

592
\$

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

**EXCELENTÍSSIMO (A) SENHOR (A) DOUTOR (A) JUIZ (A) DE DIREITO DA 01ª
VARA CÍVEL DO FÓRUM DA COMARCA DE MATÃO - SP.**

PROCESSO N.º 347.01.2007.007065-1

JOSÉ VANDERLEI MASSON DOS SANTOS, Perito Contador,
nomeado e devidamente compromissado nos autos de falência de **CARTONAGEM
MATONENSE LTDA. EPP**, que se processa por essa MM. Vara e respectivo Cartório,
vêm mui respeitosamente perante Vossa Excelência, apresentar o resultado de seu trabalho
no que se refere ao exame e manifestação de fatos contábeis da Falida, conforme determina
a Lei de Falências e Recuperações Judiciais n.º 11.101/2005.

593
✕

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

I - CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Trata-se de ação de pedido de Falência decretada em 04.03.2009, conforme r. sentença de fls. 252/255.

A falida foi constituída em 18.06.1998, inscrita no Nire sob o n.º 35.215.177.028, e no CNPJ sob n.º 02.583.084/0001-69.

Os administradores da Falida, segundo a r. sentença de fls. 252/255, eram Álvaro José Mingossi e Rafael Augusto Mingossi, qualificado às fls. 12/14.

O Termo Legal da quebra foi fixado no nonagésimo dia do primeiro protesto.

Os falidos apresentaram a relação de credores que se encontra juntada às fls. 273 e 290/295.

Vapiti

594
#

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

II – METODOLOGIA

Utilizou este Perito os documentos constantes dos autos e demais elementos pertinentes ao processo obtidos junto às partes, com base nos quais respondeu os quesitos apresentados.

No desenvolvimento do presente Laudo Pericial, este Perito oferecerá a sua opinião técnica sobre a matéria objeto do processo, que resulta do convencimento obtido mediante a aplicação de princípios de investigação pericial, na extensão das viabilidades técnicas julgadas necessárias, dentro dos limites técnicos determinados pela NBC – DA PERÍCIA CONTÁBIL, aprovada pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade.

Assim sendo, os procedimentos técnicos e científicos adotados tiveram como objetivo fundamental a elaboração do Laudo Pericial Contábil, trazendo à instância decisória os elementos de prova necessários a subsidiar a justa solução do litígio, abrangendo segundo a natureza e complexidade da matéria, o exame, vistoria, indagação, arbitramento, avaliação e certificação.

Outrossim, declara-se inassumíveis responsabilidades sobre documentos controversos, se ainda não apreciados pelo E. Juízo, como também sobre matérias de direito, excluídas aquelas implícitas para o exercício funcional estabelecidos em Leis, Códigos e Regulamentos.

595
\$

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

III - LIVROS EXAMINADOS

Livro Diário Geral n.º 06, com 146 páginas escrituradas no período de 01.01.2003 a 31.12.2003, com Registro Civil das Pessoas Naturais de Matão – SP sob n.º 4857 em 14.06.2004.

Livro Diário Geral n.º 07, com 163 páginas escrituradas no período de 01.01.2004 a 31.12.2004, com Registro Civil das Pessoas Naturais de Matão – SP sob n.º 5747 em 14.06.2005.

Livro Diário Geral n.º 08, com 272 páginas escrituradas no período de 01.01.2005 a 31.12.2005, com Registro Civil das Pessoas Naturais de Matão – SP sob n.º 6342 em 01.06.2006.

Livro Registro de Entradas n.º 04, com 52 páginas escrituradas no período de 02.01.2001 a 31.12.2001, sem registro fiscal.

Livro Registro de Entradas n.º 05, com 40 páginas escrituradas no período de 02.01.2002 a 30.12.2002, sem registro fiscal.

✓

596
9

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

Livro Registro de Entradas n.º 06, com 46 páginas escrituradas no período de 01.01.2003 a 30.12.2003, sem registro fiscal.

Livro Registro de Entradas n.º 07, com 45 páginas escrituradas no período de 02.01.2004 a 28.12.2004, sem registro fiscal.

Livro Registro de Entradas n.º 08, com 49 páginas escrituradas no período de 01.01.2005 a 30.12.2005, sem registro fiscal.

Livro Registro de Entradas n.º 09, com 45 páginas escrituradas no período de 01.01.2006 a 31.12.2006, sem registro fiscal.

Livro Registro de Saídas n.º 04, com 53 páginas escrituradas no período de 02.01.2001 a 27.12.2001, sem registro fiscal.

Livro Registro de Saídas n.º 05, com 54 páginas escrituradas no período de 02.01.2002 a 31.12.2002, sem registro fiscal.

Livro Registro de Saídas n.º 06, com 64 páginas escrituradas no período de 02.01.2003 a 27.12.2003, sem registro fiscal.

Livro Registro de Saídas n.º 07, com 65 páginas escrituradas no período de 02.01.2004 a 28.12.2004, sem registro fiscal.

✓

597
A

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

Livro Registro de Saídas n.º 08, com 81 páginas escrituradas no período de 02.01.2005 a 29.12.2005, sem registro fiscal.

Livro Registro de Saídas n.º 09, com 102 páginas escrituradas no período de 02.01.2006 a 27.12.2006, sem registro fiscal.

Livro Registro de Apuração do ICMS n.º 04, com 26 páginas escrituradas no período de 01.01.2001 a 31.12.2001, sem registro fiscal.

Livro Registro de Apuração do ICMS n.º 05, com 26 páginas escrituradas no período de 01.01.2002 a 31.12.2002, sem registro fiscal.

Livro Registro de Apuração do ICMS n.º 06, com 26 páginas escrituradas no período de 01.01.2003 a 31.12.2003, sem registro fiscal.

Livro Registro de Apuração do ICMS n.º 07, com 26 páginas escrituradas no período de 01.01.2004 a 31.12.2004, sem registro fiscal.

Livro Registro de Apuração do ICMS n.º 08, com 26 páginas escrituradas no período de 01.01.2005 a 31.12.2005, sem registro fiscal.

Livro Registro de Apuração do ICMS n.º 09, com 26 páginas escrituradas no período de 01.01.2006 a 31.12.2006, sem registro fiscal.

✓

598
\$

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

Livro Registro de Apuração do IPI n.º 01, com 08 páginas escrituradas no período de 01.12.2003 a 31.12.2003, sem registro fiscal.

Livro Registro de Apuração do IPI n.º 02, com 44 páginas escrituradas no período de 01.01.2004 a 31.12.2004, sem registro fiscal.

Livro Registro de Apuração do IPI n.º 03, com 26 páginas escrituradas no período de 01.01.2005 a 31.12.2005, sem registro fiscal.

✓

599
\$

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

IV - ANÁLISE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL E FISCAL

1. LIVROS CONTÁBEIS

Dos livros diário arrecadados não constam as escriturações dos períodos de 18.06.1998 a 31.12.2002 e de 01.01.2006 a 04.03.2009.

2. LIVROS FISCAIS

Os livros fiscais relativos aos registros de aquisições e vendas de mercadorias e respectivas apurações de impostos, não foram escriturados no período de 01.01.2007 a 04.03.2009.

3. ESTOQUES

Não foram arrecadados estoques de propriedade da falida.

4

600
A

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

4. ATIVO PERMANENTE

Não foram arrecadados bens de propriedade da falida.

Desde modo, consta das declarações de folhas 272, que a mesma não possui bens móveis ou imóveis.

Entretanto, do último balanço patrimonial levantado no ano de 2005, consta a existência de bens no montante de **R\$ 272.766,32, composto de equipamentos de informática, máquinas e equipamentos, móveis, utensílios e veículos.**

✓

601
A

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

V- DOS BALANÇOS EXAMINADOS

A perícia esclarece que a ausência da arrecadação de parte dos livros diário e fiscais prejudicou a análise dos balanços, a apuração das causas da quebra e dos eventuais credores que deveriam constar da escrituração da falida.

600
A

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

VI - CONCLUSÃO

De acordo com análise dos autos, identificaram-se os diversos fatos acima relatados, a ressaltar os seguintes:

- a) Durante a Vigência do Decreto – Lei n.º 7.661/1945:
- **Contabilidade Inexistente ou Lacunosa (período de 18.06.1998 a 31.12.2002).**
- b) Durante a Vigência da Lei 11.101/2005:
- **Contabilidade Inexistente ou Atrasada (período de 01.01.2006 a 04.03.2009); e**
 - **Desvio de Bens (declinados do anexo n.º 01).**

Por todo o exposto, existem evidências de que os administradores da falida praticaram atos previstos nos artigos 173 e 178 da Lei n.º 11.101/2005.

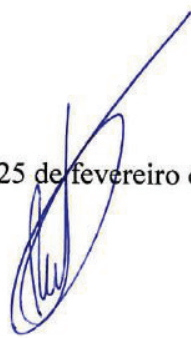
603
9

José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador

VII - ENCERRAMENTO

Nada mais a relatar, encerra-se o presente Laudo Pericial Contábil, emitido por processamento eletrônico de dados em 12 (doze) páginas e 01 (Hum) anexo, estando esta última assinada, as demais e o anexo rubricado.

São Paulo, 25 de fevereiro de 2015.



José Vanderlei Masson dos Santos
Perito Contador
CRC 1SP124747-0/7