



Número: **0057287-25.2016.8.17.2001**

Classe: **Recuperação Judicial**

Órgão julgador: **Seção A da 23ª Vara Cível da Capital**

Última distribuição : **02/12/2016**

Valor da causa: **R\$ 50.000,00**

Assuntos: **Recuperação judicial e Falência**

Nível de Sigilo: **0 (Público)**

Justiça gratuita? **NÃO**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **SIM**

Partes	Advogados
N B CONSTRUCOES LTDA (REQUERENTE)	
	PAULA REBECCA ALMEIDA DE MELO (ADVOGADO(A)) PEDRO AZEDO DE MELO FILHO (ADVOGADO(A))
AGENCIA DE FOMENTO DO ESTADO DE PERNAMBUCO S.A. (REQUERIDO(A))	
	ANGELICA CRISTIANE LIRA DA SILVA (ADVOGADO(A)) MARIA CARMEN ANUNCIACAO DE CHRISTO (ADVOGADO(A)) JOSE MARCIO CARVALHO DA SILVA (ADVOGADO(A)) ADRIANA MELLO OLIVEIRA DE CAMPOS MACHADO (ADVOGADO(A))

Outros participantes	
24º Promotor de Justiça Cível da Capital (FISCAL DA ORDEM JURÍDICA)	
SECRETÁRIO EXECUTIVO DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS DA SECRETARIA DO ESTADO DA SAÚDE DE PERNAMBUCO (OUTROS INTERESSADOS)	
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL (TERCEIRO INTERESSADO)	
	HUMBERTO BARRETTO URQUIZA (ADVOGADO(A))
GUTEMBERG DOS SANTOS MARAVILHA JUNIOR (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARIA JOSE DE OLIVEIRA (ADVOGADO(A))
DILIGENCE ADMINISTRACAO EM RECUPERACAO JUDICIAL E FALENCIA LTDA. - EPP (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)	
	MARCELO PAES BARRETO DE ALMEIDA (ADVOGADO(A)) PAULO ROBERTO DE SOUZA JUNIOR (ADVOGADO(A))
ANA CARLA VASCONCELOS DOS SANTOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARIA KARLA ARAUJO PORTELLA GALVAO (ADVOGADO(A))
DIOGO MATTOS DIAS MARTINS (LEILOEIRO(A))	

Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo

22226609	04/08/2017 15:33	Petição	Petição (Outras)
22226666	04/08/2017 15:33	- RELATORIO OFICIAL NB CONSTRUÇOES DEZ 2016	Outros Documentos

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 23ª VARA CÍVEL DA CAPITAL
– SEÇÃO B**

PROCESSO N.º 0057287-25.2016.8.17.2001

DILIGENCE ADMINISTRAÇÃO EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL E FALÊNCIA, já devidamente qualificada nos autos acima epigrafado, representada pelos seus sócios **MARCELO PAES BARRETO DE ALMEIDA**, Advogado, inscrito na OAB/PE sob o nº 27.897 e **PAULO ROBERTO DE SOUZA JUNIOR**, Advogado, inscrito na OAB/PE sob nº 30.472, vem com o devido acatamento a presença de V. Exc.^a, requerer seja desconsiderado o parecer sob ID nº 21979989, em face da ocorrência de um equívoco, ocasião em que segue anexo o documento devidamente retificado.

Recife, 04 de agosto de 2017.

Termos em que pede,

E espera deferimento.

PAULO SOUZA

Administrador Judicial

OAB-PE n.º 30.472



MARCELO PAES BARRETO

Administrador Judicial

OAB-PE n. ° 27.897



Este documento foi gerado pelo usuário 039.***.***-09 em 29/05/2024 12:42:04

Número do documento: 17080415334629300000021982955

<https://pje.tje.jus.br:443/1g/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=17080415334629300000021982955>

Assinado eletronicamente por: PAULO ROBERTO DE SOUZA JUNIOR - 04/08/2017 15:33:46

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PRESTAÇÃO DE CONTAS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL
N B CONSTRUÇÕES LTDA
DEZEMBRO/2016

Rua Melquisedeque de Lima, nº 40, 1º Andar - Torre - CEP 50710-410
Fone: (0xx81) 3019.9324 Recife -PE CNPJ 20.826.702/0001-36
Email: michel@avancecontadores.com.br



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

O presente relatório visa averiguar as atividades da **N B CONSTRUÇÕES LTDA** mediante a análise conforme descrito:

- I. Principais procedimentos efetuados;
- II. Escopo da verificação;
- III. A Recuperanda
- IV. Balancete mensal;
- V. Demonstração do Resultado do Exercício;
- VI. Relatório do Fluxo de Caixa pelo Método Direto (setor financeiro);
- VII. Relatório das Receitas e Despesas;
- VIII. Análise Financeira;
- IX. Empregados (CAGED);
- X. Conclusão;
- XI. Esclarecimentos a serem apresentados;

I. Principais Procedimentos efetuados.

- Revisão do Relatório de Fluxos de Caixa mensal realizado pelo setor financeiro.
- Confirmação de saldos bancários através de extratos bancários.
- Revisão, com base em testes, da documentação comprobatória referente às entradas e saídas de caixa, realizada pelo setor financeiro.

II. Escopo - Do que foi verificado.

Na realização deste trabalho, foram utilizados os documentos e informações, compreendendo o período de **DEZEMBRO /2016**.

- Balancetes, e demonstrações financeiras da **N B CONSTRUÇÕES LTDA**;
- Extratos bancários da **N B CONSTRUÇÕES LTDA**;
- Contas analíticas da **N B CONSTRUÇÕES LTDA**, contendo todas as entradas e saídas referente os pagamentos efetuados;

Das limitações do Escopo

O escopo desse trabalho não contemplou procedimentos com a finalidade de:

- Parecer fiscal e trabalhista;
- Estudo de viabilidade econômico-financeira;
- Revisão de obrigações acessórias não cumpridas ou realizadas em desacordo com a legislação a ela aplicada;



Atividades

- Conciliação das Receitas e Despesas Apresentadas pela **N B CONSTRUÇÕES LTDA.**
- Análise do Balancete mensal apresentado pela **N B CONSTRUÇÕES LTDA.**
- Análise dos relatórios financeiros, **ENTRADAS E SAÍDAS** apresentado pela **N B CONSTRUÇÕES LTDA.**

III. A Recuperanda

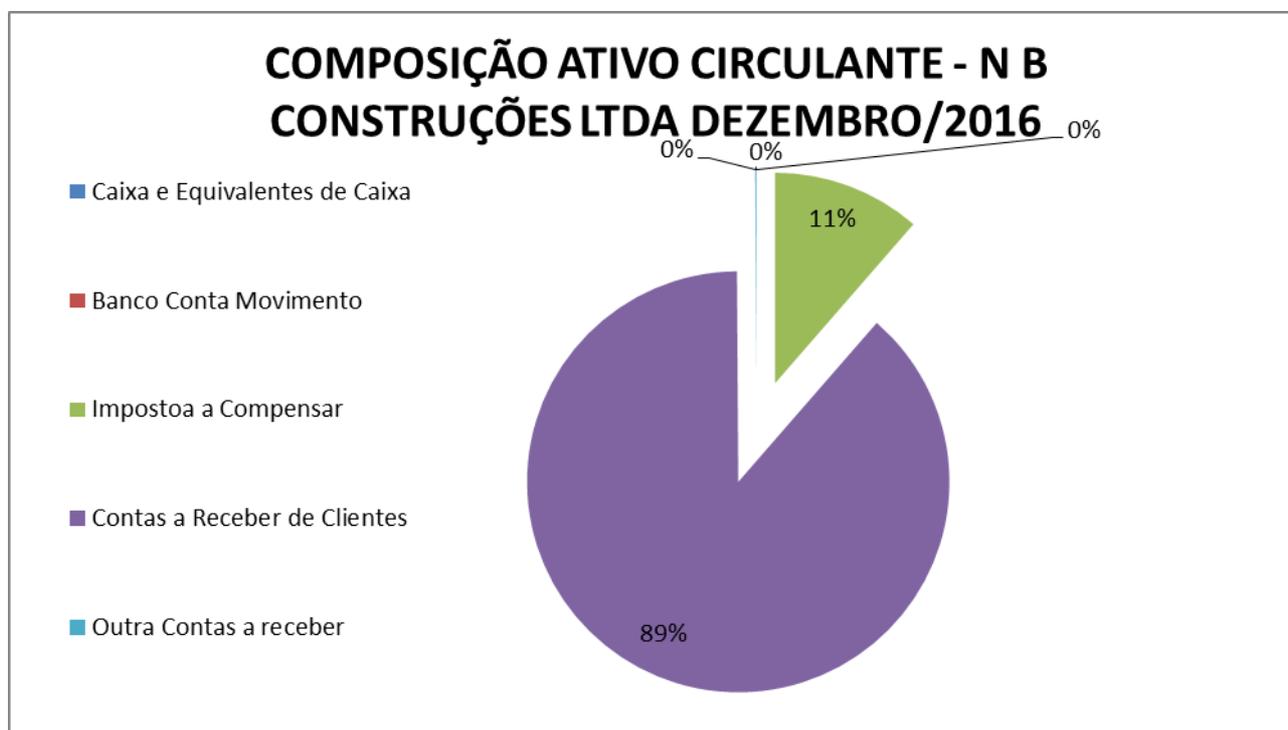
Fundada em 1995, a NB Construções nasceu com o objetivo de se tornar uma grande construtora no segmento da construção residencial. A construção de casas e apartamentos pela NB, obedece a um rígido padrão de qualidade, que vai desde a escolha dos terrenos, até o suporte técnico ao cliente, além de possuir um modelo de gestão diferenciado, que lhe permite realizar todas as obras com um excelente custo-benefício, facilitando o acesso à casa própria. A NB Construções é consciente da importância da gestão da qualidade e, por isso, tem cuidado constante com seus processos, que são auditados uma vez por ano por entidades certificadoras. A NB está enquadrada na norma internacional ISO 9001:2008. A empresa também detém o SiAC/PBQP-H (Programa Brasileiro da Qualidade e Produtividade do Habitat) nível A, o mais alto grau desta certificação nacional no setor de construção. Para estar em conformidade com este programa, a NB só pode utilizar materiais de fornecedores que também possuam a mesma certificação de qualidade em seus produtos. A NB Construções tem por objetivo a exploração do ramo da construção civil, abrangendo obras industriais, comerciais, edifícios residenciais, administrativos, bancos, hotéis, hospitais, obras de saneamento básico e obras de infraestrutura de um modo geral. Nos últimos 10 anos a NB expandiu suas operações e hoje tem obras realizadas não só em Pernambuco, mas em toda a Região Nordeste do Brasil.

IV. Balancete mensal (EVOLUÇÃO).

1. Situação do ATIVO



	dez-16
TOTAL DO ATIVO	3.121.999,27
ATIVO CIRCULANTE	2.668.373,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	41,21
Banco Conta Movimento	-
Impostoa a Compensar	303.465,40
Contas a Receber de Clientes	2.362.178,79
Outra Contas a receber	2.688,00
ATIVO NAO CIRCULANTE	453.625,87
Imobilizações técnicas	-
Máquinas e Equipamentos	305.804,16
Móveis e Utensílios	81.932,56
Veículos	5.500,00
Informática	25.550,00
Consórcio de Veículos	124.760,00
(-) Depreciação Acumulada	(89.920,85)
Custo do Intangível	-
(-) Amortização Acumulada	-



Para o mês de **DEZEMBRO/2016** o total do ATIVO da **N B CONSTRUÇÕES LTDA** é na ordem de **R\$ 3.121.999,27** (Três milhões cento e vinte e um mil novecentos e noventa e nove reais e vinte e sete centavos).

A **N B CONSTRUÇÕES LTDA**, possui **89%** do seu ativo circulante na rubrica "CONTAS A RECEBER", desta forma, a composição do seu ativo, apesar da alta cifra, não possui liquidez imediata pois trata-se de recursos a receber referente a sua prestação de serviços tal situação que compromete o fluxo de caixa, pois apesar do alto valor a receber, não possui liquidez imediata desse valor, impactando diretamente nas contas a pagar visto que o giro da sua prestação de serviço é menor que o fluxo dos pagamentos.

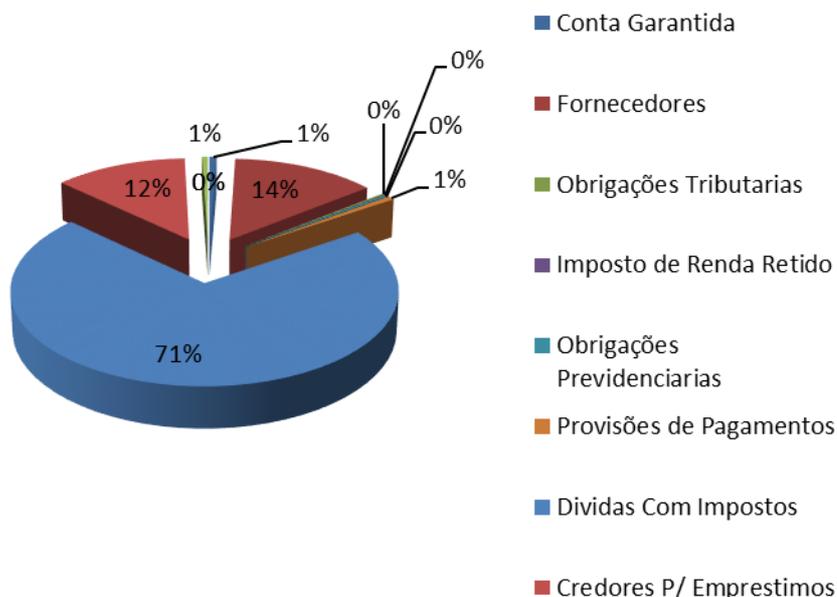
2. Situação do Passivo

	dez-16
PASSIVO	3.121.999,27
PASSIVO CIRCULANTE	11.038.369,10
Conta Garantida	85.482,43
Fornecedores	1.725.930,21
Obrigações Tributarias	31.804,59
Imposto de Renda Retido	5.497,53
Obrigações Previdenciarias	34.538,72
Provisões de Pagamentos	87.027,95
Dividas Com Impostos	9.068.087,67
PASSIVO NAO CIRCULANTE	1.651.403,56
Credores P/ Emprestimos	1.583.197,27
Consortio Veiculo	68.206,29
VENDAS A REALIZAR	0,20
Receitas Futuras	0,20

	dez-16
PATRIMONIO LIQUIDO	(9.567.774)
Capital Social	1.800.000
Reserva de Capital	-
Reservas de Lucros	-
(-) Prejuízos Acumulados	(11.367.774)
Resultado do Período	-



OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS NO PERÍODO POR "RÚBRICA" DEZ-16



Para o mês de **DEZEMBRO/2016** a **N B CONSTRUÇÕES LTDA** apresenta um passivo na ordem de **R\$ R\$ 3.121.999,27 (Três milhões cento e vinte e um mil novecentos e noventa e nove reais e vinte e sete centavos)**. Destaca-se a relação das duas principais rubricas;

Dívida com impostos representando a totalidade do seu passivo circulante em **100%**, das contas da **N B CONSTRUÇÕES LTDA**;

3. Situação Patrimônio Líquido

	dez-16
PATRIMONIO LIQUIDO	(9.567.774)
Capital Social	1.800.000
Reserva de Capital	-
Reservas de Lucros	-
(-) Prejuízos Acumulados	(11.367.774)
Resultado do Período	-

A **N B CONSTRUÇÕES LTDA** apresentou, para o exercício de **DEZEMBRO/2016**, prejuízo na ordem de **-R\$ 2.377.072,77**, além do prejuízo apresentado para a competência citada, o resultado acumulado no exercício 2016 foi, também, prejuízo na ordem de **R\$ 11.367.744 (Onze milhões trezentos e sessenta e sete mil setecentos e quarenta e quatro reais)**.

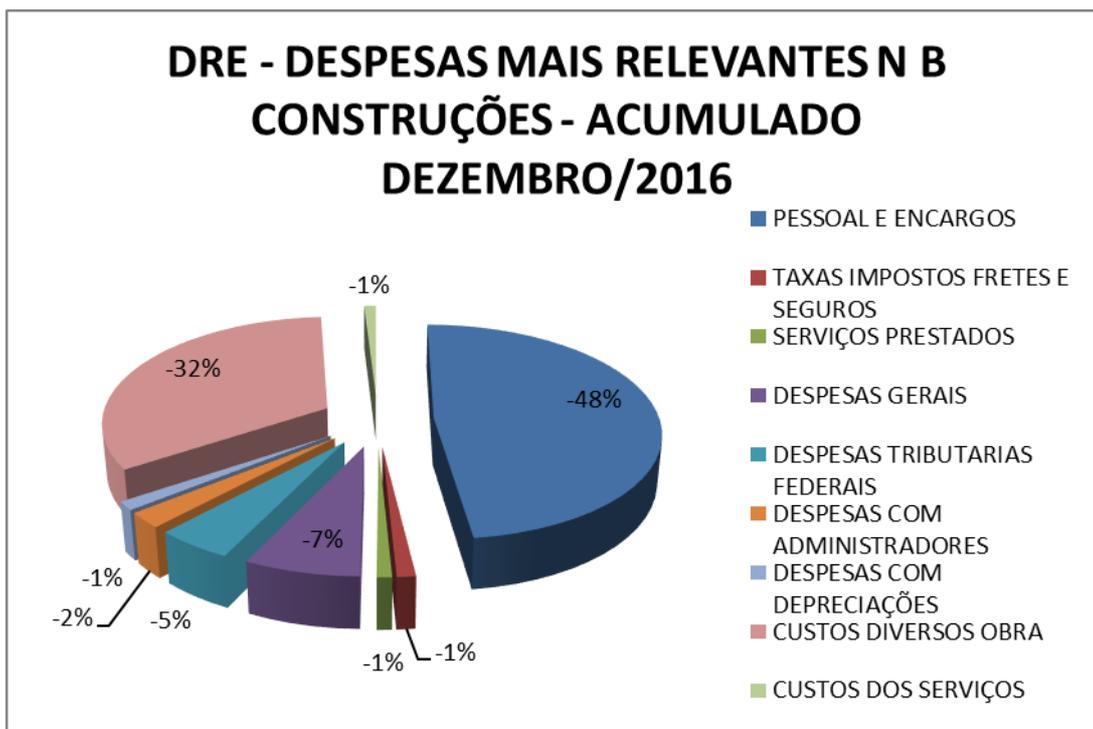


V. DRE

1. Demonstração do Resultado do Exercício (ACUMULADO ANO)

ACUMULADO	dez-16
RECEITA BRUTA DE VENDAS	4.959.958,56
CUSTO DAS VENDAS	(371.598,91)
LUCRO BRUTO	4.588.359,65
DESP. OPERACIONAIS	(6.902.584,09)
PESSOAL E ENCARGOS	(3.315.726,91)
TAXAS IMPOSTOS FRETES E SEGUROS	(80.368,09)
SERVIÇOS PRESTADOS	(64.331,26)
DESPESAS GERAIS	(489.343,17)
DESPESAS TRIBUTARIAS FEDERAIS	(329.949,24)
DESPESAS COM ADMINISTRADORES	(160.141,04)
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	(89.544,72)
CUSTOS DIVERSOS OBRA	(2.306.619,72)
CUSTOS DOS SERVIÇOS	(66.559,94)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(2.314.224,44)
Receitas Financeiras	2.688,05
Despesas Financeiras	(65.536,38)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(2.377.072,77)
RESULTADO LIQUIDO	(2.377.072,77)





De acordo com a apuração do resultado, a **N B CONSTRUÇÕES LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **DEZEMBRO/2016** na ordem de **-R\$ 2.377.072,77 (Dois milhões trezentos e setenta e dois reais e setenta e sete centavos)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção, conforme planilha a seguir;

DESP. OPERACIONAIS	(6.902.584,09)
PESSOAL E ENCARGOS	(3.315.726,91)
TAXAS IMPOSTOS FRETES E SEGUROS	(80.368,09)
SERVIÇOS PRESTADOS	(64.331,26)
DESPEAS GERAIS	(489.343,17)
DESPEAS TRIBUTARIAS FEDERAIS	(329.949,24)
DESPEAS COM ADMINISTRADORES	(160.141,04)
DESPEAS COM DEPRECIÇÕES	(89.544,72)
CUSTOS DIVERSOS OBRA	(2.306.619,72)
CUSTOS DOS SERVIÇOS	(66.559,94)



N B CONSTRUÇÕES LTDA
RUA CÔNEGO LIRA Nº 336 IMBIRIBEIRA, RECIFE
BALANCETE ENCERRADO EM 31/12/2016
CNPJ: 00.721.895/0001-53

DETALHAMENTO DAS RECEITAS X DESPESAS

ACUMULADO	dez/16
RECEITA BRUTA DAS VENDAS	R\$ 4.959.958,56
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 7.337.031,33
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 2.377.072,77
SALDO BANCÁRIO	R\$ -

O quadro acima demonstra que a **N B CONSTRUÇÕES LTDA** apresentou receita bruta de vendas no exercício de **2016 na ordem de R\$ 4.959.958,56**. As despesas relacionadas no mesmo período analisado foram na ordem de **-R\$ 7.337.031,33** o resultado do período **ACUMULADO para o exercício de 2016** foi prejuízo na ordem de **-R\$ 2.377.072,77 (Dois milhões trezentos e setenta e sete mil setenta e dois reais e setenta e sete centavos)**.

VI. Relatório do Fluxo de Caixa pelo Método Direto (setor financeiro).

A **N B CONSTRUÇÕES LTDA** não mantém regularidade no seu fluxo de caixa, os recebimentos são esporádicos e estão disponíveis em 2 CONTAS CORRENTES, e para o exercício de **DEZEMBRO/2016** os valores estão disponíveis conforme tabela formatada com os saldos bancários para o mês relacionado.

N B CONSTRUCOES LTDA				dez-16
BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Banco do Brasil	AG. 1245-9	106354-5	R\$ -	R\$ -
Banco CEF	AG. 2346	1680-4	R\$ -	R\$ -

TOTAL DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE BANCÁRIA R\$ -

O saldo referente a todas as entradas e saídas das contas correntes nos meses de **DEZEMBRO/2016** da **N B CONSTRUÇÕES LTDA** estão relacionados no quadro acima.

VII. Relatório das Receitas e Despesas – FLUXO DE CAIXA



DATA	TI	REFERENC	Descrição	Entradas	Saídas	Saldo Atual
30/11/16			Saldo Inicial	R\$ -	R\$ -	R\$ 31,89
15/12/16	EMP	Emprestimo	Emprestimo de Terceiros	R\$ 1.773,83	R\$ -	R\$ 1.805,72
15/12/16	FOR	Fornecedor	TBS - Travel Bus Service Ltda	R\$ -	R\$ 710,46	R\$ 1.095,26
15/12/16	FOR	Fornecedor	TBS - Travel Bus Service Ltda	R\$ -	R\$ 756,98	R\$ 338,28
15/12/16	FOR	Fornecedor	TBS - Travel Bus Service Ltda	R\$ -	R\$ 306,39	R\$ 31,89
19/12/16	EMP	Emprestimo	Emprestimo de Terceiros	R\$ 3.721,55	R\$ -	R\$ 3.753,44
19/12/16	FOR	Fornecedor	Totality Transportes Ltda	R\$ -	R\$ 566,44	R\$ 3.187,00
19/12/16	FOR	Fornecedor	Totality Transportes Ltda	R\$ -	R\$ 2.154,69	R\$ 1.032,31
19/12/16	FOR	Fornecedor	FGTS - Denison Cabral Mendonça	R\$ -	R\$ 108,49	R\$ 923,82
19/12/16	FOL	Folha de Pag	Rescisão Denison Cabral Mendonça	R\$ -	R\$ 841,93	R\$ 81,89
19/12/16	FOR	Fornecedor	Keila Danielle A Pereira	R\$ -	R\$ 50,00	R\$ 31,89
20/12/16	EMP	Emprestimo	Emprestimo de Terceiros	R\$ 126.987,09	R\$ -	R\$ 127.018,98
20/12/16	FOR	Fornecedor	Keila Danielle A Pereira	R\$ -	R\$ 50,00	R\$ 126.968,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Contrato Terceirizado Keila Danielle 1º parcela	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 125.968,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Contrato Terceirizado Keila Danielle 2º parcela	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 124.968,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Saldo Mensal Setembro/2016 ADM	R\$ -	R\$ 4.441,00	R\$ 120.527,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Setembro/2016 Kalymnos	R\$ -	R\$ 866,00	R\$ 119.661,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Saldo Mensal Setembro/2016 João XXIII	R\$ -	R\$ 150,00	R\$ 119.511,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Saldo Setembro/2016 JEEP	R\$ -	R\$ 10.924,00	R\$ 108.587,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Saldo Setembro/2016 Contrato Terceirizado	R\$ -	R\$ 2.250,00	R\$ 106.337,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Outubro/2016 Kalymnos	R\$ -	R\$ 486,00	R\$ 105.851,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Outubro/2016 Euclides Celso	R\$ -	R\$ 2.238,00	R\$ 103.613,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Outubro/2016 Francisco Vier	R\$ -	R\$ 959,00	R\$ 102.654,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Outubro/2016 Jonas Thompson	R\$ -	R\$ 1.097,00	R\$ 101.557,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Outubro/2016 João XXIII	R\$ -	R\$ 1.798,00	R\$ 99.759,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Outubro/2016 Contrato Terceirizado	R\$ -	R\$ 8.450,00	R\$ 91.309,98
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Novembro/2016 ADM	R\$ -	R\$ 17.767,87	R\$ 73.542,11
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Novembro/2016 Kalymnos	R\$ -	R\$ 866,00	R\$ 72.676,11
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Outubro/2016 JEEP Alberico	R\$ -	R\$ 8.000,00	R\$ 64.676,11
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Novembro/2016 JEEP	R\$ -	R\$ 15.613,15	R\$ 49.062,96
20/12/16	FOL	Folha de Pag	1º Parcela 13º Kalymnos	R\$ -	R\$ 498,30	R\$ 48.564,66
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Folha Passagem ADM Dez/2016	R\$ -	R\$ 257,60	R\$ 48.307,06
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Folha Passagem Terceirizado Dez/16	R\$ -	R\$ 392,00	R\$ 47.915,06
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Outubro/2016 ADM	R\$ -	R\$ 8.917,87	R\$ 38.997,19
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Novembro/2016 Contrato Terceirizado	R\$ -	R\$ 7.450,00	R\$ 31.547,19
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Novembro/2016 Euclides Celso	R\$ -	R\$ 1.800,00	R\$ 29.747,19
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Mensal Novembro/2016 Francisco Vié	R\$ -	R\$ 1.200,00	R\$ 28.547,19
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Quinzena Dezembro/2016 Contrato Terceirizado	R\$ -	R\$ 500,00	R\$ 28.047,19
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Quinzena Dezembro/2016 Kalymnos	R\$ -	R\$ 433,00	R\$ 27.614,19
20/12/16	FOL	Folha de Pag	2º Parcela 13º Kalymnos	R\$ -	R\$ 498,30	R\$ 27.115,89
20/12/16	FOL	Folha de Pag	Quinzena Dezembro/2016 JEEP	R\$ -	R\$ 27.084,00	R\$ 31,89
21/12/16	EMP	Emprestimo	Emprestimo de Terceiros	R\$ 2.352,48	R\$ -	R\$ 2.384,37
21/12/16	FOR	Fornecedor	Saporé S.A.	R\$ -	R\$ 2.352,48	R\$ 31,89
22/12/16	EMP	Emprestimo	Emprestimo de Terceiros	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ 1.031,89
22/12/16	BCO	Bancos	Desbloqueio Judicial (BB)	R\$ 34,54	R\$ -	R\$ 1.066,43
22/12/16	TAR	Tx Bc/cpmf	Taxas Bancarias/CPMF	R\$ -	R\$ 34,54	R\$ 1.031,89
22/12/16	ADV	Advogados	Victor Cavalcanti de Freitas (Recibo)	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 31,89
26/12/16	EMP	Emprestimo	Emprestimo de Terceiros	R\$ 421,51	R\$ -	R\$ 453,40
26/12/16	FOR	Fornecedor	Sercos Seguranga Eletronica Ltda	R\$ -	R\$ 371,51	R\$ 81,89
26/12/16	FOR	Fornecedor	Rafael Samir Braz da Silva	R\$ -	R\$ 50,00	R\$ 31,89
27/12/16	EMP	Emprestimo	Emprestimo de Terceiros	R\$ 2.539,62	R\$ -	R\$ 2.571,51
27/12/16	FOR	Fornecedor	Saporé S.A.	R\$ -	R\$ 2.412,80	R\$ 158,71
27/12/16	FOR	Fornecedor	Rafael Samir Braz da Silva	R\$ -	R\$ 50,00	R\$ 108,71
27/12/16	FOR	Fornecedor	VEM- Vale Eletronico Metropolitan	R\$ -	R\$ 76,82	R\$ 31,89
29/12/16	SED	Seduc	22º Med Reconst. Escola Mun. Francisco Vié NF. 707	R\$ 8.069,77	R\$ -	R\$ 8.101,66
29/12/16	SED	Seduc	22º Med Reconst. Escola Mun. Francisco Vié NF. 706	R\$ 90.825,80	R\$ -	R\$ 98.927,46
29/12/16	EMP	Emprestimo	Devolução Emprestimo de Terceiros	R\$ -	R\$ 47.000,00	R\$ 51.927,46
29/12/16	TAR	Tx Bc/cpmf	Taxas Bancarias/CPMF	R\$ -	R\$ 305,46	R\$ 51.622,00
30/12/16	FOL	Folha Pag	Folha de Pagamento Mensal out/2016 escolas	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 51.022,00
30/12/16	FOL	Folha Pag	Folha de Pagamento Quinzena nov/16 escolas	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 50.422,00
30/12/16	FOL	Folha Pag	Folha de Pagamento Mensal nov/16 escolas	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 49.822,00
30/12/16	FOL	Folha Pag	Folha de Pagamento Quinzena dez/16 Adm	R\$ -	R\$ 7.350,00	R\$ 42.472,00
30/12/16	FOL	Folha Pag	Folha de Pagamento Mensal Nov/16 Terceirizados	R\$ -	R\$ 9.950,00	R\$ 32.522,00
30/12/16	FOL	Folha Pag	Folha de Pagamento Mensal Dez/16 Kalymnos	R\$ -	R\$ 488,83	R\$ 32.033,17
30/12/16	FOL	Folha Pag	Folha de Pagamento Mensal Dez/16 JEEP	R\$ -	R\$ 30.185,00	R\$ 1.848,17
30/12/16	FOR	Fornecedor	Reembolso Neodo Fonseca Barroso Filho	R\$ -	R\$ 144,37	R\$ 1.703,80
30/12/16	FOR	Fornecedor	Reembolso Djonatan	R\$ -	R\$ 681,50	R\$ 1.022,30
30/12/16	FOR	Fornecedor	Transcompras Transportes e Compras Comerciais Ltda	R\$ -	R\$ 129,61	R\$ 892,69
30/12/16	FOR	Fornecedor	Prefeitura da Cidade do Recife	R\$ -	R\$ 325,08	R\$ 567,61
30/12/16	FOR	Fornecedor	Celpe	R\$ -	R\$ 177,00	R\$ 390,61
30/12/16	FOR	Fornecedor	Rafael Samir Braz Silva	R\$ -	R\$ 50,00	R\$ 340,61
30/12/16	FOR	Fornecedor	Reembolso Dielson	R\$ -	R\$ 300,00	R\$ 40,61
30/12/16	BCO	Bancos	Rendimento de Aplicação do B.Brasil	R\$ 0,60	R\$ -	R\$ 41,21
30/12/16				R\$ 237.726,79	R\$ 237.717,47	

Rua Melquisedeque de Lima, nº 40, 1º Andar - Torre - CEP 50710-410
Fone: (0xx81) 3019.9324 Recife -PE CNPJ 20.826.702/0001-36
Email: michel@avancecontadores.com.br



De acordo com os controles apresentados pela **N B CONSTRUÇÕES LTDA**, sua receita EFETIVA, considerando entradas esporádicas de meses anteriores, para o mês de **DEZEMBRO/2016**, foi na ordem de **R\$ 237.726,79 (Duzentos e trinta e sete mil setecentos e vinte e seis reais e setenta e nove centavos)**, o valor difere do realizado na DRE, pois se trata do recebimento mensal e inclui os recebimentos realizados de meses anteriores (parcelados) e pagamentos realizados em atraso (inadimplência).

VIII. ANÁLISE FINANCEIRA

São índices que resultam da comparação os elementos da demonstração contábil. Através deles se pode conhecer a situação econômica e financeira da empresa. Os índices medem a capacidade financeira da empresa em pagar os compromissos assumidos com seus credores, destacamos abaixo;

- **Maior que 1:** Resultado que demonstra folga no disponível para uma possível liquidação das obrigações.
- **Se igual a 1:** Os valores dos direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes
- **Se menor que 1:** Não haveria disponibilidade suficientes para quitar as obrigações a curto prazo, caso fosse preciso.

LIQUIDEZ CORRENTE: Retrata a capacidade da empresa em pagar seus compromissos em curto prazo. Este índice é obtido, dividindo-se o **Ativo Circulante/ Passivo Circulante**.

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 2.668.373,40}{\text{R\$ } 11.038.369,10} = \text{R\$ } 0,24$$

O índice apresentado de **R\$ 0,24** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 0,24** para liquidar tais dívidas.

LIQUIDEZ SECA: Mede a capacidade de pagamento da empresa, em curto prazo, excluindo-se o valor dos estoques do ativo circulante. Este índice é obtido, dividindo-se o **Ativo Circulante (-) Estoque/ Passivo circulante**.

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante - Estoque}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 2.668.373,40}{\text{R\$ } 11.038.369,10} = \text{R\$ } 0,24$$

A curto prazo a situação muda pois o índice trata de liquidação dentro do exercício, O índice apresentado de **R\$ 0,24** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 0,24** para liquidar tais dívidas.

LIQUIDEZ IMEDIATA: Mede a capacidade que a empresa tem de pagar imediatamente seus compromissos. Este índice é obtido dividindo-se o **Disponível / Passivo Circulante**.

$$LI = \frac{\text{Disponível}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 41,21}{\text{R\$ } 11.038.369,10} = \text{R\$ } 0,00$$



Este índice é utilizado geralmente para medir a capacidade de liquidação imediata das obrigações dentro do mês, a cada R\$ 1,00 de dívida, a RECUPERANDA apresenta capacidade de liquidação de apenas R\$ 0,00, significa que a RECUPERANDA necessita de aporte financeiro a curto prazo.

LIQUIDEZ GERAL: Mede a capacidade que a empresa tem para pagar seus compromissos a curto e longo prazo. Este índice é obtido, dividindo-se o **Ativo Circulante (+) Ativo Realizável a Longo Prazo/ Passivo Circulante (+) Passivo Exigível a Longo Prazo.**

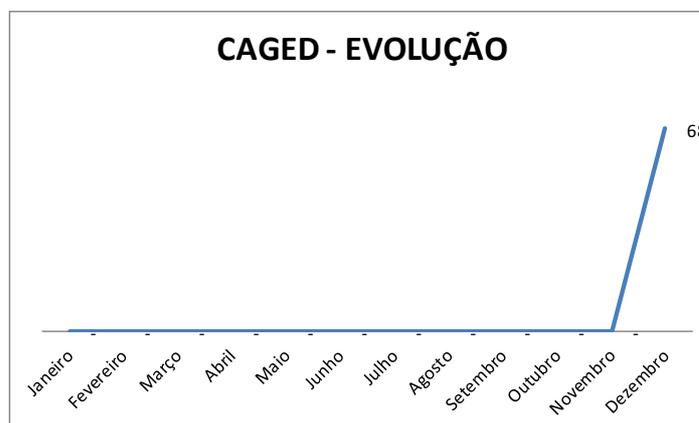
$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante + Passivo Não Circulante}} = \frac{R\$ 2.668.373,40}{R\$ 12.689.772,66} = R\$ 0,21$$

A liquidez geral engloba a Liquidez corrente e a imediata, o resultado também não é diferente, a cada R\$ 1,00 de dívida a RECUPERANDA possui R\$ 0,21 para liquidação das obrigações, levando-se em consideração o recebimento dos valores na rubrica "Clientes".

IX. EMPREGADOS (CAGED).

RELATÓRIO DA QUANTIDADE DE FUNCIONÁRIOS EMPREGADOS
N B CONSTRUÇÕES LTDA

Mês	2016			
	Efetivos	Admitidos	Demitidos	Resumo
Janeiro				-
Fevereiro				-
Março				-
Abril				-
Maió				-
Junho				-
Julho				-
Agosto				-
Setembro				-
Outubro				-
Novembro				-
Dezembro	72	4	8	68



A N B CONSTRUÇÕES LTDA possui um quadro efetivo no mês de **DEZEMBRO/2016** um total de **72** empregados, para o mês analisado, as transições estão relacionadas no quadro acima.

X. CONCLUSÃO

O Balanço que a RECUPERANDA apresentou para o exercício de 2016 foi substituído no órgão registrador, JUCEPE, o contador responsável por realizar a escrituração do referido exercício fora destituído do cargo por apresentar informações inconsistentes, o referido relatório deverá substituir o anterior, referente a mesma competência.

Destaca-se novamente a total colaboração da Administração e Funcionários no atendimento a informações e documentos necessários a realização deste Relatório.



XI. Esclarecimentos a serem apresentados. (Continuar apresentando documentos nos próximos relatórios), CONTINUAR APRESENTANDO;

1. Comprovantes dos pagamentos relativos a despesas com pessoal, FGTS, INSS;
2. Guias pagas referentes aos recolhimentos Federais como PIS, COFINS, IRPJ e CSLL;
3. CAGED – Cadastro Nacional de Empregados e Desempregados;
4. APRESENTAR CONTA DE DEPRECIÇÃO NO ATIVO E DRE;

Michel Wágner Oliveira de Menezes
Perícia Contábil
CRC/PE 26.982 O/O

MICHEL MENEZES
CONTADOR
CRC 26.982 PE

