

# LASPRO

CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA DE FALÊNCIAS, RECUPERAÇÕES JUDICIAIS E CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

## **Recuperação Judicial**

**Autos nº 1003801-36.2016.8.26.0101**

**LASPRO CONSULTORES LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF, sob nº 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, nº 111, 18º andar, Consolação, CEP 01050-030, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP nº 98.628, nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA.**, **BRIMOLD ARTEFATOS DE CIMENTO LTDA.**, **CARNOVALE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.**, **COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.**, **GT – AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA.**, **ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO**, **MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME**, **PLANTA 7 S/A EMPREENDIMENTOS RURAIS**, **ROTAVI INDUSTRIAL LTDA.** e

**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

# LASPRO

CONSULTORES

**TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atenção à r. decisão de fls. 2.321/2.324 apresentar **LAUDO DE PERÍCIA PRÉVIA**, nos termos aduzidos em anexo, constituído das informações e elementos extraídos dos autos e diligências realizadas nos dias 09, 10 e 11 de maio de 2017.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 12 de maio de 2017.

  
LASPRO CONSULTORES LTDA.  
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](http://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](http://www.edoardoricci.it)  
Fone: + 39-02 79 47 65  
Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

CONSULTORES

## PERÍCIA PRÉVIA

### RECUPERAÇÃO JUDICIAL

**Requerentes:**

**ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA., BRIMOLD ARTEFATOS DE CIMENTO LTDA., CARNOVALE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA., COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA., GT – AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA., ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO, MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME, PLANTA 7 S/A EMPREENDIMENTOS RURAIS, ROTAVI INDUSTRIAL LTDA e TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.**

**Processo nº:**

**1003801-36.2016.8.26.0101.**

**Foro:**

**01ª VARA DE FALÊNCIAS, RECUPERAÇÕES JUDICIAIS E CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

**Distribuição:**

**16 de novembro de 2016.**

**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

## I – INTRODUÇÃO E OBSERVAÇÃO

1. Em 16 de novembro de 2013, as empresas **ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA., BRIMOLD ARTEFATOS DE CIMENTO LTDA., CARNOVALE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA., COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA., GT – AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA., ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO, MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME, PLANTA 7 S/A EMPREENDIMENTOS RURAIS, ROTAVI INDUSTRIAL LTDA e TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.,** ora doravante denominadas “Requerentes”, ajuizaram pedido de Recuperação Judicial com base na Lei nº 11.101/2005, cujo feito se processa perante a 01ª Vara de Falências, Recuperações Judiciais e Conflitos Relacionados à Arbitragem do Foro Central da Comarca da Capital do Estado de São Paulo.

2. O processo inicialmente foi distribuído a 02ª Vara Cível da Comarca de Caçapava (fls. 1.998/2.001) e por força do acórdão proferido pela 01ª Câmara Reservada de Direito Empresarial do Egrégio Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, nos autos do Agravo de Instrumento nº 2254760-22.2016.8.26.0000 (fls. 2.313/2.319), foi fixada a competência deste MM juízo para o conhecimento e processamento do pedido de Recuperação Judicial.

3. As informações que constam do presente Parecer Técnico, baseiam-se inteiramente, em dados e elementos obtidos nos autos do processo ou fornecidos pelas Requerentes durante as diligências, não tendo sido objeto de auditoria por parte da petionária.

**Brasil**  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
[www.lasproconsultores.com.br](http://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](http://www.edoardoricci.it)  
Fone: + 39-02 79 47 65  
Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

4. Este Parecer, produzido, portanto, com base em informações e registros fornecidos pelas Requerentes, tem como objetivo compilar as análises e confirmar a consistência técnica e econômica dos documentos apresentados nos autos do processo em referência.

## II – DO PEDIDO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

5. As Requerentes, com fulcro no artigo 47 e seguintes da Lei nº 11.101/2005, ingressaram com pedido de Recuperação Judicial para fins de superação da situação de crise econômico-financeira e a manutenção das suas fontes produtoras, do emprego dos trabalhadores e dos interesses dos credores. Afirmando que compõem Grupo Econômico de fato intitulado “**GRUPO ITALSPEED**”, uma vez que organizam suas atividades em conjunto, destacando a evidência da identidade de endereços de suas sedes de filiais, bem como a coincidência dos administradores da maioria das sociedades.

6. As Requerentes destacam que as dificuldades financeiras experimentadas nos últimos anos não se restringem à momentânea falta de capital de giro, mas também em decorrência de problemas estruturais e econômicos, envolvendo todas as empresas, as quais foram constituídas a partir das atividades desenvolvidas pela **ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA. (ITALSPEED)**, cujo vínculo “(...) reveste de contornos de dependência financeira um das outras com caixas e receitas cruzadas.”

7. As Requerentes afirmam que as atividades do “**GRUPO ITALSPEED**” tiveram início em 1963 através da sociedade “*Trincanato e Trevisan*”, posteriormente denominada de **ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO (“ITALMAGNÉSIO”)** para atuação no setor de ferroligas com a produção

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

# LASPRO

## CONSULTORES

de ligas e inoculantes para ferro nodular. Segundo as Requerentes, a fabricação inicial era de “fundo de quintal” e ganhou destaque no setor com o trabalho de “porta a porta” realizado por um dos sócios fundadores.

8. Com o aumento da produção, em 1966 foi construída uma unidade no bairro de Santo Amaro, Comarca da Capital, para a produção de rodas de liga leve voltada à indústria automobilística.

9. As Requerentes aduzem que, em função do crescimento no setor de ferroligas, a **ITALMAGNÉSIO**, em 1972, adquiriu uma fábrica em Bragança Paulista para fabricação de ligas básicas (ferro silício) em suas próprias instalações, eliminando a necessidade de importação dessa matéria-prima.

10. Em 1974, a unidade de autopeças localizada em São Paulo passou a produzir rodas em alumínio, em substituição às peças feitas de magnésio e, quatro anos depois (1978) passou a fornecer tal produto à Chrysler, GM, Ford, Fiat e VW *“(...) chegando a ficar como maior fabricante de rodas de alumínio do Brasil, por muitos anos, período em que a atividade passou por algumas expansões até 1.998.”*

11. Paralelamente às atividades siderúrgicas desenvolvidas em São Paulo, em 1972, foi constituída a **ITALMAGNÉSIO S/A**, com sede em Várzea da Palma/MG para atuação no setor de ferroligas, explorando-se os recursos naturais da região (norte do Estado de Minas Gerais). A escolha do local ocorreu em função dos seguintes fatores: (i) apoio governamental nos níveis federal, estadual e municipal; (ii) localização abrangida pelos projetos de desenvolvimento da SUDENE; (iii) disponibilidade de incentivos fiscais; (iv) disponibilidade de crédito.

**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

12. Para colocar em funcionamento a unidade de Várzea da Palma foi necessária a estruturação e implantação de projeto industrial com os seguintes itens: (i) estudos de viabilidade técnica e econômica; (ii) estudos de mercado interno e externo; (iii) engenharia e projetos da nova fábrica; (iv) negociações e aprovações do poder público quanto ao fornecimento de energia elétrica e estímulos fiscais e creditícios; (v) aquisição de terreno industrial e terras rurais; (vi) plantio de florestas para fornecimento de carvão vegetal; insumo necessário para a operação da nova fábrica; (vii) pesquisas de lavra do solo e projetos de mineração de quartzo; (viii) preparação de projetos e negociações com o BNDES e SUDENE; (ix) escolha e absorção de tecnologia adequada à fábrica; (x) contratação e formação de técnicos com treinamento no exterior; (xi) construção e implantação da nova unidade industrial.

13. As Requerentes relatam o investimento total de US\$ 30.000.000,00 (trinta milhões de dólares americanos) para a nova unidade de Várzea da Palma, a qual, em abril de 1980 iniciou suas atividades com apenas um forno de redução de 24MVA de potência e capacidade para produção de 18.000 (dezoito mil) toneladas/ano de ferro-silício.

14. Em continuidade as operações na unidade de Várzea da Palma, entre os anos de 1980 e 1983, as Requerentes narram a construção de mais três fornos elétricos e aumento da produção para 22.000 (vinte e duas mil) toneladas/ano e diversificação do *mix* de produtos derivados das ferroligas.

15. Para atender a demanda de carvão vegetal necessário para alimentação dos fornos, a **ITALMAGNÉSIO S/A** assumiu o controle societário da Requerente **PLANTA 7 S/A EMPREENDIMENTOS RURAIS (“PLANTA 7”)** e constituiu a coligada **GT – AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA. (“GT – AGRO”)** para as atividades de reflorestamento, horticultura e pecuária.

**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

16. Paralelamente as operações efetuadas na unidade de Várzea da Palma, em agosto de 1988 foi criada a **ROTAVI COMPONENTES AUTOMOTIVOS LTDA.**, (atualmente denominada **ROTAVI INDUSTRIAL LTDA.**), (“**ROTAVI**”), cuja finalidade era o recebimento dos investimentos do projeto de nova fábrica de rodas de alumínio (atividades até então realizadas pela **ITALMAGNÉSIO S/A** em São Paulo), que seria construída entre os anos de 1989/1990 na Comarca de Itapevi.

17. À época, a **ITALMAGNÉSIO** não possuía condições de aumentar a capacidade de produção para 600.000 (seiscentas mil) rodas/ano, devido a falta de espaço físico na unidade de Santo Amaro e impossibilidade de instalação de fornos fusórios de alumínio por restrição imposta pela CETESB. Assim, a constituição da **ROTAVI** foi uma alternativa para a execução e construção da nova fábrica de rodas.

18. Nesse momento, ocorreu a aquisição da **TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.** (“**TONOLLI**”), para dar suporte a produção de ligas de alumínio que seriam consumidas com na nova fábrica de rodas (**ROTAVI**). Entretanto, conforme afirmado pelas Requerentes, o projeto foi cancelado em função da retração econômica que assolou o país em 1990, no governo do então Presidente da República Fernando Collor de Melo.

19. De acordo com as Requerentes, em 1989, quando da instalação do terceiro forno, o qual aumentaria a produção em 57.000 (cinquenta e sete mil) toneladas/ano, houve a suspensão dos recursos por parte do BNDES, fato esse que “(...) acabou por acarretar sérios problemas financeiros para a INE, principalmente em função dos compromissos assumidos com a expansão parcial da

**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

*fábrica, tendo que completar com uso de recursos próprios e com a obtenção de empréstimos de curto prazo e juros elevados.”*

20. Diante desse fato e para continuidade das atividades de expansão e modernização da unidade de Várzea da Palma, a **ITALMAGNÉSIO S/A** utilizou recursos próprios e se socorreu de empréstimos bancários.

21. As Requerentes narram que a **ITALMAGNÉSIO S/A** chegou a operar com 30% (trinta por cento) de sua capacidade, até que em 1997 foi firmada parceria, através de um “*protocolo de intenções*”, entre o “**GRUPO ITALSPEED**” e a SAFINCO – Savannah Finance Corporation (“SAFINCO”), pelo qual essa última se comprometeu em realizar investimentos na planta de Várzea da Palma.

22. A SAFINCO adquiriu a empresa **ROTAVI**, a qual encontrava-se inativa conforme sustentado pelas Requerentes, ficando responsável por todos os investimentos e manutenção da fábrica de Várzea da Palma, em troca de 50% (cinquenta por cento) da produção, além do direito de aquisição e beneficiamento dos seus próprios insumos. Nessa operação, cada empresa era responsável pela aquisição das suas matérias-primas, com o rateio dos custos de produção, participação mútua nos resultados e livre comércio dos produtos acabados.

23. As Requentes aduzem que com o agravamento da crise em 1994 e restrição de crédito, foi realizada uma nova estrutura societária com a constituição de outras empresas para evitar a paralisação das atividades: (i) **COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA. (“COAGRO”)** **CARNOVALE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA. (“CARNOVALE”)**, e **GT – AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA. (“GT – AGRO”)** para atuação no setor florestal; (ii) **MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME (“MITO MINERAÇÃO”)** com

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

atuação voltada para mineração de quartzo e zirconita, os quais são essenciais na fabricação das ferroligas; (ii) **BRIMOLD ARTEFATOS DE CIMENTO LTDA.** (“**BRIMOLD**”) produção de briquetes; (iii) **ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA.**, (“**ITALSPEED**”) que assumiu as operações da **ITALMAGNÉSIO S/A.**

24. Com a criação de novas empresas, as Requerentes afirmam que foi possível a reestruturação do passivo e manutenção dos projetos de expansão entre os anos de 2000 e 2013. Todavia, em função da crise do setor elétrico iniciada em 2012, somada aos conflitos comerciais entre a **ROTAVI** e a CEMIG – Companhia Energética de Minas Gerais S/A, houve a antecipação do vencimento dos contratos de energia.

25. Assim, as Requerentes alegam que a empresa **ROTAVI** “(...) ficou sem a possibilidade de contratar energia novamente e que em Agosto de 2013 causou a paralisação completa da atividade de ferroligas (isto é objeto de discussão judicial que corre entre a empresa e a CEMIG até o momento), causando também forte abalo nas atividades florestais e conseqüentemente na saúde financeira do GRUPO uma vez que era responsável por mais de 70% (setenta por cento) do faturamento do GRUPO, que naquela ocasião estava em torno de US\$ 280 MM/ano e que acabou sendo agravado pela forte crise do setor automotivo em 2.014, 2.105 e que perdura até hoje, responsável pela queda de mais 70% (setenta por cento) do faturamento da unidade de rodas.”

26. As Requerentes registram que a somatória da instabilidade econômica atual, crise no setor automotivo, paralisação nas atividades de ferroligas e os problemas no abastecimento de energia resultaram no atual cenário, não lhes restando alternativa, senão o ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial.

**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

### III – DO EXAME DOS DOCUMENTOS APRESENTADOS NOS AUTOS

27. A r. decisão de fls. 2.321/2.324 determinou a realização de perícia prévia na documentação apresentada pelas Requerentes, bem como constatação da real situação de funcionamento das empresas, nos seguintes termos:

*“Vistos. Conforme dispõe o art. 51 da Lei nº 11.101/05, a petição inicial do pedido de recuperação judicial deve ser instruída com demonstrações contábeis do balanço patrimonial, de demonstração de resultados acumulados e desde o último exercício social, bem como de relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção. Exige-se, ainda, um relatório completo da situação da empresa do ponto de vista econômico e comercial. Tais documentos são essenciais para que o juízo tenha condições iniciais de conhecer as reais condições da empresa devedora, especialmente no que concerne à sua viabilidade financeira, econômica e comercial. Isso porque, o objetivo da lei é garantir a continuidade da atividade empresarial em razão dos benefícios sociais dela decorrentes, como geração e circulação de riquezas, recolhimento de tributos e, principalmente, geração de empregos e rendas. O simples deferimento do processamento da recuperação judicial, por si só, gera como consequência automática, a suspensão de todas as ações ou execuções contra o devedor pelo prazo de 180 dias (stay period), dentre outras consequências legais importantes expostas no art. 52 da LRF. Diante da relevância da decisão de deferimento do processamento da recuperação judicial, o legislador a condicionou à exatidão dos documentos referidos no art. 51 da LRF. Busca a legislação de regência evitar, portanto, o deferimento do processamento de empresa inviáveis, inexistentes, desativadas ou que não reúnam condições de alcançar os benefícios sociais almejados pela lei. Entretanto, a análise*

**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

# LASPRO

## CONSULTORES

*ainda que preliminar da referida documentação pressupõe conhecimento técnico, a fim de que se possa saber o real significado dos dados informados pela devedora, bem como a correspondência de tais dados com a realidade dos fatos. É necessária, ainda, a constatação da situação da empresa in loco, de modo a se saber suas reais condições de funcionamento. Tudo isso é fundamental para que o instrumento legal da recuperação da empresa seja utilizado de maneira correta, cumprindo sua função social, sem a imposição desarrazoada de ônus e prejuízos à comunidade de credores. Conforme ideia mundialmente aceita, um sistema rígido de controle de recuperação de empresas e direitos dos credores é elemento fundamental para o bom funcionamento da economia e para a redução dos riscos e dos cursos da instabilidade financeira no mercado. Nesse sentido, não obstante a Lei nº 11.101/05 não tenha previsto expressamente uma perícia prévia de análise da documentação apresentada pela empresa requerente da recuperação judicial, o fato é que tal perícia deve ser inferida como consequência lógica do requisito legal estabelecido como condição para o deferimento do seu processamento, qual seja, a regularidade da documentação apresentada pela devedora. Ademais, tal interpretação atende aos fins econômicos, sociais e jurídicos do instituto da recuperação judicial. A experiência tem demonstrado que o inadvertido deferimento do processamento da recuperação judicial, apenas com base na análise formal dos documentos apresentados pela devedora, tem servido como instrumento de agravamento da situação dos credores, sem qualquer benefício para a atividade empresarial diante da impossibilidade real de atingimento dos fins sociais esperados pela lei. Não se busca, evidentemente, uma análise exauriente e aprofundada da empresa, mas tão somente uma verificação sumária da correspondência mínima existente entre os dados apresentados pela devedora e a sua realidade*

**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

# LASPRO

## CONSULTORES

*fática. Deferido o processamento, caberá aos credores decidir sobre a conveniência do plano de recuperação a ser apresentado pela devedora. Nesse primeiro momento, repita-se, busca-se apenas e tão somente conferir a regularidade material da documentação apresentada pela devedora. Não dispondo a Vara de equipe técnica multidisciplinar para análise da adequação da documentação juntada pela empresa devedora, se faz necessária a nomeação de perito para realização de avaliação prévia e urgente, a fim de fornecer elementos suficientes para que o juízo decida sobre o deferimento do processamento do pedido, com todas as importantes consequências decorrentes de tal decisão. Diante do exposto, antes de decidir sobre o deferimento do processamento do pedido de recuperação judicial, determino a realização de constatação da real situação de funcionamento da empresa, bem como de perícia prévia sobre a documentação apresentada pela requerente, de modo a se constatar sua correspondência com os seus livros fiscais e comerciais. Nomeio para realização desse trabalho técnico preliminar a LASPRO CONSULTORES LTDA., CNPJ n. 22.223.371/0001-75, representada por Oreste Nestor de Souza Laspro, com endereço na Rua Major Quedinho, n.º 111, 18º andar, Consolação, CEP 01050-030, São Paulo, SP. Fone: (11) 3211-3010. O laudo de constatação e de perícia preliminar deverá ser apresentado em juízo no prazo máximo de 05 dias. Intime-se o perito, com urgência. Após, tornem os autos para decisão. Intime-se.”*

28. Sendo assim, os documentos acostados às fls. 51/1.997 foram devidamente examinados pela **LASPRO CONSULTORES LTDA.**, bem como foram realizadas diligências nas dependências das Requerentes em 09, 10 e 11 de maio de 2017.

**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

### A) Dos Requisitos do artigo 48 da Lei nº 11.101/2005

29. A empresa interessada no pedido de Recuperação Judicial deverá preencher, cumulativamente, os requisitos previstos no artigo 48 da Lei nº 11.101/2005. No caso em comento, será necessária a complementação dos documentos acostados à petição inicial, conforme quadro abaixo:

<b>Exigência legal</b>	<b>Comprovante</b>
Atas de Reuniões da Diretoria/Cotistas autorizando o ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial.	<b>Não foram apresentados tais documentos.</b>
Exercício regular de atividades há mais 02 anos	<b><u>Fls. 178/214.</u></b>
Não ser falido	<b><u>Fls. 215/234:</u></b> simples declarações informando que não são falidas. <b>Não foram apresentadas certidões negativas de falência em nome das Requerentes e dos seus sócios.</b>
Não ter, há menos de 05 (cinco) anos, obtido concessão de recuperação judicial.	<b><u>Fls. 215/234:</u></b> declarações subscritas pelos sócios administradores informando que não houve a concessão de Recuperação Judicial nos últimos 05 (cinco) anos. <b>Não foram apresentadas certidões negativas de pedido de Recuperação Judicial em nome das Requerentes.</b>
Não ter, há menos de 05 (cinco) anos, obtido concessão de recuperação judicial com base	Não há necessidade de certidões a respeito para as Requerentes

**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

# LASPRO

## CONSULTORES

<p>no plano especial para a Microempresas e Empresas de Pequeno Porte.</p>	<p><b>ITALSPEED, BRIMOLD, CARNOVALE, COAGRO, GT – AGRO, ITALMAGNÉSIO, SPLANTA 7, ROTAVI e TONOLLI</b>, pois não se enquadram no tipo societário de Microempresas e Empresas de Pequeno Porte. Em relação à <b>MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME</b>, às fls. <b>227/228</b> consta <b>declaração subscrita pelo sócio administrador. Não foi apresentada certidão negativa.</b></p>
<p>Não ter sido condenado ou não ter, como administrador ou sócio controlador, pessoa condenada por qualquer dos crimes previstos na Lei nº 11.101/2005.</p>	<p><b>Fls. 215/234:</b> declarações subscritas pelos sócios administradores informando a inexistência de condenações pela prática de crimes falimentares. <b>Não foram apresentadas certidões negativas de distribuições de ações criminais em nome das Requerentes e em nomes dos sócios.</b></p>

30. Desse modo, caso V. Exa. entenda que as declarações não substituem as certidões, as Requerentes deverão ser intimadas para apresentarem os seguintes documentos:

- (i) Atas de Reuniões da Diretoria/Cotistas autorizando o ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial;
- (ii) Certidões negativas de falência em nome das Requerentes e de seus respectivos sócios;

**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

# LASPRO

## CONSULTORES

- (iii) Certidões negativas de concessão de Recuperação Judicial em nome das Requerentes;
  - (iv) Certidões negativas de crimes falimentares em nome das Requerentes e dos seus respectivos sócios.
- 31.

### B) Dos Documentos obrigatórios – artigo 51 da Lei nº 11.101/2005

32. A petição inicial da Recuperação Judicial, além da observância às regras dos artigos 319 e seguintes do Novo Código de Processo Civil, deverá ser instruída com os documentos obrigatórios elencados no artigo 51 da Lei nº 11.101/2005

#### ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA.

Exigência legal	Comprovante
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<b>Fls. 01/50:</b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos comerciais entre a <b>ROTAVI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o	<b>Fls. 236/238</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016).

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



# LASPRO

## CONSULTORES

<p>pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de:</p> <p>a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.</p>	<p><b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.</p>
<p>A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.</p>	<p><b>Fls. 287/318:</b> relação nominal de credores.</p> <p><b>Classe I:</b> R\$ 5.701.332,59</p> <p><b>Classe II:</b> R\$ 21.158.628,69</p> <p><b>Classe III:</b> R\$ 24.713.482,50</p> <p><b>Classe IV:</b> R\$ 568.108,52</p>
<p>A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.</p>	<p><b>Fls. 380/383:</b> juntou relação de funcionários ativos, com respectivos cargos e salários.</p>
<p>A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.</p>	<p><b>Fls. 75/82:</b> Alteração do contrato social em 12/02/2014;</p> <p><b>Fls. 404/405:</b> Certidão Simplificada emitida pela JUCESP.</p>

**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

A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor	<p><b><u>Não foram apresentadas relação dos bens dos sócios, quais sejam Astempar S/A e Investco Investment Corporation.</u></b></p> <p><b><u>Fls. 442:</u></b> relação de bens do administrador <b><u>Francisco Fernandes.</u></b></p>
Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras.	<p><b><u>Fls. 446/467:</u></b> extratos bancários BANRISUL, Banco Bradesco S/A, Itaú Unibanco S/A, Banco Safra S/A.</p>
As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<p><b><u>Fls. 501/1.582:</u></b> certidões de protesto dos 10 Cartórios da Comarca da Capital.</p> <p><b><u>Fls. 1.583/1.605:</u></b> certidão de cartório de protestos de Caçapava.</p>
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.	<p><b><u>Fls. 1.633/1.847:</u></b> relação de ações.</p> <p><b><u>Fls.1.847/1.851:</u></b> relação de dívidas tributárias.</p>

### **BRIMOLD ARTEFATOS DE CIMENTO LTDA.**

Exigência legal	Comprovante
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<p><b><u>Fls. 01/50:</u></b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos</p>

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

	comerciais entre a <b>ROTAVI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de: a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.	<b>Fls. 240/242</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016). <b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.
A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.	<b>Fls. 372/373:</b> relação nominal de credores. <b>Classe I:</b> R\$ 18.560,00 <b>Classe II:</b> Não há valores declarados <b>Classe III:</b> R\$ 16.479,35 <b>Classe IV:</b> Não há valores declarados
A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm	<b>Fls. 385:</b> juntou relação de funcionários ativos, com respectivos cargos e salários.

**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

direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.	
A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.	<p><b>Fls. 83/93:</b> Alteração do contrato social em 30/12/2005;</p> <p><b>Fls. 404/405:</b> Certidão Simplificada emitida pela JUCEMG.</p>
A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor	<p><b><u>Não foram apresentadas relação dos bens de ROTAVI INDUSTRIAL LTDA. e SAFINCO DO BRASIL LTDA.</u></b></p> <p><b><u>Não foram apresentadas relação dos bens do administrador, qual seja Sidênio Joaquim Ferreira Costa.</u></b></p>
Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras.	Não apresentou extrato e nem declaração de inexistência de contas bancárias.
As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<b>Fls. 1607:</b> certidão de cartório de protestos de Pirapora/MG.
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.	<p><b>Fls. 1.633/1.847:</b> relação de ações.</p> <p>Não apresentou relação de dívidas tributárias.</p>

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



**CARNOVALE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.**

Exigência legal	Comprovante
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<b>Fls. 01/50:</b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos comerciais entre a <b>ROTA VI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de: a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.	<b>Fls. 244/246</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016). <b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.
A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de	<b>Fls. 352/360:</b> relação nominal de credores. <b>Classe I:</b> R\$ 532.339,17 <b>Classe II:</b> Nenhum valor declarado

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

<p>cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.</p>	<p><b>Classe III:</b> R\$ 2.493.098,66 <b>Classe IV:</b> 3.696.997,58</p>
<p>A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.</p>	<p><b>Fls. 387/389:</b> juntou relação de funcionários ativos, com respectivos cargos e salários.</p>
<p>A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.</p>	<p><b>Fls. 94/104:</b> Alteração do contrato social em 15/04/2013; <b>Fls. 404/405:</b> Certidão Simplificada emitida pela JUCEMG.</p>
<p>A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor</p>	<p><b><u>Não foram apresentadas relação dos bens dos sócios, ROTAVI INDUSTRIAL LTDA e SAFINCO DO BRASIL LTDA.</u></b> Relação de bens do administrador <b><u>Sidenio Joaquim Ferreira Costa</u></b> não apresentada.</p>
<p>Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras.</p>	<p><b>Fls. 468/474:</b> Declaração de inexistência de contas bancárias.</p>

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

As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<b>Fls. 1.608/1.610:</b> certidão de cartório de protestos de Taiobeiras/MG.
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.	<b>Fls. 1.633/1.847:</b> relação de ações. <b>Fls.1.859/1.874:</b> relação de dívidas tributárias.

### COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.

Exigência legal	Comprovante
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<b>Fls. 01/50:</b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos comerciais entre a <b>ROTAVI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária	<b>Fls. 248/250</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016). <b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.

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

<p>aplicável e compostas obrigatoriamente de:</p> <p>a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.</p>	
<p>A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.</p>	<p><b><u>Fls. 343/351:</u></b> relação nominal de credores.</p> <p><b><u>Classe I:</u></b> R\$ 47.446,00</p> <p><b><u>Classe II:</u></b> R\$ 290.321,93</p> <p><b><u>Classe III:</u></b> R\$ 707.406,95</p> <p><b><u>Classe IV:</u></b> 125.954,16</p>
<p>A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.</p>	<p><b><u>Fls. 391:</u></b> juntou relação de funcionários ativos, com respectivos cargos e salários.</p>
<p>A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.</p>	<p><b><u>Fls. 105/112:</u></b> Alteração do contrato social em 24/06/2014;</p> <p><b><u>Fls. 411/412:</u></b> Certidão Simplificada emitida pela JUCEMG.</p>
<p>A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor</p>	<p><b><u>Não foi apresentada relação dos bens de um dos sócios, qual seja BRASCORP INVESTIMENTOS LTDA.</u></b></p>

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

	<p><b><u>Fls. 441:</u></b> relação de bens do sócio <b><u>Abele Travaglia</u></b>.</p> <p><b><u>Não foi apresentada relação dos bens do Administrador Sr. Ruy Barbosa de Oliveira</u></b></p>
Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras.	<b><u>Fls. 475/478:</u></b> extratos bancários BANRISUL e Banco Bradesco S/A.
As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<b><u>Fls. 1.612:</u></b> certidão de cartório de protestos de Taiobeira/MG.
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.	<p><b><u>Fls. 1.633/1.847:</u></b> relação de ações.</p> <p><b><u>Fls.1.875/1.888:</u></b> relação de dívidas tributárias.</p>

## GT – AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA.

Exigência legal	Comprovante
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<b><u>Fls. 01/50:</u></b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos

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

	comerciais entre a <b>ROTAVI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de: a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.	<b>Fls. 252/254</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016). <b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.
A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.	<b>Fls. 339/342:</b> relação nominal de credores. <b>Classe I:</b> R\$ 96.645,00 <b>Classe II:</b> Não há valores declarados <b>Classe III:</b> R\$ 107.638,81 <b>Classe IV:</b> R\$ 34.264,59
A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm	<b>Fls. 393:</b> juntou relação de funcionários ativos, com respectivos cargos e salários.

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

direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.	
A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.	<p><b>Fls. 115/124:</b> Alteração do contrato social em 09/10/2009;</p> <p><b>Fls. 413/415:</b> Certidão Simplificada emitida pela JUCEMG.</p>
A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor	<p><b><u>Não foram apresentadas relação dos bens dos sócios, quais sejam COAGRO INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA e SAFINCO DO BRASIL LTDA.</u></b></p> <p><b>Fls. 441:</b> relação de bens do administrador <b><u>Abele Travaqlia.</u></b></p>
Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras.	<p><b>Fls. 479/480:</b> Declaração de inexistência de contas bancárias.</p>
As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<p><b>Fls. 1.583/1.605:</b> certidão de cartório de protestos de Várzea da Palma/MG.</p>
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista,	<p><b>Fls. 1.633/1.847:</b> relação de ações.</p> <p><b>Fls.1.889/1.957:</b> relação de dívidas tributárias.</p>

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

com a estimativa dos respectivos valores demandados.	
--	--

### ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO

Exigência legal	Comprovante
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<b>Fls. 01/50:</b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos comerciais entre a <b>ROTAVI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de: a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.	<b>Fls. 256/258</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016). <b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.

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

<p>A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.</p>	<p><b><u>Fls. 287/318:</u></b> relação nominal de credores.  <b><u>Classe I:</u></b> R\$ 315.900,10  <b><u>Classe II:</u></b> R\$ 26.44.017,72 (????)  <b><u>Classe III:</u></b> R\$ 7.369,03</p>
<p>A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.</p>	<p><b><u>Fls. 395:</u></b> juntou relação de funcionários ativos, com respectivos cargos e salários.</p>
<p>A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.</p>	<p><b><u>Fls. 125/129:</u></b> <b><u>Ata de Assembleia Geral Extraordinária – realizada em 01 de Março de 1983</u></b>  <b><u>Fls. 416/420:</u></b> Certidão Simplificada emitida pela JUCESP.</p>
<p>A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor</p>	<p><b><u>Fls. 443/444 = Relação dos bens do Presidente Giuseppe Trincanato.</u></b></p>
<p>Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores,</p>	<p><b><u>Fls. 482: declara que não possui conta bancária</u></b></p>

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

emitidos pelas respectivas instituições financeiras.	
As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<b>Fls. 1.617/1.619:</b> certidão de cartório de protestos de Bragança Paulista/SP.
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.	<b>Fls. 1.633/1.847:</b> relação de ações. <b>Fls. 1.898/1908:</b> relação de dívidas tributárias.

### MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME

Exigência legal	Comprovante
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<b>Fls. 01/50:</b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos comerciais entre a <b>ROTAVI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita	<b>Fls. 260/262</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016). <b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.

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

<p>observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de:</p> <p>a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.</p>	
<p>A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.</p>	<p><b>Fls. 287/318:</b> relação nominal de credores.</p> <p><b>Classe I:</b> R\$ 142.170,00</p> <p><b>Classe III:</b> R\$ 151.124,45</p> <p><b>Classe IV:</b> R\$ 15.332,57</p>
<p>A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.</p>	<p><b>Fls. 397:</b> juntou relação de funcionários ativos, com respectivos cargos e salários.</p>
<p>A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.</p>	<p><b>Fls. 130/137:</b> Alteração do contrato social em 11/02/2012;</p> <p><b>Fls. 421/422:</b> Certidão Simplificada emitida pela JUCETO.</p>
<p>A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor</p>	<p><b><u>Não foram apresentadas relação dos bens dos sócios, quais sejam BRASCORP</u></b></p>

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

	<p style="text-align: center;"><b><u>ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES</u></b> <b><u>LTDA e SAFINCO DO BRASIL LTDA.</u></b></p> <p style="text-align: center;"><b><u>Não foi apresentada relação dos bens do Administrador Sidênio Joaquim Ferreira Costa</u></b></p>
Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras.	<b><u>Fls. 484: declara que não possui conta bancária</u></b>
As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<b><u>Fls. 1621</u></b> – nenhum protesto identificado, conforme certidão do cartório de protestos da Comarca de Peixe/TO e Distrito de Jaú/TO.
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.	<b><u>Fls. 1.633/1.847:</u></b> relação de ações. <b><u>Fls.1.909/1920:</u></b> relação de dívidas tributárias.

## **PLANTA 7 S/A EMPREENDIMENTOS RURAIS**

<b>Exigência legal</b>	<b>Comprovante</b>
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<b><u>Fls. 01/50:</u></b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos

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

	comerciais entre a <b>ROTAVI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de: a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.	<b>Fls. 264/266</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016). <b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.
A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.	<b>Fls. 287/318:</b> relação nominal de credores. <b>Classe I:</b> R\$ 5.073,00 <b>Classe III:</b> R\$ 143.798,96 <b>Classe IV:</b> R\$ 13.787,73
A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm	<b>Fls. 399:</b> juntou relação de funcionários ativos, com respectivos cargos e salários.

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

direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.	
A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.	<p><b><u>Fls. 138/139</u> - <u>Ata de Assembleia geral extraordinária realizada em 13 de junho de 2012 e 25 de julho de 2008.</u></b></p> <p><b><u>Fls. 140/152:</u></b> Alteração do contrato social em 08/02/2004;</p> <p><b><u>Fls. 423/424:</u></b> Certidão Simplificada emitida pela JUCEB.</p>
A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor	<b><u>Fls. 441</u></b> – Relação dos bens do Presidente Abele Travaglia
Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras.	<b><u>Fls. 486:</u></b> declaração que não possui conta bancária
As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<b><u>Fls. 1623</u></b> – nenhum protesto identificado, conforme certidão do cartório de protestos da Comarca de Correntina/BA
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.	<p><b><u>Fls. 1.633/1.847:</u></b> relação de ações.</p> <p><b><u>Fls.1.921/1.937:</u></b> relação de dívidas tributárias.</p>

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

## ROTAVI INDUSTRIAL LTDA.

Exigência legal	Comprovante
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<b>Fls. 01/50:</b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos comerciais entre a <b>ROTAVI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de: a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.	<b>Fls. 268/270</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016). <b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.
A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o	<b>Fls. 287/318:</b> relação nominal de credores. <b>Classe I:</b> R\$ 1.468.536,84 <b>Classe II:</b> R\$ 1.565.836,68 <b>Classe III:</b> R\$ 203.988,75

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

valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.	
A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.	<b>Fls. 401:</b> juntou relação de funcionários ativos, com respectivos cargos e salários.
A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.	<b>Fls. 153/160:</b> Alteração do contrato social em 06/12/2011; <b>Fls. 425/427:</b> Certidão Simplificada emitida pela JUCEMG.
A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor	<b><u>Não foram apresentadas relação dos bens dos sócios, quais sejam SAVANNHA FINANCE CORPORATION = SAFINCO; BLOCOCENTRO TRANDING LIGAS E METAIS S.A; HALCYON MANAGEMENT &amp; VERWALTUNGS AG.</u></b>  Não foi apresentada relação dos bens do Administrador <b><u>Sidênio Joaquim Ferreira Costa.</u></b>
Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de	<b>Fls. 488/498:</b> extratos bancários BANRISUL, Banco Bradesco S/A, Itaú Unibanco S/A, Banco Safra S/A.

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

investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras.	
As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<b>Fls. 1.625/1.627:</b> certidão de cartório de protestos de Jacareí/SP.
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.	<b>Fls. 1.633/1.847:</b> relação de ações. <b>Fls.1.938/1.957:</b> relação de dívidas tributárias.

### TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.

Exigência legal	Comprovante
Exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira.	<b>Fls. 01/50:</b> (i) crise econômico-financeira iniciada no final do ano de 2012 diante da instabilidade do setor elétrico; (ii) conflitos comerciais entre a <b>ROTAVI</b> e a concessionária CEMIG, que culminaram com vencimento antecipado dos contratos de energia; (iii) paralisação das atividades de ferroligas em agosto 2013; (iv) forte crise no setor automobilístico em 2014 e 2015.
As demonstrações contábeis relativas aos 03 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita	<b>Fls. 272/274</b> (apenas de 31 de dezembro – 2013 a 2015 e janeiro a setembro de 2016). <b>Fls. 275:</b> Fluxo de caixa consolidado do grupo.

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

<p>observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de:</p> <p>a) balanço patrimonial; b) demonstração de resultados acumulados; c) demonstração do resultado desde o último exercício social e d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção.</p>	
<p>A relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente.</p>	<p><b>Fls. 287/318:</b> relação nominal de credores.</p> <p><b>Classe I:</b> R\$ 60.000,00</p> <p><b>Classe III:</b> R\$ 35.079,64</p>
<p>A relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento.</p>	<p><b>Fls. 403:</b> declara que não possui empregados</p>
<p>A certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.</p>	<p><b>Fls. 163/172:</b> Alteração do contrato social em 05/12/2003;</p> <p><b>Fls. 428/430:</b> Certidão Simplificada emitida pela JUCESP.</p>
<p>A relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor</p>	<p><b><u>Não foram apresentadas relação dos bens dos sócios, quais sejam ITALMAGNÉSIO S.A INDÚSTRIA E COMÉRCIO.</u></b></p>

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

	<p><b><u>Fls. 443/444 = Relação do Sócio GIUSEPPE TRINCANATO.</u></b></p> <p><b><u>Fls. 442:</u></b> relação de bens do administrador <b><u>Francisco Fernandes.</u></b></p>
Os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras.	<b><u>Fls. 500:</u></b> declara que não possui conta bancária
As certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial	<b><u>Fls. 1.629/1.632:</u></b> certidão de cartório de protestos de Bragança Paulista/SP.
A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.	<p><b><u>Fls. 1.633/1.847:</u></b> relação de ações.</p> <p><b><u>Fls.1.958/1971:</u></b> relação de dívidas tributárias.</p>

## IV – DA ANÁLISE DOS DOCUMENTOS CONTÁBEIS

33. Neste tópico, o Laudo Pericial está voltado para o exame dos documentos contábeis apresentados pelas Recuperandas em atenção ao artigo 51, II da Lei nº 11.101/2005, sendo que foram apresentadas informações até setembro/2016.

**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

# LASPRO

## CONSULTORES

34. Todavia, conforme noticiado às fls. 2.325/2.326, as Requerentes estão sem acesso ao software utilizado para o lançamento e obtenção das informações contábeis, tendo em vista o bloqueio realizado pela empresa prestadora de serviços. Assim, tão logo o sistema seja restabelecido, as Requerentes poderão complementar a documentação contábil, bem como prestar esclarecimentos a respeito das discrepâncias identificadas.

35. O exame da situação financeira é apresentado pelos balancetes comparativos dos anos de 2013, 2014, 2015 e setembro de 2016 e a *Demonstração do Resultado do Exercício* com valores acumulados do mesmo período, com informações segregadas por empresa, que foram apresentados nos autos e compiladas por esta Perita Judicial. As informações deram origem a análises a seguir apresentadas, segregadas por empresa respeitando a seguinte ordem:

- **ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA.**
- **BRIMOLD ARTEFATOS DE CIMENTO LTDA.**
- **CARVOVALE INDÚSTRIA DE COMERCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.**
- **COAGRO INDÚSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.**
- **GT - AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA.**
- **ITALMAGNÉSIO S.A. INDÚSTRIA E COMERCIO**
- **MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA.- ME**
- **PLANTA 7 S.A. EMPREENDIMENTOS RURAIS**
- **ROTAVI INDUSTRIAL LTDA.**
- **TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMERCIO DE METAIS LTDA.**

**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





**ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA.**

**A. Balanço Patrimonial**

36. Em análise do Balanço Patrimonial da **ITALSPEED** identificamos que em seu Ativo há contabilizado R\$ 14.561.360,00 (quatorze milhões, quinhentos e sessenta e um mil, trezentos e sessenta reais) em depósitos judiciais e R\$ 97.323.629,00 (noventa e sete milhões trezentos e vinte e três mil, seiscentos e vinte e nove reais) no imobilizado, esse último apresentado em conta sintética, não sendo possível a visualização da composição dos números.

37. Verificamos que os estoques reduziram pela metade de dezembro de 2015 para setembro de 2016, restando aproximadamente R\$ 11.000.000,00 (onze milhões de reais) contabilizados. Sendo esses os recursos mais representativos que estavam disponíveis em setembro de 2016.

38. No Passivo, são apresentadas dívidas a serem pagas em até um ano (passivo circulante) o total de R\$ 267.087.205,00 (duzentos e sessenta e sete milhões, oitenta e sete mil, duzentos e cinco reais). Desse montante, são dívidas tributárias R\$ 110.703.144,00 (cento e dez milhões setecentos e três mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais) contrariando a declaração de inscrição em dívida ativa apresentada (fls. 1.851), a qual informa dívida tributária de R\$ 139.544.833,90 (cento e trinta e nove milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e trinta e três reais e noventa centavos).

39. Já no Patrimônio Líquido, o Capital Social não foi totalmente integralizado, restando ainda R\$ 10.766.143,00 (dez milhões, setecentos e sessenta e seis mil, cento e quarenta e três reais) prometidos pelos sócios na constituição da empresa, com prazo estipulado de 36 meses, a iniciar em 31 de maio

**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

de 2014, que deveria ter sido integralizado com dinheiro ou máquinas conforme o contrato social apresentado.

40. Ainda consta o item de “*Reserva de Reavaliação*”<sup>1</sup>, que foi extinta em 2008, pela Lei nº 11.638/2007, para tal, não é possível verificar se o saldo é anterior a essa data ou se se trata de uma contabilização equivocada, mas que reflete na interpretação da saúde da empresa. De qualquer forma, indica que em algum momento os *Ativos Imobilizados* da empresa foram reavaliados fazendo com que seus valores fossem majorados em aproximadamente R\$ 64.000.000,00 (sessenta e quatro milhões de reais) e que somente a avaliação dos bens que constam em nome da empresa que poderiam suportar o valor real desses itens imobilizados.

41. Cabe comentar que para todos os anos apresentados a **ITALSPEED** acumulou prejuízos e em setembro de 2016 representavam R\$ 328.952.477,00 (trezentos e oito milhões novecentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e quarenta e sete reais) negativos.

42. Constan ainda R\$ 114.237.515,00 (cento e quatorze milhões, duzentos e trinta e sete mil, quinhentos e quinze reais) em dívidas com “*empresas coligadas*”, sendo essa a rubrica mais representativa do Passivo em 2016.

---

<sup>1</sup> A Lei 6.404/76 em seu artigo 8º, admitia a possibilidade, até 31.12.2007, de se avaliarem os ativos de uma companhia pelo seu valor de mercado, chamando isto de reavaliação. Na reavaliação abandonava-se o custo do bem original, corrigido monetariamente até 31.12.1995, e utilizava-se o novo valor econômico do ativo, obtido a partir de um laudo de avaliação. O valor da reavaliação do ativo imobilizado é a diferença entre o valor líquido contábil do bem e o valor de mercado, com base em laudo técnico elaborado por três peritos ou entidade especializada. A partir de 01.01.2008, a Reserva de Reavaliação foi extinta, por força da Lei 11.638/2007. Os saldos existentes nas reservas de reavaliação deverão ser mantidos até a sua efetiva realização ou estornados até o final do exercício social de 2008. (Fonte: <http://www.portaldecontabilidade.com.br/>).

**Brasil**  
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
 01050-030 - São Paulo  
[www.lasproconsultores.com.br](http://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](http://www.edoardoricci.it)  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

Balço Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>137.845.122</b>	<b>155.980.458</b>	<b>152.116.763</b>	<b>127.099.583</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>47.946.274</b>	<b>47.773.702</b>	<b>44.963.057</b>	<b>15.148.481</b>
Disponível	103.966	25.662	16.835	669.950
Clientes no País	8.182.577	10.802.636	7.606.658	873.928
Clientes no Exterior	87.336	190.904	143.128	416
Títulos de Capitalização	56.737	39.886	39.971	39.971
Bancos Conta Vinculada	141.784	141.717	141.717	-
Adiantamentos a Fornecedores	8.061.256	6.812.586	2.690.582	1.023.641
Impostos a Recuperar	1.962.934	844.617	340.114	1.358.987
Importação em Andamento	5.139.259	7.629.412	6.581.926	-
Estoques	21.936.512	18.329.916	22.844.189	11.105.939
Depositos Judiciais	2.257.509	2.950.768	4.528.726	-
Despesas Exer. Seguintes	18.642	7.795	635	-
Outros Créditos	- 2.239	- 2.198	29.847	75.649
<b>Não Circulante</b>	<b>89.898.848</b>	<b>108.206.757</b>	<b>107.153.706</b>	<b>111.951.103</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>- 12.776.422</b>	<b>6.850.401</b>	<b>7.863.692</b>	<b>14.562.233</b>
Depositos Judiciais	6.524.395	7.150.488	8.227.026	14.561.360
C/C Coligadas	- 19.147.522	-	-	-
Impostos a Recuperar (CIAP)	- 153.295	- 300.087	- 363.334	-
Outros	- 153.295	- 300.087	- 363.334	873
Investimentos	1.016	1.016	1.016	1.016
Imobilizado	102.610.034	101.291.115	99.224.773	97.323.629
Intangível	64.220	64.225	64.225	64.225

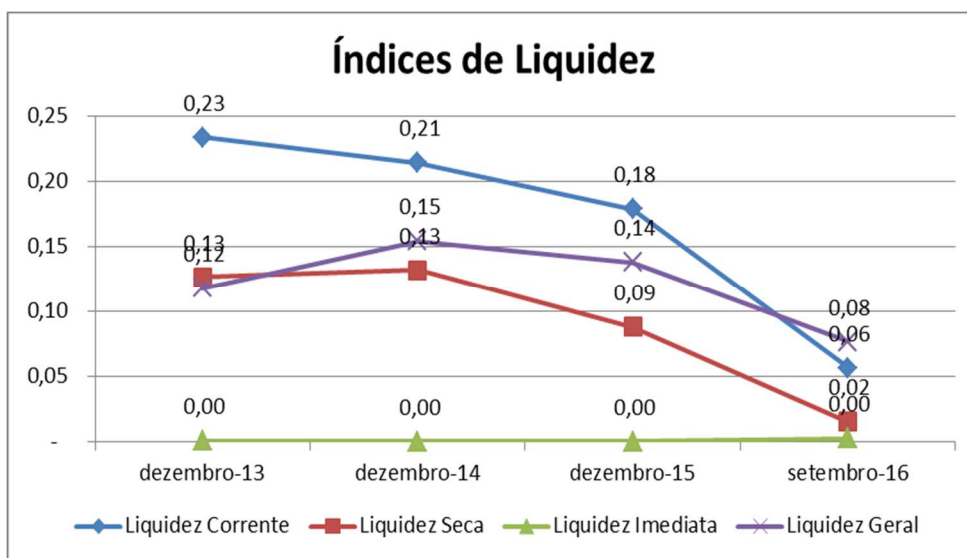
Balço Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>137.845.122</b>	<b>155.980.458</b>	<b>152.116.763</b>	<b>127.099.583</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>204.937.755</b>	<b>222.606.127</b>	<b>251.354.588</b>	<b>267.087.205</b>
Empréstimos e Financiamentos	30.637.677	32.069.455	37.170.309	31.926.162
Títulos Descontados	409.504	5.549.944	4.127.489	19.941
Fornecedores no País	6.484.719	5.375.017	7.614.082	8.359.432
Fornecedores no Exterior	3.850.729	3.850.729	1.977.140	1.979.228
Obrigações Fiscais a Pagar	74.915.729	87.850.455	96.810.890	110.733.144
Salários e Honorários a Pagar	2.822.122	2.808.587	5.718.377	13.036.064
Encargos Sociais a Pagar	71.617.858	79.583.804	86.883.745	89.525.691
Provisões p/ Enc. Sociais	3.069.075	2.607.125	1.942.242	1.505.548
Outras Contas a Pagar	11.130.342	2.911.012	9.110.316	10.001.995
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>93.180.002</b>	<b>130.847.080</b>	<b>131.729.433</b>	<b>120.893.956</b>
Parcelamento de Impostos	8.840.078	8.635.146	9.181.171	-
Fornecedores (Estrangeiro)	4.743.824	6.964.618	6.603.407	6.656.441
C/C Coligadas	79.596.099	115.247.316	115.944.855	114.237.515
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 160.272.635</b>	<b>- 197.472.750</b>	<b>- 230.967.258</b>	<b>- 260.881.578</b>
Capital Social	14.000.000	14.000.000	14.000.000	14.000.000
(-) Capital a Integralizar	- 10.766.143	- 10.766.143	- 10.766.143	- 10.766.143
Reserva de Reavaliação	64.837.042	64.837.042	64.837.042	64.837.042
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 192.596.686	- 228.343.534	- 265.543.649	- 299.038.158
Resultado do Exercício	- 35.746.848	- 37.200.114	- 33.494.509	- 29.914.320

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. Análise dos Índices**

43. Os índices mostram que, mesmo em 2013, a **ITALSPEED** não possuía recursos para liquidar seu Passivo, tendo, em curto prazo, R\$ 0,23 (vinte e três centavos) para cada real de dívida também de curto prazo naquele ano e esse era seu melhor índice. Em 2016 seu melhor índice foi somente R\$ 0,08 (oito centavos) para cada real devido.



**C. Demonstração do Resultado do Exercício**

44. A *Demonstração do Resultado do Exercício* traz valores acumulados dos anos a que se referem, na qual é possível visualizar que a maior parte da receita era proveniente da venda de produtos para o mercado interno, mas havia também faturamento referente a exportações, revenda de mercadorias e prestação de serviços.

**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

45. Verificamos que fator determinante para os prejuízos, foram os custos, lançados equivocadamente como “*Custos dos Serviços Vendidos*”, mas que provavelmente também abrangem os custos com as mercadorias, uma vez que o faturamento não provém somente dos serviços.

46. Em setembro de 2016, os custos já eram quatro vezes maiores do que a receita líquida produzida, enquanto que as despesas administrativas representavam 93% também da receita líquida, ou seja, os dispêndios para obtenção de receita foram consideravelmente maiores do que a própria receita produzida.

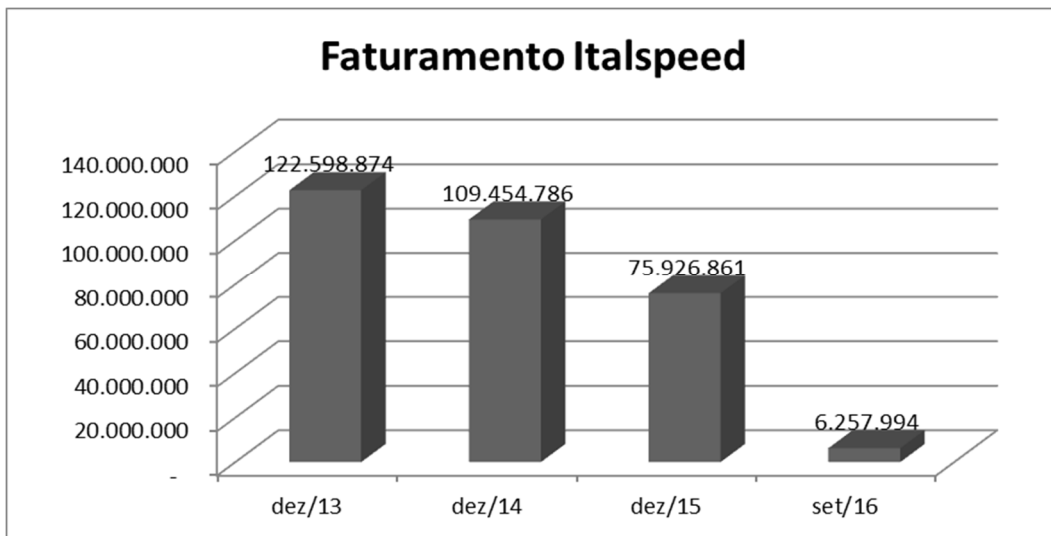
Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b>122.598.874</b>	<b>109.454.786</b>	<b>75.926.861</b>	<b>6.257.994</b>
Venda Mercado Interno	119.452.745	107.749.151	73.608.077	5.125.813
Venda Mercado Externo	415.777	623.974	1.456.372	1.109.963
Serviços Prestados	2.659.197	1.048.926	409.605	6.209
Revenda de Mercadorias	71.155	32.734	452.806	16.009
<b>IMPOSTOS S/ VENDAS</b>	<b>- 526.219</b>	<b>- 995.821</b>	<b>- 724.087</b>	<b>- 55.723</b>
IPI	- 526.219	- 995.821	- 724.087	- 55.723
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>122.072.655</b>	<b>108.458.965</b>	<b>75.202.774</b>	<b>6.202.270</b>
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	<b>- 29.583.462</b>	<b>- 23.850.953</b>	<b>- 18.664.366</b>	<b>- 1.247.720</b>
Impostos s/ vendas	- 26.051.974	- 22.017.654	- 15.344.471	- 1.084.285
Devoluções de Vendas	- 2.930.339	- 1.361.557	- 3.181.271	- 139.997
Abatimentos	- 601.149	- 471.743	- 138.624	- 23.438
<b>FATURAMENTO LÍQUIDO</b>	<b>92.489.193</b>	<b>84.608.012</b>	<b>56.538.407</b>	<b>4.954.550</b>
Custo dos Serviços Vendidos	- 101.740.190	- 99.196.166	- 65.368.919	- 27.608.673
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>- 9.250.997</b>	<b>- 14.588.154</b>	<b>- 8.830.512</b>	<b>- 22.654.123</b>
Despesas Administrativas	- 13.766.291	- 15.511.375	- 18.457.249	- 5.777.770
Despesas Comerciais	- 3.415.034	- 3.482.763	- 2.623.421	- 779.279
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>- 8.910.089</b>	<b>- 2.687.794</b>	<b>- 2.990.086</b>	<b>- 705.359</b>
Receitas Financeiras	2.299.688	3.401.955	3.033.463	1.205.677
Despesas Financeiras	- 11.209.777	- 6.089.749	- 6.023.550	- 1.911.036
Outras Receitas	741.314	46.939	-	2.211
Outras Despesas	- 1.145.751	- 976.967	- 593.241	-
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>- 35.746.848</b>	<b>- 37.200.114</b>	<b>- 33.494.509</b>	<b>- 29.914.320</b>
Provisão p/ IRPJ e CSLL	-	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 35.746.848</b>	<b>- 37.200.114</b>	<b>- 33.494.509</b>	<b>- 29.914.320</b>

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

47. Mesmo em 2013, com o faturamento apresentado de R\$ 122.598.874,00 (cento e vinte e dois milhões, quinhentos e noventa e oito mil, oitocentos e setenta e quatro), o resultado já era de prejuízo. Em 2016, o faturamento foi quase 20 (vinte) vezes menor, com somente R\$ 6.257.994,00 (seis milhões, duzentos e cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e quatro reais).



## D. Dívida na Recuperação Judicial

48. O montante apresentado como dívidas apontadas quando do ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial, é de R\$ 52.141.552,30 (cinquenta e dois milhões, cento e quarenta e um mil, quinhentos e cinquenta e dois reais e trinta centavos) divididos nas quatro classes conforme abaixo:

<b>Classe I - Trabalhistas</b>	R\$ 5.701.332,59
<b>Classe II - Garantia Real</b>	R\$ 21.158.628,69
<b>Classe III - Quirografários</b>	R\$ 24.713.482,50
<b>Classe IV - ME e EPP</b>	R\$ 568.108,52
<b>Total:</b>	<b>R\$ 52.141.552,30</b>

**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

49. Considerando o contabilizado no Passivo, excluído o montante com dívidas tributárias e de empréstimos com empresas do grupo, que também solicitaram recuperação, temos o discrepante valor de R\$ 71.979.262,55 (setenta e um milhões, novecentos e setenta e nove mil, duzentos e sessenta e dois reais e cinquenta e cinco centavos) contabilizados em setembro de 2016.

### BRIMOLD ARTEFATOS DE CIMENTO LTDA.

#### A. Balanço Patrimonial

50. A **BRIMOLD** é consideravelmente menor do que a **ITALSPEED** em números. A citar de recursos e bens, os estoques de aproximadamente R\$ 175.000,00 (cento e setenta e cinco mil) são, em setembro de 2016, os mesmos que os contabilizados em dezembro de 2015, sendo que essa falta de variação de saldo também ocorre com os montantes das *Disponibilidades (Caixa e Bancos)*, que apresenta um saldo de R\$ 594,00 (quinhentos e noventa e quatro reais) e o *Intangível* de R\$ 235.426,00 (duzentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e vinte e seis reais), esse último não sendo amortizado como regra a norma contábil, deixando dúvidas quanto a veracidade das informações contábeis.

51. No que tange as dívidas, a rubrica mais representativa é a de empréstimos com “*empresas coligadas*” com R\$ 2.390.956,00 (dois milhões, trezentos e noventa mil, novecentos e cinquenta e seis reais) sendo esse o saldo conciliado em setembro de 2016, pois em 2015 a **BRIMOLD** tinha aproximadamente R\$ 13.000.000,00 (treze milhões de reais) a receber de empresas coligadas e por volta de R\$ 15.000.000,00 (quinze milhões de reais) a pagar.

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

52. Assim como na **ITALSPEED**, o capital dos sócios também não foi totalmente integralizado restando pendente 80% do Capital Social constituído.

Balanco Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>13.378.786</b>	<b>14.688.472</b>	<b>14.748.645</b>	<b>1.553.184</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2.793.410</b>	<b>1.185.213</b>	<b>253.454</b>	<b>253.454</b>
Disponível	2.242.661	472.015	594	594
Impostos a Recuperar	183.383	194.179	73.978	73.978
Estoques	515.942	515.942	175.318	175.318
Adiantamento a Fornecedores	2.200	2.200	2.519	2.519
Despesas Exer. Seguintes	-	878	1.045	1.045
C/C Coligadas	- 150.776	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>10.585.376</b>	<b>13.503.259</b>	<b>14.495.191</b>	<b>1.299.730</b>
<b>Realizavel a Longo Prazo</b>	-	-	<b>371.242</b>	<b>371.242</b>
<i>Depositos Judiciais</i>	-	-	371.242	371.242
C/C Coligadas	9.538.429	12.500.734	13.165.847	-
Imobilizado	811.521	767.099	722.677	693.062
Intangível	235.426	235.426	235.426	235.426

Balanco Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>13.378.786</b>	<b>14.688.472</b>	<b>14.748.645</b>	<b>1.553.184</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>148.141</b>	<b>146.529</b>	<b>261.478</b>	<b>259.309</b>
Fornecedores no País	4.723	7.007	13.299	7.961
Obrigações Fiscais a Pagar	865	4.916	7.091	7.091
Salários e Enc. Sociais a Pagar	137.648	131.295	228.771	235.739
Outras Contas a Pagar	4.905	3.312	12.317	8.518
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>13.652.090</b>	<b>15.316.382</b>	<b>15.527.229</b>	<b>2.419.530</b>
Parcelamento de Impostos	- 37.106	28.749	28.575	28.575
C/C Coligadas	13.689.196	15.287.634	15.498.654	2.390.956
<b>Patrimonio Liquido</b>	- <b>421.444</b>	- <b>774.440</b>	- <b>1.040.062</b>	- <b>1.125.655</b>
Capital Social	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
(-) Capital a Integralizar	- 3.903.127	- 3.903.127	- 3.903.127	- 3.903.127
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 1.201.141	- 1.518.317	- 1.871.313	- 2.136.935
Resultado do Exercício	- 317.177	- 352.995	- 265.622	- 85.594

## B. Análise de Índices

53. Os índices indicam que mesmo em 2013, considerando recursos de curto e longo prazo (Liquidez Geral), a **BRIMOLD** já não

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

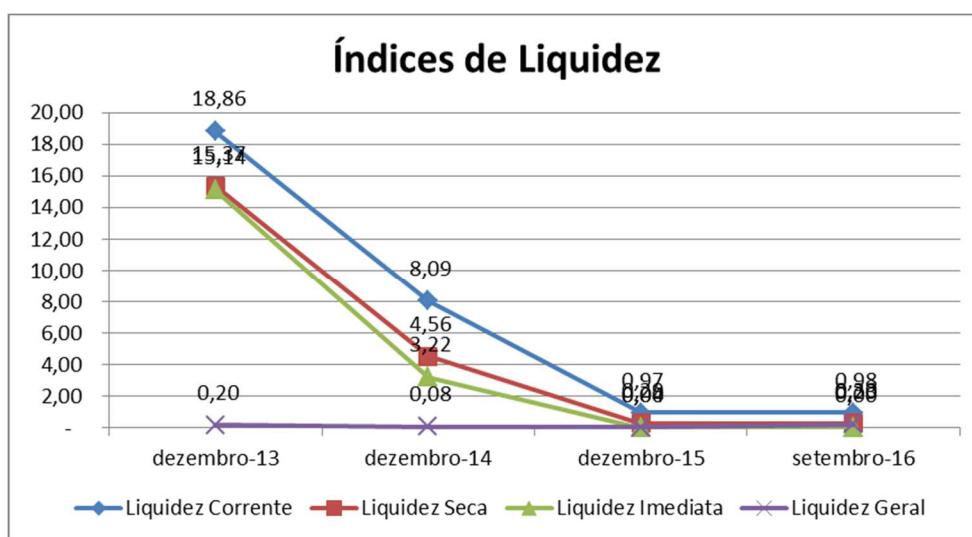


# LASPRO

## CONSULTORES

era solvente com somente R\$ 0,20 (vinte centavos) disponíveis para cada real de dívida.

54. De 2013 para 2016 os índices que sofreram brusca variação foram os que consideram os recursos de curto prazo, os quais antes apresentavam disponíveis R\$ 18,86 (dezoito reais e oitenta e seis centavos) para cada real devido, em setembro de 2016 restavam R\$ 0,98 (noventa e oito centavos), isso porque havia valores em *Caixa e Equivalentes de Caixa* disponíveis que foram utilizados em 2014 e 2015.



### C. Demonstração do Resultado do Exercício

55. Na *Demonstração do Resultado*, é possível verificar que em 2016, a empresa não auferiu receita, sendo que desde 2013 só apresenta prejuízos, mesmo quando houve faturamento, causados pelos custos, pois somente estes já consumiram toda receita gerada.

**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

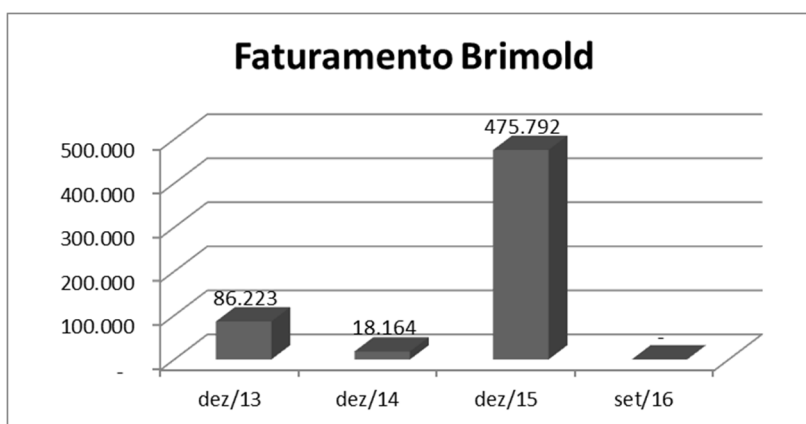
**Itália**  
 Edoardo Ricci Avvocati  
 Via Visconti di Modrone n° 8/10  
 20122 - Milão  
 www.edoardoricci.it  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b>86.223</b>	<b>18.164</b>	<b>475.792</b>	-
Serviços Prestados	86.223	18.164		
Revenda de Mercadorias			475.792	-
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>86.223</b>	<b>18.164</b>	<b>475.792</b>	-
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	<b>23.496</b>	<b>4.950</b>	<b>129.653</b>	-
Impostos s/ vendas	23.496	4.950	129.653	-
<b>FATURAMENTO LÍQUIDO</b>	<b>62.727</b>	<b>13.214</b>	<b>346.138</b>	-
Custo dos Serviços Vendidos	- 203.491	- 204.715	- 500.971	- 38.951
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>140.764</b>	<b>191.501</b>	<b>154.832</b>	<b>38.951</b>
Despesas Administrativas	- 187.720	- 173.549	- 108.812	- 46.508
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>12.507</b>	<b>13.847</b>	<b>1.978</b>	<b>135</b>
Receitas Financeiras	40.863	33.934	878	-
Despesas Financeiras	- 28.355	- 20.087	- 2.856	- 135
Outras Despesas	- 1.200	- 1.792	-	-
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>317.177</b>	<b>352.995</b>	<b>265.622</b>	<b>85.594</b>
Provisão p/ IRPJ e CSLL	-	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>317.177</b>	<b>352.995</b>	<b>265.622</b>	<b>85.594</b>

56. O faturamento de 2015 se mostrou alto em comparação com os outros anos apresentados e ainda assim, não houve a obtenção de lucros.



#### D. Dívida na Recuperação Judicial

57. A dívida apresentada para essa empresa foi de R\$ 35.039,35 (trinta e cinco mil, trinta e nove reais e trinta e cinco centavos), segregadas como segue:

**Brasil**  
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
 01050-030 - São Paulo  
[www.lasproconsultores.com.br](http://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](http://www.edoardoricci.it)  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

Classe I - Trabalhistas	R\$	18.560,00
Classe II - Garantia Real	R\$	-
Classe III - Quirografários	R\$	16.479,35
Classe IV - ME e EPP	R\$	-
<b>Total:</b>		<b>R\$ 35.039,35</b>

58. Há apenas R\$ 18.560,00 (dezoito mil, quinhentos e sessenta reais) apontados na Classe I Trabalhistas, mas no Passivo, há R\$ 235.739,00 (duzentos e trinta e cinco mil, setecentos e trinta e nove reais) como Salários e Encargos Sociais a Pagar.

### CARNOVALE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.

#### A. Balanço Patrimonial

59. A **CARVOVALE** possui mais de R\$ 48.000.000,00 (quarenta e oito milhões de reais) a receber de empresas coligadas, sendo esse montante o equivalente a 70% (setenta por cento) de todo o Ativo declarado, em números de 2016. Para os anos analisados, somente em 2013 houve lucro, seguido de prejuízos nos anos posteriores, restando no resultado acumulado em 2016, um lucro de R\$ 1.699.527,00 (um milhão, seiscentos e noventa e nove mil, quinhentos e vinte e sete reais).

60. Diferente das empresas anteriores (**ITALSPEED** e **BRIMOLD**), não há a indicação contábil de Capital Social ainda a ser integralizado.

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

61. Há no Imobilizado, aproximadamente R\$ 14.000.000,00 (quatorze milhões de reais) em bens, mas não foi possível identificar a que se referem, pois o *Balanco Patrimonial* disponibilizado não possui tal abertura.

Balanco Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>56.781.426</b>	<b>55.954.393</b>	<b>61.505.108</b>	<b>68.206.474</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.903.540</b>	<b>2.802.204</b>	<b>4.409.037</b>	<b>4.980.690</b>
Disponível	7.118	7.200	6.744	4.311
Cientes no País	881.046	1.484.383	1.715.897	1.585.997
Adiantamentos a Fornecedores	746.648	1.101.302	2.067.099	2.524.026
Impostos a Recuperar	95.681	100.033	501.763	537.220
Estoques	14.277	25.003	22.372	275.213
Depositos Judiciais	45.808	45.808	45.808	-
Despesas Exer. Seguintes	87.768	-	-	-
Outros Créditos	25.195	38.475	49.355	53.923
<b>Não Circulante</b>	<b>54.877.886</b>	<b>53.152.189</b>	<b>57.096.070</b>	<b>63.225.784</b>
<b>Realizavel a Longo Prazo</b>	<b>40.688.499</b>	<b>38.425.691</b>	<b>42.463.898</b>	<b>48.755.354</b>
<i>Depositos Judiciais</i>	<i>218.686</i>	<i>232.660</i>	<i>251.302</i>	<i>311.111</i>
<i>Plantações Rurais</i>	<i>3.250.742</i>	<i>961.032</i>	<i>249.717</i>	-
<i>C/C Coligadas</i>	<i>37.219.071</i>	<i>37.231.999</i>	<i>41.962.879</i>	<i>48.444.243</i>
Imobilizado	14.189.387	14.726.498	14.632.173	14.470.430

Balanco Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>56.781.426</b>	<b>55.954.393</b>	<b>61.505.108</b>	<b>68.206.474</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>24.415.110</b>	<b>30.768.512</b>	<b>37.393.085</b>	<b>45.153.779</b>
Fornecedores no País	1.881.633	2.116.774	1.239.397	1.433.077
Obrigações Fiscais a Pagar	8.547.500	10.777.505	12.854.298	14.730.294
Salários e Enc. Sociais a Pagar	10.954.533	14.590.589	18.969.746	20.465.230
Provisões p/ Enc. Sociais	2.842.830	3.236.805	4.270.071	4.070.976
Outras Contas a Pagar	188.614	46.839	59.573	4.454.201
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>4.304.104</b>	<b>1.706.989</b>	<b>347.715</b>	<b>368.855</b>
Parcelamento de Impostos	347.715	347.715	347.715	368.855
C/C Coligadas	3.956.389	2.054.704	-	-
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>28.062.212</b>	<b>26.892.870</b>	<b>23.764.307</b>	<b>22.683.839</b>
Capital Social	20.984.312	20.984.312	20.984.312	20.984.312
Lucros ou Prejuízos Acumulados	5.274.453	7.077.899	5.908.557	2.779.995
Resultado do Exercício	1.803.446	1.169.342	3.128.562	1.080.468

## B. Análise de Índices

62. Os índices mostram que a **CARVOVALE**, apesar do lucro acumulado e do lucro em 2013, já se mostrava insolvente desde o ano de 2013,

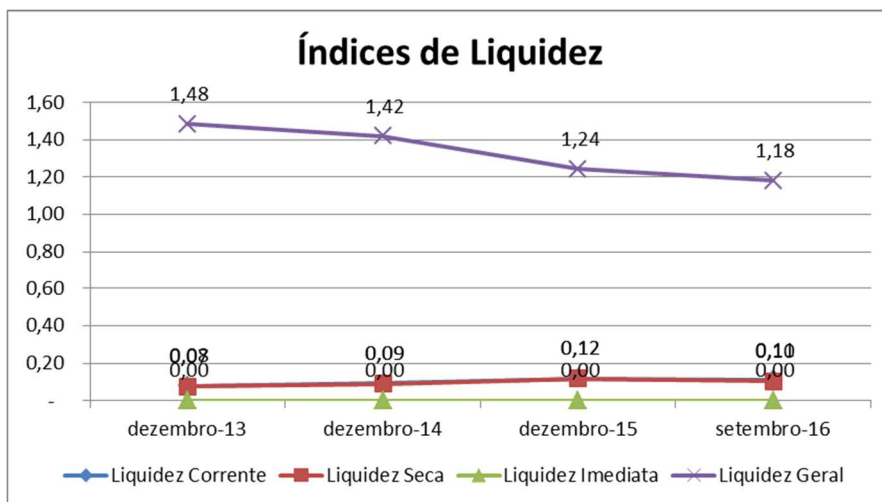
Brasil  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
www.lasproconsultores.com.br  
Fone: +55-11-3211-3010  
Fax: +55-11-3255-3727

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



com aproximadamente R\$0,10 (dez centavos) de recursos, independente se de curto ou longo prazo, disponíveis para cada real de dívida.

63. A Liquidez Geral mostra, no gráfico abaixo, R\$ 1,18 (um real e dezoito centavos) de recursos, mas considera, também, os recursos a receber de empresas coligadas. Seria equivocado considerá-lo como certo, uma vez que as empresas devedoras também solicitaram Recuperação Judicial.



**C. Demonstração do Resultado do Exercício**

64. Os prejuízos nessa empresa foram causados pelos altos valores indicados como *Despesas Financeiras* no ano de 2014 e pelos *Custos*, classificados equivocadamente como “*Custo dos Serviços Vendidos*”, que consumiram 88% da receita líquida, em 2015 e 2016 não restando muito a ser consumido para o restante das despesas da **CARVOVALE**.

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

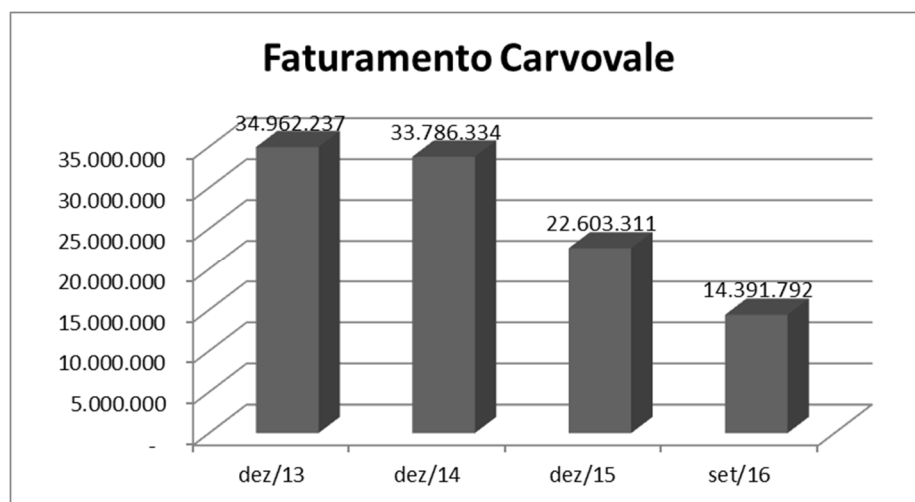
Itália  
 Edoardo Ricci Avvocati  
 Via Visconti di Modrone n° 8/10  
 20122 - Milão  
 www.edoardoricci.it  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b>34.962.237</b>	<b>33.786.334</b>	<b>22.603.311</b>	<b>14.391.792</b>
Venda Mercado Interno	34.847.660	33.786.334	22.603.311	14.391.792
Serviços Prestados	114.577			
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	<b>3.852.606</b>	<b>4.049.219</b>	<b>2.995.800</b>	<b>1.797.211</b>
Impostos s/ vendas	3.269.599	3.301.599	2.120.173	1.368.068
Devoluções de Vendas	582.073	747.619	875.628	429.144
Abatimentos	934			
<b>FATURAMENTO LÍQUIDO</b>	<b>31.109.631</b>	<b>29.737.116</b>	<b>19.607.510</b>	<b>12.594.581</b>
Custo dos Serviços Vendidos	25.119.265	25.929.658	17.231.701	10.895.453
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>5.990.366</b>	<b>3.807.458</b>	<b>2.375.810</b>	<b>1.699.128</b>
Despesas Administrativas	2.815.208	2.769.030	3.153.803	2.163.972
Despesas Comerciais	-	-	24.098	-
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>796.026</b>	<b>2.269.888</b>	<b>2.369.238</b>	<b>612.908</b>
Receitas Financeiras	42.048	33.024	8.359	23.434
Despesas Financeiras	838.073	2.302.912	2.377.597	636.343
Outras Receitas	1.963	62.118	54.983	-
Outras Despesas	-	-	12.216	2.716
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>2.381.095</b>	<b>1.169.342</b>	<b>3.128.562</b>	<b>1.080.468</b>
Provisão p/ IRPJ e CSLL	577.649	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>1.803.446</b>	<b>1.169.342</b>	<b>3.128.562</b>	<b>1.080.468</b>

65. Na **CARVOVALE**, o faturamento provém de vendas no mercado interno, não tendo exportações, o qual no gráfico abaixo é possível verificar seu declínio anual. Apesar disso, das empresas do grupo, a **CARVOVALE** foi a que mais apresentou faturamento até setembro de 2016.



**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

### D. Dívida na Recuperação Judicial

66. Causa dúvidas quanto à veracidade dos números contabilizados considerando as dívidas declaradas na Recuperação Judicial que seguem abaixo:

Classe I - Trabalhistas	R\$ 532.339,17
Classe II - Garantia Real	R\$ 0,00
Classe III - Quirografários	R\$ 2.493.098,66
Classe IV - ME e EPP	R\$ 3.696.997,58
<b>Total:</b>	<b>R\$ 6.722.435,41</b>

67. A citar a contabilização na rubrica de *Salários e Encargos Sociais* com R\$ 20.465.230,00 (vinte milhões, quatrocentos e sessenta e cinco mil, duzentos e trinta reais) comparando com a classe I - (créditos trabalhistas) que possui somente R\$ 532.339,17 (quinhentos e trinta e dois mil, trezentos e trinta e nove reais e dezessete centavos) e destacamos que, desconsideradas as rubricas que não possuem valores a serem habilitados na Recuperação Judicial, as dívidas apontadas perfazem somente 58% do Passivo total contabilizado.

68. Ainda sobre divergências, o passivo tributário é de aproximadamente R\$ 19.000.000,00 (dezenove milhões de reais) em setembro de 2016, valor divergente do apontado como inscrito em dívida ativa de R\$ 18.450.679,89 (dezoito milhões, quatrocentos e cinquenta mil, seiscentos e setenta e nove reais e oitenta e nove centavos) e ainda constam R\$ 50.507.309,20 (cinquenta milhões, quinhentos e sete mil, trezentos e nove reais) também inscritos e vinculados ao CNPJ da **ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO** como declarado e não contabilizados.

**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



**COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E  
FLORESTAIS LTDA.**

**A. Balanço Patrimonial**

69. Destacamos no Ativo da **COAGRO**, a rubrica de “*Importação em Andamento*”, com aproximadamente R\$ 600.000,00 (seiscentos mil reais) contabilizada no curto prazo, mas sem alteração de saldo desde 2014, indo contra as normas contábeis, sendo necessário verificar se existirá realmente o recebimento dessa importação.

70. Os *Estoques* possuíam saldo de aproximadamente R\$ 12.000.000,00 (doze milhões de reais), tendo variado de 2015 para 2016 somente R\$ 694,00 (seiscentos e noventa e quatro reais). E no Imobilizado, havia por volta de R\$ 7.000.000,00 (sete milhões de reais) em bens.

71. A rubrica de *Investimentos no Ativo não circulante* foi classificada como “*valores em coligadas e controladas*” no *Balanço Patrimonial* disponibilizado. Não questionaremos a classificação contábil desse montante, mas sim a possibilidade do retorno desse valor investido, que perfaz 48% do Ativo total e estão em empresas que pediram recuperação judicial.

72. As demais contas patrimoniais no *Passivo* possuem variações normais, a citar a mais representativa, que também se refere a dívidas com empresas coligadas e perfaz 23% do Passivo total.

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/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>163.549.038</b>	<b>162.083.585</b>	<b>159.928.889</b>	<b>159.017.982</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>15.194.028</b>	<b>15.500.325</b>	<b>15.691.884</b>	<b>15.563.447</b>
Disponível	593	8.368	5.882	5.323
Clientes no País	589.103	431.530	433.553	139.199
Adiantamentos a Fornecedores	809.030	1.064.184	835.724	2.602
Impostos a Recuperar	1.175.662	1.407.278	1.562.478	1.628.067
Importação em Andamento	612.256	626.302	626.302	626.302
Estoques	11.832.022	11.782.738	12.048.067	12.048.761
Outros Créditos	175.361	179.924	179.879	1.113.192
<b>Não Circulante</b>	<b>148.355.011</b>	<b>146.583.260</b>	<b>144.237.005</b>	<b>143.454.535</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>60.558.587</b>	<b>60.513.296</b>	<b>59.666.689</b>	<b>59.666.995</b>
Depositos Judiciais	118.220	273.961	273.961	274.268
C/C Coligadas	1.047.639	846.607	-	-
Plantações Rurais	59.392.728	59.392.728	59.392.728	59.392.728
Investimentos	76.742.164	76.742.164	76.742.164	76.742.164
Imobilizado	10.856.663	9.202.058	7.774.264	7.021.426
Intangível	197.597	125.742	53.888	23.949

Balço Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>163.549.038</b>	<b>162.083.585</b>	<b>159.928.889</b>	<b>159.017.982</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>3.256.468</b>	<b>2.594.932</b>	<b>3.082.564</b>	<b>2.941.224</b>
Empréstimos e Financiamentos	952.387	260.719	181.434	290.322
Fornecedores no País	662.156	640.912	793.853	589.477
Obrigações Fiscais a Pagar	449.984	518.440	553.577	586.347
Salários	71.359	48.597	110.200	105.408
Encargos Sociais a Pagar	602.747	379.768	576.564	638.450
Provisões p/ Enc. Sociais	288.524	394.836	512.602	487.467
Outras Contas a Pagar	229.310	351.659	354.334	243.752
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>30.969.662</b>	<b>35.093.596</b>	<b>36.244.162</b>	<b>37.034.262</b>
Parcelamento de Impostos	418.669	759.146	593.318	686.981
Empréstimos e Financiamentos	170.699	170.699	170.699	-
C/C Coligadas	30.380.295	34.163.751	35.480.146	36.347.280
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>129.322.908</b>	<b>124.395.058</b>	<b>120.602.163</b>	<b>119.042.497</b>
Capital Social	17.500.000	17.500.000	17.500.000	17.500.000
Reserva de Capital	11.289	11.289	11.289	11.289
Reserva Estatutária	73.850	73.850	73.850	73.850
Lucros ou Prejuízos Acumulados	116.394.805	111.737.769	106.809.896	103.107.652
Resultado do Exercício	- 4.657.036	- 4.927.850	- 3.792.872	- 1.650.294

## B. Análise de Índices

73. Os índices de liquidez indicam que a **COAGRO** se mostra solvente, mesmo com seus seguidos prejuízos, possuindo em curto prazo R\$ 5,29 (cinco reais e vinte e nove centavos), em setembro de 2016, para cada real de

**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

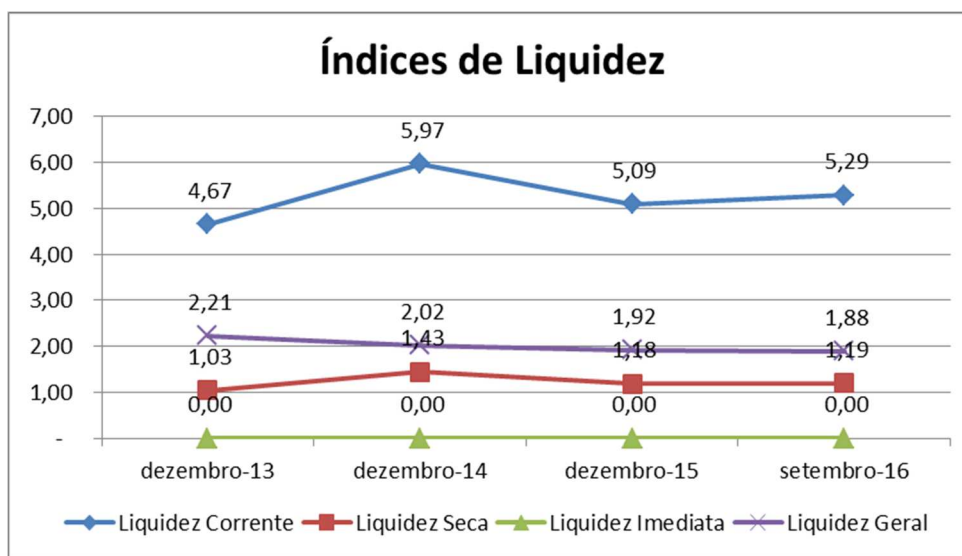
**Itália**  
 Edoardo Ricci Avvocati  
 Via Visconti di Modrone nº 8/10  
 20122 - Milão  
 www.edoardoricci.it  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

dívida de curto prazo. Mas destacamos que essa solvência se dá por conta dos estoques contabilizados, que como dito, não sofreu significativa alteração no saldo de um ano para o outro, podendo deixar o índice com uma interpretação equivocada.

74. Já a *liquidez seca*, que desconsidera o estoque, mostra o montante de R\$ 1,19 (um real e dezenove centavos) disponível para cada real de dívida de curto prazo.



### C. Demonstração do Resultado do Exercício

75. Na demonstração que segue, é possível verificar o declínio acentuado do faturamento dos anos de 2014 para 2015, mas mesmo no ano de 2013, que foi o maior faturamento, a empresa não conseguiu atingir lucros, apresentando somente prejuízos nos quatro anos analisados.

76. Assim como nas outras Requerentes, os prejuízos foram causados pelos custos, nesse caso, desproporcionais, chegando a ser 10 vezes maiores do que a própria receita gerada.

**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

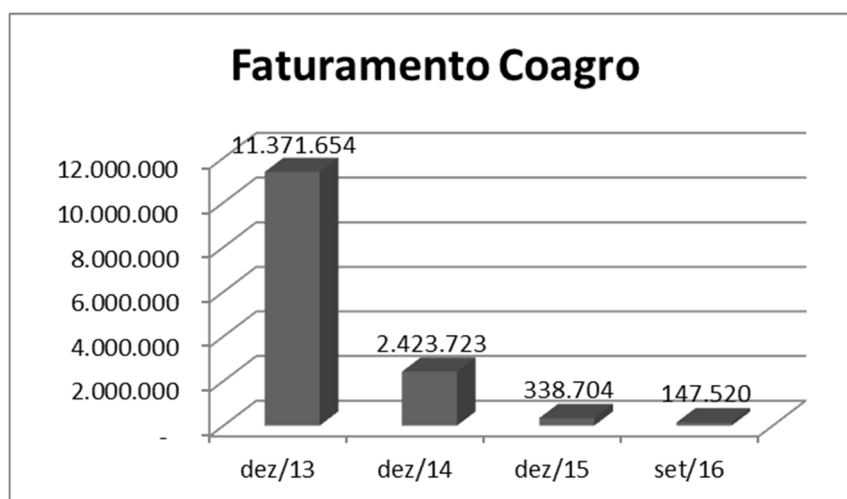
**Itália**  
 Edoardo Ricci Avvocati  
 Via Visconti di Modrone n° 8/10  
 20122 - Milão  
 www.edoardoricci.it  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b>11.371.654</b>	<b>2.423.723</b>	<b>338.704</b>	<b>147.520</b>
Venda Mercado Interno	11.371.654	2.423.723	338.704	147.520
<b>IMPOSTOS S/ VENDAS</b>	-	-	-	<b>6.450</b>
IPI	-	-	-	6.450
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>11.371.654</b>	<b>2.423.723</b>	<b>338.704</b>	<b>141.070</b>
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	<b>- 6.919.803</b>	<b>- 317.319</b>	<b>- 38.334</b>	<b>- 28.529</b>
Impostos s/ vendas	- 663.597	- 305.640	- 34.334	- 28.529
Devoluções de Vendas	- 6.256.206	- 11.680	- 4.000	-
<b>FATURAMENTO LÍQUIDO</b>	<b>4.451.851</b>	<b>2.106.403</b>	<b>300.370</b>	<b>112.541</b>
Custo dos Serviços Vendidos	- 7.637.529	- 6.016.516	- 3.540.349	- 1.457.705
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>- 3.185.677</b>	<b>- 3.910.113</b>	<b>- 3.239.978</b>	<b>- 1.345.165</b>
Despesas Administrativas	- 1.057.701	- 756.080	- 481.116	- 296.683
Despesas Comerciais	- 11.913	- 51.833	-	-
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>- 339.411</b>	<b>- 209.836</b>	<b>- 72.014</b>	<b>- 8.463</b>
Receitas Financeiras	28.308	13.661	185	50
Despesas Financeiras	- 367.719	- 223.498	- 72.199	- 8.513
Outras Receitas	476.861	11	237	16
Outras Despesas	- 539.194	-	-	-
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>- 4.657.036</b>	<b>- 4.927.850</b>	<b>- 3.792.872</b>	<b>- 1.650.294</b>
Provisão p/ IRPJ e CSLL	-	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 4.657.036</b>	<b>- 4.927.850</b>	<b>- 3.792.872</b>	<b>- 1.650.294</b>

77. O gráfico abaixo mostra o declínio no faturamento nos anos analisados, não apresentando qualquer linearidade:



**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

### D. Dívida na Recuperação Judicial

78. Como dívidas na Recuperação Judicial, foram apresentados os valores classificados como segue:

Classe I - Trabalhistas	R\$ 47.446,00
Classe II - Garantia Real	R\$ 290.321,93
Classe III - Quirografários	R\$ 707.406,95
Classe IV - ME e EPP	R\$ 125.954,16
<b>Total:</b>	<b>R\$ 1.171.129,04</b>

79. O montante apresentado perfaz aproximadamente 95% do total do Passivo excluídos as rubricas de impostos e pendências com *empresas coligadas*. Mas a discrepância a ser destacada, se refere ao valor de R\$ 51.424.321,93 (cinquenta e um milhões, quatrocentos e vinte e quatro mil, trezentos e vinte e um reais e noventa e três centavos) inscritos em dívida ativa, cujo montante não é visto no Balanço Patrimonial.

### GT – AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA.

#### A. Balanço Patrimonial

80. Verificamos que os Estoques não tiveram variação de 2015 para 2016, mas em 2015 houve o faturamento de aproximadamente R\$ 2.500.000,00 (dois milhões e quinhentos mil reais) referente a vendas no mercado interno e custos foram apropriados nessa data, resultando em informações desconstruídas.

81. O Imobilizado também não variou, ou seja, a despesa com depreciação não foi apropriada nos anos de 2015 e 2016, o que deveria

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

deixar os valores do custo do imobilizado menores do que os apresentados no *Balanco Patrimonial*. Outra rubrica que deixa dúvidas sobre o valor contabilizado no Ativo Imobilizado é a *Reserva de Reavaliação* que é maior do que o próprio imobilizado reavaliado, sendo que essa reserva deveria ser baixada anualmente de acordo com o montante depreciado até sua total amortização.

82. Com o disposto acima, é possível afirmar que a contabilidade da Requerente não seguiu as normas contábeis e os números apresentados provavelmente não refletem a realidade. Assim sendo, não há o que se falar em análise de índices para a **GT – AGRO**, devido aos desencontros contábeis.

Balanco Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>46.526.836</b>	<b>45.550.078</b>	<b>43.375.262</b>	<b>40.603.072</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2.928.637</b>	<b>3.250.236</b>	<b>3.671.001</b>	<b>1.367.085</b>
Disponível	3.501	1.299	1.069	690
Clientes no Pais	994.672	1.340.810	2.386.174	58.000
Adiantamentos a Fornecedores	59.381	67.662	193.011	220.927
Impostos a Recuperar	31.831	43.022	724	1.988
Estoques	1.826.711	1.784.902	1.076.752	1.076.752
Depositos Judiciais	4.413	4.413	4.413	-
Outros Créditos	8.129	8.129	8.859	8.729
<b>Não Circulante</b>	<b>43.598.199</b>	<b>42.299.843</b>	<b>39.704.261</b>	<b>39.235.987</b>
<b>Realizavel a Longo Prazo</b>	<b>13.499.266</b>	<b>12.468.980</b>	<b>10.220.854</b>	<b>9.752.580</b>
<i>Depositos Judiciais</i>	<i>51.955</i>	<i>51.955</i>	<i>52.753</i>	<i>57.166</i>
<i>C/C Coligadas</i>	<i>3.751.897</i>	<i>2.721.611</i>	<i>472.687</i>	-
<i>Plantações Rurais</i>	<i>9.695.414</i>	<i>9.695.414</i>	<i>9.695.414</i>	<i>9.695.414</i>
Investimentos	78.488	78.488	78.488	78.488
Imobilizado	30.020.445	29.752.374	29.404.920	29.404.920

**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/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>46.526.836</b>	<b>45.550.078</b>	<b>43.375.262</b>	<b>40.603.072</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>655.991</b>	<b>932.770</b>	<b>1.789.190</b>	<b>1.948.640</b>
Fornecedores no País	171.441	123.364	197.467	126.757
Obrigações Fiscais a Pagar	137.351	193.359	447.050	460.765
Salários	24.222	87.014	221.199	352.014
Encargos Sociais a Pagar	15.955	229.795	580.503	706.037
Provisões p/ Enc. Sociais	259.740	255.204	252.969	287.921
Outras Contas a Pagar	47.282	44.033	90.003	15.146
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>5.122.238</b>	<b>5.502.593</b>	<b>2.715.422</b>	<b>246.616</b>
Parcelamento de Impostos	31.051	8.607	-	-
C/C Coligadas	5.091.186	5.511.200	2.715.422	246.616
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>40.748.607</b>	<b>39.114.716</b>	<b>38.870.650</b>	<b>38.407.816</b>
Capital Social	100.156	100.156	100.156	100.156
Reserva de Capital	12.122.813	12.122.813	12.122.813	12.122.813
Reserva Estatutária	136.640	136.640	136.640	136.640
Reserva de Reavaliação	30.908.513	30.908.513	30.908.513	30.908.513
Reserva Decreto 332/91	798.125	798.125	798.125	798.125
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 1.413.983	- 3.317.640	- 4.951.531	- 5.195.597
Resultado do Exercício	- 1.903.656	- 1.633.891	- 244.066	- 462.834

### B. Demonstração do Resultado do Exercício

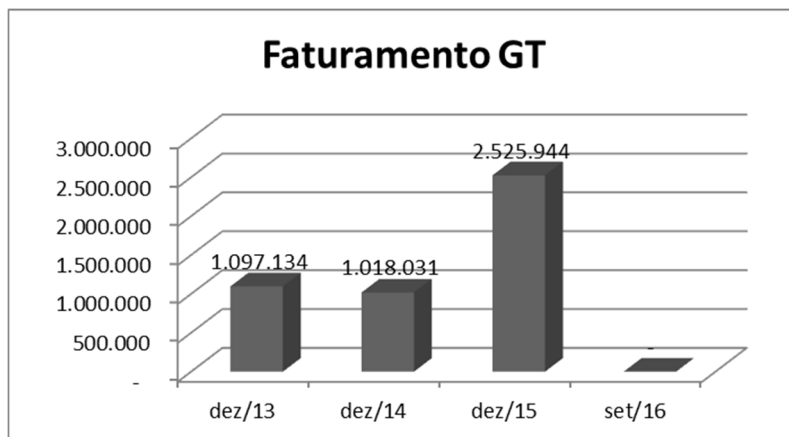
83. Para os quatro anos analisados, a **GT – AGRO** apresentou prejuízos, causados pelos altos custos contabilizados e que somente eles, os gastos diretamente ligados à geração de receita, já ultrapassaram a receita gerada.

Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b>1.097.134</b>	<b>1.018.031</b>	<b>2.525.944</b>	-
Venda Mercado Interno	1.097.134	1.018.031	2.525.944	-
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	<b>- 174.567</b>	<b>- 125.856</b>	<b>- 282.619</b>	-
Impostos s/ vendas	- 174.567	- 125.856	- 282.619	-
<b>FATURAMENTO LÍQUIDO</b>	<b>922.568</b>	<b>892.175</b>	<b>2.243.325</b>	-
Custo dos Serviços Vendidos	- 2.487.995	- 2.424.278	- 2.061.355	- 407.609
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>- 1.565.427</b>	<b>- 1.532.103</b>	<b>181.970</b>	<b>- 407.609</b>
Despesas Administrativas	- 439.148	- 430.428	- 432.641	- 51.326
Despesas Comerciais	-	9.338	4.002	-
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>- 106.556</b>	<b>- 19.410</b>	<b>- 4.483</b>	<b>- 3.906</b>
Receitas Financeiras	3.594	1.404	217	-
Despesas Financeiras	- 110.151	- 20.813	- 4.700	- 3.906
Outras Receitas	1.363.880	1.341.230	1.408.780	7
Outras Despesas	- 1.156.405	- 983.843	- 1.393.691	-
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>- 1.903.656</b>	<b>- 1.633.891</b>	<b>- 244.066</b>	<b>- 462.834</b>
Provisão p/ IRPJ e CSLL	-	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 1.903.656</b>	<b>- 1.633.891</b>	<b>- 244.066</b>	<b>- 462.834</b>

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

84. Em 2016 a Requerente não apresentou faturamento, tendo somente apropriado custos e despesas.



**C. Dívida na Recuperação Judicial**

85. A dívida da **GT – AGRO** passível de recuperação foi apresentada com valores segregados nas seguintes classes:

Classe I - Trabalhistas	R\$ 96.645,00
Classe II - Garantia Real	R\$ 0,00
Classe III - Quirografários	R\$ 107.638,81
Classe IV - ME e EPP	R\$ 34.264,59
<b>Total:</b>	<b>R\$ 238.548,40</b>

86. Causa estranheza o fato de o valor devido na Classe I Trabalhistas perfazer 27% do valor da rubrica de salários a pagar de setembro de 2016.

87. Outra divergência encontrada é referente aos tributos, pois há inscritos em Dívida Ativa o montante de R\$ 113.312,43 (cento e treze

**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

mil, trezentos e doze reais e quarenta e três centavos) e ainda R\$ 876.345.090,70 (oitocentos e setenta e seis milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, noventa reais e setenta centavos) também inscritos e vinculados ao CNPJ da **ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO**, esse último não contabilizado em ambas empresas e há no Passivo, aproximadamente R\$ 1.400.000,00 (um milhão e quatrocentos mil) em rubricas que se referem a tributos e contribuições devidas.

### ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO

#### A. Balanço Patrimonial

88. Na documentação contábil da **ITALMAGNÉSIO**, a divergência a ser destacada é referente ao Capital Social contabilizado de R\$ 36.835.077,00 (trinta e seis milhões, oitocentos e trinta e cinco mil, e setenta e sete reais), o qual não condiz com os R\$ 28.000.000,00 (vinte e oito milhões) apresentados por seus advogados no pedido de recuperação (fls. 12) e ainda diverge o montante em cruzeiros, mesmo que convertidos, da ata de assembleia apresentada (fls.126), uma vez que o Estatuto Social não foi apresentado.

89. Pelo relatório da situação fiscal apresentado, é possível identificar que a pendência tributária inscrita em dívida ativa perfaz aproximadamente R\$ 994.060.511,00 (novecentos e noventa e quatro milhões, sessenta mil, quinhentos e onze reais), de acordo com os relatórios constantes nas folhas 1.901 e 1.902 dos autos, sendo esse valor 4 vezes maior do que todo o Passivo (circulante e não circulante) contabilizado em 2016.

90. Causa estranheza o valor de R\$ 20.887,00 (vinte mil, oitocentos e oitenta e sete reais) contabilizados na rubrica de “Disponível”, e que se mantém desde 2013 com o mesmo saldo, uma vez que a **ITALMAGNÉSIO**

**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

declarou que não possui conta bancária, entendemos que esse valor está em espécie na tesouraria da Requerente e sem movimentação.

91. Há ainda a indicação de aproximadamente R\$ 26.000.000,00 (vinte e seis milhões de reais) em empréstimos contraídos a serem pagos em mais de um ano condizente com o valor declarado na Classe II com Garantia Real.

Balço Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>159.219.235</b>	<b>159.227.702</b>	<b>159.227.630</b>	<b>145.107.796</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>19.595.029</b>	<b>19.597.312</b>	<b>19.501.704</b>	<b>504.540</b>
Disponível	20.887	20.887	20.887	20.887
Clientes no País	18.996.363	18.996.363	18.996.363	-
Adiantamentos a Fornecedores	-	800	800	-
Impostos a Recuperar	296.351	296.351	296.351	296.351
Estoques	126.516	126.516	126.516	126.516
Depositos Judiciais	94.125	94.125	-	-
Outros Créditos	60.787	62.270	60.787	60.787
<b>Não Circulante</b>	<b>139.624.206</b>	<b>139.630.390</b>	<b>139.725.927</b>	<b>144.603.256</b>
<b>Realizavel a Longo Prazo</b>	<b>55.909.888</b>	<b>55.909.888</b>	<b>56.005.424</b>	<b>60.882.753</b>
<i>Depositos Judiciais</i>	<i>2.760.017</i>	<i>2.760.017</i>	<i>2.855.342</i>	<i>2.855.342</i>
<i>C/C Coligadas</i>	<i>24.504.821</i>	<i>24.504.821</i>	<i>24.505.032</i>	<i>36.160.703</i>
<i>Clientes Exterior</i>	<i>28.639.099</i>	<i>28.639.099</i>	<i>28.639.099</i>	<i>21.860.757</i>
<i>Outros</i>	<i>5.951</i>	<i>5.951</i>	<i>5.951</i>	<i>5.951</i>
Investimentos	53.648.479	53.654.663	53.654.663	53.654.663
Imobilizado	28.780.376	28.780.376	28.780.376	28.780.376
Intangível	1.285.464	1.285.464	1.285.464	1.285.464

**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/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>159.219.235</b>	<b>159.227.702</b>	<b>159.227.630</b>	<b>145.107.796</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>839.861</b>	<b>1.141.531</b>	<b>1.119.659</b>	<b>312.467</b>
Emprestimos e Financiamentos	293.439	293.439	293.439	-
Fornecedores no País	10.523	-	-	-
Obrigações Fiscais a Pagar	54.859	80.941	87.798	87.798
Salários e Enc. Sociais a Pagar	422.993	449.894	215.367	215.367
Outras Contas a Pagar	58.048	317.257	523.055	9.302
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>112.591.146</b>	<b>113.075.633</b>	<b>113.470.170</b>	<b>100.169.569</b>
Parcelamento de Impostos	74.420.263	73.802.736	73.725.551	73.725.551
Emprestimos e Financiamentos	33.222.360	33.222.360	33.222.360	26.444.018
C/C Coligadas	4.948.523	6.050.537	6.522.259	-
<b>Patrimonio Líquido</b>	<b>45.788.227</b>	<b>45.010.539</b>	<b>44.637.801</b>	<b>44.625.760</b>
Capital Social	36.835.077	36.835.077	36.835.077	36.835.077
Reserva de Capital	8.273.875	8.273.875	8.273.875	8.273.875
Reserva Incentivos Fiscais	46.443	46.443	46.443	46.443
Reserva de Reavaliação	12.933.291	12.933.291	12.933.291	12.933.291
Ações em Tesouraria	- 12.727.531	- 12.727.531	- 12.727.531	- 12.727.531
Reserva Legal	3.975.096	3.975.096	3.975.096	3.975.096
Reserva Decreto 332/91	10.646.587	10.646.587	10.646.587	10.646.587
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 12.751.694	- 14.194.611	- 14.972.299	- 15.345.037
Resultado do Exercício	- 1.442.917	- 777.688	- 372.738	- 12.041

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

92. Restam dúvidas quanto à manutenção da atividade econômica, uma vez que nos quatro últimos anos não auferiu receita, somente custos e despesas que acumulados nos anos analisados perfazem o total de R\$ 2.605.385,00 (dois milhões, seiscentos e cinco mil, trezentos e oitenta e cinco reais), esse montante compõe o valor de mais de R\$ 15.000.000,00 (quinze milhões de reais) de prejuízos acumulados da **ITALMAGNÉSIO**, ainda assim, o Patrimônio Líquido é positivo, pois houve a constituição de reservas em anos anteriores.

**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

Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	-	-	-	-
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	- 1.432.719	- 745.826	- 333.914	- 12.029
Despesas Administrativas	- 1.432.719	- 745.826	- 333.914	- 12.029
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	- 4.723	- 25.862	- 35.824	- 12
Receitas Financeiras	-	-	-	-
Despesas Financeiras	- 4.723	- 25.862	- 35.824	- 12
Outras Receitas	-	-	-	-
Outras Despesas	- 5.475	- 6.000	- 3.000	-
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	- 1.442.917	- 777.688	- 372.738	- 12.041
Provisão p/ IRPJ e CSLL	-	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	- 1.442.917	- 777.688	- 372.738	- 12.041

### C. Dívida na Recuperação Judicial

93. As dívidas apresentadas no pedido de Recuperação Judicial são classificadas como segue:

Classe I - Trabalhistas	R\$ 315.900,10
Classe II - Garantia Real	R\$ 26.444.017,72
Classe III - Quirografários	R\$ 7.369,03
Classe IV - ME e EPP	R\$ 0,00
<b>Total:</b>	<b>R\$ 26.767.286,85</b>

94. E estão condizentes com o montante contabilizado no Passivo da **ITALMAGNÉSIO**.

### MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME

#### A. Balanço Patrimonial

95. O Capital Social da **MITO MINERAÇÃO** apresentado no pedido de Recuperação Judicial (fls. 13) e no contrato social (fls. 134) é de R\$ 5.400,00 (cinco mil e quatrocentos reais) e está divergente dos R\$

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

2.715.000,00 (dois milhões setecentos e quinze mil reais) contabilizados no Balanço Patrimonial apresentado (fls. 261).

96. Identificamos também que está contabilizado na rubrica de *Disponível*, o montante de R\$ 54.640,00 (cinquenta e quatro mil, seiscentos e quarenta reais), uma vez que a **MITO MINERAÇÃO** declarou não possuir conta bancária, resta o entendimento de que se trata de um montante em espécie que consta em caixa físico da empresa.

97. Por fim, cabe destacar o valor declarado na posição de Dívida Ativa (fls. 1.914) de R\$ 1.754.898.435,00 (um bilhão, setecentos e cinquenta e quatro milhões, oitocentos e noventa e oito mil, quatrocentos e trinta e cinco reais) que não se encontram contabilizados.

Balanço Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>4.093.693</b>	<b>4.693.020</b>	<b>4.349.159</b>	<b>4.354.588</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.226.468</b>	<b>1.914.866</b>	<b>1.652.828</b>	<b>1.663.077</b>
Disponível	39.490	47.587	52.392	54.640
Impostos a Recuperar	29.420	15.830	17.142	17.142
Estoques	1.544.474	1.544.474	1.544.474	1.544.474
Adto a Fornecedores	7.276	31.222	31.222	39.222
C/C Coligadas	401.790	268.155	-	-
Outros Créditos	7.599	7.599	7.599	7.599
<b>Não Circulante</b>	<b>2.867.226</b>	<b>2.778.154</b>	<b>2.696.331</b>	<b>2.691.511</b>
<b>Realizavel a Longo Prazo</b>	<b>184.253</b>	<b>113.479</b>	<b>40.129</b>	<b>40.129</b>
Depositos Judiciais	40.129	40.129	40.129	40.129
C/C Coligadas	144.124	73.350	-	-
Imobilizado	1.158.598	1.140.299	1.131.827	1.127.007
Intangível	1.524.375	1.524.375	1.524.375	1.524.375

**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/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>4.093.693</b>	<b>4.693.020</b>	<b>4.349.159</b>	<b>4.354.588</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2.488.527</b>	<b>2.710.805</b>	<b>3.058.165</b>	<b>1.641.757</b>
Fornecedores no País	818.893	875.861	881.043	164.683
Obrigações Fiscais a Pagar	38.729	47.605	73.233	86.254
Salários e Honorários a Pagar	824.416	980.152	1.280.976	1.388.564
Outras Contas a Pagar	806.489	807.187	822.913	2.256
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>2.754.909</b>	<b>4.498.593</b>	<b>4.366.710</b>	<b>6.003.800</b>
Parcelamento de Impostos	246.573	203.292	200.708	200.708
C/C Coligadas	2.508.336	4.295.301	4.166.002	5.803.092
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 1.149.743</b>	<b>- 2.516.378</b>	<b>- 3.075.715</b>	<b>- 3.290.969</b>
Capital Social	2.715.000	2.715.000	2.715.000	2.715.000
Reserva de Capital (Cor. Monet.)	12.263	12.263	12.263	12.263
Reserva Estatutária	30.349	30.349	30.349	30.349
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 2.794.737	- 3.907.356	- 5.273.990	- 5.833.328
Resultado do Exercício	- 1.112.619	- 1.366.634	- 559.338	- 215.254

### B. Demonstração do Resultado do Exercício

98. Através da *Demonstração de Resultado*, é possível visualizar que a **MITO MINERAÇÃO** não auferiu receita em 2016, apropriando somente custos e despesas, mas mesmo no ano de 2013, o qual houve receita, somente os montantes contabilizados como custo, já eram mais que o dobro da receita auferida.

99. O prejuízo apresentado no *Balço Patrimonial*, sendo o acumulado de anos anteriores, perfaz R\$ 6.048.581,95 (seis milhões, quarenta e oito mil, quinhentos e oitenta e um reais e noventa e cinco centavos).

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

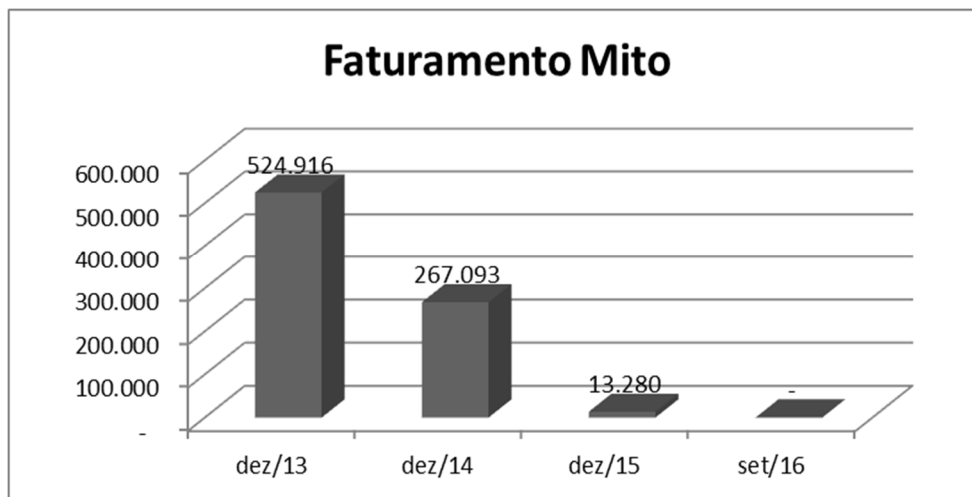
Itália  
Edoardo Ricci Avvocati  
Via Visconti di Modrone nº 8/10  
20122 - Milão  
www.edoardoricci.it  
Fone: + 39-02 79 47 65  
Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b>524.916</b>	<b>267.093</b>	<b>13.280</b>	-
Venda Mercado Interno	524.916	267.093	13.280	-
<b>IMPOSTOS S/ VENDAS</b>	-	-	-	-
IPI	-	-	-	-
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>524.916</b>	<b>267.093</b>	<b>13.280</b>	-
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	- <b>111.545</b>	- <b>56.757</b>	- <b>2.822</b>	-
Impostos s/ vendas	- 111.545	- 56.757	- 2.822	-
Devoluções de Vendas	-	-	-	-
<b>FATURAMENTO LÍQUIDO</b>	<b>413.371</b>	<b>210.336</b>	<b>10.458</b>	-
Custo dos Serviços Vendidos	- 1.410.585	- 1.477.432	- 530.132	- 208.606
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	- <b>997.214</b>	- <b>1.267.096</b>	- <b>519.674</b>	- <b>208.606</b>
Despesas Administrativas	- 99.664	- 89.574	- 36.674	- 6.648
Despesas Comerciais	-	-	-	-
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	- <b>15.741</b>	- <b>9.965</b>	- <b>2.990</b>	-
Receitas Financeiras	13	0	-	-
Despesas Financeiras	- 15.754	- 9.965	- 2.990	-
Outras Receitas	-	-	-	-
Outras Despesas	-	-	-	-
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	- <b>1.112.619</b>	- <b>1.366.634</b>	- <b>559.338</b>	- <b>215.254</b>
Provisão p/ IRPJ e CSLL	-	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	- <b>1.112.619</b>	- <b>1.366.634</b>	- <b>559.338</b>	- <b>215.254</b>

100. No gráfico que segue, é possível visualizar a queda no faturamento dos últimos quatro anos, chegando a zero em 2016.



### C. Dívida na Recuperação Judicial

**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

101. A dívida declarada no pedido de Recuperação Judicial perfaz um total de R\$ 308.627,02 (trezentos e oito mil, seiscentos e vinte e sete reais e dois centavos) sendo 20% das rubricas, passíveis de possuírem créditos validos, contabilizadas em 2016.

Classe I - Trabalhistas	R\$ 142.170,00
Classe II - Garantia Real	R\$ 0,00
Classe III - Quirografários	R\$ 151.124,45
Classe IV - ME e EPP	R\$ 15.332,57
<b>Total:</b>	<b>R\$ 308.627,02</b>

### PLANTA 7 S/A EMPREENDIMENTOS RURAIS

#### A. Balanço Patrimonial

102. Em análise ao Balanço Patrimonial apresentado, identificamos que a **PLANTA 7** não movimentou os estoques nos últimos quatro anos, corroborando com a falta de faturamento desse período.

103. A rubrica mais representativa do Ativo é um bem contabilizado com o nome de "*Plantações e Reflorestamento*" a qual não foi possível identificar a que se refere.

104. A dívida tributária não pôde ser totalmente compilada, pois a documentação juntada nas folhas 1.921 a 1.928 não possuem informações completas, mas identificamos o montante de R\$ 895.683.950,07 (oitocentos e noventa e cinco milhões, seiscentos e oitenta e três mil, novecentos e cinquenta reais e sete centavos) suficientes para não condizer com qualquer rubrica presente no Passivo da **PLANTA 7**.

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/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>4.697.500</b>	<b>4.798.178</b>	<b>4.727.016</b>	<b>4.566.653</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>886.198</b>	<b>994.751</b>	<b>843.938</b>	<b>782.508</b>
Disponível	13.019	13.026	13.011	13.608
Impostos a Recuperar	59.058	59.295	59.399	59.426
Estoques	482.378	482.378	482.378	482.378
Depósitos Judiciais	224.914	224.914	224.914	224.914
Adto a Fornecedores	51.777	59.053	62.054	-
C/C Coligadas	52.870	153.902	-	-
Outros Créditos	2.182	2.182	2.182	2.182
<b>Não Circulante</b>	<b>3.811.302</b>	<b>3.803.428</b>	<b>3.883.078</b>	<b>3.784.145</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>3.404.784</b>	<b>3.404.784</b>	<b>3.505.339</b>	<b>3.406.407</b>
<i>Depositos Judiciais</i>	<i>887.073</i>	<i>887.073</i>	<i>887.073</i>	<i>888.697</i>
<i>Plantações e Reflorestamentos</i>	<i>2.517.710</i>	<i>2.517.710</i>	<i>2.517.710</i>	<i>2.517.710</i>
<i>C/C Coligadas</i>	-	-	100.556	-
Investimentos	59.836	79.836	79.836	79.836
Imobilizado	346.682	318.808	297.902	297.902

Balço Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>4.697.500</b>	<b>4.798.178</b>	<b>4.727.016</b>	<b>4.566.653</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>680.122</b>	<b>759.384</b>	<b>832.559</b>	<b>563.883</b>
Fornecedores no País	77.556	91.370	98.144	48.904
Obrigações Fiscais a Pagar	131.803	154.162	169.818	169.759
Salários e Honorários a Pagar	158.718	189.295	221.746	236.231
Outras Contas a Pagar	312.045	324.556	342.852	108.988
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>4.069.191</b>	<b>4.378.606</b>	<b>5.042.689</b>	<b>4.455.385</b>
Parcelamento de Impostos	- 170.511	- 170.511	384.915	395.500
C/C Coligadas	4.239.702	4.549.117	4.657.774	4.059.886
<b>Patrimonio Líquido</b>	<b>- 51.813</b>	<b>- 339.812</b>	<b>- 1.148.232</b>	<b>- 452.615</b>
Capital Social	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Reserva de Capital (Cor. Monet.)	2.388.243	2.388.243	2.388.243	2.388.243
Reserva de Reavaliação	22.728	21.396	20.841	20.841
Reserva Estatutária	195.321	195.321	195.321	195.321
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 5.502.916	- 5.656.773	- 5.944.217	- 5.944.217
Resultado do Exercício	- 155.189	- 287.999	- 808.421	- 112.804

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

105. A Demonstração do Resultado abaixo mostra que desde 2014 não há qualquer faturamento na **PLANTA 7**, sendo que em 2013, somente faturou R\$ 963,00 (novecentos e sessenta e três 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 nº 8/10  
20122 - Milão  
www.edoardoricci.it  
Fone: + 39-02 79 47 65  
Fax: + 39-02 78 44 97



# LASPRO

## CONSULTORES

Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b>963</b>	-	-	-
Venda Mercado Interno	963			
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	<b>5.177</b>	-	-	-
Impostos s/ vendas	5.177			
<b>FATURAMENTO LÍQUIDO</b>	<b>4.214</b>	-	-	-
Custo dos Serviços Vendidos	111.557	285.217	142.561	19.886
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>115.771</b>	<b>285.217</b>	<b>142.561</b>	<b>19.886</b>
Despesas Administrativas	92.594	81.762	109.945	92.674
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>1.824</b>	<b>1.021</b>	<b>555.899</b>	<b>243</b>
Receitas Financeiras	-	9	21	-
Despesas Financeiras	1.824	1.029	555.919	243
Outras Receitas	55.000	80.000	-	-
Outras Despesas	-	-	15	0
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTO</b>	<b>155.189</b>	<b>287.999</b>	<b>808.421</b>	<b>112.804</b>
Provisão p/ IRPJ e CSLL	-	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>155.189</b>	<b>287.999</b>	<b>808.421</b>	<b>112.804</b>

### C. Dívida na Recuperação Judicial

106. A dívida apresentada no pedido de Recuperação Judicial é de R\$ 162.659,69 (cento e sessenta e dois, seiscentos e cinquenta e nove reais e sessenta e nove centavos). Causa dúvidas, porém, que o montante da somatória das rubricas no Passivo com valores possíveis de habilitação na recuperação é o dobro desse valor, deixando os valores das demonstrações contábeis em descrédito.

<b>Classe I - Trabalhistas</b>	R\$	5.073,00
<b>Classe II - Garantia Real</b>	R\$	-
<b>Classe III - Quirografários</b>	R\$	143.798,96
<b>Classe IV - ME e EPP</b>	R\$	13.787,73
<b>Total:</b>	R\$	162.659,69

**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



## ROTAVI INDUSTRIAL LTDA.

### A. Balanço Patrimonial

107. A **ROTAVI** era a maior empresa do grupo em termos representatividade das operações. De acordo com o Balanço Patrimonial disponibilizado, possuía em 2016 mais de R\$ 24.000.000,00 (vinte e quatro milhões de reais) em Estoques e havia contabilizado aproximadamente R\$ 165.000.000,00 (cento e sessenta e cinco milhões) como Investimentos, não sendo possível identificar sobre o que se referem, sendo essa a maior rubrica do Ativo.

108. No Passivo, as Obrigações Fiscais, somados aos Encargos Sociais a Pagar e aos Parcelamentos totalizam um passivo tributário de aproximadamente R\$ 110.500.000,00 (cento e dez milhões e quinhentos mil reais), mas a dívida tributária da **ROTAVI**, apresentada nos relatórios (fls. 1.957), é de R\$ 1.041.041.820,08 (um bilhão, quarenta e um milhões, quarenta e um mil, oitocentos e vinte reais e oito centavos) que como nas outras Requerentes, também não constam contabilizados em sua totalidade.

109. O Patrimônio Líquido é positivo e contém por volta de R\$ 93.000.000,00 (noventa e três milhões) ainda contabilizados como Lucros que foram acumulados em anos anteriores a 2014, uma vez que nesse ano já apresentou prejuízo, seguindo nos anos posteriores com resultados negativos.

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/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>299.504.394</b>	<b>304.799.965</b>	<b>287.794.864</b>	<b>265.692.254</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>63.382.463</b>	<b>57.904.822</b>	<b>49.844.173</b>	<b>36.465.369</b>
Disponível	273.129	125.257	249.291	232.238
Clientes no País	12.026.662	11.455.679	5.302.591	502.368
Títulos de Capitalização	208.036	207.333	256.857	88.857
Bancos Conta Vinculada	28.777	2.521	2.225	2.224
Impostos a Recuperar	11.054.943	10.979.202	10.603.051	10.614.170
Adiantamentos a Fornecedores	7.523.937	5.285.421	4.978.569	660.000
Mtuos	3.485.651	3.485.651	3.485.651	-
Importação em Andamento	288.584	406.169	418.531	-
Estoques	28.181.368	25.553.499	24.540.458	24.335.567
Despesas Exer. Seguintes	226.842	360.048	10.033	-
Depositos Judiciais	593	593	593	-
Outros Créditos	83.942	43.447	16.390	29.944
<b>Não Circulante</b>	<b>236.121.931</b>	<b>246.895.143</b>	<b>237.950.691</b>	<b>229.226.885</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>49.579.679</b>	<b>59.055.967</b>	<b>51.468.961</b>	<b>43.482.832</b>
<i>Depositos Judiciais</i>	<i>3.963.872</i>	<i>4.711.901</i>	<i>4.818.840</i>	<i>4.819.898</i>
<i>C/C Coligadas</i>	<i>45.528.137</i>	<i>54.256.396</i>	<i>46.562.451</i>	<i>38.575.264</i>
<i>Impostos a Recuperar (CIAP)</i>	<i>87.670</i>	<i>87.670</i>	<i>87.670</i>	<i>87.670</i>
Investimentos	165.060.423	165.060.423	165.060.423	165.060.423
Imobilizado	21.196.113	22.493.037	21.135.590	20.397.913
Intangível	285.716	285.716	285.716	285.716

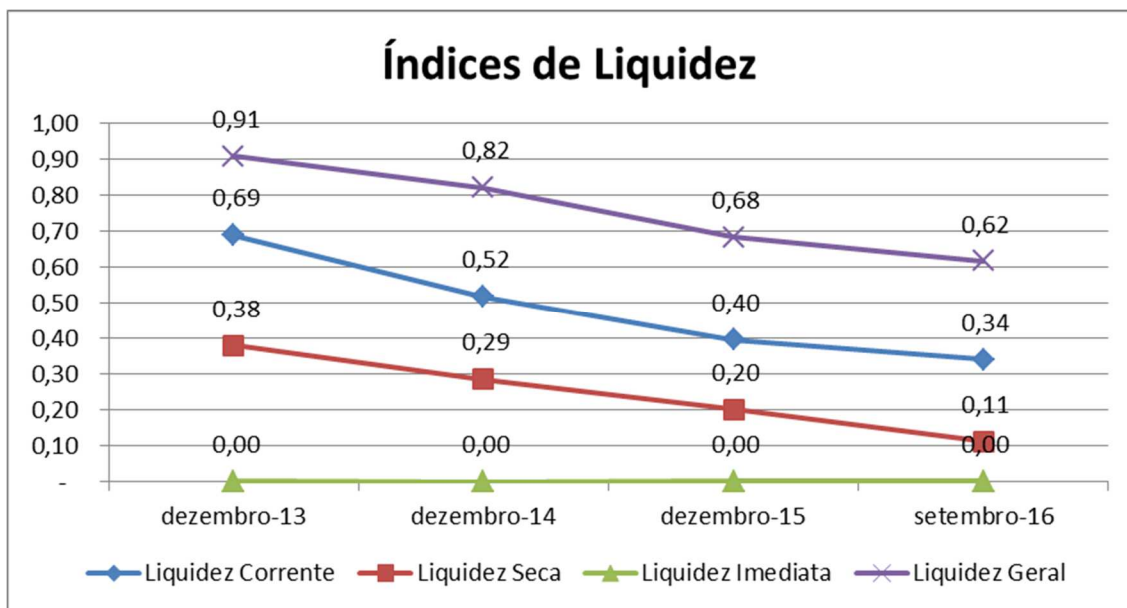
Balço Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>299.504.394</b>	<b>304.799.965</b>	<b>287.794.864</b>	<b>265.692.254</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>91.935.075</b>	<b>111.725.312</b>	<b>125.472.430</b>	<b>106.914.756</b>
Emprestimos e Financiamentos	3.833.888	2.108.245	2.425.836	1.769.825
Duplicatas Descontadas	6.586.261	4.678.371	-	-
Fornecedores no País	13.433.195	20.546.079	20.486.462	3.088.284
Fornecedores no Exterior	484.153	581.270	211.345	-
Obrigações Fiscais a Pagar	20.281.562	27.382.255	31.061.271	31.238.500
Salários e Honorários a Pagar	873.900	2.675.431	6.272.754	7.382.356
Encargos Sociais a Pagar	36.521.279	45.152.517	55.688.273	56.733.495
Provisões p/ Enc. Sociais	4.545.369	2.726.988	3.297.132	2.641.422
Outras Contas a Pagar	5.375.469	5.874.156	6.029.357	4.060.873
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>32.425.798</b>	<b>30.678.560</b>	<b>22.522.054</b>	<b>22.599.747</b>
Emprestimos e Financiamentos	375.322	52.217	-	-
Parcelamento de Impostos	32.050.476	30.626.343	22.522.054	22.599.747
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>175.143.521</b>	<b>162.396.092</b>	<b>139.800.379</b>	<b>136.177.751</b>
Capital Social	51.354.600	51.354.600	51.354.600	51.354.600
(-) Capital a Integralizar	- 14.316.840	- 14.316.840	- 14.316.840	- 14.316.840
Reserva de Capital	2.774.157	2.774.157	2.774.157	2.774.157
Reserva de Reavaliação	2.285.411	2.285.411	2.285.411	2.285.411
Reserva Estatutária	676.271	676.271	676.271	676.271
Lucros ou Prejuízos Acumulados	128.934.053	132.369.922	119.622.493	97.026.780
Resultado do Exercício	3.435.869	- 12.747.429	- 22.595.713	- 3.622.629

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. Análise de Índices**

110. Os índices mostram que a **ROTAVI** é insolvente desde 2013, ano em que apresentou Lucro, e nos anos seguintes só houve um declínio nos índices, finalizando setembro de 2016 possuindo R\$ 0,62 (sessenta e dois centavos) de recursos em curto e longo prazo, para cada real devido também em curto e longo prazo, sendo esse seu melhor índice.



**C. Demonstração do Resultado do Exercício**

111. Na Demonstração do Resultado apresentada, verificamos que em 2016 não houve faturamento, sendo 2013 o último ano em que houve lucros.

112. Os números mostram que os custos fixos, aqueles que não estão diretamente relacionados a quantidade produzida ou vendida, foram

**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

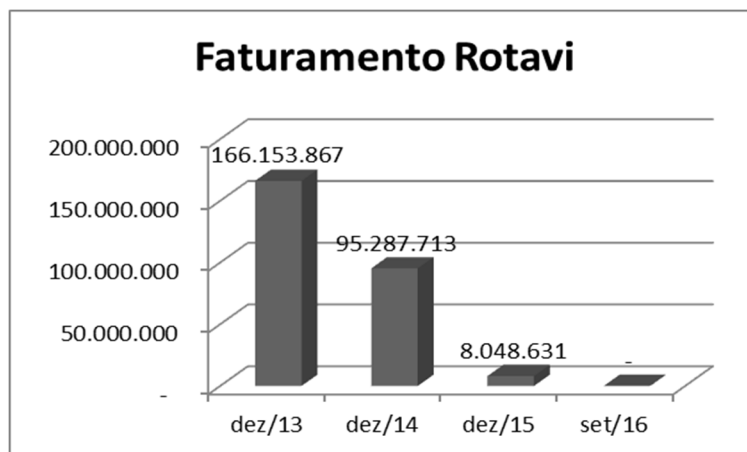
# LASPRO

## CONSULTORES

desproporcionais, somados aos custos variáveis, foram os que mais contribuíram para os sucessivos prejuízos.

Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b>166.153.867</b>	<b>95.287.713</b>	<b>8.048.631</b>	-
Venda Mercado Interno	92.686.013	62.639.945	7.884.623	
Venda Mercado Externo	33.588.523	13.366.830	62.667	
Serviços Prestados	39.398.717	18.267.765	-	
Revenda de Mercadorias	480.615	1.013.173	101.341	
<b>IMPOSTOS S/ VENDAS</b>	<b>- 2.669.629</b>	<b>- 1.906.328</b>	<b>- 241.540</b>	-
IPI	- 2.669.629	- 1.906.328	- 241.540	
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>163.484.238</b>	<b>93.381.385</b>	<b>7.807.091</b>	-
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	<b>- 20.860.998</b>	<b>- 14.517.203</b>	<b>- 4.354.981</b>	-
Impostos s/ vendas	- 19.817.945	- 13.454.886	- 1.610.772	
Devoluções de Vendas	- 1.043.053	- 1.062.317	- 2.744.209	
<b>FATURAMENTO LÍQUIDO</b>	<b>142.623.240</b>	<b>78.864.182</b>	<b>3.452.110</b>	-
Custo dos Serviços Vendidos	- 107.285.566	- 73.513.345	- 17.718.967	- 2.770.142
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>35.337.674</b>	<b>5.350.836</b>	<b>- 14.266.857</b>	<b>- 2.770.142</b>
Despesas Administrativas	- 16.343.520	- 13.230.976	- 5.021.127	- 599.655
Despesas Comerciais	- 2.956.096	- 2.069.774	- 480.648	- 74.866
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>- 11.140.130</b>	<b>- 2.398.311</b>	<b>- 2.821.561</b>	<b>- 177.966</b>
Receitas Financeiras	46.127	115.311	2.841	10.051
Despesas Financeiras	- 11.186.257	- 2.513.622	- 2.824.402	- 188.017
Outras Receitas	-	5.030	-	-
Outras Despesas	- 375.177	- 404.233	- 5.521	-
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>4.522.750</b>	<b>- 12.747.429</b>	<b>- 22.595.713</b>	<b>- 3.622.629</b>
Provisão p/ IRPJ e CSLL	- 1.086.881	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>3.435.869</b>	<b>- 12.747.429</b>	<b>- 22.595.713</b>	<b>- 3.622.629</b>

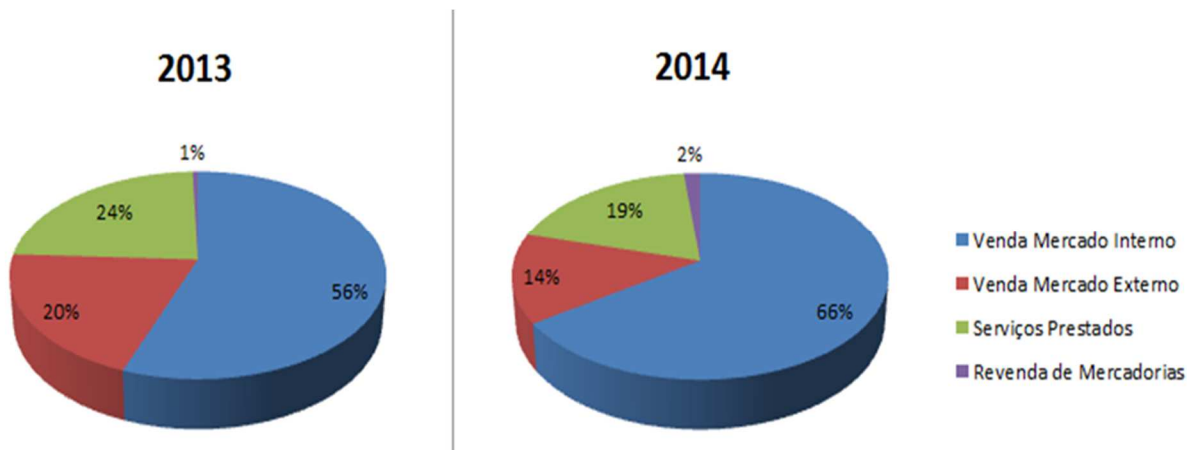
113. Pelo gráfico abaixo, é possível visualizar o acentuado declínio no faturamento, chegando a zero em 2016.



**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

114. Em análise ao perfil de faturamento, identificamos que 56% do total faturado em 2013 foram provenientes de vendas no mercado interno, 24% foi referente a serviços prestados e 20% de exportações. Em 2014, as exportações e a prestação de serviços caíram e 66% do total faturado originaram de vendas de produtos no mercado interno.



**D. Dívida na Recuperação Judicial**

115. A dívida apresentada no pedido de Recuperação Judicial da **ROTA VI** é de R\$ 7.387.647,97 (sete milhões, trezentos e oitenta e sete mil, seiscentos e quarenta e sete reais e noventa e sete centavos), perfazem aproximadamente 45% do total das rubricas contábeis presentes no Passivo e que são passíveis de conter valores que se enquadram na Recuperação Judicial.

Classe I - Trabalhistas	R\$ 1.468.536,84
Classe II - Garantia Real	R\$ 1.565.836,68
Classe III - Quirografários	R\$ 3.836.459,95
Classe IV - ME e EPP	R\$ 516.814,50
<b>Total:</b>	<b>R\$ 7.387.647,97</b>

**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



## TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.

### A. Balanço Patrimonial

116. Analisando o Balanço Patrimonial é possível a interpretação que há R\$ 29.422,00 (vinte e nove mil quatrocentos e vinte e dois reais) presentes no Caixa da **TONOLLI**, em espécie, uma vez que foi declarado a inexistência de contas bancárias e esse montante está na rubrica de Disponível.

117. Destacamos que consumindo as reservas de capital outrora constituídas, ainda restam aproximadamente R\$ 45.000.000,00 (quarenta e cinco milhões de reais) em prejuízos acumulados aos longo dos anos.

118. O Passivo tributário contabilizado é de aproximadamente R\$ 36.000.000,00 (trinta e seis milhões de reais), mas verificando os relatório de inscrição em dívida ativa (fls. 1966 e 1967), as quais possuem suas informações cortadas, foi possível identificar o montante de R\$ 896.400.634,10 (oitocentos e noventa e seis milhões, quatrocentos mil, seiscentos e trinta e quatro reais e dez centavos) de pendências tributárias e ainda R\$ 14.071.869,15 (quatorze milhões, setenta e um mil, oitocentos e sessenta e nove reais e quize centavos) em débitos previdenciários.

119. Considerando que o total do Ativo (e do Passivo com o Patrimônio Líquido) representa apenas 2% da soma desses dois montantes, entendemos que a contabilidade não condiz com a realidade da **TONOLLI**.

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

Balanco Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>ATIVO</b>	<b>25.156.033</b>	<b>25.483.042</b>	<b>25.451.843</b>	<b>20.268.786</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2.097.470</b>	<b>2.463.498</b>	<b>1.030.467</b>	<b>780.666</b>
Disponível	34.714	29.422	29.422	29.422
Clientes no País	1.238.929	942.578	619.918	362.378
Impostos a Recuperar	429.615	332.079	324.785	321.170
Estoques	-	-	-	8.992
Adiantamentos a Fornecedores	29.138	37.869	48.639	58.704
C/C Coligadas	365.073	1.121.551	7.704	-
<b>Não Circulante</b>	<b>23.058.563</b>	<b>23.019.544</b>	<b>24.421.376</b>	<b>19.488.120</b>
<b>Realizavel a Longo Prazo</b>	<b>4.250.957</b>	<b>4.252.457</b>	<b>5.654.290</b>	<b>721.034</b>
<i>Depositos Judiciais</i>	<i>719.533</i>	<i>721.033</i>	<i>721.033</i>	<i>721.033</i>
<i>Clientes</i>	<i>2.932.715</i>	<i>2.932.715</i>	<i>2.932.715</i>	-
<i>C/C Coligadas</i>	<i>598.709</i>	<i>598.709</i>	<i>2.000.542</i>	-
<i>Incentivos Fiscais</i>	<i>0,11</i>	<i>0,11</i>	<i>0,11</i>	<i>0,11</i>
Imobilizado	17.277.494	17.236.974	17.236.974	17.236.974
Intangível	1.530.112	1.530.112	1.530.112	1.530.112

Balanco Patrimonial em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>PASSIVO/ PL</b>	<b>25.156.033</b>	<b>25.483.042</b>	<b>25.451.843</b>	<b>20.268.786</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>490.307</b>	<b>486.407</b>	<b>479.655</b>	<b>292.818</b>
Fornecedores no País	220.679	231.675	219.321	25.712
Obrigações Fiscais a Pagar	134.009	134.558	135.469	135.521
Salários e Enc. Sociais a Pagar	64.279	74.450	120.731	129.308
Outras Contas a Pagar	71.340	45.723	4.134	2.276
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>65.201.035</b>	<b>66.817.443</b>	<b>68.709.698</b>	<b>64.875.254</b>
Empréstimos e Financiamentos	14.423.242	14.423.242	14.423.242	-
Parcelamento de Impostos	31.610.723	33.038.190	34.822.353	36.071.287
Fornecedores	2.735.489	2.735.489	2.735.489	-
C/C Coligadas	16.431.580	16.620.521	16.728.613	28.803.967
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>- 40.535.309</b>	<b>- 41.820.807</b>	<b>- 43.737.509</b>	<b>- 44.899.286</b>
Capital Social	291	291	291	291
Reserva de Capital	37.121.179	37.121.179	37.121.179	37.121.179
Reserva de Reavaliação	390.937	390.937	390.937	390.937
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 77.486.136	- 78.047.716	- 79.333.214	- 81.255.412
Resultado do Exercício	- 561.580	- 1.285.498	- 1.916.702	- 1.156.281

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

120. Diferente das outras Requerentes, o que mais contribui para os prejuízos são as despesas financeiras, normalmente são referentes a juros sobre empréstimos, mas cabe destacar que a **TONOLLI** possuía empréstimos

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



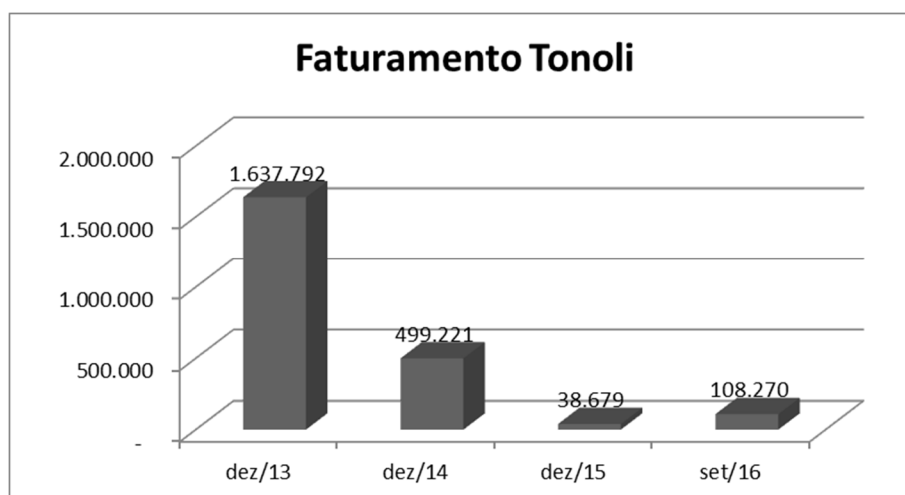
# LASPRO

## CONSULTORES

e financiamentos somente até 2015, mas a despesa alta se manteve em 2016, mesmo com a extinção do empréstimo.

Demonstração do Resultado em:	dez/13	dez/14	dez/15	set/16
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b>1.637.792</b>	<b>499.221</b>	<b>38.679</b>	<b>108.270</b>
Venda Mercado Interno	1.486.434	492.053	34.000	108.270
Serviços Prestados	8.640	-	-	-
Revenda de Mercadorias	142.718	7.168	4.679	-
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS</b>	<b>- 494.498</b>	<b>- 97.940</b>	<b>- 8.173</b>	<b>- 3.615</b>
Impostos s/ vendas	- 256.868	- 97.536	- 7.294	- 3.615
Devoluções de Vendas	- 237.629	- 404	-	-
Abatimentos	-	-	878	-
<b>FATURAMENTO LÍQUIDO</b>	<b>1.143.295</b>	<b>401.280</b>	<b>30.506</b>	<b>104.655</b>
Custo dos Serviços Vendidos	- 91.125	- 112.318	- 158.947	-
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>1.052.169</b>	<b>288.962</b>	<b>- 128.441</b>	<b>104.655</b>
Despesas Administrativas	- 185.844	- 73.119	- 3.657	- 12.002
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>- 1.427.905</b>	<b>- 1.501.341</b>	<b>- 1.784.605</b>	<b>- 1.248.934</b>
Receitas Financeiras	-	-	-	-
Despesas Financeiras	- 1.427.905	- 1.501.341	- 1.784.605	- 1.248.934
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>	<b>- 561.580</b>	<b>- 1.285.498</b>	<b>- 1.916.702</b>	<b>- 1.156.281</b>
Provisão p/ IRPJ e CSLL	-	-	-	-
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 561.580</b>	<b>- 1.285.498</b>	<b>- 1.916.702</b>	<b>- 1.156.281</b>

121. É possível verificar o declínio do faturamento da Requerente após o ano de 2013.



**Brasil**  
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
 01050-030 - São Paulo  
[www.lasproconsultores.com.br](http://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](http://www.edoardoricci.it)  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

### C. Dívida na Recuperação Judicial

122. Como dívidas apresentadas no pedido de recuperação judicial têm R\$ 95.079,64 (noventa e cinco mil, setenta e nove reais e sessenta e quatro centavos) e está condizente com o contabilizado no Passivo de setembro de 2016.

Classe I - Trabalhistas	R\$ 60.000,00
Classe II - Garantia Real	R\$ -
Classe III - Quirografários	R\$ 35.079,64
Classe IV - ME e EPP	R\$ -
<b>Total:</b>	<b>R\$ 95.079,64</b>

123. A partir do exame dos documentos acostados pelas Requerentes aos autos, constata-se que as dívidas tributárias possuem valores consideravelmente maiores do que foi possível verificar na contabilidade. Nesse sentido, haveria discrepância nas informações trazidas aos autos. Por outro lado, relembre-se que as Requerentes estão sem acesso ao software utilizado, fato esse que impede a constatação da correspondência com os lançamentos contábeis e comerciais.

124. De qualquer forma, tão logo seja restabelecido o serviço, poderão as Requerentes disponibilizar a documentação para análise e/ou ratificação dos dados informados em juízo.

### V – DAS DILIGÊNCIAS REALIZADAS

125. Nos dias 09, 10 de 11 de maio de 2017, a Perita Judicial realizou diligências nas dependências das Requerentes e obteve as seguintes informações:

**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

(i) **ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA.:**

- a. **Unidade São Paulo:** produção voltada para a fabricação de rodas, está com as atividades reduzidas em função da incerteza do pedido de Recuperação Judicial.
- b. **Unidade Caçapava:** funcionamento parcial para a produção de ligas de alumínio e cabeçote, com aproximadamente 12 (doze) funcionários ativos. A situação em fomento foi agravada pela crise no setor automobilístico.
- c. **Principais Clientes (históricos e atuais):** FIAT/FCA, VW, GM, PSA (Peugeot – Citroen), Mitsubishi, VW/MAN Caminhões, AGRALLE, ALLIANCE (divisão e peças e acessórios da Mercedes-Benz) Caminhões, concessionárias das bandeiras VW e Mercedes-Benz, ID Distribuidora da Peças e Carretão Distribuidora de Peças.

(ii) **ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO e TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.:** as duas empresas possuem sede em Bragança Paulista e estão inativas. No local, somente há os imóveis outrora utilizados e vigilância. Tais empresas possuem débitos em comum com as demais Requerentes e são proprietárias dos imóveis de São Paulo, Bragança Paulista (**ITALMAGNÉSIO**) e Caçapava (**TONOLLI**).

(iii) **ROTAVI INDUSTRIAL LTDA.:** com sede na Várzea da Palma, Estado de Minas Gerais, é responsável pela produção de ferroligas à base de silício e silício metálico, os quais são utilizados nas aciarias, fundições de peças de aço e ferro fundido. Tais também são utilizados na indústria do alumínio

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

para fabricação de ligas de alumínio-silício utilizados no setor automobilístico. A fábrica está com as atividades paralisadas desde novembro de 2014, em virtude da celeuma jurídica com a CEMIG. A unidade possui 02 (dois) fornos de indução pequenos, 03 (três) fornos de redução médios e 03 (três) fornos de redução grandes. Há a perspectiva de retorno gradativo da produção, iniciando com os fornos de indução e 01 (um) forno de redução médio, que estão aptos a retornar a produzir e os demais fornos serão colocados em condições de produção para que no prazo de 12 meses a unidade volte a produzir com sua capacidade produtiva entre 70 e 100%.

- (iv) **BRIMOLD ARTEFATOS DE CIMENTO LTDA.:** unidade fabril localizada na Comarca de Pirapora, Estado de Minas Gerais, é responsável pela produção de briquetes de silício e de bobinas de liga de silício em pó para uso em fundições de peças em aço e ferro fundido. Esta unidade depende principalmente dos produtos (ferroligas e ligas de silício) produzidos pela **ROTAVI**. A última produção foi em Dezembro/16 com material de terceiros. Os equipamentos encontram-se em perfeito estado e prontos para retorno imediato da produção.
- (v) **MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME:** unidade localizada na Comarca de Jau, Estado de Tocantins, como preposto da empresa foi enviado o Sr. Abele Travaglia. Participou da diligencia, o Sr. Marcio Moreira Dornas, ex-funcionário da empresa na função de encarregado de mineração. Segundo o Sr. Abele Travaglia e o Sr. Marcio Moreira Dornas, a **MITO MINERAÇÃO** realiza preponderantemente a extração de um minério chamado ZIRCONITA<sup>2</sup> (zircônio - Zr), que tem a função de

<sup>2</sup> Mais informações disponíveis no doc. acessado pelo link: [http://www.mme.gov.br/documents/1138775/1256650/P28\\_RT49\\_Perfil\\_da\\_Zirconita.pdf/194d2fc7-de3c-40d1-bd25-4a87be7d415a](http://www.mme.gov.br/documents/1138775/1256650/P28_RT49_Perfil_da_Zirconita.pdf/194d2fc7-de3c-40d1-bd25-4a87be7d415a)

# LASPRO

## CONSULTORES

enriquecer o produto final das empresas (ferroliga<sup>3</sup>) por diminuir o risco de corrosão dando-lhe maior durabilidade, o que agrega valor ao produto e funciona como diferencial no mercado. Informaram que este minério existe em poucas regiões do território nacional sendo o Estado do Tocantins detentor da zirconita de melhor qualidade. A zirconita é uma pedra em perfeito formato piramidal, conforme se pode constatar em fotos de estoque. Além disso também são extraídos, secundariamente, minérios que servem de matéria-prima para produção de alumínio e ferro. Quanto ao estoque, o material “tratado” se dá posteriormente à apuração, ficando armazenado em sacos. Segundo o Sr. Marcio, esse material se encontra armazenado há cerca de 3 (três) anos, totalizando uma média de 60 toneladas. Informou que o material não sofre degradação com o tempo. Por fim, há também em estoque material ainda não beneficiado. Segundo o Sr. Marcio a **MITO MINERAÇÃO**, em seu funcionamento habitual, contava com cerca de 25 (vinte e cinco) funcionários, englobando todas as funções, que trabalhavam conforme os seguintes turnos: a) 1º Turno: 7h/11h – 12h/16h – de segunda a sábado; b) 2º Turno: 21h/7h – de segunda à sexta. Segundo o Sr. Marcio, a empresa está com a sua produção parada desde o início de 2014, não sabendo precisar a data. A atualmente a empresa conta com 04 (quatro) funcionários, os quais fazem a vigilância do local. Informou ainda que a justificativa que lhe foi dada para a paralisação das atividades seria o grande endividamento, causado principalmente por alterações nos valores do fornecimento de energia elétrica. Na diligência, foi identificado o seguinte maquinário composto, basicamente, por um complexo de máquinas interligadas que se destinam ao beneficiamento do material e extração dos minérios. São elas: a) gig duplo: beneficiamento; b) peneira vibratória: separação do material; c) correia transportadora; d) transporte do material;

<sup>3</sup> Mais informações disponíveis em: <http://www.forzadobrasil.com.br/ferroligas.php>

**Brasil**  
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
 01050-030 - São Paulo  
[www.lasproconsultores.com.br](http://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](http://www.edoardoricci.it)  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

## CONSULTORES

e) Motor; f) Depósito do material para beneficiamento; g) Tanque de combustível; e h) Sistema de bombeamento de água. De acordo com os Srs. Abele e Marcio, todo o maquinário se encontra em perfeito estado de funcionamento, estando plenamente apto a retornar a produção.

**(vi) COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA., CARNOVALE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA., GT – AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA. E PLANTA 7 S/A EMPREENDIMENTOS RURAIS:** localizadas na Comarca de Taboairas, Estado de Minas Gerais, as unidades são responsáveis pela produção de mudas de eucalipto, plantio, manutenção, corte e exploração de eucalipto para produção de carvão vegetal, cercas, mourões, postes de eletrificação. O carvão mineral é utilizado no processo produtivo da **ROTAVI**. Diante da paralização dessa, a produção está sendo vendida para terceiros.

126. Anexas ao presente relatório, fotos relacionadas as diligências **(DOC. 01)**.

127. É importante registrar que a Perícia Judicial constatou que, não obstante as Requerentes possuam com certa autônima para as atividades do dia-a-dia (contas a pagar, contas a receber, etc.) toda a contabilidade é concentrada na unidade de São Paulo **(ITALSPEED)**, assim como a gestão dos negócios, local onde são tomadas todas as decisões que envolvam os interesses e as atividades das Requerentes.

128. O passivo tributário, segundo informado pelas Requerentes, é próximo de R\$ 200.000.000,00 (duzentos milhões de reais) e refere-se a multas e matérias controvertidas, podendo chegar à R\$ 1 bilhão.

**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

129. Em relação à mão-de-obra, as Requerentes já contaram com 2.200 (dois mil e duzentos) colaboradores e pretendem retornar com a metade, tão logo as unidades fabris voltem a operar com plena capacidade.

### V – DA CONFIGURAÇÃO DE GRUPO ECONÔMICO

130. A Lei nº 11.101/2005 não trata especificamente sobre os pedidos de recuperação judicial formulados por empresas que, sendo requerentes em litisconsórcio ativo, integram um mesmo grupo societário. Tal fato, entretanto, não inviabiliza esta possibilidade.

131. Como remédio a esta lacuna no texto legal, a própria Lei, em seu artigo 189, determinou a aplicação subsidiária do Código de Processo Civil aos procedimentos que por ela são regulados. A legitimidade *ad causam* regulada pela Código de Processo Civil busca tutelar o princípio da economia processual e evitar decisões contraditórias entre pessoas na mesma ou em similar situação jurídica.

132. Desta maneira, uma vez reconhecida a existência do grupo societário formado entre as empresas requerentes, para que o processamento do pedido de recuperação judicial seja deferido, aceitando-se a formação do litisconsórcio ativo, devem ser observados não apenas os requisitos previstos nos artigos 48 e 51 da Lei nº 11.101/2005, mas também aqueles encontrados no artigo 113 do Código de Processo Civil.

133. Duas situações devem ser diferenciadas, nesse aspecto. Uma primeira situação de existência de grupo de fato, cujas sociedades possuem participação relevante entre si. Nos grupos de fato, as personalidades

**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

# LASPRO

## CONSULTORES

jurídicas de cada um dos integrantes do grupo são preservadas e cada qual deve orientar-se pela preservação de sua autonomia e tutela de seu interesse social.

134. Nessa primeira situação, a relação jurídica estabelecida entre a pessoa jurídica integrante do grupo e o credor é estabelecida com base na maximização dos interesses dos próprios agentes da relação jurídica. A autonomia da personalidade perante as sociedades do mesmo grupo garante que o credor possa aferir os riscos da contratação diretamente com base no capital social da contraparte, bem como assegura que eventual situação de crise de outra pessoa jurídica integrante do grupo não contamine as demais, eventualmente em situação financeira sadia.

135. Diante desse primeiro caso, as dívidas de todo o grupo ou das demais sociedades que o integram não devem ser consolidadas num quadro geral de credores único, bem como não devem ser submetidas a um único plano de recuperação.

136. A autonomia das personalidades jurídicas implica o tratamento diferenciado do risco contratado por cada um dos credores, os quais não podem ser assim igualados.

137. A aglutinação das referidas personalidades jurídicas distintas num único feito, nessa hipótese, é apenas medida de economia processual. Como consequência, os planos devem ser separados para cada pessoa jurídica, ainda que integrem um único documento, e cada qual deverá ser votado por seus próprios credores.

138. Nas palavras de Cerezetti, a consolidação processual exige que:

**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

"(...) a votação do plano, ainda que programada para ocorrer em assembleias convocadas para a mesma data, é feita de forma separada e em respeito à separação jurídica existente entre as sociedades do grupo. Os credores de cada devedora se reunirão e, em observância às classes e aos quóruns previstos na LRE, deliberarão sobre o plano. O resultado do conclave será, portanto, apurado com relação a cada uma das devedoras" (Cerezetti, Sheila C. Neder, *Grupos de sociedades e recuperação judicial: o indispensável encontro entre Direitos Societário, Processual e Concursal, in Processo Societário II* - Flávio Luiz Yarshell e Guilherme Setoguti J. Pereira coord., São Paulo, Quartier Latin, 2015, p. 763).

139. Situação diversa ocorre quando, no interior do grupo, as diversas personalidades jurídicas não são preservadas como centros de interesses autônomos. Nessa hipótese, há confusão patrimonial em sua atuação conjunta e as diversas pessoas jurídicas do grupo exercem "*suas atividades sob unidade gerencial, laboral e patrimonial*" (STJ, ROMS 14168/SP, rel. Min. Nancy Andrighi).

140. Nessa segunda situação, de consolidação substancial, há verdadeiro litisconsórcio necessário. Diante da confusão entre as personalidades jurídicas dos integrantes, a reestruturação de um dos integrantes do grupo depende da reestruturação dos demais.

141. Por seu turno, as relações contratadas perante terceiros revelam não apenas uma pessoa jurídica contratante, mas não raras vezes evidenciam um comportamento do próprio grupo como um todo, ainda que a contratação tenha sido realizada com apenas uma das pessoas jurídicas integrantes.

142. A consolidação substancial implica a apresentação de plano unitário e do tratamento igualitário entre os credores componentes de cada

**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

classe, ainda que de diferentes pessoas jurídicas integrantes do grupo. Por consequência, a votação do referido plano será feita em único conclave de credores.

143. Pois bem. No caso em fomento, é notória a existência de grupo econômico entre as Requerentes e, conseqüentemente, a necessidade do eventual processamento do pedido de Recuperação Judicial de forma substancial.

144. Conforme anexo, as operações das Requerentes estão interligadas em função do seu setor de atuação (**DOC. 02**).

145. Com efeito, a Requerente **ROTAVI** produz ferroligas, sendo que parte a produção é destinada à **ITALSPEED**, a qual utiliza tal insumo na produção de rodas. Já as empresas **CARNOVALE**, **COAGRO**, **GT – AGRO** e **PLANTA 7** fornecem eucalipto para o carvão vegetal utilizado no processo produtivo da **ROTAVI**. A **BRIMOLD** depende da **ROTAVI** para execução do encapsulamento de ferroligas. A **MITO MINERAÇÃO** fornece zirconita à **BRIMOLD**.

146. As empresas **ITALMAGNÉSIO S/A** e **TONOLLI** estão inativas, mas são as titulares dos imóveis essenciais do Grupo.

147. Ademais, há dívidas da **ITALMAGNÉSIO S/A** vinculadas aos CNPJs das outras empresas Requerentes, bem como foi identificado nos documentos contábeis apresentados a existência de empréstimos entre “coligadas”, revelando a existência de caixas e receitas cruzadas e notória interdependência financeira entre as Requerentes.

148. Ou seja, é evidente a confusão entre as personalidades jurídicas das Requerentes, sendo que a reestruturação de uma das integrantes do grupo depende da reestruturação das demais.

**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

149. Nesse cenário, desponta a necessidade do eventual processamento do pedido de Recuperação Judicial de forma substancial, com a apresentação de quadro de credores e plano de recuperação judicial de forma única, consolidando-se todo o passivo e, por consequência, um único conclave de todos os credores.

## VI – CONCLUSÕES E ENCERRAMENTO

150. As Requerentes deverão ser intimadas para complementação da documentação acostada com a petição inicial, notadamente as certidões negativas de falência, prática de crimes falimentares e concessão de recuperação judicial nos últimos 05 (cinco) anos, caso o Juízo entenda que as declarações juntadas não substituem tais documentos.

151. As Requerentes, ainda, deverão juntar aos autos as declarações dos bens referentes à:

- a) **ITALMAGNÉSIO S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO**, sócia de **TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.**;
- b) **SAVANHA FINANCE CORPORATION – SAFINCO; BLOCOCENTRO TRADING LIGAS E METAIS S.A; HALCYON MANAGEMENT & VERWALTUNGS AG.** sócias de **ROTAVI INDUSTRIAL LTDA.**;
- c) **BRASCORP ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES LTDA.** e **SAFINCO DO BRASIL LTDA**, sócias de **MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME**;

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

- d) **SIDÊNIO JOAQUIM FERREIRA COSTA**, administrador da ROTAVI INDUSTRIAL LTDA., MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA. – ME, CARNOVALE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA., e BRIMOLD ARTEFATOS DE CIMENTO LTDA.;
- e) **ASTEMPAR S/A** e **INVESTCO INVESTMENT CORPORATION** sócias de **ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA.**;
- f) **COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.** e **SAFINCO DO BRASIL LTDA.** sócias de GT – AGRO CARBO INDUSTRIAL LTDA.;
- g) **BRASCORP ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÕES LTDA.** sócia de COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.;
- h) **RUY BARBOSA OLIVEIRA**, administrador da COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.;
- i) **ROTAVI INDUSTRIAL LTDA.** e **SAFINCO BRASIL LTDA.** sócias de CARNOVALE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS AGROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA

152. Outrossim, deverão as Requerentes juntar aos autos atas de Reuniões da Diretoria/Cotistas autorizando o ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial, caso Vossa Excelência entenda pela necessidade da apresentação do mencionado documento.

**Brasil**  
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
 01050-030 - São Paulo  
[www.lasproconsultores.com.br](http://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](http://www.edoardoricci.it)  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

# LASPRO

CONSULTORES

153. Ademais, em relação aos documentos contábeis, tão logo haja o restabelecimento do acesso ao sistema, poderão as Requerentes acostar aos autos as informações referentes aos meses de outubro a dezembro de 2016 e 2017 em prazo a ser fixado pelo Juízo.

154. Dando por concluído o trabalho, apresenta o presente Laudo, em 93 (noventa e três) laudas digitadas no anverso e com 02 (dois) anexos colocando-se a disposição de Vossa Excelência, do Ministério Público, das Requerentes e demais interessados no presente feito para quaisquer esclarecimentos que se tornarem necessários.

São Paulo, 12 de maio de 2017.

  
LASPRO CONSULTORES LTDA.  
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

**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