

**ORLANDO FOLHES FILHO
PERITO JUDICIAL
CONTADOR CRC/RJ 34.015**



EXMO SR. DR. JUÍZ DE DIREITO DA 31ª VARA CÍVEL DA CAPITAL

PROCESSO N.º 97.001.092795-2

AÇÃO: DISSOLUÇÃO E LIQUIDAÇÃO PARCIAL DE SOCIEDADE COMERCIAL

AUTOR: RUBEM FERNANDES EVANGELISTA

RÉU: SPE – DATA LOCAÇÃO LTDA E OUTROS

ORLANDO FOLHES FILHO, Auditor e Contador, nomeado por V. Exa. para atuar como Perito no processo apontado, vem respeitosamente apresentar o resultado dos exames periciais, consignado na forma de Laudo.

Com o objetivo de um melhor acompanhamento dos trabalhos realizados, o presente Laudo se apresenta desmembrado nos seguintes itens:

I – Peças Analisadas

II – Quesitos do Autor

III – Quesitos do Réu

IV – Conclusões do Perito

I – PECAS ANALISADAS

1. Documentos acostados aos Autos

542


II – QUESITOS DO AUTOR – FLS. 498/500

1. Qual a participação societária detida pelo AUTOR, proporcionalmente ao número de cotas sociais, no capital da SPE DATA LOCAÇÃO LTDA?

Resposta:

Conforme evidenciado na resposta do quesito de N.º 1 da série do Réu, o Autor na constituição da firma SPE DATA LOCAÇÃO LTDA, possuía 5% do Capital Social, correspondendo a 250 quotas.

A Ditava Alteração Contratual – fls. 20/25 – registrada no Cartório Civil das pessoas Jurídicas em 16/I/97, sob o n.º 600757 – Livro 52 – aponta na Terceira Cláusula que o Autor portava 12.750 quotas, representando 15% do capital social do monte de R\$ 85.000,00 (oitenta e cinco mil Reais).

2. Qual a receita de faturamento declarado pela SPE DATA LOCAÇÃO LTDA, para o ano de 1995? Existe o registro de tal importância (faturamento para o ano de 1995) nos livros contábeis da SPE DATA LOCAÇÃO? Qual foi a moeda corrente, o demonstrativo do resultado do exercício para o ano de 1995?

Resposta:

Quesito prejudicado, face o Réu não ter fornecido documentos ao Perito.

3. Quais as receitas de faturamento da SPE DATA LOCAÇÃO LTDA., para os anos 1993,1994,1996,1997 e 1998 (parcial)? Quais foram os demonstrativos dos resultados dos exercícios para estes anos, quando couber, em moeda corrente?

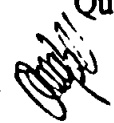
Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito anterior.

4. Existem na contabilidade declarada da SPE DATA LOCAÇÃO LTDA, quaisquer receitas de outras empresas (como SPE DATA SERVIÇOS E PRODUTOS DE ESCRITÓRIO LTDA) destinadas ao caixa desta? Se existem, quais empresas “doavam” ou “emprestavam” seus resultados para a SPE DATA LOCAÇÃO LTDA, e sob que título?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2.



542
B

5. Quais as contas bancárias utilizadas pela SPE DATA LOCAÇÃO LTDA. desde a constituição da empresa até os dias atuais? Quais os seus titulares? Em que contas bancárias transitava menor soma de dinheiro?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2.

6. O que compõe o ativo permanente da SPE DATA LOCAÇÃO LTDA. atualmente compreendidos os computadores, periféricos, móveis e utensílios, imóveis, veículos e demais equipamentos? É possível avaliar os valores?? Se possível, o ilustre perito poderia avaliá-los a valores atuais?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2.

7. A SPE DATA LOCAÇÃO LTDA. possui débitos de natureza tributária, trabalhista, civil e comercial? Se afirmativa a resposta, quais os valores envolvidos?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2.

8. A SPE DATA LOCAÇÃO LTDA. continua a receber, mensalmente, a receita advinda da locação dos computadores, e objetos afins, de seus clientes? Existe alto grau de inadimplência dos clientes em relação aos pagamentos? Quais as receitas, nos últimos 12 (doze) meses, advinhas da locação desses equipamentos?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2.

9. Se a SPE DATA LOCAÇÃO LTDA. continua a ter receitas de seus negócios, qual o valor devido ao AUTOR a título de pro labore, impago, desde Setembro de 1997?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2.

[Handwritten signature]

**ORLANDO FOLHES FILHO
PERITO JUDICIAL
CONTADOR CRC/RJ 34.015**

543


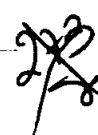
543

10. Qual o valor dos haveres do AUTOR, correspondentes a participação societária detida na SPE DATA LOCAÇÃO LTDA., levando em conta o patrimônio líquido desta?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2.

DFW

544



III – QUESITOS DO RÉU – FLS. 440/442

1. Em que data foi constituída a empresa SPE DATA LOCAÇÃO LTDA? Qual o seu ramo de negócio? Qual o percentual de cada sócio?

Resposta:

A empresa SPE DATA LOCAÇÃO LTDA, foi constituída em 23/10/92 na cidade de Miracema –RJ, conforme evidencia o Contrato Social – fls. 14/19 – registrado no Cartório Civil de Pessoas Jurídicas sob o n.º 469181 – livro 41 – n.º de Ordem 122983. A cláusula Segunda do Contrato Social, aponta que a Sociedade terá por objetivo, locação, Prestação de Serviços de Instalação e Assistência Técnica de Máquinas de Escritório em geral e Computadores, Assessoria Financeira e Participação em outras Sociedades.

As cotas do Capital Social se encontram Constituídas para os seguintes sócios:

SÓCIO	COTAS	VALOR-Cr\$
Ivan Samel	3.200.....	3.200.000,00
Lúcio Ricardo Cordeiro Moreira.....	1.550.....	1.550.000,00
Rubem Fernandes Evangelista	<u>250</u>	<u>250.000,00</u>
Total	<u>5.000</u>	<u>5.000.000,00</u>

2. Qual o montante de equipamentos (computadores, impressoras, máquinas de escrever, calculadoras e outros periféricos) que compõem o ativo da empresa/Ré incluindo móveis e utensílios bem como direito de uso de linhas telefônicas com seus valores atualizados?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

3. Descrever os bens que compõe o ativo da empresa/Ré bem como os seus valores unitários atualizados?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.



**ORLANDO FOLHES FILHO
PERITO JUDICIAL
CONTADOR CRC/RJ 34.015**

543
22/2

4. **Descrever os equipamentos arrecadados pela Polícia Federal que se encontram a disposição da empresas para novas locações e que estão sob a guarda dos sócios LÚCIO R. C. MOREIRA e IVALDO SAMEL como fiéis depositários, e qual seu valor total atualizado.**

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

5. **Relacionar os equipamentos que se encontram em estoque aguardando novas locações, bem como seu valor total atual.**

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

6. **Relacionar todos os contratos de locação angariados no período de junho de 1996 até maio de 1997, bem como os que foram cancelados no mesmo período.**

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

7. **Relacionar todos os contratos angariados de junho de 1997, após a saída do autor até a presente data como os cancelados no mesmo período, com suas datas de cancelamento.**

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

8. **Informar se a empresa/Ré possui sistemas mecanizado de controle de despesas e receitas.**

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

9. **Esclareça, tecnicamente, quais são os valores das recitas e despesas totais da empresa/Ré.**

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

[Handwritten signature]

**ORLANDO FOLHES FILHO
PERITO JUDICIAL
CONTADOR CRC/RJ 34.015**

346

10. Informar se os controles são efetuados corretamente de acordo com as normas gerais de contabilidade.

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

11. Informar até que data (fechamento contábil) foram pagos ao autor valores referentes a antecipação de distribuição de lucros. Quem era o portador que levava até a sua residência os cheques relativos a tais pagamentos? Por quê este, a partir da data do último pagamento, se recusa a voltar a casa do autor?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

12. Relacionar todos os bens adquiridos e incorporados ao ativo da empresa/Ré, entre a data da saída do autor (23/06/1997) e a atual data, bem como seu valor atualizado.

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

13. De que se compõe o passivo da empresa/Ré e qual o seu valor atualizado?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

14. Esclareça se os equipamentos adquiridos e incorporados ao ativo da empresa/Ré, o são através de leasing. Qual o prazo de pagamento? Qual o percentual do valor da compra é financiado?

Resposta:

Quesito respondido na resposta do Quesito de n.º 2 da série do Autor.

**ORLANDO FOLHES FILHO
PERITO JUDICIAL
CONTADOR CRC/RJ 34.015**

547
B

276
2

15. Informar, em que data, Tatiana Pinotti Evangelista (filha do autor), ingressou com ação na Justiça do Trabalho na 60ª Junta de Conciliação e Julgamento, processo RT 002136/97 contra a empresa/Ré, e qual o valor aproximado de sua reclamação.

Resposta:

Às fls. 170/172, registram que a filha do Autor, TATIANA PINOTTI EVANGELISTA, ingressou com ação na Justiça do Trabalho contra o réu em 18/11/97, dando à causa o valor de R\$ 4.000,00 (Quatro Mil Reais).

[Handwritten signature]

SLP
[Handwritten signature]

IV – CONCLUSÕES DO PERITO

Concluindo os exames periciais, este Perito tem as seguintes considerações à registrar:

1. Este Perito contactou a Empresa Ré em diversas ocasiões, através do sócio **LÚCIO RICARDO CORDEIRO MOREIRA** que informou que o Contador da Empresa possuía escritório no interior do Estado e que iria providenciar o requerido. Entretanto, após novos contatos, até a presente data nada foi exibido ao Perito.
2. Logo, os quesitos, considerados prejudicados no Laudo, foram em decorrência da falta de documentos para análise.
3. Assim, com o objetivo de complementar o Laudo Pericial, este Perito vem solicitar que V. Exa. intime a Empresa Ré a apresentar em 72 horas no escritório deste Perito, os seguintes documentos e Livros Fiscais:

Documentos:

- Relação dos bens que compõe o Ativo Permanente da empresa dos Exercícios de 1994 a 1997;
- Relação dos equipamentos arrecadados pela Polícia Federal que se encontram a disposição da empresa;
- Contratos de Locação de Junho/96 a Maio/97;
- Controles mecanizados de Despesas e Receitas diário;
- Balancetes Mensais de 1994 a 1997;

Livros:

- Livro de Saídas de ISS;
- Livro de Apuração do ISS;
- Contratos de Leasing.

Finalizando, este Perito dá por concluído o presente exame, assinando-o em 1(uma) via e coloca-se a disposição de V. Exa., para tão logo os documentos e Livros Fiscais requeridos sejam apresentados, responder os quesitos que ficaram prejudicados.

Termos em que,
P. Deferimento
Rio de Janeiro, 16 de Janeiro de 2001

[Handwritten signature]

ORLANDO FOLHES FILHO