



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

29517074	27/03/2018 17:36	Petição	Petição (Outras)
29517267	27/03/2018 17:36	RELATORIO OFICIAL NB CONSTRUÇOES SET OUT NOV E DEZ17	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, nos termos do art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei n.º 11.101/2005 - LFR - , apresentar o relatório contábil anexo.

Recife, 27 de março de 2018.

Marcelo Paes Barreto

Administrador Judicial

OAB/PE nº 27.897

Paulo Souza



Administrador Judicial

OAB/PE nº 30.472



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PRESTAÇÃO DE CONTAS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL
N B CONSTRUÇÕES LTDA
SETEMBRO OUTUBRO NOVEMBRO E DEZEMBRO/2017

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 **SETEMBRO OUTUBRO NOVEMBRO E DEZEMBRO /2017.**

- 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.

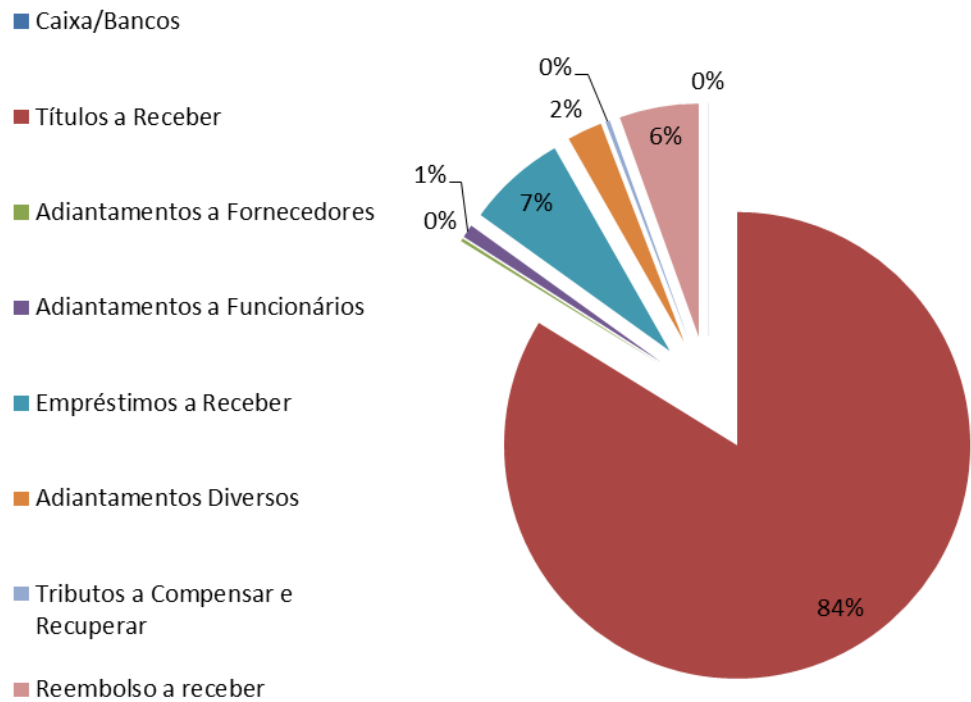
IV. Balancete mensal (EVOLUÇÃO).

1. Situação do ATIVO

	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17	nov-17	dez-17
TOTAL DO ATIVO	2.709.010,42	2.739.519,65	2.911.082,01	3.098.682,64	3.295.451,45	4.030.135,55	3.100.382,36	3.384.084,70	2.609.955,26	4.598.511,47	4.147.135,59	4.345.286,30
ATIVO CIRCULANTE	2.258.488,53	2.292.725,14	2.463.920,50	2.653.885,78	2.853.335,53	3.590.271,31	2.667.290,71	2.954.813,24	2.456.601,45	3.103.437,52	2.655.746,57	2.857.711,79
CAIXA E EQUIVALENCIA DE CAIXA	80,65	50,98	603,14	583,81	585,61	19,71	10,40	12,52	21,66	20,63	13,07	54,10
Caixa/Bancos	80,65	50,98	603,14	583,81	585,61	19,71	10,40	12,52	21,66	20,63	13,07	54,10
Títulos a Receber	1.934.956,37	1.934.956,37	2.119.115,63	2.259.767,72	2.464.181,69	3.311.445,10	1.986.189,80	2.596.864,22	1.995.276,91	2.702.566,82	2.252.290,85	2.394.497,94
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	-	-	16.982,68	181,97	-	5.123,40	4.660,50	4.300,50	4.300,50	5.788,50
Adiantamentos a Funcionários	4.920,00	-	-	247,60	990,00	54.837,00	52.614,00	47.357,00	44.825,00	35.292,00	38.062,00	26.247,84
Empréstimos a Receber	2.240,00	1.792,00	1.344,00	848,00	648,00	223.787,53	-	130.923,99	296.658,99	-	102.860,00	195.890,11
Adiantamentos Diversos	50.305,91	108.863,73	104.273,73	156.918,54	149.658,54	-	448.711,42	171.872,33	103.883,59	113.801,82	95.541,89	69.433,05
Tributos a Compensar e Recuperar	265.985,60	247.062,06	238.584,00	235.520,11	220.289,01	-	179.393,72	384,99	1.884,76	3.238,04	4.468,51	8.444,14
Reembolso a receber	-	-	-	-	-	-	371,37	2.274,79	9.390,04	244.217,71	158.209,75	157.356,11
ATIVO NAO CIRCULANTE	450.521,89	446.794,51	447.161,51	444.796,86	442.115,92	439.864,24	433.091,65	429.271,46	153.353,81	1.495.073,95	1.491.389,02	1.487.574,51
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	268,43	289,73	1.468,67	1.490,97	2.620,30	3.195,92	40,66	40,66	63,81	1.073.483,53	1.073.618,79	1.073.624,47
Deposito Judicial	268,43	289,73	1.468,67	1.490,97	2.620,30	3.195,92	40,66	40,66	63,81	1.447,59	1.582,85	1.588,53
Encargos sobre parcelamentos tributári	-	-	-	-	-	-	-	-	40.861,62	1.072.035,94	1.072.035,94	1.072.035,94
INVESTIMENTOS	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00
Outros Investimentos	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00	124.760,00
IMOBILIZADO	325.493,46	321.744,78	320.932,84	318.545,89	314.735,62	311.908,32	308.290,99	304.470,80	300.650,61	296.830,42	293.010,23	289.190,04
Equipamentos de Informática	25.550,00	25.550,00	28.530,00	28.530,00	28.530,00	28.530,00	28.530,00	28.530,00	28.530,00	28.530,00	28.530,00	28.530,00
Máquinas e Equipamentos	305.804,16	305.804,16	305.804,16	307.234,01	307.234,01	308.222,52	308.424,42	308.424,42	308.424,42	308.424,42	308.424,42	308.424,42
Móveis e Utensílios	81.932,56	81.932,56	81.932,56	81.932,56	81.932,56	81.932,56	81.932,56	81.932,56	81.932,56	81.932,56	81.932,56	81.932,56
Veículos	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
(-) Depreciação Acumulada	(93.293,26)	(97.041,94)	(100.833,88)	(104.650,68)	(108.460,95)	(112.276,76)	(116.095,99)	(119.916,18)	(123.736,37)	(127.556,56)	(131.376,75)	(135.196,94)



COMPOSIÇÃO ATIVO CIRCULANTE - N B
CONSTRUÇÕES LTDA ACUMULADO 2017



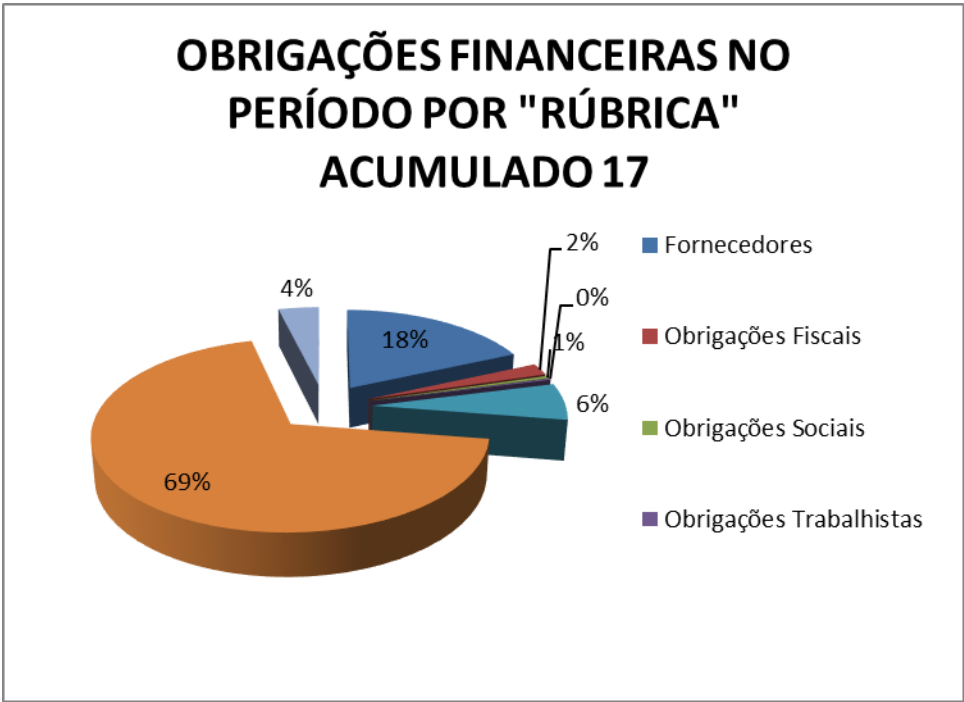
Para o mês de **DEZEMBRO/2017** o total do ATIVO da **N B CONSTRUÇÕES LTDA** é na ordem de **R\$ 4.345.286,30** (Quatro milhões trezentos e quarenta e cinco mil duzentos e oitenta e seis reais e trinta centavos).

A **N B CONSTRUÇÕES LTDA**, possui **84%** 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



	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17	nov-17	dez-17
PASSIVO	2.709.010,42	2.739.519,65	2.911.082,01	3.098.682,64	3.295.451,45	4.030.135,55	3.100.382,36	3.384.084,70	2.922.937,49	4.598.511,47	4.147.135,59	4.345.286,30
PASSIVO CIRCULANTE	10.945.270,77	10.943.349,12	10.988.609,93	10.928.544,78	10.982.833,09	11.505.723,91	10.985.209,31	11.011.807,49	11.021.928,92	5.946.991,12	5.613.718,94	5.757.029,76
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	800,00	800,00	94.417,46	800,00	-	-	61.392,01	-	-
Fornecedores	1.753.294,60	1.764.277,48	1.736.536,66	1.753.738,75	1.775.407,02	1.859.880,78	1.790.951,26	1.807.543,91	1.823.182,56	1.825.714,96	1.831.909,39	1.832.853,73
Obrigações Fiscais	17.254,02	18.740,26	88.863,81	62.946,56	28.629,12	298.392,96	11.050,27	31.693,05	76.573,03	108.445,93	21.809,20	204.763,60
Obrigações Sociais	19.925,70	21.923,76	21.661,56	23.205,11	25.049,85	42.034,57	25.903,69	22.140,29	26.120,98	24.823,18	25.703,10	40.946,05
Obrigações Trabalhistas	86.708,78	70.319,95	73.460,23	19.766,69	84.859,43	142.910,47	88.416,42	82.342,57	82.950,16	83.568,73	77.517,92	25.103,13
Tributos Parcelados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37.419,69	637.556,09	634.140,01
Dívidas Com Impostos	9.068.087,67	9.068.087,67	9.068.087,67	9.068.087,67	9.068.087,67	9.068.087,67	9.068.087,67	9.068.087,67	8.975.682,50	3.019.223,24	3.019.223,24	3.019.223,24
PASSIVO NAO CIRCULANTE	1.649.264,87	1.647.956,11	1.646.461,36	1.646.461,36	1.643.471,86	1.641.977,11	1.974.695,56	1.978.287,92	2.120.404,76	8.830.388,77	8.830.388,77	8.874.224,35
Empréstimos e Financiamentos	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27	1.583.197,27
Consortio Veículo	66.067,60	64.758,84	63.264,09	63.264,09	60.274,59	58.779,84	57.285,09	55.790,34	54.295,59	52.800,84	52.800,84	51.306,09
Receitas de vendas Diferidas unidade	-	-	-	-	-	-	334.213,20	339.300,31	143.611,59	6.855.090,35	6.855.090,35	6.855.090,35
									339.300,31	339.300,31	339.300,31	384.630,64
PATRIMONIO LIQUIDO	(9.885.525)	(9.851.786)	(9.723.989)	(9.476.324)	(9.330.854)	(9.117.565)	(9.859.523)	(9.606.011)	(10.219.396)	(10.178.868)	(10.296.972)	(10.285.968)
Capital Social	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
(-) Prejuizos Acumulados	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)
Resultado do Período	(294.333)	(260.594)	(131.886)	115.780	261.250	474.538	35.977	289.488	(197.629)	243.259	125.155	136.159
Ajustes de Exercícios Anteriores	(23.418)	(23.418)	(24.330)	(24.330)	(24.330)	(24.330)	(327.725)	(327.725)	(453.994)	(854.353)	(854.353)	(854.353)



Para o mês de **DEZEMBRO/2017** o total do PASSIVO da **N B CONSTRUÇÕES LTDA** é na ordem de **R\$ 4.345.286,30** (Quatro milhões trezentos e quarenta e cinco mil duzentos e oitenta e seis reais e trinta centavos). Destaca-se a relação das duas principais rubricas;

Dívida com impostos representando a totalidade do seu passivo circulante em **52%**, das contas da **N B CONSTRUÇÕES LTDA**;
Dívida com FORNECEDORES representando a totalidade do seu passivo circulante em **32%**, das contas da **N B CONSTRUÇÕES LTDA**;

3. Situação Patrimônio Líquido



	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17	nov-17	dez-17
PATRIMONIO LIQUIDO	(9.885.525)	(9.851.786)	(9.723.989)	(9.476.324)	(9.330.854)	(9.117.565)	(9.859.523)	(9.606.011)	(10.219.396)	(10.178.868)	(10.296.972)	(10.285.968)
Capital Social	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
(-) Prejuízos Acumulados	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)	(11.367.774)
Resultado do Período	(294.333)	(260.594)	(131.886)	115.780	261.250	474.538	35.977	289.488	(197.629)	243.259	125.155	136.159
Ajustes de Exercícios Anteriores	(23.418)	(23.418)	(24.330)	(24.330)	(24.330)	(24.330)	(327.725)	(327.725)	(453.994)	(854.353)	(854.353)	(854.353)

A **N B CONSTRUÇÕES LTDA** apresentou, para as competências de **SETEMBRO, OUTUBRO, NOVEMBRO E DEZEMBRO/2017** os respectivos resultados; **R\$ 289.488,33, R\$ (197.628,76), R\$ 243.258,62, R\$ 125.154,92 E R\$ 136.159,23**, fato favorável para a **RECUPERANDA**, pois o resultado apresentado, minimiza o prejuízo acumulado no ano exercício 2016. O mesmo apresentou prejuízo na ordem de **R\$ 11.367.744** (Onze milhões trezentos e sessenta e sete mil setecentos e quarenta e quatro reais).

V. DRE

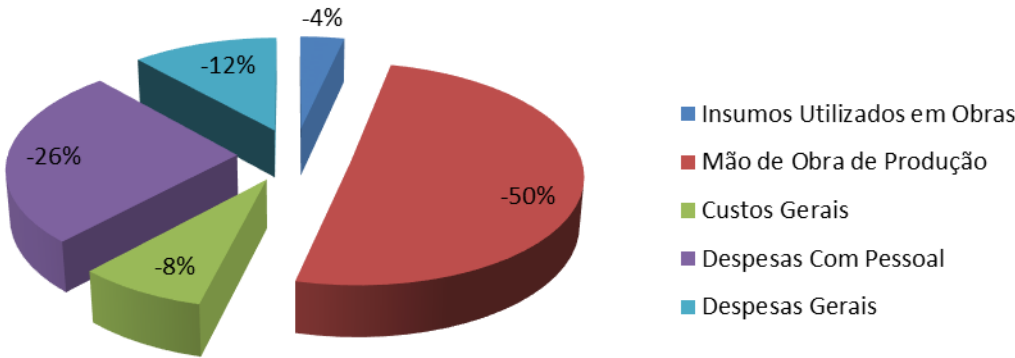
1. Demonstração do Resultado do Exercício (ACUMULADO ANO)

ACUMULADO	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17	nov-17	dez-17
RECEITA BRUTA DE VENDAS	-	356.735,72	885.612,29	1.581.421,27	2.147.965,90	3.072.524,07	3.105.645,63	3.764.460,59	3.793.731,19	4.706.440,85	4.982.192,19	5.612.637,78
CUSTO DAS VENDAS	-	(16.588,21)	(50.793,47)	(84.973,92)	(111.318,25)	(165.645,50)	(167.615,96)	(199.195,41)	(201.727,32)	(245.978,26)	(263.247,40)	(294.158,67)
LUCRO BRUTO	-	340.147,51	834.818,82	1.496.447,35	2.036.647,65	2.906.878,57	2.938.029,67	3.565.265,18	3.592.003,87	4.460.462,59	4.718.944,79	5.318.479,11
DESP. OPERACIONAIS	(294.447,90)	(599.883,70)	(902.269,37)	(1.288.190,04)	(1.681.951,71)	(2.106.342,86)	(2.574.048,23)	(2.947.147,82)	(3.335.685,98)	(3.664.974,38)	(3.945.748,99)	(4.340.218,86)
INSUMOS UTILIZADOS EM OBRAS	(33.129,81)	(34.557,47)	(37.883,99)	(79.029,18)	(121.792,83)	(156.712,67)	(186.515,24)	(219.124,57)	(256.086,04)	(259.663,47)	(284.092,16)	(298.004,55)
MÃO DE OBRA DE PRODUÇÃO	(188.217,80)	(395.713,42)	(560.893,45)	(768.900,43)	(998.183,20)	(1.238.851,23)	(1.501.369,85)	(1.721.178,58)	(1.970.552,41)	(2.195.418,09)	(2.378.206,10)	(2.576.803,47)
CUSTOS GERAIS	(185,00)	(185,00)	(185,00)	(56.625,42)	(117.059,40)	(203.115,67)	(311.908,54)	(362.748,08)	(409.398,91)	(456.131,90)	(480.946,39)	(512.495,31)
DESPESAS COM PESSOAL	(22.296,14)	(40.906,29)	(82.206,78)	(104.413,30)	(128.442,48)	(148.450,14)	(172.714,37)	(196.120,31)	(218.207,88)	(241.013,06)	(265.994,29)	(370.394,04)
DESPESAS GERAIS	(50.619,15)	(128.521,52)	(221.100,15)	(279.221,71)	(316.473,80)	(359.213,15)	(401.540,23)	(447.976,28)	(481.440,74)	(512.747,86)	(536.510,05)	(582.521,49)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(294.447,90)	(259.736,19)	(67.450,55)	208.257,31	354.695,94	800.535,71	363.981,44	618.117,36	256.317,89	795.488,21	773.195,80	978.260,25
RECEITAS FINANCEIRAS	1.050,78	1.050,99	1.149,28	1.152,25	1.155,68	1.156,91	1.549,43	1.825,61	2.049,99	2.050,12	2.315,71	2.375,72
DESPESAS FINANCEIRAS	(936,11)	(1.908,39)	(2.627,57)	(3.275,32)	(4.247,38)	(4.864,35)	(7.263,72)	(8.164,02)	(61.238,19)	(159.521,26)	(255.598,14)	(257.779,78)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS	(294.333,23)	(260.593,59)	(68.928,84)	206.134,24	351.604,24	796.828,27	358.267,15	611.778,95	197.129,69	638.017,07	519.913,37	722.856,19
PROVISÃO PARA CSLL E IRPJ			(62.957,32)	90.354,62	(90.354,62)	(322.290,62)	(322.290,62)	(322.290,62)	(394.758,45)	(394.758,45)	(394.758,45)	(586.696,96)
RESULTADO LIQUIDO	(294.333,23)	(260.593,59)	(131.886,16)	115.779,62	261.249,62	474.537,65	35.976,53	289.488,33	(197.628,76)	243.258,62	125.154,92	136.159,23

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



DRE - DESPESAS MAIS RELEVANTES N B
CONSTRUÇÕES - MENSAL 2017



De acordo com a apuração do resultado, a N B CONSTRUÇÕES LTDA, apresentou lucro no mês de DEZEMBRO/2017 na ordem de R\$ 136.159,23 (Cento e trinta e seis mil cento e cinquenta e nove reais e vinte e três centavos). O resultado apresentado demonstra relações de atenção, conforme planilha a seguir;

	Jan	fev	mar.	Abr.	maio	jun.	Jul.	Ago.	Set.	Out.	Nov.	Dez.
DESP. OPERACIONAIS	(294.447,90)	(599.883,70)	(902.269,37)	(1.288.190,04)	(1.681.951,71)	(2.106.342,86)	(2.574.048,23)	(2.947.147,82)	(3.335.685,98)	(3.664.974,38)	(3.945.748,99)	(4.340.218,86)
INSUMOS UTILIZADOS EM OBRAS	(33.129,81)	(34.557,47)	(37.883,99)	(79.029,18)	(121.792,83)	(156.712,67)	(186.515,24)	(219.124,57)	(256.086,04)	(259.663,47)	(284.092,16)	(298.004,55)
MÃO DE OBRA DE PRODUÇÃO	(188.217,80)	(395.713,42)	(560.893,45)	(768.900,43)	(998.183,20)	(1.238.851,23)	(1.501.369,85)	(1.721.178,58)	(1.970.552,41)	(2.195.418,09)	(2.378.206,10)	(2.576.803,47)
CUSTOS GERAIS	(185,00)	(185,00)	(185,00)	(56.625,42)	(117.059,40)	(203.115,67)	(311.908,54)	(362.748,08)	(409.398,91)	(456.131,90)	(480.946,39)	(512.495,31)
DESPESAS COM PESSOAL	(22.296,14)	(40.906,29)	(82.206,78)	(104.413,30)	(128.442,48)	(148.450,14)	(172.714,37)	(196.120,31)	(218.207,88)	(241.013,06)	(265.994,29)	(370.394,04)
DESPESAS GERAIS	(50.619,15)	(128.521,52)	(221.100,15)	(279.221,71)	(316.473,80)	(359.213,15)	(401.540,23)	(447.976,28)	(481.440,74)	(512.747,86)	(536.510,05)	(582.521,49)

N B CONSTRUÇÕES LTDA
RUA CÔNEGO LIRA Nº 336 IMBIRIBEIRA, RECIFE - PE
CNPJ: 00.721.895/0001-53

DETALHAMENTO DAS RECEITAS X DESPESAS

ACUMULADO	jan/17	fev/17	mar/17	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17	ago/17	set/17	out/17	nov/17	dez/17
RECEITA BRUTA DAS VENDAS	R\$ -	R\$ 356.735,72	R\$ 885.612,29	R\$ 1.581.421,27	R\$ 2.147.965,90	R\$ 3.072.524,07	R\$ 3.105.645,63	R\$ 3.764.460,59	R\$ 3.793.731,19	R\$ 4.706.440,85	R\$ 4.982.192,19	R\$ 5.612.637,78
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 294.333,23	-R\$ 617.329,31	-R\$ 1.017.498,45	-R\$ 1.465.641,65	-R\$ 1.886.716,28	-R\$ 2.597.986,42	-R\$ 3.069.669,10	-R\$ 3.474.972,26	-R\$ 3.991.359,95	-R\$ 4.463.182,23	-R\$ 4.857.037,27	-R\$ 5.476.478,55
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 294.333,23	-R\$ 260.593,59	-R\$ 131.886,16	R\$ 115.779,62	R\$ 261.249,62	R\$ 474.537,65	R\$ 35.976,53	R\$ 289.488,33	-R\$ 197.628,76	R\$ 243.258,62	R\$ 125.154,92	R\$ 136.159,23
SALDO BANCÁRIO	R\$ 80,65	R\$ 50,98	R\$ 603,14	R\$ 583,81	R\$ 585,61	R\$ 19,71	R\$ 10,40	R\$ 12,52	R\$ 21,66	R\$ 20,63	R\$ 13,07	R\$ 54,10

O quadro acima demonstra o faturamento mensal acumulado da RECUPERANDA N B CONSTRUÇÕES LTDA, além de apresentar os reflexos de sua operação como despesas e resultado do período de forma consolidada.

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

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



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 **SETEMBRO, OUTUBRO, NOVEMBRO E DEZEMBRO/2017** os valores estão disponíveis conforme tabela formatada com os saldos bancários para o mês relacionado.

N B CONSTRUÇOES LTDA				set-17
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\$ 12,52	R\$ 21,66

TOTAL DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE BANCÁRIA R\$ 21,66

N B CONSTRUÇOES LTDA				out-17
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\$ 21,66	R\$ 20,63

TOTAL DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE BANCÁRIA R\$ 20,63

N B CONSTRUÇOES LTDA				nov-17
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\$ 20,63	R\$ 13,07

TOTAL DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE BANCÁRIA R\$ 13,07

N B CONSTRUÇOES LTDA				dez-17
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\$ 13,67	R\$ 54,10

TOTAL DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE BANCÁRIA R\$ 54,10

O saldo referente a todas as entradas e saídas das contas correntes nos meses de **SETEMBRO, OUTUBRO, NOVEMBRO E DEZEMBRO /2017** da **N B CONSTRUÇÕES LTDA** estão relacionados no quadro acima.

VII. Relatório das Receitas e Despesas – FLUXO DE CAIXA



N B CONSTRUÇÕES LTDA
RUA CÔNEGO LIRA Nº 336 IMBIRIBEIRA, RECIFE - PE

CNPJ: 00.721.895/0001-53

DETALHAMENTO DAS RECEITAS X DESPESAS

ACUMULADO	jan/17	fev/17	mar/17	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17	ago/17	set/17	out/17	nov/17	dez/17
RECEITA BRUTA DAS VENDAS	R\$ -	R\$ 356.735,72	R\$ 885.612,29	R\$ 1.581.421,27	R\$ 2.147.965,90	R\$ 3.072.524,07	R\$ 3.105.645,63	R\$ 3.764.460,59	R\$ 3.793.731,19	R\$ 4.706.440,85	R\$ 4.982.192,19	R\$ 5.612.637,78
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 294.333,23	-R\$ 617.329,31	-R\$ 1.017.498,45	-R\$ 1.465.641,65	-R\$ 1.886.716,28	-R\$ 2.597.986,42	R\$ 3.069.669,10	R\$ 3.474.972,26	R\$ 3.991.359,95	R\$ 4.463.182,23	R\$ 4.857.037,27	R\$ 5.476.478,55
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 294.333,23	-R\$ 260.593,59	-R\$ 131.886,16	R\$ 115.779,62	R\$ 261.249,62	R\$ 474.537,65	R\$ 35.976,53	R\$ 289.488,33	-R\$ 197.628,76	R\$ 243.258,62	R\$ 125.154,92	R\$ 136.159,23
SALDO BANCÁRIO	R\$ 80,65	R\$ 50,98	R\$ 603,14	R\$ 583,81	R\$ 585,61	R\$ 19,71	R\$ 10,40	R\$ 12,52	R\$ 21,66	R\$ 20,63	R\$ 13,07	R\$ 54,10

N B CONSTRUCOES LTDA				Dados do Período Selecionado			
Código	Nome	Classificação	Saldo	09/2017	10/2017	11/2017	12/2017
644	RECEITAS	3	3.567.225,16	26.828,70	868.458,85	258.747,79	599.594,33
651	RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	3.1	3.565.265,18	26.738,69	868.458,72	258.482,20	599.534,32
658	RECEITAS BRUTA DE VENDAS SERVICOS E LOCACOES	3.1.1	3.764.460,59	29.270,60	912.709,66	275.751,34	630.445,59
665	VENDAS SERVICOS E LOCACOES	3.1.1.01	3.764.460,59	29.270,60	912.709,66	275.751,34	630.445,59
679	SERVICOS	3.1.1.01.0002	3.764.460,59	29.270,60	912.709,66	275.751,34	630.445,59
686	DEDUCOES DE RECEITAS BRUTAS	3.1.2	199.195,41	2.531,91	44.250,94	17.269,14	30.911,27
693	DEDUCOES DE VENDAS SERVICOS E LOCACOES	3.1.2.01	199.195,41	2.531,91	44.250,94	17.269,14	30.911,27
700	ISS	3.1.2.01.0001	61.792,59	1.463,53	10.937,02	7.204,22	7.900,00
707	COFINS	3.1.2.01.0002	112.933,82	878,12	27.381,30	8.272,54	18.913,37
714	PIS	3.1.2.01.0003	24.469,00	190,26	5.932,62	1.792,38	4.097,90
1995	OUTRAS RECETAS	3.2	1.959,98	90,01	0,13	265,59	60,01
2009	OUTRAS RECETAS	3.2.1	1.959,98	90,01	0,13	265,59	60,01
2030	RECEITAS FINANCEIRAS	3.2.1.01	1.959,98	90,01	0,13	265,59	60,01
2037	JUROS RECEBIDOS	3.2.1.01.0001	-	0,01	0,02	0,04	0,01
2051	DESCONTOS OBTIDOS	3.2.1.01.0003	1.838,01	90,00	0,11	265,55	60,00
2093	RENDIMENTOS DE APLICACOES FINANCEIRAS	3.2.1.01.0004	121,97	-	-	-	-
749	CUSTOS E DESPESAS	4	3.287.386,29	504.296,33	427.571,47	376.851,49	588.590,02
868	CUSTO DE PRODUCAO	4.2	2.312.835,06	323.202,30	275.176,10	232.031,19	244.058,68
875	INSUMO	4.2.1	221.879,07	34.206,97	3.577,43	24.428,69	13.912,39
882	INSUMOS UTILIZADOS EM OBRAS	4.2.1.01	221.879,07	34.206,97	3.577,43	24.428,69	13.912,39
903	MATERIAL APLICADO	4.2.1.01.0001	221.879,07	34.206,97	3.577,43	24.428,69	13.912,39
910	MAO DE OBRA DIRETA	4.2.2	1.728.207,91	242.344,50	224.865,68	182.788,01	198.597,37
917	MAO DE OBRA DE PRODUCAO	4.2.2.01	1.728.207,91	242.344,50	224.865,68	182.788,01	198.597,37
924	SALARIOS	4.2.2.01.0001	920.806,09	113.099,88	94.433,28	85.440,62	91.590,63
1190	FERIAS	4.2.2.01.0002	69.407,16	11.486,13	25.942,26	9.783,85	245,91
1295	13 SALARIO	4.2.2.01.0003	18.876,57	5.464,91	16.210,14	2.172,85	207,50
1547	INSS	4.2.2.01.0004	300.070,37	35.775,88	34.806,25	29.778,75	52.456,81
1540	FGTS	4.2.2.01.0005	86.339,89	24.839,35	14.449,52	19.258,65	11.260,14
1792	CONDUCAO E TRANSPORTE	4.2.2.01.0006	105.026,45	14.281,81	14.949,25	13.598,29	13.622,83
1806	HORAS EXTRAS	4.2.2.01.0007	69.716,78	8.657,57	4.357,70	8.176,32	8.563,22
1813	ADICIONAL NOTURNO	4.2.2.01.0008	1.985,04	216,72	305,30	154,71	364,97
1848	ALIMENTACAO	4.2.2.01.0011	110.201,62	14.045,22	13.778,72	10.563,07	14.139,44
1799	AUXILIO FERRAMENTA	4.2.2.01.0012	817,42	177,70	106,62	110,10	180,60
2520	AVISO PREVIO E INDENIZACOES	4.2.2.01.0013	21.733,60	10.588,67	3.817,03	1.000,00	1.262,48
2527	REPOUSO REMUNERADO	4.2.2.01.0014	13.199,19	1.774,86	1.119,11	2.082,80	2.217,44
2555	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA	4.2.2.01.0015	10.027,73	1.935,80	590,50	668,00	2.485,40
931	CUSTOS INDIRETOS	4.2.3	362.748,08	46.650,83	46.732,99	24.814,49	31.548,92
952	CUSTOS GERAIS	4.2.3.02	362.748,08	46.650,83	46.732,99	24.814,49	31.548,92

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



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



1379	ENERGIA ELETRICA	4.2.3.02.0001	-	-	371,12	483,55	649,33
1638	AGUA E SANEAMENTO	4.2.3.02.0002	205,13	120,36	57,37	-	-
1652	IMPOSTOS E TAXAS	4.2.3.02.0004	120,00	-	80,00	-	-
2569	DESPESAS COM VEICULOS	4.2.3.02.0009	599,50	202,50	447,00	290,00	185,00
2415	SERVICOS PRESTADOS PJ	4.2.3.02.0016	191.914,07	17.766,11	19.500,00	4.760,00	7.008,93
2205	MANUTENCAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	4.2.3.02.0019	7.000,00	699,00	-	210,00	165,00
2562	FERRAMENTAS E EQUIPAMENTOS DE PROTECAO	4.2.3.02.0020	14.465,62	-	1.687,80	-	-
2639	BENS DE PEQUENO CUSTO	4.2.3.02.0026	1.032,69	-	999,00	-	899,00
2541	FRETES E DESCARREGO	4.2.3.02.0027	775,00	-	3.800,00	1.300,00	1.000,00
2548	DESPESAS COM LOCACAO	4.2.3.02.0028	132.060,91	25.346,55	17.313,00	16.598,00	19.409,00
3108	DESPESAS C/ FARDAMENTOS	4.2.3.02.0029	9.125,25	-	-	-	-
3136	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICATES	4.2.3.02.0030	2.300,46	1.238,86	1.575,93	809,04	900,02
3143	MATERIAL DE USO E CONSUMO	4.2.3.02.0031	1.554,45	877,45	451,77	313,90	145,00
3150	ALUGUEIS E CONDOMINIOS	4.2.3.02.0032	350,00	350,00	350,00	-	300,00
3157	DESPESAS COM INFORMATICA	4.2.3.02.0033	75,00	50,00	100,00	50,00	287,64
3164	VIAGENS E ESTADIAS	4.2.3.02.0034	1.170,00	-	-	-	600,00
1036	DESPESAS	4.3	974.551,23	181.094,03	152.395,37	144.820,30	344.531,34
1043	DESPESAS DE ADMINISTRACAO	4.3.1	644.096,59	55.552,03	54.112,30	48.743,42	150.411,19
1211	DESPESAS COM PESSOAL	4.3.1.01	196.120,31	22.087,57	22.805,18	24.981,23	104.399,75
1148	SALARIOS	4.3.1.01.0001	6.876,17	1.080,74	1.081,42	1.126,84	1.057,92
1183	FERIAS	4.3.1.01.0002	5.121,76	-	-	1.610,35	-
1246	13 SALARIO	4.3.1.01.0003	167,94	-	-	-	80.604,03
1288	INSS	4.3.1.01.0004	27.507,91	4.086,23	2.677,84	2.689,49	3.009,30
1337	FGTS	4.3.1.01.0005	20.361,96	628,25	86,94	90,90	1.999,79
1505	VALE TRANSPORTE	4.3.1.01.0006	6.646,67	582,40	818,50	883,96	723,29
1911	ALIMENTACAO	4.3.1.01.0011	27.289,72	530,40	380,00	443,79	300,00
840	AVISO PREVIO E INDENIZACOES	4.3.1.01.0012	2.521,66	-	1.154,56	1.010,20	-
847	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA	4.3.1.01.0013	16.848,72	1.179,55	1.121,05	2.079,70	1.831,02
854	PRO-LABORE	4.3.1.01.0014	78.946,80	11.790,00	11.790,00	11.790,00	11.789,40
889	BOLSA ESTAGIO	4.3.1.01.0015	3.831,00	2.210,00	3.694,87	3.256,00	3.085,00
1400	DESPESAS GERAIS	4.3.1.02	447.976,28	33.464,46	31.307,12	23.762,19	46.011,44
1477	ENERGIA ELETRICA	4.3.1.02.0001	7.414,25	-	768,49	783,04	823,36
1484	AGUA E SANEAMENTO	4.3.1.02.0002	1.613,42	118,22	118,22	118,22	118,22
1491	COMUNICACOES	4.3.1.02.0003	2.184,68	273,52	273,05	264,97	266,59
1498	IMPOSTOS E TAXAS	4.3.1.02.0004	6.268,43	509,79	527,93	507,93	145,28
1512	DESPESAS COM INFORMATICA	4.3.1.02.0005	4.149,68	275,00	275,00	-	199,00
1631	ASSOCIACOES DE CLASSES E SINDICATOS	4.3.1.02.0006	163,06	81,53	-	-	-
1659	REFEICOES E LANCHES	4.3.1.02.0007	319,35	-	75,04	-	116,20
1673	DESPESAS COM VEICULOS	4.3.1.02.0009	7.672,83	-	217,00	-	4,00
1715	CORREIOS E TELEGRAFOS	4.3.1.02.0010	-	-	-	80,62	-
1722	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	4.3.1.02.0011	5.006,86	-	327,43	70,00	40,00
1729	DESPESAS DIVERSAS	4.3.1.02.0012	69.179,69	11.419,99	6.899,30	25,50	684,30
1736	MANUTENCAO PREDIAL	4.3.1.02.0013	299,17	-	-	-	118,30
2100	ALUGUEIS E CONDOMINIOS	4.3.1.02.0015	800,00	-	-	-	-
2107	SERVICOS PRESTADOS PJ	4.3.1.02.0016	158.309,74	9.056,90	9.557,00	10.687,00	25.828,55
2121	SERVICOS PRESTADOS PF	4.3.1.02.0017	6.500,00	-	-	-	-
2198	MANUTENCAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	4.3.1.02.0019	-	-	-	480,00	-
2233	DESPESAS COM CARTORIOS	4.3.1.02.0021	276,90	9,32	270,47	2.165,36	-
2303	MATERIAL DE LIMPEZA	4.3.1.02.0022	30,89	-	-	-	-
2401	VIAGENS E ESTADIAS	4.3.1.02.0023	12.730,72	-	-	867,50	-
3038	MATERIAL DE EXPEDIENTE	4.3.1.02.0027	4.828,27	-	-	25,10	293,59
742	MATERIAL DE USO E CONSUMO	4.3.1.02.0028	5.188,10	150,00	20,00	32,00	17,90
896	CONDUCAO URBANA	4.3.1.02.0029	2.528,83	-	-	-	-
1841	JUROS E MULTAS	4.3.1.02.0032	5.871,94	-	-	-	-
1876	HONORARIOS	4.3.1.02.0033	61.261,95	7.750,00	600,00	3.337,00	12.200,00
2023	SEGURO DIVERSOS	4.3.1.02.0034	17.574,48	-	-	497,76	471,96
2065	DESPESAS C/ FARDAMENTOS	4.3.1.02.0035	5.366,58	-	-	-	-
2338	DESPESAS COM LOCACAO	4.3.1.02.0036	31.750,00	-	7.558,00	-	-
2611	GAS	4.3.1.02.0037	315,00	-	-	-	-
2695	DEPRECIACAO/AMORTIZACAO	4.3.1.02.0038	30.371,46	3.820,19	3.820,19	3.820,19	3.820,19
3381	CONFRATERNIZACOES	4.3.1.02.0039	-	-	-	-	864,00
1519	DESPESAS FINANCEIRAS GERAIS	4.3.5	8.164,02	53.074,17	98.283,07	96.076,88	2.181,64
1526	DESPESAS FINANCEIRAS	4.3.5.01	8.164,02	53.074,17	98.283,07	96.076,88	2.181,64
1561	ENCARGOS E JUROS DE MORA	4.3.5.01.0001	1.217,42	25.111,36	97.567,53	89.249,27	1.436,71
1596	MULTAS PAGAS	4.3.5.01.0002	1.369,93	27.190,65	12,94	6.183,81	300,33
1603	DESPESAS BANCARIAS	4.3.5.01.0003	5.480,58	772,16	702,60	643,80	444,60
1925	IOF	4.3.5.01.0004	96,09	-	-	-	-
1386	PROVISAO PARA IMPOSTOS	4.3.7	322.290,62	72.467,83	-	-	191.938,51
1393	PROVISAO PARA CONTRIBUICAO SOCIAL E IRPJ	4.3.7.01	322.290,62	72.467,83	-	-	191.938,51
1407	CONTRIBUICAO SOCIAL PJ	4.3.7.01.0001	88.488,70	20.771,26	-	-	52.395,49
1414	IMPOSTO DE RENDA PJ	4.3.7.01.0002	233.801,92	51.696,57	-	-	139.543,02
RESULTADO DO EXRCICIO ACUMULADO			279.838,87	- 477.467,63	440.887,38	- 118.103,70	11.004,31

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**, as respectivas receitas X despesas, considerando entradas esporádicas de meses anteriores, para o mês de **JULHO E AGOSTO/2017**, estão relacionadas nos demonstrativos acima, 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 =

Ativo Circulante

Passivo Circulante

=

R\$ 2.857.711,79

R\$ 5.757.029,76

R\$ 0,50

O índice apresentado de **R\$ 0,50** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 0,50** 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 =

Ativo Circulante - Estoque

Passivo Circulante

=

R\$ 2.857.711,79

R\$ 5.757.029,76

R\$ 0,50

A curto prazo a situação muda pois o índice trata de liquidação dentro do exercício, O índice apresentado de **R\$ 0,50** significa que para cada **R\$ 1,00** de obrigação da RECUPERANDA a mesma dispõe de **R\$ 0,50** 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 =

Disponível

Passivo Circulante

=

R\$ 54,10

R\$ 5.757.029,76

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 =

Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo

Passivo Circulante + Passivo Circulante

=

R\$ 3.931.336,26

R\$ 14.631.254,11

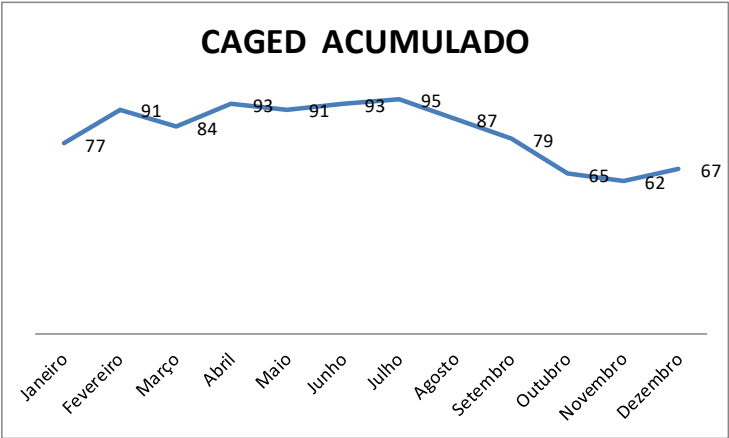
R\$ 0,27

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\$ 0,27** 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
Relatório Consolidado

Mês	2017			
	Efetivos	Admitidos	Demitidos	Resumo
Janeiro	55	24	2	77
Fevereiro	91	2	2	91
Março	91	2	9	84
Abril	84	16	7	93
Maio	93	7	9	91
Junho	91	7	5	93
Julho	93	10	8	95
Agosto	95	0	8	87
Setembro	87	0	8	79
Outubro	79	3	17	65
Novembro	65	1	4	62
Dezembro	62	6	1	67



A **N B CONSTRUÇÕES LTDA**, de acordo com o quadro acima, pode-se observar a movimentação de pessoal dentro de cada mês, com os efetivos, demitidos e admitidos a cada competência.

X. CONCLUSÃO

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 DEPRECIAÇÃO NO ATIVO E DRE;

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

MICHEL MENEZES
CONTADOR
CRC 26.982 PE

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

