

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE DIADEMA DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial

Processo nº: 1005348-57.2018.8.26.0161

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. e TFL FERRAMENTARIA LTDA.** vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período de **novembro e dezembro de 2019.**

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

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Sumário

I.	INTRODUÇÃO	3
II.	DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:.....	3
	DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.	4
	A. Balanço Patrimonial	4
	B. Demonstração do Resultado do Exercício	9
	C. Funcionários.....	11
	D. Impostos.....	12
	TFL FERRAMENTARIA LTDA.	12
	A. Balanço Patrimonial	12
	B. Demonstração do Resultado do Exercício	17
	C. Funcionários.....	19
	D. Impostos.....	20
III.	CONCLUSÃO	20
IV.	DO ENCERRAMENTO.....	21

I. INTRODUÇÃO

1. As empresas **DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.** e **TFL FERRAMENTARIA LTDA.** constituem o denominado **GRUPO DECON**, que deu início a suas atividades no ano de 1998 através da empresa Taurus Ferramentaria LTDA. Em meados dos anos 2000, ingressou seu primeiro projeto de Fabricação de Ferramentas para a COFAP. Entre os anos de 2005 e 2007 teve destaque na fabricação de Conjuntos de Ferramentas de grande porte para o ramo Automobilístico, porém, nos de 2010 e 2011, apresentou abrupta redução de receitas, na ordem de 40% de sua capacidade de produção, vivenciando a primeira crise econômico-financeira.

2. Na data de 26 de abril de 2018, as sociedades entraram com pedido de recuperação judicial, tendo seu deferimento realizado aos 22 de maio de 2018.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:

3. Cabe observar que as Recuperandas são responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

4. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência anteriormente entregue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado de Exercício; **(C)** Funcionários e **(D)** Impostos.

5. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais dos de outubro de 2019, já apresentado no relatório anterior (com

novos saldos, devido ao reprocessamento dos dados contábeis), a dezembro de 2019 (relatório mais recente), os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

6. Em dezembro de 2019, o **Disponível** está representado por 30% de recursos em aplicações financeiras, 36% em caixa e o restante alocados em bancos conta movimento, somando a importância de R\$ 470.472 (quatrocentos e setenta mil, quatrocentos e setenta e dois reais), onde:

- Nota-se aumento de 1%, no período analisado, decorrente principalmente das movimentações financeiras ocorridas nas aplicações financeiras e bancos conta movimento.
 - Banco Sicredi: foram disponibilizados os extratos da conta corrente e de aplicação financeira, na importância de R\$ 44.269 (quarenta e quatro mil, duzentos e sessenta e nove reais), e na contabilidade constou saldo de R\$ 44.847 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais).
 - Banco Itaú: foram disponibilizados os extratos das contas bancárias, tendo o saldo de R\$ 57.676 (cinquenta e sete mil, seiscentos e setenta e seis reais), e na contabilidade constou R\$ 257.462 (duzentos e cinquenta e sete mil, quatrocentos e sessenta e dois reais).
- Ademais, mediante os extratos bancários das contas-correntes disponibilizados, pode-se verificar diversos pagamentos a fornecedores.

7. Na rubrica de **Clientes**, observa-se redução de 35% entre outubro a dezembro de 2019, totalizando recebíveis no montante de R\$ 2.676.769 (dois milhões, seiscentos e setenta e seis mil, setecentos e sessenta e nove reais), reflexo da redução do faturamento no período analisado.

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros dos valores em aberto e vencimentos, para a verificação do saldo apresentado na contabilidade.

8. Os **Outros Créditos** é a rubrica mais representativa do ativo total, perfazendo 57%, deste. No período analisado, nota-se aumento de 5%, findando dezembro de 2019 com saldo de R\$ 7.529.810 (sete milhões, quinhentos e vinte e nove mil, oitocentos e dez reais), dos quais, a maior parte está alocada na conta de adiantamento a fornecedores.

9. Em dezembro de 2019, houve reconhecimento de R\$ 237.813 (duzentos e trinta e sete mil, oitocentos e treze reais) em **Empréstimos**, no ativo não circulante, atingindo o montante de R\$ 1.257.378 (um milhão, duzentos e cinquenta e sete mil, trezentos e setenta e oito reais), dos quais:

- 66% referem-se a transações financeiras de empréstimos com terceiros, em maior parte descrito como “Luigi Fuzari Neto”;
- 18% com a “Águia Laser Ltda”;
- 16% a “Presstak Serviços e Locação”;

10. No período abrangido por esta análise, não houve aquisição de **Imobilizado**, mantendo o saldo de R\$ 3.163.252 (três milhões, cento e sessenta e três mil, duzentos e cinquenta e dois reais). Nota-se também que, não houve movimentação nas **Depreciações**, apontando que não estão ocorrendo as apropriações mensais, mantendo o **Imobilizado Líquido** de R\$ 1.056.303 (um milhão, cinquenta e seis mil, trezentos e três reais), em dezembro de 2019.

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$			
Balço Patrimonial	out-19 v.2	nov-19	dez-19
Ativo	13.887.253	13.543.206	13.103.928
Circulante	11.811.381	11.140.732	10.790.242
Disponível	466.257	405.359	470.472
Clientes	4.093.935	3.278.089	2.676.769
Impostos a Recuperar	108.048	108.187	113.191
Outros Créditos	7.143.140	7.349.097	7.529.810
Não circulante	2.075.872	2.402.474	2.313.686
Depósitos judiciais	5	5	5
Empréstimos	1.019.565	1.346.167	1.257.378
Imobilizado/Intangível	1.056.303	1.056.303	1.056.303
<i>Bens em uso</i>	<i>3.163.252</i>	<i>3.163.252</i>	<i>3.163.252</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 2.106.949</i>	<i>- 2.106.949</i>	<i>- 2.106.949</i>

11. Houve aumento de 12%, entre outubro a dezembro de 2019, nos valores devidos a **Fornecedores**, indicando maior volume de compras à prazo, do que pagamentos, montando o saldo devedor de R\$ 306.949 (trezentos e seis mil, novecentos e quarenta e nove reais).

- Não foram disponibilizados relatório financeiro que suporte o saldo contábil apresentado.

12. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** apresentou aumento, de R\$ 562.835 (quinhentos e sessenta e dois mil, oitocentos e trinta e cinco reais), no período analisado, perfazendo saldo negativo de -R\$ 615.008 (seiscentos e quinze mil e oito reais), em dezembro de 2019, indo contra sua natureza contábil, sendo dado principalmente pelo pagamento dos empréstimos com a empresa **TFL FERRAMENTARIA LTDA**.

13. Apresentando aumento de 1% no período analisado, decorrente principalmente pelas provisões de PIS, COFINS, IPI e ICMS, os **Impostos a Recolher**, representaram 67% da dívida total em dezembro de 2019, totalizando saldo devedor de R\$ 2.641.639 (dois milhões, seiscentos e quarenta e um mil, seiscentos e trinta e nove reais), sendo que 43% referem-se a “COFINS a recolher”.

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

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

14. A rubrica **Obrigações Trabalhistas**, apresentou aumento de 22% entre os meses de outubro a dezembro de 2019, decorrente principalmente das movimentações nas alíneas encargos trabalhistas, finalizando o período montando R\$ 311.052 (trezentos e onze mil e cinquenta e dois reais), dos quais, 44% referem-se a INSS e FGTS.

- Ressalta-se que existem alíneas da referida rubrica, com saldo negativo, somando R\$ 50.342 (cinquenta mil, trezentos e quarenta e dois reais) em dezembro de 2019, indo contra sua natureza contábil e indicando falta de conciliação contábil.

15. Houve aumento de 19% na rubrica de **Outras Obrigações**, durante o período de outubro a dezembro de 2019, na alínea "C/C matriz", decorrente das transações financeiras entre filial e matriz, das quais representam 70% da rubrica, perfazendo o saldo de R\$ 1.312.975 (um milhão, trezentos e doze mil, novecentos e setenta e cinco reais) no final desta análise.

- Ademais, a alínea de Assistência Médica a Pagar apresentou saldo negativo de -R\$ 3.993 (três mil, novecentos e noventa e três reais) indo contra os princípios da contabilidade.

16. O **Patrimônio Líquido** decresceu 6% no período analisado, montando em dezembro de 2019, R\$ 9.146.321 (nove milhões, cento e quarenta e seis mil, trezentos e vinte e um reais), decorrente dos resultados negativos auferidos, reduzindo o **Lucro Acumulado**, que encerra esse exercício, totalizando R\$ 9.046.321 (nove milhões, quarenta e seis mil, trezentos e vinte e um reais).

- Nota-se, que o lucro acumulado do período de 2019, de R\$ 1.437.696 (um milhão, quatrocentos e trinta e sete mil, seiscentos e noventa e seis reais), refere-se ao período de junho a dezembro de 2019, sendo o resultado acumulado de janeiro a maio de 2019, alocado na rubrica de lucro acumulado.
 - Tal situação se deu em virtude da contratação do novo escritório de contabilidade terceirizado a partir do mês de junho de 2019.

LASPRO

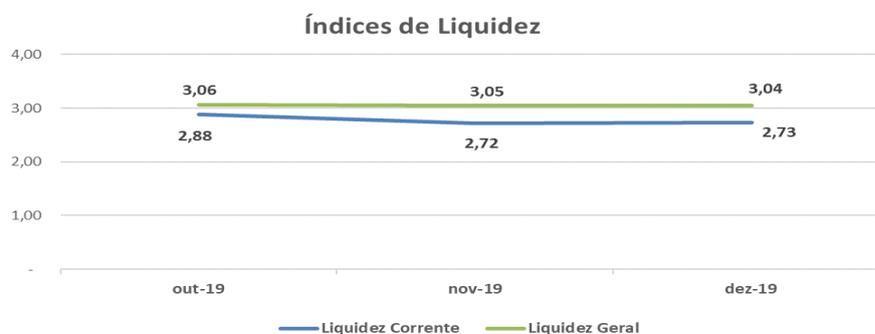
CONSULTORES

Em R\$

Balço Patrimonial	out-19 v.2	nov-19	dez-19
Passivo	13.887.253	13.543.206	13.103.928
Circulante	4.193.726	4.096.075	3.957.607
Fornecedores	273.439	270.506	306.949
Empréstimos e financiamentos	52.173	235.199	615.008
Impostos a Recolher	2.608.552	2.605.120	2.641.639
Obrigações trabalhistas	255.971	284.628	311.052
Outras Obrigações	1.107.937	1.171.020	1.312.975
Patrimônio líquido	9.693.526	9.447.131	9.146.321
Capital social	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	7.608.625	7.608.625	7.608.625
Lucro/Prejuízo do Período	1.984.902	1.738.506	1.437.696

17. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos **indicadores de liquidez**, que apresentou redução no período analisado, contudo mantendo situação satisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente** considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo. Nos meses de outubro a dezembro de 2019, houve redução na capacidade de liquidação, apresentando margem de liquidação de R\$ 2,73 (dois reais e setenta e três centavos), para cada real devido em dezembro de 2019.
- A **Liquidez Geral** considera todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, apresentando pequena redução na sua capacidade de quitação, encerrando dezembro de 2019, com liquidez de R\$ 3,04 (três reais e quatro centavos), apontando cenário satisfatório.



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

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

18. O **Endividamento Geral**, que considera o ativo total para quitar o passivo total independente dos prazos, manteve-se no período analisado, indicando que 30% do ativo está comprometido com obrigações, apontando margem satisfatória.

Indicadores	out-19 v.2	nov-19	dez-19
Endividamento	30%	30%	30%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

19. Acumulado até dezembro de 2019, o **Faturamento** montou R\$ 11.017.590 (onze milhões, dezessete mil, quinhentos e noventa reais), auferindo média mensal próxima a R\$ 918.000 (novecentos e dezoito mil reais).

- Nota-se que no período analisado, o faturamento apresentou redução significativa, conforme quadro evolutivo abaixo:



20. Após as deduções relativas aos impostos incidentes, monta **Receita Líquida** de R\$ 10.318.954 (dez milhões, trezentos e dezoito mil, novecentos e cinquenta e quatro reais), de janeiro a dezembro de 2019.

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

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

21. O **Custo** produtivo acumulado até dezembro de 2019, girou em torno de 29% do montante faturado, montando o gasto acumulado de R\$ 3.189.559 (três milhões, cento e oitenta e nove mil, quinhentos e cinquenta e nove reais).

22. O segundo maior gasto é representado pela rubrica **Despesas Administrativas**, tendo apresentado, em dezembro de 2019, aumento de 10% comparado a média de 2019, que foi de R\$ 167 mil (cento e sessenta e sete mil reais), impactado principalmente pelos gastos com contratação de serviços de terceiros, montando acumuladamente, de janeiro até dezembro de 2019, R\$ 2.011.668 (dois milhões, onze mil, seiscentos e sessenta e oito reais).

23. Em dezembro de 2019, nota-se redução na rubrica **Despesas Gerais**, relativos a despesas com hospedagem, encerrando o exercício analisado com R\$ 169.974 (cento e sessenta e nove mil, novecentos e setenta e quatro reais).

24. Nota-que, a rubrica de **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, não houve movimentação nos meses em análise, encerrando o exercício de 2019, com R\$ 39.898 (trinta e nove mil, oitocentos e noventa e oito reais) relativos a despesas com tributos.

25. No período analisado, a empresa apresentou prejuízos mensais, relativos a queda do faturamento, contudo no acumulado para o exercício de 2019, apresentou **Lucro Contábil** de R\$ 4.592.576 (quatro milhões, quinhentos e noventa e dois mil, quinhentos e setenta e seis reais).

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$ - Mensal

Demonstração de Resultado	out-19	nov-19	dez-19	2019
Receita	912.200	268.322	182.106,65	11.017.590
(-) Deduções	- 43.870	- 12.958	- 13.977	- 698.636
Receita Líquida	868.329	255.364	168.130	10.318.954
(-) Custo	- 411.309	- 360.794	- 239.884	- 3.189.559
Lucro Bruto	457.020	105.430	71.754	7.129.395
Despesas Operacionais	- 130.224	- 139.295	- 188.056	- 2.354.859
(-) Despesas Administrativas	- 116.351	- 133.048	- 185.011	- 2.011.668
(-) Despesas Gerais	- 6.247	- 6.247	- 3.045	- 169.974
(-) Depreciação	-	-	-	- 133.318
Outras Receitas/Despesas Operacionais	- 7.627	-	-	- 39.898
Resultado Operacional	326.796	244.725	259.810	4.774.536
Resultado Financeiro	- 1.649	- 1.671	- 617	- 24.407
(-) Despesa Financeira	- 1.658	- 1.682	- 630	- 25.752
Receita Financeira	10	11	13	1.344
Resultado antes do IRPJ e CSLL	325.147	246.396	260.428	4.750.129
(-) IRPJ e CSLL	-	-	- 35.949	- 157.553
Resultado do Período	325.147	246.396	296.376	4.592.576

C. Funcionários

26. Foram disponibilizados o relatório da folha de pagamento do mês de novembro e dezembro de 2019, e em conferência com o livro razão contábil, verificou-se, que houve o reconhecimento de pagamento em novembro de 2019, de adiantamento salarial, 1º parcela do 13º salário, salário, IRRF, FGTS e INSS parcelado, e para dezembro de 2019, adiantamento salarial, 2º parcela do 13º salário, e INSS parcelado.

27. Através da folha de pagamento sintética, verifica-se que em dezembro de 2019, houve redução de 1 colaborador encerrando o exercício corrente analisado, com 17 funcionários ativos.

Funcionários em:	out-19	nov-19	dez-19
Quantidade	18	18	17

Fonte: Folha de Pagamento

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

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

D. Impostos

28. Foram disponibilizados os seguintes mapas de apuração, relativos a dezembro de 2019:

- IPI com saldo a recuperar em dezembro de R\$ 1.704 (um mil, setecentos e quatro reais), e na contabilidade a recuperar de R\$ 1.149 (um mil, cento e quarenta e nove reais).
- ICMS com mesmo saldo escriturado na contabilidade.

29. Foram identificados nos registros contábeis, durante o período analisado, pagamentos efetuados em novembro de 2019, referentes a: PCC, ICMS, e impostos parcelados (ICMS, Simples e Débitos federais), e em dezembro de 2019, referentes a: impostos parcelados (ICMS, Simples e Débitos federais).

30. Porém tais comprovantes não foram apresentados a este Administrador Judicial.

31. A Recuperanda disponibilizou o livro de entrada, o livro de saída, e de serviços tomados.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.**A. Balanço Patrimonial**

32. O **Disponível** apresentou variação negativa entre outubro a dezembro de 2019, de R\$ 221 (duzentos e vinte e um reais), decorrente de pagamentos (principalmente devido ao empréstimo a **DECON**), encerrando em dezembro de 2019, com R\$ 923 (novecentos e vinte e três reais negativos), sendo a correta classificação contábil em rubrica alocado no passivo circulante.

LASPRO

CONSULTORES

- Foi apresentado o extrato bancário de dezembro de 2019, constando saldo de R\$ 160 (cento e sessenta reais).

33. Nota-se redução de 5% no período analisado, nos valores a receber de **Cientes**, perfazendo o saldo de R\$ 1.338.894 (um milhão, trezentos e trinta e oito mil, oitocentos e noventa e quatro reais), em dezembro de 2019, representando 49% do ativo total, sendo a rubrica mais expressiva.

- Não foram disponibilizados o relatório de contas a receber, para a validação do saldo contábil.

34. Os **Outros Créditos**, no curto prazo, apresentaram redução de 97% durante o período analisado, decorrente do recebimento de valores relacionados aos empréstimos realizados pela **DECON IND. FERR. PROT. LTDA.**, perfazendo montante de R\$ 19.742 (dezenove mil, setecentos e quarenta e dois reais). No longo prazo, manteve em dezembro de 2019, saldo de R\$ 27.530 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta reais), relativos a consórcios.

35. Em dezembro de 2019, apresenta a importância de R\$ 40.500 (quarenta mil, quinhentos reais), em **Empréstimo** concedido para terceiros à longo prazo, sem detalhamento da operação.

36. Sem apresentar movimentação, o **Imobilizado** encerra o exercício de 2019, montando R\$ 21.625.732 (vinte e um milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, setecentos e trinta e dois reais), indicando que não houveram compra e/ou venda de bens no período. Ademais, não houve movimentação nas **Depreciações**, apontando que não estão ocorrendo as apropriações mensais, apresentando o **Imobilizado Líquido** de R\$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais), em dezembro de 2019.

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

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$

Balço Patrimonial	out-19 v2	nov-19	dez-19
Ativo	3.383.511	3.186.080	2.729.536
Circulante	2.013.189	1.815.759	1.359.215
Disponível	- 702	- 1.084	- 923
Clientes	1.403.477	1.388.869	1.338.894
Impostos a recuperar	1.503	1.503	1.503
Outros créditos	608.912	426.471	19.742
Não circulante	1.370.321	1.370.321	1.370.321
Outros créditos	27.530	27.530	27.530
Depositos Judiciais	63.801	63.801	63.801
Empréstimos	40.500	40.500	40.500
Imobilizado/Intangível	1.238.491	1.238.491	1.238.491
<i>Bens em uso</i>	<i>21.625.732</i>	<i>21.625.732</i>	<i>21.625.732</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 20.387.241</i>	<i>- 20.387.241</i>	<i>- 20.387.241</i>

37. Não houve movimentação nos saldos da rubrica de **Fornecedores**, encerrando o exercício de 2019, com obrigações no montante de R\$ 1.411.329 (um milhão, quatrocentos e onze mil, trezentos e vinte e nove reais).

- Não foram disponibilizados relatório financeiro que suporte o saldo contábil apresentado.

38. As Obrigações Fiscais representam 39% da dívida total de dezembro de 2019, montando R\$ 18.461.719 (dezoito milhões, quatrocentos e sessenta e um mil, setecentos e dezenove reais), sendo segregadas em **Impostos a Recolher**, no curto prazo, e **Parcelamentos**, no longo prazo, como segue:

- **Impostos a Recolher** apresentou aumento de 0,07% no período analisado, vez que alguns dos impostos não estão sendo pagos, perfazendo o saldo devedor de R\$ 15.202.579 (quinze milhões, duzentos e dois mil, quinhentos e setenta e nove reais), sendo que 47% são relativos ao “ICMS a Recolher”.
- **Parcelamentos** apresentou, em dezembro de 2019, redução de 0,91%, referente a pagamentos de impostos parcelados, apresentando saldo devedor de R\$ 3.259.140 (três milhões, duzentos e cinquenta e nove mil, cento e quarenta reais).

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

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO

CONSULTORES

39. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram pequeno aumento de 0,34% no período analisado, referente a INSS, provisão de férias e de 13º salário, perfazendo saldo a pagar de R\$ 14.212.239 (quatorze milhões, duzentos e doze mil, duzentos e trinta e nove reais), sendo 59% relativo a INSS a recolher.

40. Houve redução de 3% na rubrica **Empréstimos e Financiamentos** entre outubro a dezembro de 2019, referente ao pagamento de empréstimo com o Banco Santander e com o Sr. Francisco Fabio Fuzari, perfazendo o saldo de R\$ 10.396.159 (dez milhões, trezentos e noventa e seis mil, cento e cinquenta e nove reais).

41. A rubrica **Outras Obrigações** apresentou pequeno aumento durante o período analisado, referindo-se principalmente a serviços tomados a pagar, atingindo o saldo de R\$ 2.645.588 (dois milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e oitenta e oito reais), sendo 99,8% refere-se a Adiantamento de Clientes.

42. O **Patrimônio Líquido** apresenta saldo negativo de -R\$ 44.397.498 (quarenta e quatro milhões, trezentos e noventa e sete mil, quatrocentos e noventa e oito reais), em dezembro de 2019, devido ao reconhecimento de **Prejuízo Acumulado** de R\$ 46.405.399 (quarenta e seis milhões, quatrocentos e cinco mil, trezentos e noventa e nove reais).

- Nota-se que o prejuízo acumulado no período de 2019, de R\$ 613.418 (seiscentos e treze mil, quatrocentos e dezoito reais), refere-se ao período acumulado de junho a dezembro de 2019, sendo que o resultado acumulado de janeiro a maio de 2019 está alocado em prejuízo acumulado, em decorrência da contratação do novo escritório de contabilidade terceirizado a partir do mês de junho de 2019.

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$

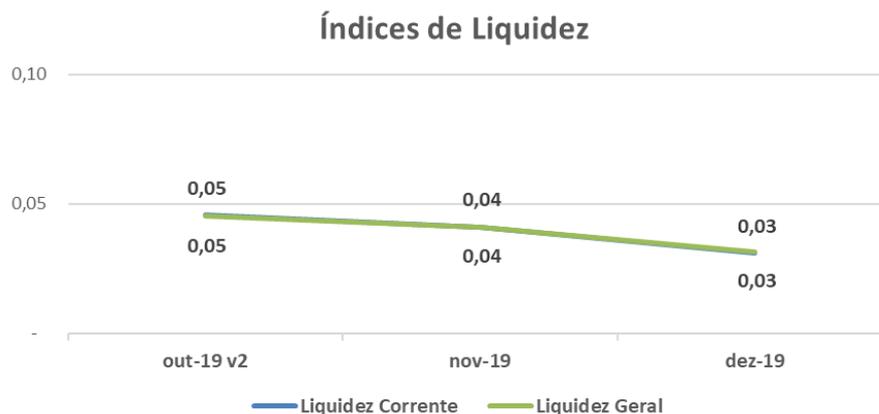
Balço Patrimonial	out-19 v2	nov-19	dez-19
Passivo	3.383.511	3.186.080	2.729.536
Circulante	44.150.332	44.122.152	43.867.894
Fornecedores	1.411.329	1.411.329	1.411.329
Impostos a Recolher	15.192.031	15.194.960	15.202.579
Obrigações trabalhistas	14.164.325	14.181.627	14.212.239
Empréstimo e financiamento	10.737.738	10.688.998	10.396.159
Outras Obrigações	2.644.910	2.645.239	2.645.588
Não circulante	3.289.140	3.289.140	3.259.140
Parcelamentos	3.289.140	3.289.140	3.259.140
Patrimônio líquido	- 44.055.962	- 44.225.213	- 44.397.498
Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reservas	7.901	7.901	7.901
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 45.791.981	- 45.791.981	- 45.791.981
Lucro/Prejuízo do Período	- 271.882	- 441.133	- 613.418

43. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, que no período analisado, apresentaram redução, apontando situação insatisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente**, considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, indicando incapacidade de liquidação, tendo margem de R\$ 0,03 (três centavos de real) para quitação de cada real devido, em dezembro de 2019.
- A **Liquidez Geral**, considera todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, apresentando também incapacidade de quitação, encerrando dezembro de 2019 com liquidez de R\$ 0,03 (três centavos de real) para cada real devido.

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

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



B. Demonstração do Resultado do Exercício

44. Acumuladamente até dezembro de 2019, o **Faturamento** montou R\$ 1.903.649 (um milhão, novecentos e três mil, seiscentos e quarenta e nove reais), obtendo receita média mensal de R\$ 158 mil (cento e cinquenta e oito mil reais):

- Nos meses de novembro e dezembro de 2019, o faturamento reduziu em 77% e 95%, respectivamente em relação à média mensal realizada no ano de 2019, montando R\$ 35.909 (trinta e cinco mil, novecentos e nove reais) e R\$ 8.183 (oito mil, cento e oitenta e três reais).

45. Após as deduções relativas aos impostos incidentes, monta **Receita Líquida** de R\$ 1.675.166 (um milhão, seiscentos e setenta e cinco mil, cento e sessenta e seis reais) de janeiro a dezembro de 2019.

46. Os **Custos** representam os maiores gastos incorridos, perfazendo 97% da receita líquida, no montante de R\$ 1.618.040 (um milhão, seiscentos e dezoito mil e quarenta reais) acumuladamente, de janeiro a dezembro de 2019.

- Em dezembro de 2019, consumiu 1981% da receita líquida do mesmo período, contribuindo para o prejuízo bruto de R\$ 154.973 (cento e cinquenta e quatro

LASPRO

CONSULTORES

mil, novecentos e setenta e três reais), antes mesmos de considerar as despesas operacionais e financeiras.

47. Seguido pelas **Depreciações** que montaram acumuladamente no exercício 2019, até dezembro, R\$ 688.146 (seiscentos e oitenta e oito mil, cento e quarenta e seis reais), consumindo 41% da receita líquida.

- Importante apresentar que tal despesa não reflete desembolso financeiro, e sim reflete a desvalorização dos bens em uso, devido seu desgaste.

48. A rubrica de **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, referem-se a taxas e contribuições, apresentando acumuladamente no exercício de 2019, R\$ 1.873 (um mil, oitocentos e setenta e três reais).

49. As **Despesas Financeiras**, apresentaram saldo no exercício de 2019, de R\$ 6.114 (seis mil, cento e catorze reais), sendo 80% constituído em dezembro, relativos a multas.

50. O **Resultado do Exercício** de 2019, foi deficitário, auferindo **Prejuízo Contábil** de R\$ 1.042.037 (um milhão, quarenta e dois mil e trinta e sete reais), sendo ocasionado principalmente pelo elevado **Custo** de operação, e das **Depreciações** dos bens.

- Nota-se que não há provisão da depreciação desde o mês de março de 2019, sendo assim, o prejuízo apurado deveria ser maior do que apresentado, se as corretas contabilizações em conta de Resultado tivessem sido efetuadas.

LASPRO CONSULTORES

Em R\$ - Mensal

Demonstração de resultado	out-19	nov-19	dez-19	2019
Receita	72.783	35.909	8.183	1.903.649
(-) Deduções	- 8.292	- 5.641	- 1.063	- 228.483
Receita Líquida	64.491	30.268	7.120	1.675.166
(-) Custo	- 143.094	- 155.115	- 162.093	- 1.618.040
Lucro Bruto	78.603	124.847	154.973	57.126
Despesas Operacionais	13.315	39.492	14.508	1.074.737
(-) Despesas Administrativas	- 5.755	- 31.549	- 6.661	- 281.885
(-) Despesas Gerais	- 7.560	- 7.943	- 7.847	- 102.833
(-) Depreciação	-	-	-	- 688.146
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-	-	-	1.873
Resultado Operacional	91.917	164.339	169.481	1.017.611
Resultado Financeiro	159	4.912	147	6.114
(-) Despesa Financeira	- 159	- 4.912	- 147	- 6.114
Resultado antes do IRPJ e CSLL	92.076	169.251	169.628	1.023.725
(-) IRPJ e CSLL	-	-	- 2.656	- 18.311
Resultado do Período	92.076	169.251	172.285	1.042.037

C. Funcionários

51. Foram disponibilizados o resumo da folha de pagamento, do período analisado, onde pode ser constatado a redução de 1 colaborador, encerrando dezembro de 2019 com 16 colaboradores ativos.

Funcionários em:	out-19	nov-19	dez-19
Quantidade	17	16	16

Fonte:GFIP/Folha de Pagamento

52. Em análise aos registros contábeis de novembro de 2019, verificou-se registro de pagamento de IRRF, FGTS, adiantamento de salários e adiantamento de 13º salários, e para o mês de dezembro de 2019, pagamentos de adiantamento de salários, salários, segunda parcela do 13º salário, porém tais comprovantes não foram disponibilizados a este Administrador Judicial. Não foram encontradas evidências do pagamento de INSS no período analisado.

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

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

D. Impostos

53. Foram disponibilizados os mapas de apuração de dezembro de 2019, de ICMS, IPI, PIS, COFINS, e CSLL condizente com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, com exceção do IRPJ, que apresentou valor a pagar de R\$ 1.258 (um mil, duzentos e cinquenta e oito reais), e na contabilidade apresentou a pagar de R\$ 1.398 (um mil, trezentos e noventa e oito reais).

54. Em análise ao livro razão contábil de novembro e dezembro de 2019, não foram encontrados registros de pagamentos dos impostos.

55. A Recuperanda disponibilizou os livros de entrada, os livros de saída, e de serviços tomados.

III. CONCLUSÃO

56. Em análise aos documentos apresentados para o os meses de novembro e dezembro de 2019, nota-se que a **DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.** apresentou redução no faturamento nos últimos meses, em comparação à média realizada no exercício de 2019 e reconhecimento de prejuízos mensais. Apresentou também, pequena redução nos indicadores de liquidez, entretanto mantém recursos próprios disponíveis para uma possível liquidação das obrigações.

57. A empresa **TFL FERRAMENTARIA LTDA.**, além de apresentar redução no faturamento nos últimos meses, em comparação à média do exercício 2019, vêm apresentando déficit operacional mensal e ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações.

58. Ao analisarmos as demonstrações contábeis combinadas, das duas Recuperandas, nota-se que encerrou o exercício de 2019, com aferição de lucros acumulados, indicando operação superavitária para o grupo, contudo, ressalta-se que, em alguns meses não foram apropriadas algumas despesas, o que impactariam diretamente no resultado apresentado.

59. Cabe ressaltar que, os demonstrativos contábeis disponibilizados, em ambas as empresas, apresentaram várias contas contábeis com saldos invertidos, indo contra a natureza contábil, e no mais, nota-se constantemente reprocessamento dos saldos contábeis, devendo ser objeto de esclarecimento pelas Recuperandas.

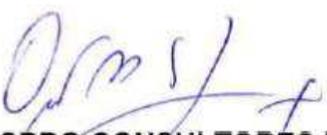
IV. DO ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 20 de março de 2020.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628