

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

FEVEREIRO A MAIO DE 2018

Autos:	0080449-57.2015.8.16.0014 - Recuperação Judicial
Vara:	3ª Vara Cível da Comarca de Londrina (PR)
Requerente:	MONTOSA CONSTRUTORA LTDA.

O presente trabalho tem o objetivo de informar as atividades da Recuperanda **MONTOSA CONSTRUTORA LTDA.**, nos termos do contido na lei 11.101/2005, art. 22, II, c¹.

O trabalho foi realizado com base nas informações contidas nas demonstrações contábeis fornecidas pela empresa MONTOSA CONSTRUTORA LTDA., relativas aos movimentos realizados nos meses de **fevereiro a maio de 2018**.

Após análise das demonstrações da empresa MONTOSA CONSTRUTORA LTDA., referentes aos meses de fevereiro a maio de 2018, depreendem-se as seguintes conclusões:

¹ Transcrição parcial da Lei 11.101/2005

Art. 22 - Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe:

II - na recuperação judicial:

c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor.



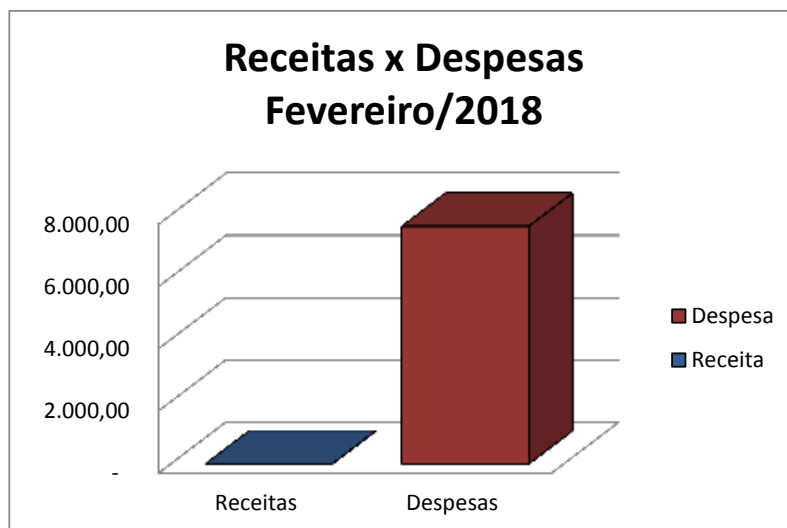
Fevereiro/2018

Após a análise da demonstração de resultado de exercício encerrada, depreende-se que **não foi auferida receita operacional pela entidade** no mês de fevereiro de 2018.

As despesas operacionais do período analisado perfizeram o montante de **R\$ 7.548,68**.

Já as despesas financeiras do exercício foram no valor de **R\$ 92,05**.

Desta forma, após a movimentação realizada no período de fevereiro de 2018, referente às atividades da empresa MONTOSA CONSTRUTORA LTDA., apurou-se o **prejuízo** no valor de **R\$ 7.640,73**.



Março/2018

Após a análise da demonstração de resultado de exercício encerrada, depreende-se que a receita operacional bruta, referente às vendas de serviços, no mês de março de 2018, foi no valor de **R\$ 2.800,00**.



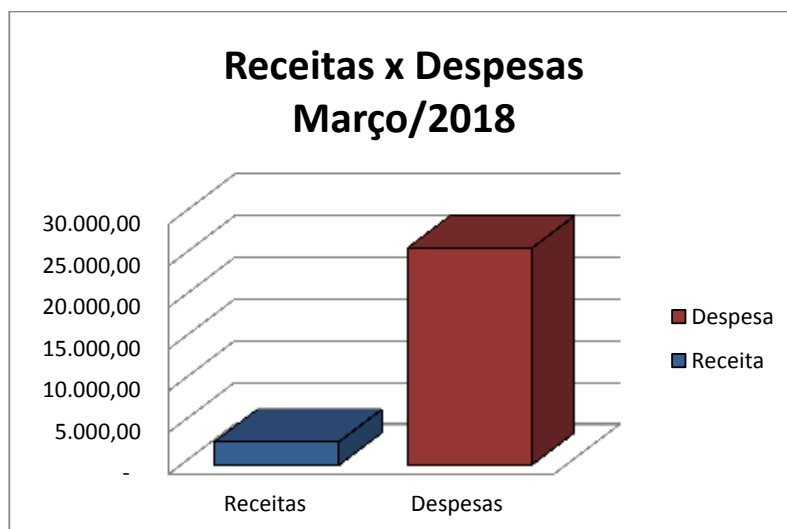
Os impostos sobre faturamento no período perfizeram o montante de **R\$ 162,20**.

As despesas operacionais do período analisado perfizeram o montante de **R\$ 25.560,83**.

Já as despesas financeiras referentes ao exercício foram no valor de **R\$ 80,00**.

As provisões para contribuição social e imposto de renda perfizeram os valores de **R\$ 80,64** e **R\$ 134,40**, respectivamente.

Desta forma, após a movimentação realizada no período de março de 2018, referente às atividades da empresa MONTOSA CONSTRUTORA LTDA., apurou-se o prejuízo no valor de **R\$ 23.218,07**.



Abril/2018

Após a análise da demonstração de resultado de exercício encerrada, depreende-se que a receita operacional bruta, referente às vendas de serviços, no mês de abril de 2018, foi no valor de **R\$ 1.804,00**.



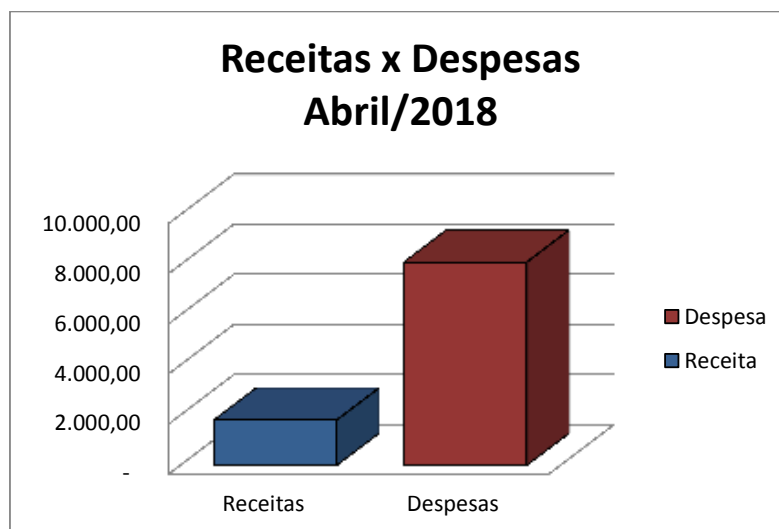
Os impostos sobre faturamento no período perfizeram o montante de **R\$ 119,97**.

As despesas operacionais do período analisado perfizeram o montante de **R\$ 7.767,71**.

Já as despesas financeiras referentes ao exercício foram no valor de **R\$ 78,20**.

As provisões para contribuição social e imposto de renda perfizeram os valores de **R\$ 51,96** e **R\$ 86,59**, respectivamente.

Desta forma, após a movimentação realizada no período de abril de 2018, referente às atividades da empresa MONTOSA CONSTRUTORA LTDA., apurou-se o prejuízo no valor de **R\$ 6.300,43**.



Maio/2018

Após a análise da demonstração de resultado de exercício encerrada, depreende-se que a receita operacional bruta, referente às vendas de serviços, no mês de maio de 2018, foi no valor de **R\$ 4.446,00**.



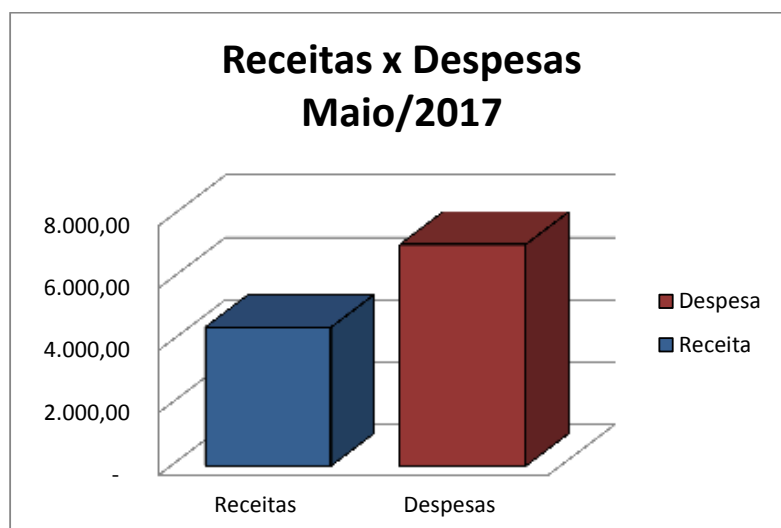
Os impostos sobre faturamento no período perfizeram o montante de **R\$ 185,31**.

As despesas operacionais do período analisado perfizeram o montante de **R\$ 6.496,90**.

Ainda, as despesas financeiras referentes ao exercício foram no valor de **R\$ 80,17**, enquanto as receitas financeiras perfizeram o montante de **R\$ 0,01**.

As provisões para contribuição social e imposto de renda perfizeram os valores de **R\$ 128,05** e **R\$ 213,41**, respectivamente.

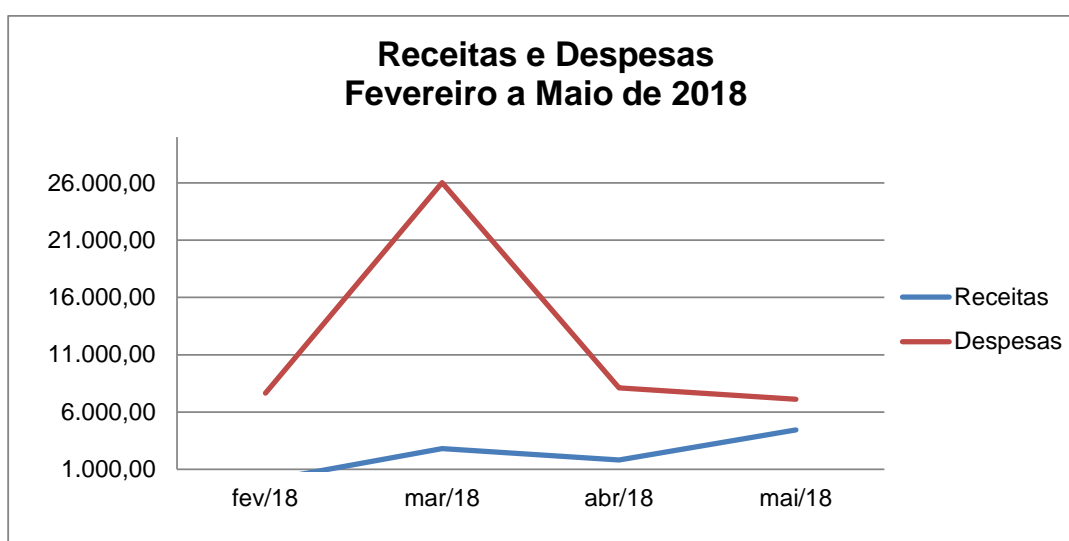
Desta forma, após a movimentação realizada no período de maio de 2018, referente às atividades da empresa MONTOSA CONSTRUTORA LTDA., apurou-se o prejuízo no valor de **R\$ 2.657,83**.





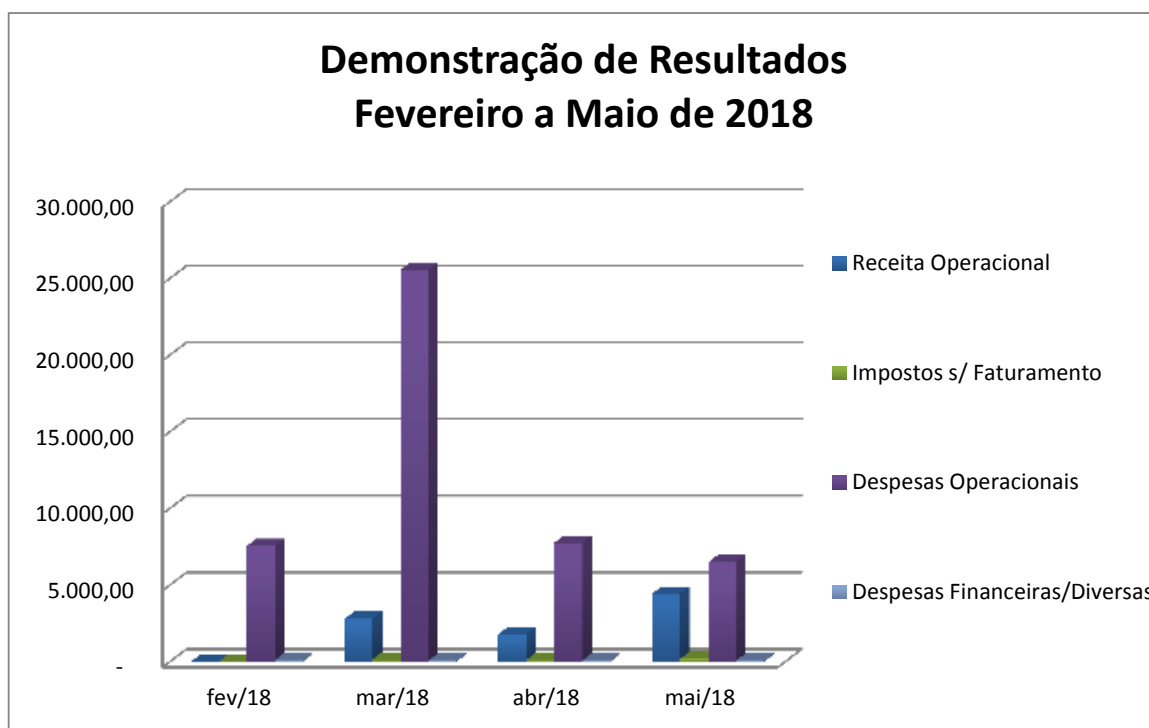
Resumo das Receitas e Despesas auferidas no período de fevereiro a maio de 2018

Abaixo, foi elaborado o gráfico demonstrando o total das receitas e despesas auferidas pela empresa MONTOSA CONSTRUTORA LTDA., nos períodos compreendidos entre fevereiro a maio de 2018:



Após a análise das demonstrações contábeis, verifica-se que a empresa Recuperanda MONTOSA CONSTRUTORA LTDA. apresentou prejuízo durante todo o período analisado, conforme demonstrado no gráfico abaixo:





Análise vertical das demonstrações de resultado de exercício nos períodos de janeiro a maio de 2018

Foi elaborada no quadro abaixo, a análise financeira vertical das demonstrações de resultado de exercício da empresa Recuperanda MONTOSA CONSTRUTORA LTDA., nos períodos de janeiro a maio de 2018:

ANÁLISE VERTICAL DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO DE EXERCÍCIO - MONTOSA CONSTRUTORA LTDA.						
Descrição	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Receita Operacional Bruta	-	-	2.800,00	1.804,00	4.446,00	9.050,00
(-) Impostos s/ Faturamento	-	-	(162,20)	(119,97)	(185,31)	(467,48)
= Receita Op. Líquida	-	-	2.637,80	1.684,03	4.260,69	8.582,52
(-) Despesas Operacionais	(9.090,70)	(7.548,68)	(25.560,83)	(7.767,71)	(6.496,90)	(56.464,82)
(-) Despesas Financeiras	(194,10)	(92,05)	(80,00)	(78,20)	(80,17)	(524,52)
+ Receitas Financeiras	-	-	-	-	0,01	0,01
= Resultado antes dos tributos	(9.284,80)	(7.640,73)	(23.003,03)	(6.161,88)	(2.316,37)	(48.406,81)
(-) Cont. Social S/ Lucro	-	-	(80,64)	(51,96)	(128,05)	(260,65)
(-) Imposto de Renda	-	-	(134,40)	(86,59)	(213,41)	(434,40)
= Resultado Líquido	(9.284,80)	(7.640,73)	(23.218,07)	(6.300,43)	(2.657,83)	(49.101,86)





Da Análise da Contabilidade

• Dos Débitos Tributários

Da análise dos Livros Razão, relativos aos meses de fevereiro a maio de 2018, verificou-se que o único pagamento efetuado pela Recuperanda, a título de "Impostos", ocorreu no mês de **fevereiro de 2018**, conforme abaixo parcialmente digitalizado:

Digitalização Parcial do Livro Razão da Recuperanda (02/2018 a 04/2018)

MONTOSA CONSTRUTORA LTDA 11/05/2018 11:25:52 Página 4

Razão Analítico - Exercício: 2018 - Período de 01/02/2018 a 30/04/2018

CONTADOR - ADMINISTRADORAIS

C/ Partida	C/C Data	HP	Docto.	Ordem Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Conta: 20201000 IMPOSTOS E TAXAS						Cód.Red.: 0080	Saldo Anterior
Conta: 22001000 PARC. DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES						Cód.Red.: 0198	Saldo Anterior
Item: 22001004 IMPOSTOS FEDERAIS A RECOLHER							135.900,91 C
10100001	28/02/2018			000087 PAGAMENTO DARF 4750	546,22		
10100001	28/02/2018			000088 PAGAMENTO DARF 4720	2.186,94		
10100001	28/02/2018			000089 PAGAMENTO DARF 4737	2.911,94		
10100001	28/02/2018			000090 PAGAMENTO DARF 4743	3.168,88		127.086,93 C

MONTOSA CONSTRUTORA LTDA 11/05/2018 11:25:52 Página 1

Razão Analítico - Exercício: 2018 - Período de 01/02/2018 a 30/04/2018

CONTADOR - ADMINISTRADORAIS

C/ Partida	C/C Data	HP	Docto.	Ordem Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Conta: 10100000 BANCOS CONTA MOVIMENTO						Cód.Red.: 0006	Saldo Anterior
22001004	28/02/2018			000087 PAGAMENTO DARF 4750		546,22	
22001004	28/02/2018			000088 PAGAMENTO DARF 4720		2.186,94	
22001004	28/02/2018			000089 PAGAMENTO DARF 4737		2.911,94	
22001004	28/02/2018			000090 PAGAMENTO DARF 4743		3.168,88	468,70 D

Entretanto, todos os meses (02/2018 a 05/2018) foram contabilizados, pela Recuperanda, impostos a pagar, conforme abaixo demonstrado:





**Digitalização Parcial do Livro Razão da Recuperanda
 (02/2018 a 05/2018)**

MONTOSA CONSTRUTORA LTDA 11/05/2018 11:25:52 Página 3

Razão Analítico - Exercício: 2018 - Período de 01/02/2018 a 30/04/2018

CONTADOR - ADMINISTRADORAIS

C/ Partida	C/C Data	HP	Docto.	Ordem Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Conta: 20102000 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR							
				Item: 20102001 INSS - EMPREGADOS			
						Cód.Red.: 0066	Saldo Anterior
							12.363,38 C
20101001	28/02/2018			000092 SALARIO FAMILIA	45,00		
20101001	28/02/2018			000093 INSS		373,45	
93100008	28/02/2018			000096 INSS PARTE EMPRESA		698,93	
93100008	28/02/2018			000097 INSS PARTE EMPRESA		202,69	
93100008	28/02/2018			000098 INSS PARTE EMPRESA		52,41	
20101001	31/03/2018			000107 SALARIO FAMILIA	45,00		13.645,86 C
20101001	31/03/2018			000108 INSS		373,45	
93100008	31/03/2018			000111 INSS PARTE EMPRESA		698,93	
93100008	31/03/2018			000112 INSS PARTE EMPRESA		202,69	
93100008	31/03/2018			000113 INSS PARTE EMPRESA		52,41	
20101001	30/04/2018			000201 SALARIO FAMILIA	45,00		14.928,34 C
20101001	30/04/2018			000202 INSS		373,45	
93100008	30/04/2018			000205 INSS PARTE EMPRESA		698,93	
93100008	30/04/2018			000206 INSS PARTE EMPRESA		202,69	
93100008	30/04/2018			000207 INSS PARTE EMPRESA		52,41	16.210,82 C
Conta: 20102000 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR							
				Item: 20102002 FGTS			
						Cód.Red.: 0067	Saldo Anterior
							2.264,98 C
93100009	28/02/2018			000095 FGTS		279,56	2.544,54 C
93100009	31/03/2018			000110 FGTS		279,56	2.824,10 C
93100009	30/04/2018			000204 FGTS		279,56	3.103,66 C
Conta: 20201000 IMPOSTOS E TAXAS							
				Item: 20201001 IRRF			
						Cód.Red.: 0073	Saldo Anterior
							541,28 C
20101001	28/02/2018			000094 IRRF		66,11	607,39 C
20101001	31/03/2018			000109 IRRF		66,11	673,50 C
20101001	30/04/2018			000203 IRRF		66,11	739,61 C

MONTOSA CONSTRUTORA LTDA 22/06/2018 14:47:10 Página 2

Razão Analítico - Exercício: 2018 - Período de 01/05/2018 a 31/05/2018

CONTADOR - ADMINISTRADORAIS

C/ Partida	C/C Data	HP	Docto.	Ordem Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Conta: 20102000 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR							
				Item: 20102001 INSS - EMPREGADOS			
						Cód.Red.: 0066	Saldo Anterior
							16.210,82 C
20101001	31/05/2018			000223 SALARIO FAMILIA	45,00		
20101001	31/05/2018			000224 INSS S/ FERIAS		275,41	
20101001	31/05/2018			000225 INSS		166,89	
93100008	31/05/2018			000228 INSS PARTE TERCEIROS		824,12	
93100008	31/05/2018			000229 INSS PARTE TERCEIROS		238,99	
93100008	31/05/2018			000230 INSS PARTE TERCEIROS		61,80	17.733,03 C
Conta: 20102000 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR							
				Item: 20102002 FGTS			
						Cód.Red.: 0067	Saldo Anterior
							3.103,66 C
93100009	31/05/2018			000227 FGTS		329,63	3.433,29 C
Conta: 20201000 IMPOSTOS E TAXAS							
				Item: 20201001 IRRF			
						Cód.Red.: 0073	Saldo Anterior
							739,61 C
20101001	31/05/2018			000226 IRRF S/ FERIAS		202,28	941,89 C

Ainda, verificou-se a incidência de impostos sobre as vendas/faturamento, conforme abaixo demonstrado:





Digitalização Parcial do Livro Razão da Recuperanda
(02/2018 a 04/2018)

MONTOSA CONSTRUTORA LTDA 11/05/2018 11:25:52 Página 3

Razão Analítico - Exercício: 2018 - Período de 01/02/2018 a 30/04/2018

CONTADOR - ADMINISTRADORA15

C/Partida	C/C Data	HP	Docto.	Ordem Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Conta: 20201000 IMPOSTOS E TAXAS						Cód.Red.: 0077	Saldo Anterior
				Item: 20201005 ISS EMPRESA			21.165,00 C
91000001	31/03/2018	39		000122 NF 39 ANDRE LUIS SIMIONI		60,00	21.225,00 C
91000001	30/04/2018			000164 NF ROSANE MONTOSA		27,12	
91000001	30/04/2018	43		000166 NF UNIAOINVEST PARTICIPAÇÕES LTDA		27,00	
10301001	30/04/2018	43		000167 NF UNIAOINVEST PARTICIPAÇÕES LTDA	27,00		21.252,12 C
Conta: 20201000 IMPOSTOS E TAXAS						Cód.Red.: 0078	Saldo Anterior
				Item: 20201006 PIS			0,00 D
91000003	31/03/2018			000156 PIS S/ FATURAMENTO		18,20	
10400002	31/03/2018			000159 PIS COMPENSADO	5,20		13,00 C
91000003	30/04/2018			000215 PIS S/ FATURAMENTO		11,73	
10400002	30/04/2018			000218 PIS COMPENSADO	5,85		18,88 C
Conta: 20201000 IMPOSTOS E TAXAS						Cód.Red.: 0079	Saldo Anterior
				Item: 20201007 COFINS			0,00 D
91000002	31/03/2018			000155 COFINS S/ FATURAMENTO		84,00	
10400001	31/03/2018			000160 COFINS COMPENSADO	24,00		60,00 C
91000002	30/04/2018			000214 COFINS S/ FATURAMENTO		54,12	
10400001	30/04/2018			000219 COFINS COMPENSADO	27,00		87,12 C

Frise-se que houve a contabilização de impostos a pagar (PIS, COFINS, ISS, INSS, FGTS, etc.), entretanto, não houve a efetivação² dos pagamentos pela empresa Recuperanda, gerando assim aumentos nos débitos tributários.

Diante disso, solicitam-se esclarecimentos a respeito de **"medidas" adotadas para obtenção de resultado positivo, possibilitando a quitação dos referidos créditos Extraconcursais, referentes aos tributos acima citados.**

² Não houve registro contábil na conta "Bancos" de eventuais pagamentos relativos a tais impostos.





• **Dos Funcionários Ativos na Empresa Recuperanda**

A empresa Recuperanda, desde o pedido de Recuperação Judicial (16/12/2015), **não efetuou contratação de novos funcionários**, contando apenas com a contabilização de folha de pagamento de dois funcionários ("Marcia" e "Sonia"), conforme demonstra a contabilidade abaixo:

Digitalização Parcial do Livro Razão da Recuperanda
(02/2018 a 04/2018)

MONTOSA CONSTRUTORA LTDA 11/05/2018 11:25:52 Página 3

Razão Analítico - Exercício: 2018 - Período de 01/02/2018 a 30/04/2018

CONTADOR - ADMINISTRADORAIS

C/ Partida	C/C Data	HP	Docto.	Ordem Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Conta: 20101000 ORDENADOS E OUTRAS OBRIGAÇÕES						Cód.Red.: 0063	Saldo Anterior
Item: 20101001 ORDENADOS E SALÁRIOS							2.920,99 C
10100001	06/02/2018			000073 PAGAMENTO SALARIO MARCIA	201,70		
10100001	08/02/2018			000074 PAGAMENTO SALARIO SONIA	2.719,29		0,00 D
93100002	28/02/2018			000091 SALARIO BASE		3.494,65	
20102001	28/02/2018			000092 SALARIO FAMILIA		45,00	
20102001	28/02/2018			000093 INSS	373,45		
20201001	28/02/2018			000094 IRRF	66,11		3.100,09 C
10100001	15/03/2018			000141 PAGAMENTO SALARIO MARCIA	380,80		
10100001	15/03/2018			000142 PAGAMENTO SALARIO SONIA	300,00		2.419,29 C
10100001	23/03/2018			000146 PAGAMENTO SALARIO SONIA	750,00		1.669,29 C
93100002	31/03/2018			000106 SALARIO BASE		3.494,65	
20102001	31/03/2018			000107 SALARIO FAMILIA		45,00	
20102001	31/03/2018			000108 INSS	373,45		
20201001	31/03/2018			000109 IRRF	66,11		4.799,38 C
10100001	06/04/2018			000185 PAGAMENTO SALARIO MARCIA	380,80		4.388,58 C
10100001	17/04/2018			000182 PAGAMENTO SALARIO SONIA	2.100,00		2.288,58 C
93100002	30/04/2018			000200 SALARIO BASE		3.494,65	
20102001	30/04/2018			000201 SALARIO FAMILIA		45,00	
20102001	30/04/2018			000202 INSS	373,45		
20201001	30/04/2018			000203 IRRF	66,11		5.388,67 C

Ainda, verificou-se na contabilidade as provisões para pagamento de férias, 13º salário, FGTS e INSS s/ férias e 13º salário, conforme abaixo digitalizado:



Digitalização Parcial do Livro Razão da Recuperanda
(02/2018 a 04/2018)

Conta	Orig Data	HP	Dcto.	Ordem	História	Débito	Crédito	Saldo
Conta: 20301000 PROVISÕES								
						Saldo: 20301001 PROVISÃO DE FERIAS		
							Cód.Red.: 0084	Saldo Anterior
93100004	26/02/2018			000099	PROVISAO PARA FERIAS	291,22		7.053,16 C
93100004	25/02/2018			000100	PROVISAO PARA FERIAS	97,07		7.441,46 C
93100004	31/03/2018			000117	PROVISAO DE FERIAS	291,23		
93100004	31/03/2018			000118	PROVISAO DE FERIAS	97,08		7.629,76 C
93100004	30/04/2018			000211	PROVISAO PARA FERIAS	288,28		8.218,04 C
						Saldo: 20301002 PROVISAO DE 13 SALARIO		
							Cód.Red.: 0085	Saldo Anterior
93100003	28/02/2018			000103	PROVISAO DE 13 SALARIO	291,21		291,23 C
93100003	31/03/2018			000114	PROVISAO DE 13 SALARIO	291,23		573,07 C
93100003	30/04/2018			000208	PROVISAO PARA 13 SALARIO	291,21		1.164,88 C
Conta: 20301000 PROVISÕES								
						Saldo: 20301003 PROVISAO FGTS E FERIAS		
							Cód.Red.: 0086	Saldo Anterior
93100009	28/02/2018			000102	PROVISAO PARA FERIAS	31,07		590,34 C
93100008	31/03/2018			000120	PROVISAO DE FERIAS	31,06		626,37 C
93100009	30/04/2018			000219	PROVISAO PARA FERIAS	31,07		657,44 C
Conta: 20301000 PROVISÕES								
						Saldo: 20301004 PROVISAO FGTS E 13 SALARIO		
							Cód.Red.: 0097	Saldo Anterior
93100008	28/02/2018			000108	PROVISAO DE 13 SALARIO	23,38		23,39 C
93100008	31/03/2018			000116	PROVISAO DE 13 SALARIO	23,39		46,99 C
93100008	30/04/2018			000218	PROVISAO PARA 13 SALARIO	23,39		70,18 C
Conta: 20301000 PROVISÕES								
						Saldo: 20301005 PROVISAO INSS E FERIAS		
							Cód.Red.: 0088	Saldo Anterior
93100008	28/02/2018			000101	PROVISAO PARA FERIAS	108,01		1.926,51 C
93100008	31/03/2018			000119	PROVISAO DE FERIAS	108,00		2.127,53 C
93100008	30/04/2018			000215	PROVISAO PARA FERIAS	108,01		2.235,54 C
Conta: 20301000 PROVISÕES								
						Saldo: 20301006 PROVISAO INSS E 13 SALARIO		
							Cód.Red.: 0088	Saldo Anterior
93100008	28/02/2018			000104	PROVISAO PARA 13 SALARIO	79,50		79,50 C
93100008	31/03/2018			000115	PROVISAO DE 13 SALARIO	79,50		159,01 C
93100008	30/04/2018			000209	PROVISAO PARA 13 SALARIO	79,50		238,51 C

Considerações Finais

As análises apresentadas no presente relatório foram elaboradas consoantes aos balancetes apresentados (contas patrimoniais e contas de resultado), no período de fevereiro a maio de 2018.

Na expectativa de ter servido a instrução processual, este profissional respeitosamente subscreve.

Leônidas Gil Benetelo de Almeida
Auditor e Contador - CRC (PR) n.º 040.042/0-0
Bacharel em Ciências Contábeis - UEL
Bacharel em Direito - UEL - OAB (PR) 54.809
Pós-graduado em Auditoria e Contabilidade Geral - UEL
Extensão Universitária em Perícia Contábil - FAEC
MBA em Administração Pública - FAEC
Perito Judicial Contábil desde 1998

