

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

**Processo n.º: 0025170-98.2015.8.17.0001**

**PAULO ROBERTO DE SOUZA JUNIOR,**  
**Administrador Judicial**, Advogado, inscrito na OAB/PE sob o nº 30.472, vem com o devido acatamento perante V. Exc.<sup>a</sup>, em atendimento ao artigo 22, inciso II, letra “c” da Lei n.º 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DO ADMINISTRADOR JUDICIAL ACERCA DAS ATIVIDADES DA LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** referente ao mês de **JANEIRO DE 2016**, nos seguintes termos:

Em continuidade às atividades desenvolvidas no mês anterior, com o fito de assegurar o adequado prosseguimento da Recuperação Judicial, permanece o Subscritor a 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.

Inicialmente, cumpre mencionar que o Administrador Judicial que subscreve, de acordo com a necessidade, realiza reuniões com os sócios da recuperanda, a fim de tirar dúvidas e esclarecer algumas questões relacionadas à Recuperação Judicial.

Mediante as informações e prestações de contas repassadas pela diretoria da Recuperanda, o Subscritor acosta aos autos os demonstrativos de resultados do exercício referente ao mês supracitado, bem como o respectivo balancete patrimonial, a fim de esclarecer a atual conjuntura da empresa.

Nesse sentido, cumpre esclarecer que quaisquer informações prestadas por este Administrador são baseadas nos demonstrativos financeiros e estimativas fornecidas pela Recuperanda. De tal modo, conquanto seja fonte fidedigna, não há como ostentar responsabilidade legal pela precisão dos mencionados dados.

Isto posto, com o fito de facilitar a compreensão dos credores e demais interessados, este Subscritor elucidará as informações que lhes foram prestadas do seguinte modo:



**DILIGENCE**

ADMINISTRAÇÃO EM RECUPERAÇÃO  
JUDICIAL E FALÊNCIA

1. DO BALANCETE MENSAL
  - 1.1 ATIVO
    - 1.1.2 ESTOQUES
  - 1.2 PASSIVO
2. PATRIMONIO LÍQUIDO
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS (mensal/anual-2015)
4. FLUXO DE CAIXA
5. RECEITAS E DESPESAS
6. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E SOCIAIS
7. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS
8. INFORMAÇÕES GERAIS

## **1. DO BALANCETE PATRIMONIAL**

### **1.1 ATIVO**

Face o balancete patrimonial apresentado, tem-se que a Devedora no mês de Fevereiro/16 apresentou um ativo na ordem de R\$ 13.036.566,00 (treze milhões trinta e seis mil quinhentos e sessenta e seis reais).

### **1.1.2 ESTOQUES**

Ademais, foi possível averiguar que a Recuperanda conservar-se com percentual elevado de estoque representando em torno de 38% (trinta e oito) do seu ativo circulante, comprometendo o fluxo de caixa e via de consequência o pagamento de fornecedores e demais obrigações.

## **1.2 PASSIVO**

Com relação ao passivo, este corresponde ao mesmo valor do seu ativo, qual seja R\$ 13.036.566,00 (treze milhões trinta e seis mil quinhentos e sessenta e seis reais).

Já quanto aos fornecedores, tal como em Dezembro/2015, ocorreu uma variação a maior de 44,78% para 46,09% em relação a todo o passivo. Do mesmo modo, sobreveio um pequeno aumento relativo a empréstimos e financiamentos, passando de 28,12% para 29,01%.

## **2. PATRIMONIO LÍQUIDO**

Durante o exercício de 2015 a Recuperanda apresentou um prejuízo no montante de R\$ 3.414.089,00 (três milhões quatrocentos e quatorze mil e oitenta e nove reais). No entanto, somado ao prejuízo oriundo do mês de Janeiro/2016, tem-se um acumulado de R\$ 3.468.101,00 (três milhões quatrocentos e sessenta e oito mil cento e um reais).

## **3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS**

Com base na documentação contábil apresentada e firme nos termos do laudo técnico em anexo, percebe-se que a Empresa Recuperanda ao longo Janeiro/2016, contou com os presentes números em receita, despesa e resultado:

<b>JANEIRO / 2016</b>	
RECEITA BRUTA	R\$ 650.625,00 (seiscentos e cinquenta mil seiscentos e vinte e cinco reais).
DESPESAS	-R\$ 904.637 (novecentos e quatro mil seiscentos e trinta e sete reais).

RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 254,012 (duzentos e cinquenta e quatro mil e doze reais).
----------------------	--

No que se refere ao Exercício/2016, tem-se como objetivo principal apresentar sucintamente o resultado apurado em relação ao conjunto de operações realizadas durante o período. Senão, vejamos:

<b>EXERCÍCIO/ 2016 (acumulado)</b>	
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 650.625,00 (seiscentos e cinquenta mil seiscentos e vinte e cinco reais).
DESPESAS	-R\$ 904.637 (novecentos e quatro mil seiscentos e trinta e sete reais).
RESULTADO LÍQUIDO	-R\$ 254,012 (duzentos e cinquenta e quatro mil e doze reais).

Ressalte-se que a despesa com pessoal e encargos configura o maior percentual de gastos, qual seja 32% (trinta e dois).

#### **4. FLUXO DE CAIXA**

Destaca-se, ainda, conforme o parecer contábil em referência que a Empresa Recuperanda não possui regularidade em seu fluxo de caixa, haja vista os recebimentos esporádicos percebidos dentre as 14 contas correntes de titularidade da empresa.

O saldo disponível nas supraditas contas representa o montante R\$ 2.298.287,78 (dois milhões duzentos e noventa e oito mil duzentos e oitenta e sete reais e setenta e oito centavos) oriundos das transações de entradas e saídas.

#### **5. RECEITAS E DESPESAS**

Face aos demonstrativos apresentados pela Recuperanda e levando-se em consideração as entradas realizadas nos meses anteriores, tem-se uma receita efetiva no mês de Janeiro/2016 de R\$ 1.350.308,08 (um milhão trezentos e cinquenta mil trezentos e oito reais e oito centavos).

Todavia, o valor apresentado diverge do mencionado na Demonstração de Resultado do Exercício, posto que, inclui os recebimentos parcelados e os adimplementos realizados em atraso.

## 6. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E SOCIAIS

Mediante os dados apresentados pela empresa, foi destinada a quantia de R\$ 90.847,85 (noventa mil oitocentos e quarenta e sete reais e oitenta e cinco centavos) para adimplemento de encargos sociais, folha de pagamento, contribuições e obrigações trabalhistas.

## 7. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

Quanto ao quadro de funcionários da Recuperanda, baseado nas informações apresentadas em relação ao período em apreço, observa-se pequena variação oriunda da admissão de 01 (um) funcionário, totalizando um quadro geral de 42 (quarenta e dois) empregados, conforme CAGED em anexo.

MÊS	ADIMITIDOS	DEMITIDOS	QUADRO GERAL
DEZ-15	-	02	44/ <b>42</b>
JAN-16	01	-	42/ <b>43</b>



**DILIGENCE**  
ADMINISTRAÇÃO EM RECUPERAÇÃO  
JUDICIAL E FALÊNCIA

## **8. INFORMAÇÕES GERAIS**

Por fim, permanece este Administrador Judicial à inteira disposição do Juízo da 3ª Vara Cível da Comarca de Recife para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

Recife, 30 de março de 2016.

**Paulo Souza**

Administrador Judicial

OAB/PE nº 30.472

# **RELATÓRIO CONTÁBIL**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS RECUPERAÇÃO JUDICIAL DA  
LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA  
JANEIRO/2016**

---

## 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. Empregados (CAGED);
- VIII. Encargos Sociais, Contribuições e Obrigações;
- IX. Conclusão;
- X. 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 **JANEIRO/2016**.

- Balancetes, e demonstrações financeiras da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;
- Extratos bancários da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;
- 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 (EVOLUÇÃO).

#### 1. Situação do ATIVO

	<i>jan-16</i>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>13.164.575</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.548.509</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.320.692
Contas a Receber e Outros Recebíveis	1.742.475
Estoques	2.897.957
Créditos Tributários	-
Outros Créditos	587.386
<b>ATIVO NAO CIRCULANTE</b>	<b>5.616.066</b>
	<b>3.010.194</b>
Créditos com contratos de mutuo	2.987.414
Outros Créditos	22.781
	-
	<b>2.497.950</b>
Custo do Imobilizado	5.042.473
(-) Depreciação Acumulada	(2.544.523)
	<b>107.921</b>
Custo do Intangível	182.896
(-) Amortização Acumulada	(74.975)

Para o mês de **JANEIRO/2016** o total do ATIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 13.164.575 (Treze milhões cento e sessenta e quatro mil quinhentos e setenta e cinco reais).**

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, mantém seus estoques elevados, representando cerca de **38%** do seu ativo circulante, situação que compromete o fluxo de caixa impactando diretamente nas contas a pagar visto que o giro da sua mercadoria para revenda é menor que o fluxo dos pagamentos a fornecedores.

#### 2. Situação do Passivo

	<b>jan-16</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>13.164.575</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>10.666.166</b>
Fornecedores	6.067.356
Passivos Financeiros	3.819.493
Obrigações Tributárias	281.399
Obrigações Trabalhistas	388.577
Outras Obrigações	109.341
<b>PASSIVO NAO CIRCULANTE</b>	<b>5.966.511</b>
Passivos Financeiros	5.608.246
Obrigações Tributárias	358.265
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>(3.468.101)</b>
Capital Social	200.000
Reserva de Capital	-
Reservas de Lucros	-
(-) Prejuízos Acumulados	(3.414.089)
Resultado do Período	(254.012)

Para o mês de **JANEIRO/2016** a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresenta um passivo na ordem de **R\$ 13.164.575 (Treze milhões cento e sessenta e quatro mil quinhentos e setenta e cinco reais)**, destaca-se a relação das duas principais rubricas;

**Fornecedores** que representava **44,78%** e aumentou para **46,09%**, de todo o passivo da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

**Passivos Financeiros** que representava **28,12%** aumentou para **29,01%**, uma variação não significativa, desta forma manteve-se na mesma situação;

### 3. Situação Patrimônio Líquido

	<b>jan-16</b>
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>(3.468.101)</b>
Capital Social	200.000
Reserva de Capital	-
Reservas de Lucros	-
(-) Prejuízos Acumulados	(3.414.089)
Resultado do Período	(254.012)

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresentou, para o exercício **2015**, prejuízo na ordem de **R\$ 3.414.089**, somado ao prejuízo referente à competência de **JANEIRO/2016**, na ordem de **R\$ 254.012**, o prejuízo acumulado para o primeiro mês do exercício de **2016** está na ordem de **R\$ 3.468.101**, a situação é de atenção pois o prejuízo já ultrapassa o total do ativo da empresa.

## IV. DRE

**1. Demonstração do Resultado do Exercício (ACUMULADO ANO)**

<b>ACUMULADO</b>	<b>jan-16</b>
RECEITA BRUTA DE VENDAS	<b>650.625</b>
CUSTO DAS VENDAS	<b>(464.835)</b>
LUCRO BRUTO	<b>185.790</b>
DESP. OPERACIONAIS	<b>(453.251)</b>
Pessoal e Encargos	(136.724)
Administradores	(3.698)
Prestação de Serviços	(61.583)
Aluguéis	(16.796)
Manut./Conserv. Bens	(7.966)
Material Uso/Consumo	(13.289)
Comerciais	(54.094)
Tributárias	(9.571)
Depreciação	(134.207)
Outras despesas Administrativas	(15.321)
<b>RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>(267.461)</b>
Receitas Financeiras	17.927
Despesas Financeiras	(4.477)
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO</b>	<b>(254.012)</b>
<b>RESULTADO LIQUIDO</b>	<b>(254.012)</b>

De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo no mês de **JANEIRO/2016** na ordem de **R\$ 254.012 (Duzentos e cinquenta e quatro mil e doze reais)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa a maior parte do gasto, cerca de **30%**;

**2. Demonstração do Resultado do Exercício (RESULTADO MENSAL)**

MENSAL	jan-16
RECEITA BRUTA DE VENDAS	650.625
CUSTO DAS VENDAS	(464.835)
LUCRO BRUTO	185.790
DESP. OPERACIONAIS	(453.251)
Pessoal e Encargos	(136.724)
Administradores	(3.698)
Prestação de Serviços	(61.583)
Aluguéis	(16.796)
Manut./Conserv. Bens	(7.966)
Material Uso/Consumo	(13.289)
Comerciais	(54.094)
Tributárias	(9.571)
Depreciação	(134.207)
Outras despesas Administrativas	(15.321)
RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	(267.461)
Receitas Financeiras	17.927
Despesas Financeiras	(4.477)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(254.012)
RESULTADO LIQUIDO	(254.012)

LACOMEX IND. COM. E REPRESENTAÇÃO LTDA - Em Recuperação Judicial

CNPJ: 70.089.867/0001-40

Detalhamento das Receitas e Despesas

Período: JANEIRO/2016

	jan/16
RECEITA BRUTA DAS VENDAS	R\$ 650.625
DESPESAS DO PERÍODO	-R\$ 904.637
RESULTADO DO PERÍODO	-R\$ 254.012
SALDO BANCÁRIO	R\$ 2.298.287,78

A LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA apresentou receita bruta de vendas no mês de JANEIRO/2016 na ordem de R\$ 650.625,00 (Seiscentos e cinquenta mil seiscentos e vinte e cinco reais). As despesas relacionadas no mesmo período analisado somam um valor de R\$ 904.637,00 (Novecentos e quatro mil seiscentos e trinta e sete reais), o resultado do período foi prejuízo na ordem de R\$ 254.012,00 (duzentos e cinquenta e quatro mil e doze reais).

## 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 14 CONTAS CORRENTES, e para o mês de **JANEIRO/2016** essa relação de extratos não foi encaminhada para conferência; Tomou-se como base o relatório de controle da própria empresa conforme tabela.

<b>LACOMEX INDUSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA</b>				<b>jan-16</b>	
<b>BANCO</b>	<b>AGÊNCIA</b>	<b>CONTA CORRENTE</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>SALDO FINAL</b>	
Banco do Brasil	AG. 1836-8	27811-4	R\$ -	R\$ -	
Banco do Nordeste	AG. 192	005190-3	R\$ -	R\$ -	
Banco do Nordeste	AG. 192	005366-3	R\$ 282.488,29	R\$ 284.852,12	
Banco Bradesco (Aplicação)	AG. 2798	70145-9	R\$ 1,00	R\$ 1,00	
Banco Bradesco	AG. 2798	70145-9	R\$ 1.394.786,94	R\$ 1.838.525,16	
Banco CEF	AG. 3515	233-2	R\$ -	R\$ -	
Banco CEF	AG. 3515	609-5	R\$ -	R\$ -	
Banco HSBC	AG. 0995	04052-84	R\$ -	R\$ -	
Banco Itau	AG. 8322	533-4	R\$ -	R\$ 193,18	
Banco Itau	AG. 8322	1586-1	-R\$ 205,02	R\$ -	
Banco Itau	AG. 8322	21776-4	R\$ -	R\$ -	
Banco Itau	AG. 8322	23338-1	R\$ 25.369,68	R\$ 25.369,68	
Banco Santander	AG. 3686	13-006226-5	R\$ -	R\$ -	
Banco Santander	AG. 3686	29-0060301-0	R\$ 149.346,64	R\$ 149.346,64	

**TOTAL DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE BANCÁRIA**

**R\$ 2.298.287,78**

O saldo referente a todas as entradas e saídas das contas correntes da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** ficou em **R\$ 2.298.287,78** (Dois milhões duzentos e noventa e oito mil, duzentos e oitenta e sete reais e setenta e oito centavos).

## **VI. Relatório das Receitas e Despesas.**

Soma de Valor	Rótulos de Coluna	
Rótulos de Linha		1 Total Geral
<b>ENTRADAS</b>		<b>1.350.308,08 1.350.308,08</b>
<b>RECEITA OPERACIONAL</b>		<b>1.344.098,72 1.344.098,72</b>
VENDA		1.344.098,72 1.344.098,72
<b>OUTRAS ENTRADAS</b>		<b>6.209,36 6.209,36</b>
<b>SAIDAS</b>		<b>-937.803,09 -937.803,09</b>
<b>OUTRAS SAIDAS</b>		<b>-34.844,72 -34.844,72</b>
<b>DESPESAS</b>		<b>-902.958,37 -902.958,37</b>
ALUGUEL		-9.542,30 -9.542,30
CONSUMO		-18.165,71 -18.165,71
DESPESAS BANCÁRIAS		-4.667,32 -4.667,32
DIVERSAS		-394,00 -394,00
FORNECEDORES		-474.355,31 -474.355,31
IMPOSTOS E TAXAS		-245.280,10 -245.280,10
PESSOAL		-90.847,85 -90.847,85
SERVIÇO DE TERCEIROS		-59.705,78 -59.705,78
<b>TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS</b>		<b>33.159,38 33.159,38</b>
<b>Total Geral</b>		<b>445.664,37 445.664,37</b>

De acordo com os controles apresentados pela **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, sua receita EFETIVA, considerando entradas esporádicas de meses anteriores, para o mês de **JANEIRO/2016**, foi na ordem de **R\$ 1.350.308,08 (Hum milhão trezentos e cinquenta mil trezentos e oito reais e oito 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).

## VII. EMPREGADOS (CAGED).

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** possui um quadro efetivo no mês de **JANEIRO/2016** um total de 43 empregados, para o mês analisado houve UMA admissão.

## VIII. Encargos Sociais, PESSOAL e Contribuições e Obrigações.

O Relatório apresentado acima demonstra que **R\$ 90.847,85 (Noventa mil oitocentos e quarenta e sete reais e oitenta e cinco centavos)** foi destinado para liquidação de encargos sociais, folha de pagamento, contribuições e obrigações trabalhistas;

## IX. Conclusão.

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

**X. 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;

Michel Wágner Oliveira de Menezes

Perícia Contábil

CRC/PE 26.982



MICHEL MENEZES  
CONTADOR  
CRC 26.982 PE