



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA JUDICIAL
DA COMARCA DE MONTE ALTO DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial

Exibição de Documentos

Autos nº 0003935-50.2019.8.26.0368

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos do Pedido de Recuperação Judicial em referência requerida por **PALETES MONTE ALTO LTDA – EPP** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda**, referente ao período de **Janeiro e Fevereiro de 2020.**

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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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 ECONÔMICA FINANCEIRA.....	3
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado.....	11
C. Funcionários.....	13
D. Demais Relatórios	14
III. PENDÊNCIAS	14
IV. CONCLUSÃO.....	16
V. ENCERRAMENTO E PEDIDOS.....	16

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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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



I. INTRODUÇÃO

1. A Recuperanda **PALETES MONTE ALTO LTDA – EPP** iniciou suas atividades em 2006, com a denominação “**ITO & PLATINA LTDA – ME**” e atuação no ramo de comércio varejista de artigos e papelaria, armarinhos e brinquedos. Alterou sua razão e objeto sociais em 27 de agosto de 2008 passando a atuar no ramo de fabricação de paletes de madeiras reflorestadas.

2. A empresa elencou os seguintes pontos como causa da situação crise econômico-financeira: (i) dificuldades ligadas ao ambiente econômico-institucional vivenciado pelo país; (ii) elevadas cargas tributárias; (iii) número elevado de obrigações trabalhistas e sociais; (iv) inflação; (v) aumento dos preços dos insumos; (vi) encarecimento dos financiamentos bancários; e (vi) arresto e bloqueio de bens nos autos da ação de execução de título extrajudicial nº 1001486-05.2019.8.26.0368, em tramite perante a 03ª Vara Judicial da Comarca de Monte Alto.

3. O pedido de recuperação judicial ocorreu em 20 de agosto de 2019 e o processamento foi deferido em 15 de outubro de 2019.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA FINANCEIRA

4. Cabe observar que Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

5. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos recebidos, a qual abrangerá os seguintes tópicos: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício **(C)** Funcionários e **(D)** Demais Relatórios.

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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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



6. As informações que seguem foram compiladas dos demonstrativos contábeis de dezembro de 2019, mês abordado no relatório anterior, janeiro e fevereiro de 2020, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

7. De dezembro de 2019 a fevereiro de 2020, os **Disponíveis** não apresentaram variações significativas, sendo a rubrica de maior representatividade do total dos ativos, com 66% equivalente a R\$ 10.756.660 (dez milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e sessenta reais), segregados conforme descritos a seguir:

- O **Caixa** mantém em fevereiro de 2020 o saldo de R\$ 10.876.909 (dez milhões, oitocentos e setenta e seis mil, novecentos e nove reais), causando estranheza devido elevado montante como disponível em caixa.
- Os **Bancos Contas Correntes**, possui saldo negativo de -R\$ 144.123 (cento e quarenta e quatro mil, cento e vinte e três reais) no final desta análise, indicando dívidas e não disponíveis, onde a correta classificação seria no passivo circulante.
 - Foram disponibilizados extratos bancários condizentes com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, descritos a seguir:

Bancos com extratos Bancários Disponibilizados	fev/20
Banco do Brasil S/A - 0950/23.107-X	- 24.424
Banco Santander - 3786/13.000104-3	3
Banco Caixa Econ. Federal - 0890/1.708-0	726
Total	- 23.695

- O **Banco Sicoob**- 21800-06 concentra as movimentações financeiras da Recuperanda. No relatório reportado anteriormente, seu saldo apresentava-se conciliado, sendo que em janeiro de 2020, apresentou



divergência entre o saldo contábil e o extrato bancário, permanecendo divergente em fevereiro de 2020. Segue demonstração:

Banco Sicoob	jan/20	fev/20
Contabil	- 4.960	- 6.934
Extrato	- 13.047	199

- Em relatório anterior já foi reportado à falta dos extratos bancários das contas correntes junto ao **Banco Itaú S/A** - 8040/07 052-9, tendo reconhecido valor de -R\$ 141.000,00 (cento e quarenta e um mil reais) negativos, e **Banco SICREDI** – 0715/775274 com saldo de -R\$ 18.391 (dezoito mil, trezentos e noventa e um reais) negativos, sendo que nos meses de janeiro e fevereiro os valores permanecem sem alteração.
- A alínea referente à Bloqueio Judicial não apresentou variação, no período analisado, apresentando o montante de R\$ 45.897,00 (quarenta e cinco mil, oitocentos e noventa e sete reais) em fevereiro de 2020.
- Em fevereiro de 2020, as alíneas de **Aplicações Financeiras** apresentaram o montante de R\$ 23.874,00 (vinte e três mil, oitocentos e setenta e quatro reais). Não foram disponibilizados extratos bancários referentes aos bancos **Itaú** e **SICREDI**. É importante mencionar que no período analisado, as alíneas de aplicações financeiras, não apresentam movimentação de valores, o que causa estranheza. Em relatório anterior já foi diagnosticado a ausência do reconhecimento da movimentação ocorrida no mês de dezembro de 2019, conforme extrato enviado a subscritora.

8. Os valores a receber de **Clientes** não apresentam variações relevantes no período analisado, perfazendo o montante de R\$ 2.271.281,00 (dois milhões, duzentos e setenta e um mil, duzentos e oitenta e um reais) em fevereiro de 2020.

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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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



- Foram disponibilizados relatório financeiro, totalizando montante de R\$ 518.288 (quinhentos e dezoito mil, duzentos e oitenta e oito reais) o qual diverge do saldo contábil em R\$ 1.752.993,00 (um milhão, setecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e noventa e três reais).
- Ademais, em fevereiro de 2020, existem valores adiantados, através de **Duplicatas Descontadas** junto ao Banco **SICOOB**, na importância de R\$ 58.199,00 (cinquenta e oito mil, cento e noventa e nove reais), reconhecidos no grupo do passivo, restando pendentes de recebimento a importância de R\$ 2.213.082,00 (dois milhões, duzentos e treze mil e oitenta e dois reais).
- Cabe mencionar, que a rubrica possui alíneas com saldo credor, indo contra a sua natureza contábil, indicando falta de conciliação.

9. Os **Estoques** apresentaram aumento de 5% em janeiro de 2020 e redução de 15% em fevereiro de 2020, encerrando a análise com saldo de R\$ 200.731,00 (duzentos mil, setecentos e trinta e um reais), dos quais, 91% refere-se a Matérias Primas e 9% de Produtos Acabados.

- Foram disponibilizados relatórios de posição dos estoques, totalizando em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 332.840,00 gerando diferença de R\$ 132.109,00 (cento e trinta e dois mil, cento e nove reais).

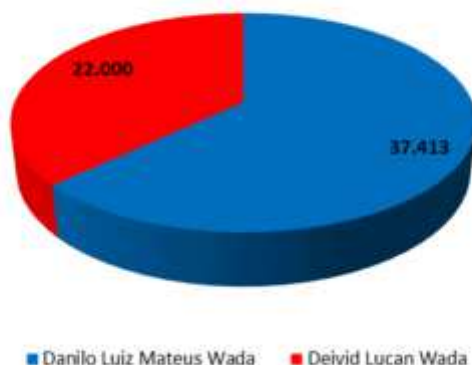
10. Os **Empréstimos Concedidos** não apresentaram variação no período analisado, permanecendo o saldo de R\$ 59.413,00 (cinquenta e nove mil, quatrocentos e treze reais) relativos a empréstimos realizados aos sócios, divididos conforme gráfico a seguir.

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

Empréstimos Concedidos - Fev/2020



11. Não houve baixas e/ou novas aquisições no grupo de **Imobilizado**, durante o período analisado, mantendo saldo de R\$ 2.682.023,00 (dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil e vinte e três reais), sendo reconhecidas as **Depreciações** mensais, indicando que em fevereiro de 2020, 50% dos bens foram depreciados, perfazendo saldo do imobilizado líquido de R\$ 1.305.754,00 (um milhão, trezentos e cinco mil, setecentos e cinquenta e quatro reais).

Balanco Patrimonial em:	dez/19	jan/20	fev/20
Ativo	16.478.869	16.522.894	16.354.803
Circulante	14.911.299	14.973.734	14.824.037
Disponível	10.851.018	10.762.693	10.756.660
Duplicatas a Receber	2.284.255	2.387.734	2.271.281
Tributos a Recuperar	1.513.133	1.516.148	1.526.152
Estoques	221.786	233.420	200.731
Adiantamentos	41.106	73.739	69.213
Não Circulante	1.567.570	1.549.160	1.530.767
Titulos de Capitalização	14.458	14.458	14.458
Empréstimo Concedido	59.413	59.413	59.413
Investimentos	151.142	151.142	151.142
Imobilizado/Intangível	1.342.557	1.324.147	1.305.754
<i>Bens em uso</i>	<i>2.682.023</i>	<i>2.682.023</i>	<i>2.682.023</i>
<i>(-) Depreciação Acumulada</i>	<i>- 1.339.466</i>	<i>- 1.357.876</i>	<i>- 1.376.269</i>

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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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



12. Os **Fornecedores** corresponderam a 56% das dívidas em Curto Prazo, apresentando crescimento de 4% no período analisado, montando em fevereiro de 2020, obrigações de R\$ 2.207.795,00 (dois milhões, duzentos e sete mil, setecentos e noventa e cinco reais). Segue quadro demonstrativo dos principais fornecedores que compõem esta rubrica:

Fornecedores	fev/20	%
FORNECEDORES DIVERSOS - 128	859.779	39%
AMILA RIBEIRO NUNES VIEIRA -OMERIO DE	579.942	26%
AUTO POSTO PRIMAVERA DO MONTE ALTC	160.498	7%
PEDROSO & SILVA MADEIRAS LTDA	150.001	7%
JJR Massetto Madeiras Ltda	127.620	6%
VINIUS RIBEIRO NUNES - ME	122.635	6%
L. LOPES - MADEIRAS - ME	106.636	5%
SANDRA DOS SANTOS PETENUI EIRELI	100.685	5%

13. As maiores obrigações no mês de fevereiro de 2020, referem-se a **Empréstimos e Financiamentos**, detendo 31% do endividamento, equivalente a R\$ 3.057.768,00 (três milhões, cinquenta e sete mil, setecentos e sessenta e oito reais), divididos em três rubricas alocadas em contas de curto e longo prazo, descritas a seguir:

- Empréstimos e Financiamentos de Curto e Longo Prazo não apresentaram variações no período analisado, mantendo conjuntamente a monta de R\$ 2.622.768,00 (dois milhões, seiscentos e vinte e dois mil, setecentos e sessenta e oito reais) em fevereiro de 2020, relativos a empréstimos e encargos bancários.
- Empréstimos a Pagar de Pessoa Física, também não apresentou movimentação nos meses analisados, mantendo em fevereiro de 2020 o saldo de R\$ 435.000,00 (quatrocentos e trinta e cinco mil reais).

14. As **Obrigações Trabalhistas** atingiram saldo de R\$ 1.221.531,00 (um milhão, duzentos e vinte e um mil, quinhentos e trinta e um 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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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



em fevereiro de 2020, apresentando 5% de crescimento no período desta análise, dos quais, 59% são relativos à INSS a recolher.

- No longo prazo, os **Parcelamentos** apresentaram redução de 7%, decorrente do pagamento de parcelas do parcelamento de INSS – 2485711, finalizando fevereiro de 2020 com saldo de R\$ 268.398,00 (duzentos e sessenta e oito mil, trezentos e noventa e oito reais)
 - Os parcelamentos com a Previdência Social, foram aderidos em 2018.

15. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar**, mantém o saldo de R\$ 603.060,00 (seiscentos e três mil e sessenta reais) em fevereiro de 2020, composto unicamente por compra de quotas de capital da Paola Alves Martins dos Santos.

- As **Quotas em Tesouraria**, relativos às quotas de Paola Alves Martins dos Santos, reconhecidas no Patrimônio Líquido, manteve saldo de -R\$ 684.800,00 (seiscentos e oitenta e quatro mil e oitocentos reais) negativos, em fevereiro de 2020.

16. O **Patrimônio Líquido** apresenta saldo positivo no montante de R\$ 8.720.732,00 (oito milhões, setecentos e vinte mil, setecentos e trinta e dois reais) em fevereiro de 2020, em consequência de **Lucro** apurado em períodos anteriores a esta análise. Nos meses de janeiro e fevereiro de 2020 a Recuperanda vem apresentando Prejuízo Contábil no montante de R\$ 219.268,00 (duzentos e dezenove mil, duzentos e sessenta e oito reais), que somados a exercícios anteriores montou R\$ 8.895.532,00 (oito milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e trinta e dois 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

Balço Patrimonial em:	dez/19	jan/20	fev/20
Passivo	16.478.869	16.522.894	16.354.803
Circulante	3.829.047	3.910.072	3.944.715
Fornecedores	2.122.062	2.152.014	2.207.795
Emprstimos e Financiamentos	239.869	239.869	239.869
Descontos de Duplicatas	80.368	118.355	58.199
Obrigaões Trabalhistas	1.168.604	1.184.303	1.221.531
Obrigaões Tributarias	218.144	215.531	217.320
Não Circulante	3.709.822	3.703.036	3.689.356
Emprstimos e Financiamentos	2.382.899	2.382.899	2.382.899
Emprstimos a Pagar	435.000	435.000	435.000
Parcelamentos Tributarios	288.863	282.078	268.398
Outras Obrigaões a Pagar	603.060	603.060	603.060
Patrimonio Liquido	8.940.000	8.909.785	8.720.732
Capital Social	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	9.973.070	9.114.800	9.114.800
Quotas em Tesouraria	- 684.800	- 684.800	- 684.800
Lucro/Prejuizo do Perodo	- 858.270	- 30.214	- 219.268

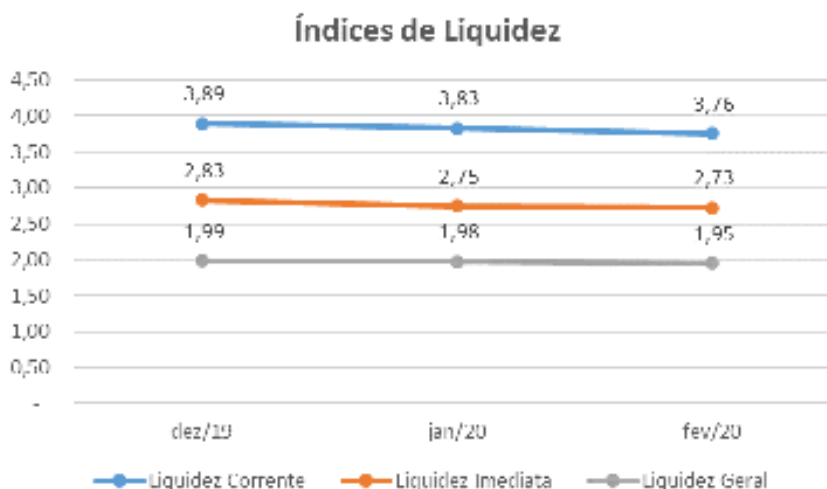
17. Com base nas informações patrimoniais disponibilizados, podemos proceder com a análise dos **Indicadores de Liquidez**, apresentam queda em todos os índices, no período analisado, porém continuam apontando situação satisfatória, conforme descritos a seguir:

- **Liquidez Imediata:** liquidez de R\$ 2,73 (dois reais e setenta e três centavos), em recursos disponíveis para quitar cada R\$ 1,00 (um real) de dívida em curto prazo, no mês de fevereiro de 2020.
- **Liquidez Corrente:** liquidez de R\$ 3,76 (três reais e setenta e seis centavos) para quitar cada R\$ 1,00 (um real) reconhecidos em curto prazo no mês de fevereiro de 2020.
- **Liquidez Geral:** recursos de R\$ 1,95 (um real e noventa e cinco centavos) em disponíveis de curto e longo prazo, para quitar cada R\$ 1,00 (um real) do total de dívidas no mês de fevereiro de 2020.

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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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

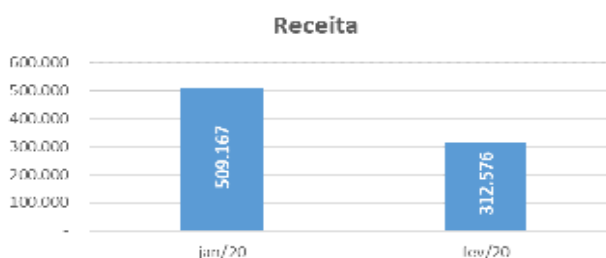


18. O indicador de **Endividamento** se mantém estável apresentando pequeno acréscimo em fevereiro de 2020.

Indicadores	dez/19	jan/20	fev/20
Endividamento	46%	46%	47%

B. Demonstração do Resultado

19. O **Faturamento** do exercício corrente analisado, monta em fevereiro a importância de R\$ 821.743,00 (oitocentos e vinte e um mil, setecentos e quarenta e três reais), com média mensal até o encerramento desta análise de R\$ 410.872,00 (quatrocentos e dez mil, oitocentos e setenta e dois reais), estando o faturamento do mês de fevereiro de 2020, inferior à média auferida, conforme gráfico a seguir:



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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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



20. Os **Custos** consumiram 85% da **Receita Líquida** obtida durante o período de análise, sendo reconhecida a quantia de R\$ 631.155,00 (seiscentos e trinta e um mil, cento e cinquenta e cinco reais) somados de janeiro a fevereiro de 2020, referente à Custo de Mercadoria Vendida, Custo com Mão-de-Obra e gastos Gerais de Fabricação.

21. As **Despesas Operacionais** comportam gastos com Folha de Pagamento, Comissões, Juros por Descontos de Duplicatas, Serviços Prestados de Pessoa Jurídica, dentre outros gastos. Em fevereiro de 2020 totalizou montante de R\$ 323.662,00 (trezentos e vinte e três mil, seiscentos e sessenta e dois reais).

- Destacamos o gasto com Serviços Prestados Pessoa Jurídica que em fevereiro apresenta o valor de R\$ 183.737,00 (cento e oitenta e três mil, setecentos e trinta e sete reais), perfazendo 57% do total das despesas.

22. As **Outras Receitas e Despesas Operacionais** apresentam o montante de R\$ 52.170,00 (cinquenta e dois mil, cento e setenta reais) em fevereiro de 2020, sendo que este valor está alocado na alínea Outras Despesas, não sendo possível identificar a contrapartida dos valores e nem sua origem.

23. As **Despesas Financeiras** totalizaram a quantia de R\$ 7.275,00 (sete mil, duzentos e setenta e cinco reais) somados de janeiro a fevereiro de 2020, onde 61% correspondem a Juros Passivos e 30% a Encargos e Juros sobre Duplicatas Descontadas.

24. Encerra o primeiro trimestre de 2020, com **Prejuízo** acumulado de R\$ 219.268,00 (duzentos e dezenove mil, duzentos e sessenta e oito reais), reflexo do elevado custo de vendas, somados as despesas operacionais/financeiras, que superam a receita auferida do mesmo período.

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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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



Em R\$ - mensal

Demonstração do resultado	dez/19	jan/20	fev/20	2020
Receita	374.238	509.167	312.576	821.743
(-) Deduções	- 36.355	- 45.727	- 31.048	- 76.775
Receita Líquida	337.883	463.440	281.528	744.968
(-) Custo	- 276.416	- 367.677	- 263.479	- 631.155
(-) Depreciação	- 583	- 2.358	- 2.358	- 4.717
Lucro Bruto	60.883	93.406	15.690	109.096
Despesas Operacionais	- 111.655	- 118.897	- 204.765	- 323.662
(-) Despesas Administrativas	- 10.053	- 79.360	- 153.452	- 232.812
(-) Despesas Gerais	- 24.829	- 4.237	- 3.524	- 7.760
(-) Depreciação	- 15.534	- 15.468	- 15.452	- 30.920
Outras Receitas/Despesas Operacionais	- 61.238	- 19.832	- 32.338	- 52.170
Resultado Operacional	- 50.771	- 25.491	- 189.075	- 214.566
Resultado Financeiro	- 5.830	- 4.723	22	- 4.702
(-) Despesa Financeira	- 6.047	- 6.430	- 845	- 7.275
Receita Financeira	217	1.707	867	2.573
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 56.601	- 30.214	- 189.053	- 219.268
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-
Resultado do Período	- 56.601	- 30.214	- 189.053	- 219.268

C. Funcionários

25. Foram disponibilizados os seguintes documentos referentes ao período de janeiro e fevereiro de 2020: resumo da folha de pagamento, relação de líquidos, holerites sem as devidas assinaturas, provisão de férias e de 13º salários, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando a contratação de 4 (quatro) colaboradores no período analisado, tendo o total de 18 (dezoito) colaboradores no quadro de funcionários em fevereiro de 2020.

Funcionários em:	dez/19	jan/20	fev/20
Quantidade	14	14	18

Fonte: Resumo de 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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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



26. Foram disponibilizados, as guias de INSS, FGTS e IR sobre folha de pagamento sem os devidos comprovantes de recolhimento.

D. Demais Relatórios

27. A Administradora Judicial recebeu o relatório financeiro de Contas a Pagar até 28 de fevereiro de 2020, indicando o montante de R\$ 209.537,00 (duzentos e nove mil, quinhentos e trinta e sete reais). Vale mencionar que em dezembro de 2019, recebeu o mesmo relatório indicando montante de R\$ 8.044.743, (oito milhões, quarenta e quatro mil, setecentos e quarenta e três reais) como pendentes de pagamento, valores estes que divergem das demonstrações contábeis.

III. PENDÊNCIAS

28. Em relação aos questionamentos apresentados nas fls. 1/16, a Recuperanda apresentou os seguintes esclarecimentos (59/61):

- **Apresentação do Fluxo de Caixa realizado para o período de julho a dezembro de 2019:**
 - Apresentado às fls. 63/65.
- **Esclarecimentos sobre o saldo registrado em caixa de R\$ 10.000.000,00 (dez milhões de reais):**
 - Sobre a disponibilidade desse expressivo valor em caixa, a Recuperanda afirma tratar-se de *“(...) um erro contábil que se arrasta desde a administração da pessoa de Rosa Wada Alves dos Santos, já falecida, bem como sob a responsabilidade técnica de outro contador.”* e que tal erro será exposto em nota explicativa no momento da escrituração contábil. Ademais, afirma que não detém esse valor.



A respeito desse ponto, a subscritora aguarda a devida regularização bem como a apresentação de nota explicativa da escrituração contábil (EDC), a qual deverá ser juntada aos autos.

- **Esclarecimentos e documentação que suporte a baixa de veículos no valor de R\$ 246.400,00 (duzentos e quarenta e seis mil, quatrocentos reais) em agosto de 2019;**
 - A Recuperanda apresentou a nota fiscal de fl. 62, a qual indica como data de emissão 28/08/2019. Contudo, para a correta verificação da situação em fomento e eventual violação ao disposto no artigo 66 da Lei nº 11.101/2005, a Recuperanda deverá juntar cópia do aceite da nota fiscal e do DUT – Documento Único de Transferência do Caminhão Trator Scania, Modelo P360 A4x2.
- **Apresentação da origem de “Outras Receitas Diversas” exercício de 2019.**
 - Quanto ao valor de R\$ 272.178,84 (duzentos e setenta e dois mil, cento e setenta e oito reais e oitenta e quatro centavos), trata-se de um reconhecimento de diferença apontado no saldo de estoque em 31/08/2019.

29. Para a elaboração do presente relatórios, referente ao período de janeiro a fevereiro de 2020, pede-se os seguintes esclarecimentos:

- Relatório financeiro do **contas a receber** de fevereiro de 2020, monta R\$ 518.288 (quinhentos e dezoito mil, duzentos e oitenta e oito reais), estando divergente em R\$ 1.752.993 (um milhão, setecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e noventa e três reais), quando comparado com o saldo contábil do mesmo período. Justificar.
- Posição dos estoques, totaliza em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 332.840, estando divergente em R\$ 132.109 (cento e trinta e dois mil, cento e nove reais), quando comparado com o saldo contábil do mesmo período. Justificar.

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



- Apresentação da origem de Despesas Diversas, registradas no período de janeiro e fevereiro de 2020.

IV. CONCLUSÃO

30. A análise realizada através da documentação disponibilizada pela Recuperanda, destaca o errôneo e elevado registro de recursos em caixa, demonstrando capacidade de quitação total do endividamento, sem a necessidade de utilização dos demais bens e direitos, sendo informado pela recuperanda que tal situação será devidamente esclarecido em nota explicativa no momento da escrituração contábil digital (ECD).

31. Ademais, a Recuperanda vem apresentando resultados negativos devido ao custo elevado de vendas, seguido de valores referentes a serviços de terceiros e demais despesas operacionais e financeiras, onde somados ultrapassam a receita auferida no período.

V. ENCERRAMENTO E PEDIDOS

32. Diante do exposto, requer a intimação da Recuperanda para que apresente nos autos:

- Nota explicativa da escrituração contábil (EDC) referente a correção do erro contábil no lançamento de R\$ 10.000.000,00 (dez milhões de reais);
- Cópia do aceite da nota fiscal nº 000.012.763;
- Cópia do DUT – Documento Único de Transferência do Caminhão Trator Scania, Modelo P360 A4x2

33. Outrossim, a Recuperanda deverá prestar os seguintes esclarecimentos quanto:

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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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



- (i) Relatório financeiro do contas a receber de fevereiro de 2020, monta R\$ 518.288 (quinhentos e dezoito mil, duzentos e oitenta e oito reais), estando divergente em R\$ 1.752.993 (um milhão, setecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e noventa e três reais), quando comparado com o saldo contábil do mesmo período;
- (ii) Posição dos estoques, totaliza em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 332.840, estando divergente em R\$ 132.109 (cento e trinta e dois mil, cento e nove reais), quando comparado com o saldo contábil do mesmo período;
- (iii) Apresentação da origem de Despesas Diversas, registradas no período de janeiro e fevereiro de 2020.

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

35. Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, do ilustre representante do Ministério Público e demais interessados para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 23 de junho de 2020.


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

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

72-984.1.1 AL/MM/RS

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