

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA
CÍVEL DA COMARCA DE DIADEMA**

Recuperação Judicial

Processo nº 1013449-83.2018.8.26.0161

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **Pallmann do Brasil Indústria e Comércio Ltda.**, por seu representante legal que essa subscreve, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, II, “a” e “c”, da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório de Atividades da Recuperanda**, referente ao período de **outubro a dezembro de 2019**.

1

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Sumário

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE DIADEMA	1
I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	3
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração de Resultado do Exercício	11
C. Funcionários	14
D. Impostos	14
III. DA CONCLUSÃO	16
IV. DILIGÊNCIA.....	16
V. DO ENCERRAMENTO	28

I. INTRODUÇÃO

1. O **GRUPO PALLMANN** foi fundado na Alemanha em 1903 e, no Brasil, a empresa **PALLMANN DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.** foi constituída em 1980 para a prestação de serviços de moagem, aglomeração e micronização, além de desenvolver, fabricar e distribuir máquinas e sistemas completos para trituração, preparação e reciclagem de diferentes materiais para indústrias.

2. Devido à crise econômica no Brasil e mundial, a empresa enfrentou problemas financeiros, de modo que em 11 de outubro de 2018 entrou com pedido de Recuperação Judicial, sendo deferido em 22 de outubro de 2018.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

3. Cabe observar que a Recuperanda é responsável pelo fornecimento das informações acerca das atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei nº 11.101/2005.

4. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados à Recuperanda conforme Termo de Diligência: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração de Resultado de Exercício; **(C)** Funcionários; **(D)** Impostos.

5. A situação patrimonial segue apresentada de acordo com as informações compiladas dos balancetes disponibilizados pela recuperanda, do período de setembro de 2019, mês abrangido pelo relatório anterior, a dezembro de 2019.

A. Balanço Patrimonial

6. Em dezembro de 2019, a rubrica de **Disponibilidades** apresenta saldo de R\$ 68.201 (sessenta e oito mil, duzentos e um reais), sendo que estes recursos estão divididos em caixa geral, bancos conta-corrente e conta-garantida, onde 93% destes recursos estão distribuídos no grupo de contas correntes bancárias. O mês de outubro de 2019 apresentou redução de 91% no saldo de bancos devido ao maior gasto com Despesa Administrativa e Despesa Comercial gerando um fluxo maior de pagamentos, enquanto no mês de dezembro houve o acréscimo de R\$ 61.406 (sessenta e um mil, quatrocentos e seis reais) relativos a diminuição de despesas nestas mesmas alíneas. Ademais, cabe comentar que em dezembro as despesas apresentam redução de valores devido também a redução das receitas o que ocasiona a redução do custo de produtos vendidos impactando o fluxo de caixa.

✚ Em setembro de 2019, a alínea Bradesco Ag. 1195 C/C 5-1, apresentava saldo negativo no valor R\$ 1.838 (um mil, oitocentos e trinta e oito reais). Este valor foi coberto em outubro de 2019, apresentando em dezembro de 2019 saldo de R\$ 0,00 (zero reais).

✚ Não foram disponibilizados extratos bancários, para verificação dos saldos apresentados.

7. As duplicatas a receber de **Clientes** nacionais e internacionais, representam 29% do ativo total de dezembro de 2019, montando R\$ 1.289.580 (um milhão, duzentos e oitenta e nove mil, quinhentos e oitenta reais), onde R\$ 389.204 (trezentos e oitenta e nove mil e duzentos e quatro reais) referem-se a **Clientes Nacionais**, dos quais 77% deste valor está concentrado em 7 (sete) clientes:

- Dakhia R\$ 80.027 (oitenta mil e vinte e sete reais);
- Artcola R\$ 53.608 (cinquenta e três mil, seiscentos e oito reais);
- Pandurata R\$ 53.268 (cinquenta e três mil, duzentos e sessenta e oito reais);

4

- PVC Brazil R\$ 42.701 (quarenta e dois mil, setecentos e um reais);
- Ellite Industria R\$ 27.287 (vinte e sete mil, duzentos e oitenta sete reais);
- Fibraplac R\$ 20.931, (vinte mil, novecentos e trinta e um reais);
- Vale do Jurema R\$ 20.356 (vinte mil, trezentos e cinquenta e seis reais).

✚ Foram disponibilizados relatórios de contas a receber, condizentes com os valores dos demonstrativos contábeis, e indicando que 63% dos títulos em aberto em dezembro de 2019 são valores pendentes de recebimento desde setembro de 2019, indicando que não houve um aumento na carteira de clientes no período sob análise e a existência de valor significativo de inadimplência.

✚ Em julho de 2019, os **Clientes Internacionais** possuíam saldo negativo de R\$ 107.401 (cento e sete mil, quatrocentos e um reais), sendo regularizado no mês seguinte. Em dezembro de 2019 o total desta alínea apresenta o montante de R\$ 900.375, (novecentos mil, trezentos e setenta e cinco reais), já corrigidos monetariamente. Este valor é inferior ao apresentado em setembro de 2019, devido à variação do dólar que em dezembro de 2019 apresentou queda.

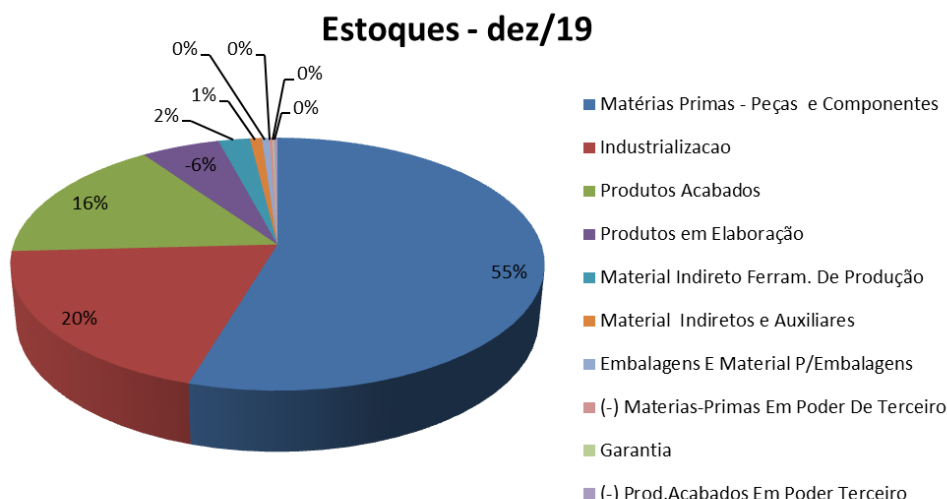
- Conforme relatório de contas a receber disponibilizado pela recuperanda, observa-se o saldo refere-se integralmente a títulos emitidos entre os anos de 2015 a 2018.
- Total de títulos emitidos:
 - Dólar: US\$ 219.576 (duzentos e dezenove mil, quinhentos e setenta seis dólares);
 - Euro: € 3.413 (três mil, quatrocentos e treze euros).

✚ As **Provisões para Crédito de Liquidação Duvidosa** apresentaram pequeno aumento de 0,2%, entre os meses de setembro a dezembro de 2019, montando R\$ 836.989 (oitocentos e trinta e seis mil, novecentos e oitenta e nove reais), correspondendo a 65% dos títulos a receber em dezembro de 2019.

✚ O montante a receber na alínea de **Clientes** é de R\$ 1.289.580 (um milhão, duzentos e oitenta e nove mil, quinhentos e oitenta reais), em dezembro de 2019.

8. Apresentando aumento de 8% entre setembro e dezembro de 2019, os **Estoques** perfazem um total de R\$ 1.305.349 (um milhão, trezentos e cinco mil, trezentos e quarenta e nove reais) ao final de exercício 2019, dos quais, 66% correspondem a Matérias Primas, Peças, Componentes e Embalagens.

- ✚ Salientamos que no grupo de Estoques, a alínea referente a Produtos em Elaboração (conta contábil 1.1.5.01.01.008) apresenta saldo credor de R\$ 81.660 (oitenta e um mil, seiscentos e sessenta reais) em dezembro de 2019, estando em desacordo com a natureza da conta contábil.
- ✚ Não foram disponibilizados relatórios dos produtos estocados, sendo utilizado os demonstrativos contábeis, como base para a elaboração do gráfico abaixo:



9. No transcorrer dos meses analisados, não houveram aquisições e/ou baixas no **Imobilizado**, mantendo o saldo de R\$ 11.683.758 (onze milhões, seiscentos e oitenta e três mil, setecentos e cinquenta e oito reais), sendo reconhecida depreciação mensal dos bens patrimoniais perfazendo o saldo líquido de R\$ 1.490.276 (um milhão, quatrocentos e noventa mil, duzentos e setenta e seis reais) em dezembro de 2019.

10. A recuperanda, em setembro de 2019, possuía **Contas de Compensação**, referente a estoque de terceiros em seu poder, não estando os valores somados aos grupos de ativo e passivo, que entre si, anulam os efeitos contábeis, apresentando saldo de R\$ 6.191.838 (seis milhões, cento e noventa e um mil, oitocentos e trinta e oito reais) zerado em dezembro de 2019.

Em R\$				
Balanco Patrimonial	set/19	out/19	nov/19	dez/19
Ativo	4.633.577	4.577.553	4.505.399	4.422.509
Ativo Circulante	2.866.212	2.832.405	2.781.943	2.720.838
Disponibilidades	77.845	6.997	6.795	68.201
Contas a Receber	1.570.488	1.533.298	1.485.682	1.289.580
(-) Provisão p/ Liq Duvidosa	- 835.406	- 836.989	- 836.989	- 836.989
Adiantamentos	35.332	44.418	65.889	56.935
Estoque	1.212.566	1.272.935	1.247.541	1.305.350
Impostos a Recuperar	756.642	777.516	795.089	837.761
Despesas Antecipadas	48.747	34.229	17.937	-
Ativo Não Circulante	1.767.365	1.745.149	1.723.456	1.701.671
Outros Ativos Não Circulantes	179.477	179.477	179.477	179.477
Valores em Juízo	31.917	31.917	31.917	31.917
Imobilizado	1.555.971	1.533.754	1.512.062	1.490.276
Bens em Uso	11.683.246	11.683.246	11.683.758	11.683.758
(-) Depreciação Acumulada	- 10.127.275	- 10.149.491	- 10.171.696	- 10.193.481
Conta de Compensação	- 6.191.838	- 7.109.984	- 8.067.033	-

11. Em dezembro de 2019, as rubricas de **Empréstimos** correspondem a 34% da dívida total, representado pelo valor de R\$ 15.736.030 (quinze milhões, setecentos e trinta e seis mil e trinta reais). Este valor está alocado em rubricas de curto e longo prazo, distribuídos da seguinte maneira:

- ✚ O grupo de **Empréstimos Nacionais a curto prazo**, auferiu redução de 12% de setembro a dezembro de 2019. As alíneas de maior relevância são: **Duplicata Garantida**, detendo redução de 55%; **Banco Tri Cury** com redução de 5%; **Banco Itaú** tendo aumentado 17%; e **Hygge Secur de Ativos S/A** auferindo aumento de 65%.

- Vale ressaltar que não recebemos planilhas de suporte que nos mostre o cálculo de atualização monetária destes valores.
- Salientamos que a alínea **Juros sobre empréstimos a apropriar** (conta contábil: 211.01.01.998) encontra-se com saldo devedor de R\$ 2.790, (dois mil setecentos e noventa reais), contrário à natureza da conta.
 - Identificamos a falta de conciliação contábil para os possíveis ajustes que se fazem necessário.

✚ Os **Empréstimos Intercompany** dividem-se em contas de curto e longo prazo:

- Em curto prazo apresentou acréscimo 9% no período analisado, e findou dezembro de 2019 com o montante de R\$ 1.407.550 (um milhão, quatrocentos e sete mil, quinhentos e cinquenta reais), dos quais, 93% pertencentes à Wilhelm Pallmann Beteiligungsgesellschaft e o restante a Pallmann Indústria.
- Em longo prazo comportam unicamente os valores decorrentes de créditos com Willhelm Pallmann Vermaltungs, tendo apresentado crescimento de 0,45%, nos meses analisados, totalizando o montante de R\$ 12.988.944. (doze milhões, novecentos e oitenta e oito mil, novecentos quarenta e quatro reais) em dezembro de 2019.

12. As **Obrigações Trabalhistas** representam 35% da dívida total registrada em dezembro de 2019, totalizando R\$ 15.896.926 (quinze milhões, oitocentos e noventa e seis mil, novecentos e vinte e seis reais) em dezembro de 2019, dos quais 75% são relativos a obrigações com a Previdência Social.

✚ Foram disponibilizados, relatório de Provisão de Férias, conciliado com os demonstrativos contábeis.


✚ A alínea correspondente a **Décimo Terceiro Salário a pagar**, apresenta saldo de R\$ 97.976 (noventa e sete mil, novecentos e setenta e seis reais).

13. As **Obrigações Tributárias** apresentaram aumento de 2% entre setembro e dezembro de 2019, quando atingiu o saldo de R\$ 9.276.145


8

(nove milhões, duzentos e setenta e seis mil, cento e quarenta e cinco reais) dos quais, 35% correspondem a COFINS a recolher.

14. Houve pequena variação nos valores a pagar a **Fornecedores**, durante o período sob análise, encerrando dezembro de 2019 montando R\$ 3.528.320 (três milhões, quinhentos e vinte e oito mil, trezentos e vinte reais), divididos entre:


 **Fornecedores Nacionais:** montam saldo de R\$ 2.300.803 (dois milhões, trezentos mil, oitocentos e três reais) em dezembro de 2019, dos quais 76% dos títulos foram emitidos entre os anos de 2015 a 2018, conforme identificado no relatório de Fornecedores Nacionais disponibilizado e condizentes com o saldo contábil apresentado.

- Cabe mencionar a existência de provisão constituída em 31 de dezembro de 2018 pela auditoria no valor de R\$ 82.000 (oitenta e dois mil reais) a qual deve ser analisada para verificar a necessidade de reclassificação.

 **Fornecedores Internacionais:** apresentaram montante de R\$ 1.227.517 (um milhão, duzentos e vinte e sete mil, quinhentos e dezessete reais) em dezembro de 2019, relativos a títulos emitidos entre os anos de 2013 a 2018.

- Foi disponibilizado relatório de Fornecedores internacionais para suporte do saldo contábil.

15. A rubrica **Outras Obrigações** apresentou o saldo de R\$ 1.084.627 (um milhão, oitenta e quatro mil, seiscentos e vinte e sete reais) em dezembro de 2019, apresentando acréscimo de 3% no período entre setembro e dezembro de 2019. Deste montante, 82% refere-se a **Adiantamento de Clientes** e R\$ 190.000 (cento e noventa mil reais) a **Outras Provisões**.

 Salientamos a necessidade da conciliação destas contas, bem como relatório de suporte que demonstre estes valores de forma analítica.

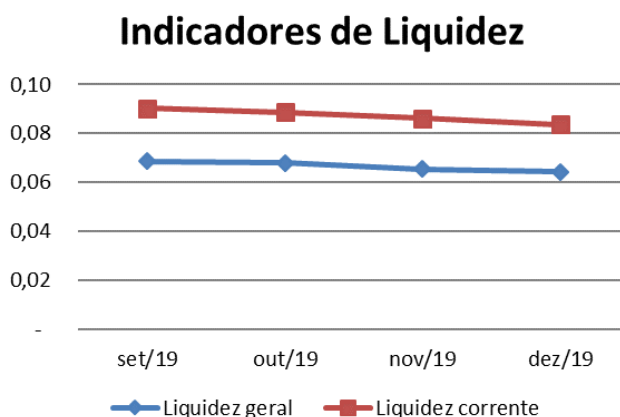
16. A recuperanda reconheceu **Prejuízos Acumulados** em dezembro de 2019, somados a exercícios anteriores no montante de R\$ 57.101.104 (cinquenta e sete milhões, cento e um mil, cento e quatro reais), perfazendo **Patrimônio Líquido a descoberto** no valor de R\$ 41.209.093, (quarenta e um milhões, duzentos e nove mil e noventa e três reais) em dezembro de 2019.

Em R\$				
Balanço Patrimonial	set/19	out/19	nov/19	dez/19
Passivo	4.633.577	4.577.553	4.505.399	4.422.509
Passivo Circulante	31.750.919	31.932.344	32.252.760	32.533.106
Empréstimos Nacionais	1.521.585	1.581.419	1.507.393	1.339.537
Empréstimos Intercompany	1.277.978	1.319.298	1.366.260	1.407.550
Fornecedores	3.373.436	3.303.152	3.490.040	3.528.321
Obrigações Trabalhistas	15.411.036	15.562.008	15.698.660	15.896.926
Obrigações Tributárias	9.119.092	9.158.282	9.227.235	9.276.145
Outras Obrigações	1.047.792	1.008.184	963.172	1.084.627
Passivo Não Circulante	13.149.241	12.916.441	13.467.191	13.098.495
Empréstimos Intercompany	13.039.689	12.806.889	13.357.640	12.988.944
Impostos Parcelados	74.014	74.014	74.014	74.014
Venda p/ Entrega Futura	35.537	35.537	35.537	35.537
Patrimônio Líquido	- 40.266.583	- 40.271.231	- 41.214.552	- 41.209.093
Capital Social	9.077.098	9.077.098	9.077.098	9.077.098
Futuro Aumento de Capital	6.810.545	6.810.545	6.810.545	6.810.545
Reserva de Capital	4.368	4.368	4.368	4.368
Lucros/Prejuízo Acumulado	- 50.058.781	- 50.058.781	- 50.058.781	- 50.058.781
Lucros/Prejuízo do Exercício	- 6.099.813	- 6.104.461	- 7.047.782	- 7.042.323
Conta de Compensação	- 6.191.838	- 7.109.984	- 8.067.033	-

17. Com base nas informações patrimoniais analisadas, podemos calcular os **Índices de Liquidez**, que apresentaram pequena redução nos últimos meses, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente** calcula a capacidade de liquidar as dívidas em curto prazo, utilizando os disponíveis e recebíveis também em curto prazo, demonstrando liquidez de R\$ 0,08 (oito centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em dezembro de 2019.

- A **Liquidez Geral** considera a totalidade dos direitos para fazer frente às dívidas de curto e longo prazo, demonstrando capacidade de quitação de R\$ 0,06 (seis centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em dezembro de 2019.



B. Demonstração de Resultado do Exercício

18. No período de janeiro a dezembro de 2019, a **PALLMANN DO BRASIL INDÚSTRIA E COMERCIO** auferiu **Receita** na importância de R\$ 6.626.995 (seis milhões, seiscentos e vinte e seis mil, novecentos e noventa e cinco reais), apresentando média mensal de R\$ 552.249 (quinhentos e cinquenta e dois mil, duzentos e quarenta e nove reais), tendo nos meses de outubro e novembro de 2019, média superior, devido principalmente pela exportação de venda de peças, enquanto em dezembro faturou menos de 40% da média realizada no exercício.

19. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente até dezembro de 2019 somam R\$ 5.969.827 (cinco milhões, novecentos e sessenta e nove mil, oitocentos e vinte e sete reais), sendo superior a Receita Líquida¹ em R\$ 150.676 (cento e cinquenta mil, seiscentos e setenta e seis reais, apresentando lucro bruto

¹ Receita Líquida = Faturamento bruto, menos os impostos incidentes sobre a operação e possíveis devoluções, descontos, abatimentos e/ou bonificações sobre a venda.

negativo, indicando que a atividade não está auferindo margem suficiente para cobrir todos os gastos incorridos no período.

20. As **Despesas Administrativas** compreendem gastos com funcionários, serviços terceirizados, manutenção e demais despesas ligadas diretamente a administração da operação, montando R\$ 1.856.029 (um milhão oitocentos e cinquenta e seis mil e vinte e nove reais) entre janeiro e dezembro de 2019, correspondendo a 32% da receita líquida auferida no exercício, onde os valores referente à folha de pagamento correspondem a 42%.

✚ A média mensal para o período janeiro a dezembro de 2019 foi de R\$ 155.000 (cento e cinquenta e cinco mil reais), onde se observa que nos meses analisados, a despesa administrativa se manteve linear e próximo da média calculada.

21. As **Despesas Comerciais** correspondem também a gastos com funcionários, serviços terceirizados e demais despesas referentes à operação. Observa-se que a recuperanda optou por contabilizar suas despesas utilizando a metodologia de rateio. No encerramento do exercício fiscal, dezembro de 2019, as Despesas Comerciais totalizam o valor de R\$ 1.126.871 (um milhão, cento e vinte e seis mil, oitocentos e setenta e um reais), dos quais 87% referem-se à folha e pagamento.

22. O **Resultado Financeiro Líquido** apurado no encerramento do exercício, em dezembro de 2019, foi de R\$ 2.771.808 (dois milhões, setecentos e setenta e um mil, oitocentos e oito reais), corresponde à somatória dos grupos **Receitas Financeiras** e **Despesas Financeira**, onde 60% do montante refere-se a Variações Cambiais.

✚ As **Receitas Financeiras** totalizam o valor de R\$ 1.031.577 (um milhão, trinta e um mil, quinhentos e setenta e sete reais), referindo-se à atualização de variação cambial da rubrica clientes estrangeiros.

✚ As **Despesas Financeiras** totalizam o valor de R\$ 3.809.278 (três milhões, oitocentos e nove mil, duzentos e setenta e oito reais), onde 67% é referente à variação cambial sobre empréstimos e fornecedores estrangeiros e 32% referente a juros sobre empréstimos. Faz-se importante mencionar que do valor acumulado, R\$ 829.706 (oitocentos e vinte e nove mil, setecentos e seis reais), refere-se a juros com empréstimos de Wilhelm Pallmann.

23. Ademais, a rubrica de **Outros Resultados Operacionais** apresentou montante de R\$ 1.163.740 (um milhão, cento e sessenta e três mil, setecentos e quarenta reais) no encerramento do exercício de 2019, dos quais 66% correspondem a Despesas de Exercícios Anteriores, equivalente a R\$ 763.685 (setecentos e sessenta e três mil, seiscentos e oitenta e cinco mil reais).

✚ Para a alínea de Despesas de Exercícios Anteriores, conforme as regras contábeis sugerimos a reclassificação para a conta Patrimonial Lucros ou Prejuízos Acumulados, para que este valor não influencie o resultado do exercício corrente.

24. Em consequência ao elevado custo e despesas, a recuperanda reconheceu **Prejuízo no Exercício de 2019** no montante de R\$ 7.042.323 (sete milhões, quarenta e dois mil, trezentos e vinte e três reais) acumuladamente de janeiro a dezembro de 2019.

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado	set/19	out/19	nov/19	dez/19	2019
Receita Bruta	504.642	563.007	650.999	204.560	6.626.995
(-) Deduções	- 83.299	- 78.348	- 67.219	- 20.277	- 807.844
Receita Líquida	421.343	484.658	583.780	184.283	5.819.151
(-) Custo	- 376.059	- 381.488	- 441.247	- 348.672	- 5.969.827
Lucro Bruto	45.284	103.171	142.533	164.389	150.676
(-) Despesas Administrativas	- 158.784	- 168.230	- 178.085	- 145.329	- 1.856.030
(-) Despesas Comerciais	- 46.690	- 86.137	- 67.577	- 56.900	- 1.126.871
Outras Despesas/Receitas	- 3.925	- 2.223	-	-	- 1.163.741
Resultado Operacional	- 164.115	- 153.419	- 103.128	- 366.618	- 4.297.318
(-) Despesas Bancárias	- 83.237	- 117.823	- 891.255	- 25.376	- 3.809.278
Receita Financeira	54.649	266.595	51.062	397.454	1.037.470
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	26.803
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 192.703	- 4.648	- 943.321	5.459	- 7.042.323
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado do Período	- 192.703	- 4.648	- 943.321	5.459	- 7.042.323

C. Funcionários

25. Foram disponibilizadas folhas de pagamentos de mensalistas e horistas, relatório de provisão de férias e de 13º salário, planilha de férias e listagem de funcionários, indicando quadro crescente de funcionário, tendo 54 colaboradores registrados em dezembro de 2019.

Funcionários	set/19	out/19	nov/19	dez/19
Quantidade	44	52	53	54

Fonte: Sefip

26. Também foram disponibilizadas as guias de GPS, FGTS e IR sobre folha de pagamento sem os devidos comprovantes de recolhimento.

D. Impostos

27. Foram disponibilizadas as guias de CSRF, PIS e COFINS devidamente conciliadas com a apuração, sem os comprovantes de pagamento.

14

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

28. Ademais, também foram disponibilizados os livros de entradas e saídas e apurações dos referidos impostos, sendo que os valores não condizem com os demonstrativos contábeis do período analisado:

- ✚ A apuração de IPI apresentou saldo credor de R\$ 44.946 (quarenta e quatro mil, novecentos e quarenta e seis reais) em dezembro de 2019, conciliado com os demonstrativos contábeis. No entanto também apresentou saldo a recolher de R\$ 10.908 (dez mil, novecentos e oito reais) no mesmo período, causando estranheza, indicando necessidade de conciliação contábil para identificação de possíveis ajustes contábeis.
- ✚ Apuração de ICMS com valor credor de R\$ 246.233 (duzentos e quarenta seis mil, duzentos e trinta e três reais) em dezembro de 2019, enquanto o saldo dos demonstrativos contábeis apresenta o valor de R\$ 274.799 (duzentos e setenta e quatro mil, setecentos e noventa e nove reais), tendo diferença de R\$ 28.566 (vinte e oito mil, quinhentos e sessenta e seis reais) referindo-se à contabilização dos valores apurados e contabilizados na rubrica de ICMS a recolher.
 - Neste caso notamos a falta de conciliação contábil, o que se faz necessário para efetuar os possíveis ajustes.
 - Faz-se importante mencionar que a recuperanda possui ainda, ICMS a recolher no valor de R\$ 1.259.584 (um milhão, duzentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e oitenta e quatro reais), havendo a necessidade de conciliação contábil, devido esta conta apresentar alguns valores referente à rubrica de ICMS CREDOR.
- ✚ A apuração de PIS e COFINS apresentando o mesmo saldo das guias de recolhimento, porém não nos foi enviado os comprovantes de pagamento. Os saldos apurados pela recuperanda estão divergentes do saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.
 - Salientamos a necessidade de se efetuar conciliação contábil nestas rubricas para que os ajustes sejam efetuados. Para estes impostos a

conciliação deve ser nas contas contábeis do Ativo e Passivo para que se façam os devidos ajustes contábeis.

III. DA CONCLUSÃO

29. A análise demonstrou que os índices de liquidez e endividamento da **PALLMANN DO BRASIL INDÚSTRIA E COMERCIO**, nos meses em análise, não detiveram melhora, e que em dezembro de 2019 houve redução superior a 60% no faturamento médio realizado no exercício, o que contribuiu para que a situação financeira ainda continue deficitária, agravado pelo elevado custo de produção, além do alto gasto com folha de pagamento, não restando margem positiva para cobrir os demais gastos.

30. Ademais, reforçamos falta de conciliação nas contas patrimoniais e ausência de planilhas de suporte para a confirmação dos saldos apresentados na Demonstrações Contábeis.

IV. DILIGÊNCIA

Data: 06/03/20

Local: Avenida Presidente Juscelino, nr. 1156 – CEP. 09950-370 – Piraporinha – Diadema – SP

Responsável: Sr. Reynaldo Baptista

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Visão da Empresa



Portaria

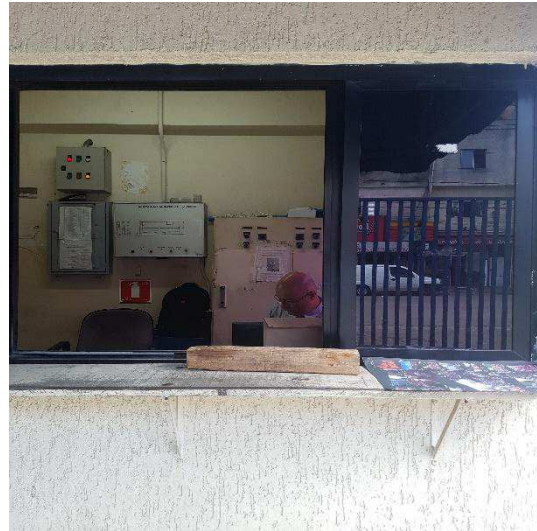
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

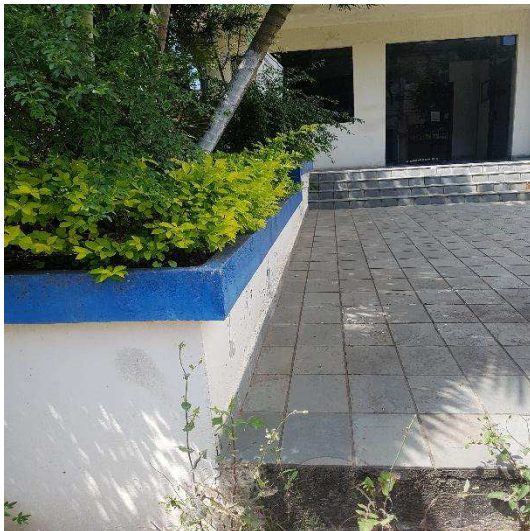
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



Entrada / Prédio Administrativo



Estacionamento



Recepção

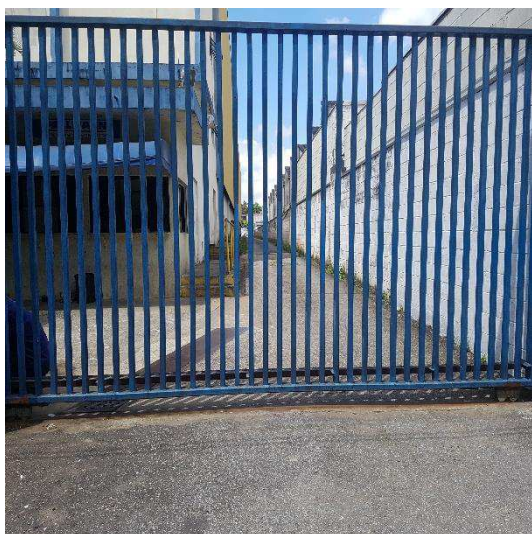


Entrada / Saída de Caminhões

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milano
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



Engenharia



Vendas



Compras

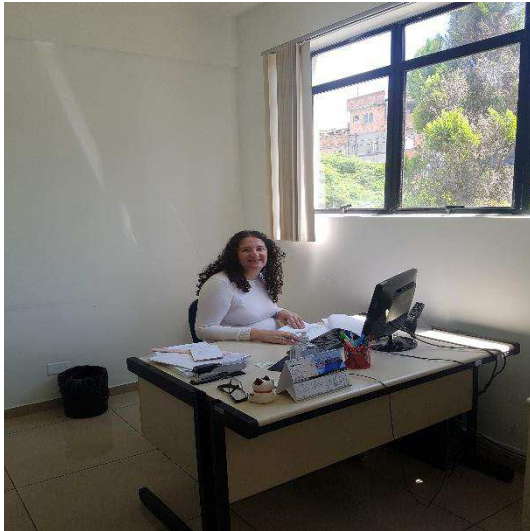


Recursos Humanos

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



Controlador de Ponto



Sala de Reunião



Usinagem



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

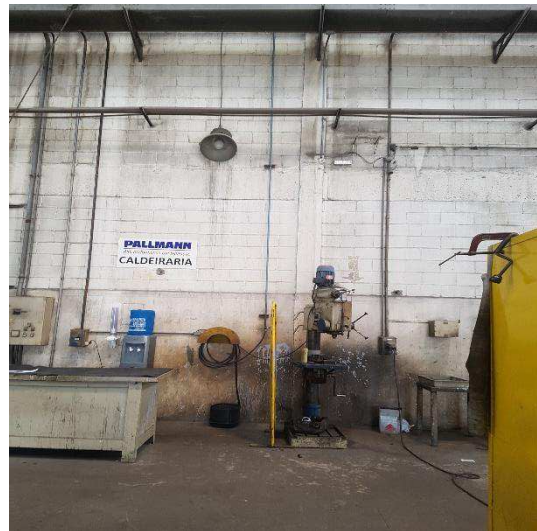
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milano
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



Brasil
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
 01050-030 - São Paulo
 8/10www.lasproconsultores.com.br
 Fone: +55-11-3211-3010
 Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

Itália
 Edoardo Ricci Avvocati
 Via Visconti di Modrone nº
 20122 - Milão
 www.edoardoricci.it
 Fone: + 39-02 79 47 65
 Fax: + 39-02 78 44 97



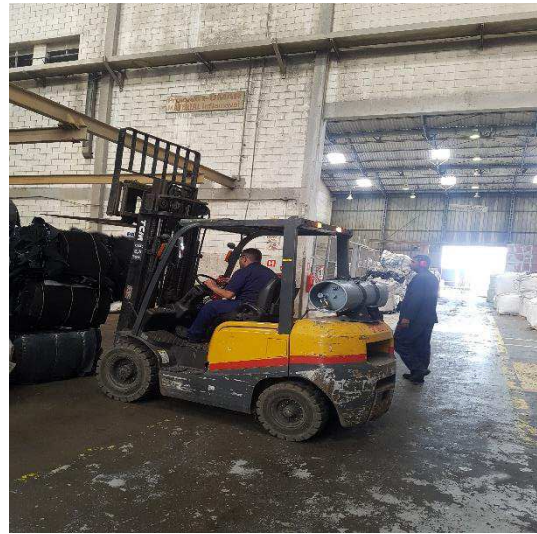
Moagem / Micronização



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milano
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milano
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



Preposto: Pedro Roberto da Silva



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
8/10www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

929 AL / RU / JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

V. DO ENCERRAMENTO

37. Essa Administradora informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

38. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 10 de marco de 2020.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628