

RELATÓRIO CONTÁBIL

Prestação de Contas Recuperação Judicial da LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E
REPRESENTAÇÃO LTDA.

JULHO / 2015

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

O presente relatório visa averiguar as atividades da LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA mediante a análise conforme descrito:

- I. Principais procedimentos efetuados;
- II. Escopo da verificação;
- III. Balancete mensal;
- IV. Demonstração do Resultado do Exercício;
- V. Relatório do Fluxo de Caixa pelo Método Direto (setor financeiro);
- VI. Relatório das Receitas e Despesas;
- VII. Encargos Sociais, Contribuições e Obrigações;
- VIII. Conclusão;
- IX. 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 **JULHO / 2015**.

- Balancetes, e demonstrações financeiras;
- Extratos bancários;
- Contas analíticas da LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO 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 LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.
- Análise do Balancete mensal apresentado pela LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.
- Análise dos relatórios financeiros, ENTRADAS E SAÍDAS apresentado pela LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.

III. Balancete mensal.**1. Situação do ATIVO**

	14.906.993
ATIVO CIRCULANTE	8.561.706
Disponível	2.359.170
Contas a Receber	2.042.373
Estoques	3.474.935
Créditos Tributários	22.019
Outros Créditos	663.209
ATIVO NAO CIRCULANTE	6.345.287
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	2.912.827
Créditos com Pessoas Ligadas	2.890.046
Outros Créditos	22.781
INVESTIMENTOS	-
IMOBILIZADO EM USO	3.324.540
Custo do Imobilizado	5.034.951
(-) Depreciação Acumulada	1.710.411
INTANGIVEL	107.921
Custo do Intangível	182.896
(-) Amortização Acumulada	74.975

O total do ATIVO da LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA é na ordem de R\$ 14.906.993,00 (Quatorze milhões novecentos e seis mil novecentos e noventa e três reais).

TOTAL DO PASSIVO	14.906.993
PASSIVO CIRCULANTE	10.989.895
Fornecedores	5.983.202
Empréstimos/Financiamentos	3.823.994
Obrigações Tributárias	293.163
Obrigações Trabalhistas	444.374
Outras Obrigações	445.162
PASSIVO NAO CIRCULANTE	5.966.511
Empréstimos/Financiamentos	5.608.246
Obrigações Tributárias	358.265
PATRIMONIO LIQUIDO	(2.049.413)
Capital Social	200.000
Reserva de Capital	
Lucro/Prejuiz	(9.262)
Reservas de Lucros	
(-) Prejuizos Acumulados	
Resultado do Período	(2.240.151)

2. Situação do Passivo

A LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA apresenta um passivo na ordem de R\$ 14.906.993,00 (Quatorze milhões novecentos e seis mil novecentos e noventa e três reais), destaca-se a relação das duas principais rubricas;

Fornecedores, representando 40,13% de todo o passivo da LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA;

Empréstimos / Financiamentos representando 25,65% de todo o passivo da LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA;

3. Situação Patrimônio Líquido

A LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA apresenta prejuízo acumulado na ordem de **R\$ 2.049.413,14 (Dois milhões quarenta e nove mil reais e quatorze centavos)** a descoberto.

IV. DRE – Demonstração do Resultado do Exercício.

	ACUMULADO
RECEITA LÍQUIDA	8.450.616
CUSTO DAS VENDAS	(5.866.256)
RESULTADO BRUTO	2.584.360
DESP. OPERACIONAIS	(4.327.373)
Pessoal e Encargos	(1.449.660)
Administradores	(70.356)
Prestação de Serviços	(404.478)
Aluguéis	(238.834)
Manut./Conserv. Bens	(68.722)
Material Uso/Consumo	(135.404)
Comerciais	(584.868)
Tributárias	(115.457)
Depreciação	(939.450)
Outras despesas Adminis	(320.146)
Resultado Operacioanl	(1.743.013)
Resultado Financeiro	(497.136)
RESULTADO LIQUIDO	(2.240.151)

De acordo com a apuração do resultado, a LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA, apresentou prejuízo na ordem de **R\$ 2.240.151,14 (Dois milhões duzentos e quarenta mil, cento e cinquenta e um reais e quatorze centavos)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa a maior parte do gasto, 33,50%;

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

A LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA não mantém regularidade no seu fluxo de caixa, os recebimentos são esporádicos e estão disponíveis em 13 CONTAS CORRENTES, conforme relação abaixo;

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Banco do Brasil	AG. 1836-8	27811-4,	-R\$ 457,46	R\$ -
Banco do Nordeste	AG. 192	005190-3,	R\$ -	R\$ -
Banco do Nordeste	AG. 192	005366-3,	R\$ 5.001,34	R\$ 80.081,73
Banco Bradesco,	AG. 2798	70145-9,	R\$ 1.100,00	R\$ 1,00
Banco CEF	AG. 3515	233-2,	R\$ -	R\$ 13,03
Banco CEF	AG. 3515	609-5	R\$ -	R\$ -
Banco HSBC	AG. 0995	04052-84	-R\$ 5.570,99	-R\$ 6.723,76
Banco Itau	AG. 8322	533-4	R\$ 27.086,81	R\$ 34.398,77
Banco Itau	AG. 8322	1586-1	-R\$ 11.846,86	R\$ 161,20
Banco Itau	AG. 8322	21776-4	R\$ 416.953,48	R\$ 416.953,48
Banco Itau	AG. 8322	23338-1	-R\$ 384,67	R\$ -
Banco Santander	AG. 3686	13-006226-5	R\$ -	R\$ -
Banco Santander	AG. 3686	29-0060301-0	R\$ 149.364,64	R\$ 149.364,64

TOTAL DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE BANCÁRIA

R\$ 674.250,09

Os extratos estão anexados ao processo bem como suas devidas conciliações, nos relatórios apresentados.

VI. Relatório das Receitas e Despesas.

[-] ENTRADAS	1.262.959,99
[-] RECEITA OPERACIONAL	1.281.493,70
+ VENDA	1.281.493,70
[-] OUTRAS ENTRADAS	-18.533,71
+ ADIANTAMENTO DE CLIENTES	7.265,04
[-] ESTORNO DE RECEBIMENTO	-31.518,94
cheque devolvido	-20.892,00
ESTORNO DE RECEBIMENTO	-10.626,94
+ RENDIMENTO APLICAÇÃO	5.720,19
[-] SAIDAS	-971.155,20
[-] DESPESAS	-971.155,20
+ ALUGUEL	-17.542,30
+ CONSUMO	-27.328,90
+ DESPESAS BANCÁRIAS	-4.649,69
+ DIVERSAS	-2.494,95
+ EMPRESTIMOS	-50,26
+ FINANCEIRAS	-22.785,01
+ FORNECEDORES	-512.851,10
+ IMPOSTOS E TAXAS	-131.976,00
+ PESSOAL	-135.631,47
+ SERVIÇO DE TERCEIROS	-104.754,38
+ INVESTIMENTO	-11.091,14
+ TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS	185.833,96
Total Geral	477.638,75

De acordo com os controles apresentados pela LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA, sua receita para o mês de JULHO 2015, foi na ordem de R\$ 1.262.959,99 (Hum milhão duzentos e sessenta e dois mil novecentos e cinquenta e nove reais e noventa e nove centavos), após liquidar todas as obrigações, o resultado apresentado foi na ordem de R\$ 477.638,75 (Quatrocentos e setenta e sete mil, seiscentos e trinta e oito reais e setenta e cinco centavos).

VII. Encargos Sociais, Contribuições e Obrigações.

O Relatório apresentado acima, demonstra que R\$ 131.976,00 (cento e trinta e um mil novecentos e setenta e seis reais) foi destinado para liquidação de encargos sociais contribuições e obrigações trabalhistas;

VIII. Conclusão.

As informações apresentadas neste relatório são baseadas nos elementos fornecidas pela LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA, desta forma, ressalta-se que o parecer apresentado e seus referidos elementos não foram objeto de auditoria.

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

IX. Esclarecimentos a serem apresentados.

1. Anexar comprovantes dos pagamentos relativos a despesas com pessoal, FGTS, INSS;
2. Anexar guias pagas referentes aos recolhimentos Federais como PIS, COFINS, IRPJ e CSLL;
3. Demonstrar DRE – Demonstração do Resultado do Exercício de forma não cumulativa, apenas o resultado do mês;
4. Anexar CAGED – Cadastro Nacional de Empregados e Desempregados;
5. Apresentar informações analíticas referentes à Rubrica MATERIAL USO E CONSUMO (DRE);
6. Esclarecer Rubrica DEPRECIAÇÃO (DRE);
7. Esclarecer Rubrica OUTRAS DESPESAS (DRE);
8. Esclarecer Rubrica Imobilizado em uso (ATIVO);

IMOBILIZADO EM USO	3.324.540
Custo do Imobilizado	5.034.951
9. (-) Depreciação Acumulada	1.710.411

10. Esclarecer Rubrica "OUTROS CRÉDITOS" (ATIVO);

Michel Wágner Oliveira de Menezes
Assistente Judicial
CRC/PE 26.982


MICHEL MENEZES
CONJADOR
CRC 26.982 PE

**EXCELENTÍSSIMO (A) SENHOR (A) DOUTOR (A) JUIZ (ÍZA) DE
DIREITO DA 3ª VARA CÍVEL DESTA CAPITAL.**

Processo n.º: 0025170-98.2015.8.17.0001

Seção - A

PAULO ROBERTO DE SOUZA JUNIOR, Administrador Judicial, Advogado, inscrito na OAB/PE sob o nº 30.472, vem com o devido acato perante V.Exa., em atendimento ao artigo 22, inciso II, letra “c” da lei 11.101/05 (Lei de Falências e Recuperação de Empresas – LFR), apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DO ADMINISTRADOR JUDICIAL RELATIVO ÀS ATIVIDADES DA LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** no mês de **JULHO de 2015**, nos seguintes termos:

O Subscritor fica a inteira disposição dos credores – seja por e-mail, telefone ou pessoalmente, sendo-lhes respondidas integralmente as dúvidas alusivas aos seus créditos ou ao procedimento da Recuperação, todas com presteza e cordialidade, com fulcro no artigo 22, inciso I, letra “b”, da LFR.

Em continuidade ao trabalho efetuado no mês anterior, o Administrador Judicial realiza, mensalmente ou de acordo com a necessidade, reuniões com os sócios da Recuperanda, a fim de tirar dúvidas e esclarecer algumas questões relacionadas à empresa em Recuperação Judicial.

Ademais, continua a Recuperanda, tentando manter constantes tratativas com seus atuais parceiros e clientes, sobretudo para esclarecer as dúvidas decorrentes da Recuperação Judicial, a fim de manter o bom relacionamento contratual existente, apesar das dificuldades de ordem financeira enfrentadas.

Quanto à Evolução do quadro de funcionários e líquido de folha dos meses de Junho e Julho/2015 apresentado da Recuperanda, a mesma informou que não houve variação relevante na quantidade de funcionários para o período, tendo ocorrido a admissão de um funcionário em julho/2015 e demissão de onze funcionários nos meses de junho e julho do presente ano, conforme tabela abaixo.

	30/06/2015	31/07/2015	Variação %
Ativos	52	49	
Adminidos	0	1	
Demitidos	8	3	
Total - Quantidade	52	50	-3,85%
Salario Base - Total	72.031,66	69.076,86	-4,10%

Ademais, no que tange a parte financeira da Recuperanda o subscritor junta anexo parecer do contador Michel Wagner Oliveira de Menezes, onde analisou o material apresentado pela Recuperanda do mês de julho do presente ano, expondo suas razões técnicas sobre os documentos, no que tange os aspectos relacionados ao balancete mensal, a demonstração do resultado do exercício, relatório do fluxo de caixa pelo método direito (setor financeiro), bem como relatório das receitas e despesas.

Vale ressaltar que alguns esclarecimentos foram solicitados pelo Contador, quanto aos pagamentos de despesas com o pessoal, FGTS e INSS; as guias pagas referentes aos recolhimentos federais; a demonstração do resultado do exercício de forma não cumulativa, contendo apenas o resultado do mês; a apresentação do CAGED, contendo a relação de funcionários admitidos e demitidos, bem como esclarecimentos de rubricas que seguem listadas no parecer em anexo.

Nesse sentido, tais solicitações serão reforçadas pelo Subscritor junto à Recuperanda, com o propósito de trazê-las aos autos no relatório subsequente.

Permaneço à inteira disposição do Juízo da 3ª Vara Cível da Capital para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

Paulo Souza
Administrador Judicial
OAB/PE nº 30.472