE CARVALHO

Procuradora-Geral da Fazenda Nacional

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 57397056.