

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

Recuperação Judicial

Processo nº: 1005348-57.2018.8.26.0161

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

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

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

Sumário

I.	INTRODUÇÃO	3
II.	DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:.....	3
	DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.	4
	A. Balanço Patrimonial	4
	B. Demonstração do Resultado do Exercício	8
	C. Funcionários.....	10
	D. Impostos.....	10
	E. Demais Relatórios.....	11
	TFL FERRAMENTARIA LTDA.	11
	A. Balanço Patrimonial	11
	B. Demonstração do Resultado do Exercício	15
	C. Funcionários.....	17
	D. Impostos.....	17
	E. Demais Relatórios.....	17
III.	PENDÊNCIAS	18
IV.	DAS CONCLUSÕES.....	19
V.	DO ENCERRAMENTO.....	19

I. INTRODUÇÃO

1. As empresas **DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.** e **TFL FERRAMENTARIA LTDA.** constituem o denominado **GRUPO DECON**, que deu início a suas atividades no ano de 1998 através da empresa Taurus Ferramentaria LTDA.

2. Em meados dos anos 2000, ingressou seu primeiro projeto de Fabricação de Ferramentas para a COFAP. Entre os anos de 2005 e 2007 tornou-se oficialmente uma das maiores potências em fabricação de Conjuntos de Ferramentais de grande porte para o ramo Automobilístico, porém, nos de 2010 e 2011, apresentou abrupta redução de receitas, na ordem de 40% de sua capacidade de produção, vivenciando a primeira crise econômica/financeira.

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:

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

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

6. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais dos de maio de 2019, já apresentado no relatório anterior (com novos saldos, devido ao reprocessamento da contabilidade), a julho de 2019, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

7. Em julho de 2019, o **Disponível** está representado por 56% de recursos em aplicações financeiras, 23% em caixa e o restante alocados em bancos conta movimento, somando a importância de R\$ 657.834 (seiscentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e trinta e quatro reais), onde:

- Nota-se redução de 56% decorrente principalmente das movimentações financeiras/contábeis ocorridas nas aplicações financeiras.
 - Banco Sicredi: foi disponibilizado o extrato, contudo não demonstrando o saldo final, tendo na contabilidade a importância de R\$ 449.006 (quatrocentos e quarenta e nove mil, seis reais).
 - Banco Itaú: Não foi disponibilizado extrato bancário, tendo na contabilidade o saldo negativo de R\$ 78.753 (setenta e oito mil, setecentos e cinquenta e três reais).
- Ademais, mediante os extratos bancários das contas corrente disponibilizados, pode-se verificar diversos pagamentos a fornecedores, bem como os saldos finais estão condizentes com os saldos contábeis apresentados.

8. Na rubrica de **Duplicatas a Receber**, em junho de 2019, observa-se aumento de 16% quando comparado com o mês anterior, seguido novamente de aumento em julho de 2019, totalizando recebíveis no montante de R\$

4.109.315 (quatro milhões, cento e nove mil, trezentos e quinze reais), e indicando que nesse período houve maior negociação de vendas a prazo.

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

9. Os **Outros Créditos** é a rubrica mais representativa do ativo total, perfazendo 50%, deste. Nos meses de junho e julho de 2019, nota-se aumento de 19%, findando o período sob análise totalizando R\$ 5.973.015 (cinco milhões, novecentos e setenta e três mil, quinze reais), dos quais, a maior parte está alocada na conta de adiantamento a fornecedores.

10. Em junho de 2019, houve reconhecimento de R\$ 43.263 (quarenta e três mil, duzentos e sessenta e três reais) em **Empréstimos**, no ativo não circulante, seguido pelo aumento de 164%, e encerrando julho de 2019 com o montante de R\$ 114.127 (cento e catorze mil, cento e vinte e sete reais), dos quais 41% refere-se a transações financeiras com a “Presstak Serviços e Locação”, 38% com a “Agua Laser Ltda” e o restante com empréstimos com terceiros.

11. Não houve movimentação no **Imobilizado**, mantendo o saldo de R\$ 3.160.551 (três milhões, cento e sessenta mil, quinhentos e cinquenta e um reais), indicando que não ocorreu compra e/ou venda de bens.

12. Ademais, não houve movimentação nas **Depreciações**, apontando que não estão ocorrendo as apropriações mensais, apresentando o montante líquido de R\$ 1.053.602 (um milhão, cinquenta e três mil, seiscentos e dois reais) em julho de 2019.

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$			
Balço Patrimonial	mai-19	jun-19	jul-19
Ativo	11.062.441	11.377.053	12.011.789
Circulante	10.008.835	10.280.183	10.844.055
Disponível	1.490.863	890.747	657.834
Clientes	3.388.501	3.928.528	4.109.315
Impostos a Recuperar	113.026	110.886	103.891
Outros Créditos	5.016.444	5.350.022	5.973.015
Não circulante	1.053.606	1.096.870	1.167.734
Depósitos judiciais	5	5	5
Empréstimos	-	43.263	114.127
Imobilizado/Intangível	1.053.602	1.053.602	1.053.602
<i>Bens em uso</i>	<i>3.160.551</i>	<i>3.160.551</i>	<i>3.160.551</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 2.106.949</i>	<i>- 2.106.949</i>	<i>- 2.106.949</i>

13. Houve aumento de 2%, em junho de 2019, nos valores devidos a **Fornecedores**, indicando nesse período o volume maior de compras a prazo do que pagamento de dívidas já existentes, tendo no mês seguinte, apresentado pequena redução e montando o saldo devedor de R\$ 273.015 (duzentos e setenta e três mil, quinze reais).

- Não foi disponibilizado relatório financeiro que suporte o saldo contábil apresentado.

14. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** apresentou redução de 101%, vez que o mês de julho de 2019, apresentou saldo negativo de R\$ 918 (novecentos e dezoito reais). A maior parte esta redução, refere-se ao pagamento a empresa **TFL FERRAMENTARIA LTDA**.

15. Demonstrando consecutivos aumentos mensais, decorrente das provisões do PIS e COFINS sem recolhimento, os **Impostos a Recolher**, em julho de 2019, representaram 76% da dívida total, totalizando saldo devedor de R\$ 2.408.792 (dois milhões, quatrocentos e oito mil, setecentos e noventa e dois reais), dos quais, 42% refere-se a “COFINS a recolher”.

16. A rubrica **Obrigações Trabalhistas**, apresentou aumento de 9% em junho de 2019, decorrente principalmente das movimentações

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

na alínea INSS a recolher. Em julho de 2019, apresentou redução de 5%, montando R\$ 188.218 (cento e noventa e oito mil, duzentos e dezoito reais), dos quais, 46% refere-se a rescisões a pagar.

17. Houve redução de 29% do valor contabilizado na rubrica **Outras Obrigações** em julho de 2019, referente a alínea de contas a pagar e pagamento a serviços tomados, montando R\$ 291.235 (duzentos e noventa e um mil, duzentos e trinta e cinco reais).

18. O **Patrimônio Líquido** vem em constante crescimento, refletindo o lucro auferido, montando, em julho de 2019, R\$ 8.851.445 (oito milhões, oitocentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais), decorrente do lucro auferido, estando acumulado em R\$ 8.751.445 (oito milhões, setecentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais).

Em R\$

Balanco Patrimonial	mai-19	jun-19	jul-19
Passivo	11.062.441	11.377.053	12.011.788
Circulante	3.353.817	3.382.960	3.160.343
Fornecedores	267.065	273.693	273.015
Empréstimos e financiamentos	170.193	34.390	918
Impostos a Recolher	2.326.339	2.374.741	2.408.792
Obrigações trabalhistas	181.712	198.699	188.218
Outras Obrigações	408.507	501.437	291.235
Patrimonio líquido	7.708.625	7.994.093	8.851.445
Capital social	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	4.492.613	7.608.625	7.991.501
Lucro/Prejuizo do Período	3.116.012	285.469	759.944

19. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos indicadores de liquidez, que apresentou variação positiva nos meses de junho e julho de 2019, mantendo situação satisfatória, como segue:

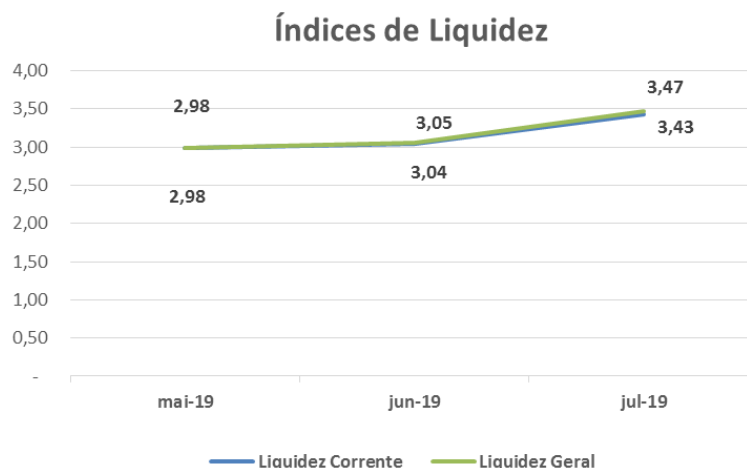
- A **Liquidez Corrente**, considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, dos meses de junho e julho de 2019, apresentou aumento na capacidade de

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

liquidação, demonstrando liquidez de R\$ 3,43 (três reais e quarenta e três centavos), para cada real devido.

- A **Liquidez Geral** considera todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, apresentando aumento na sua capacidade de quitação, encerrando julho de 2019, com liquidez de R\$ 3,47 (três reais e quarenta e sete centavos).



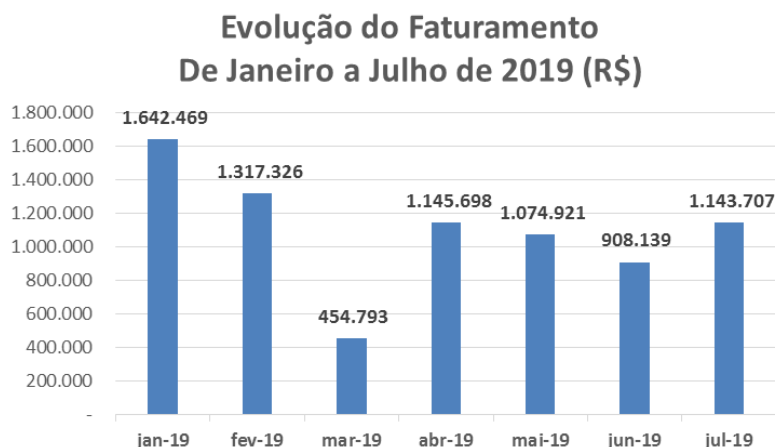
20. O **Endividamento Geral**, que considera o ativo total para quitar o passivo total independente dos prazos, apresentou redução julho em julho de 2019, indicando que somente 26% do ativo está comprometido, apontando margem satisfatória.

Indicadores	mai-19	jun-19	jul-19
Endividamento	30%	30%	26%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. Até julho de 2019, o **Faturamento** montou R\$ 7.687.055 (sete milhões, seiscentos e oitenta e sete mil, cinquenta e cinco reais), auferindo média mensal de R\$ 1,1 milhão (um milhão e cem mil reais).

- Nota-se oscilações no ano de 2019: em junho apresentou redução de 16% comparado com a média anual.



22. O **Custo** produtivo acumulado até julho de 2019, girou em torno de 20% do montante faturado, montando o gasto acumulado de R\$ 1.527.359 (um milhão, quinhentos e vinte e sete mil, trezentos e cinquenta e nove reais).

23. No período analisado, o segundo maior gasto é representado pela rubrica **Despesas Administrativas**, tendo apresentado em julho de 2019, redução de 36% comparado a maio, e 15% menor em relação à média do ano, impactado pelos gastos com serviços terceiros, montando acumuladamente até julho de 2019, R\$ 1.132.709 (um milhão, cento e trinta e dois mil, setecentos e nove reais).

24. A operação desta Recuperanda, se faz superavitária, tendo apresentado **Lucro Contábil** acumulado entre janeiro e julho de 2019, de R\$ R\$ 4.161.424 (quatro milhões, cento e sessenta e um mil, quatrocentos e vinte e quatro reais), indicando rentabilidade na operação.

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

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

LASPRO CONSULTORES

Em R\$ - Mensal

Demonstração de Resultado	mai-19	jun-19	jul-19	2019
Receita	1.074.921	908.139	1.143.707	7.687.055
<i>(-) Deduções</i>	- 46.790	- 37.481	- 53.108	- 523.423
Receita Líquida	1.028.131	870.658	1.090.599	7.163.632
<i>(-) Custo</i>	- 268.490	- 422.780	- 178.866	- 1.527.359
Lucro Bruto	759.641	447.878	911.733	5.636.273
Despesas Operacionais	- 242.422	- 139.815	- 150.130	- 1.435.923
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 213.579	- 131.974	- 137.117	- 1.132.709
<i>(-) Despesas Gerais</i>	- 2.180	- 7.841	- 10.608	- 141.558
<i>(-) Depreciação</i>	- 26.664	-	-	- 133.318
<i>Outras Receitas/Despesas Operacionais</i>	-	-	2.406	- 28.338
Resultado Operacional	517.219	308.063	761.603	4.200.350
Resultado Financeiro	- 1.321	- 624	- 1.659	- 16.955
<i>(-) Despesa Financeira</i>	- 1.602	- 1.530	- 1.674	- 18.224
<i>Receita Financeira</i>	282	906	15	1.269
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	515.898	307.439	759.944	4.183.394
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	- 21.970	-	- 21.970
Resultado do Período	515.898	285.469	759.944	4.161.424

C. Funcionários

25. Foram disponibilizados o relatório da folha de pagamento e GFIP dos meses junho e julho de 2019, e em conferência com o livro razão contábil, verificou-se, que houve pagamento de INSS, adiantamento salarial, salário e para o FGTS, somente em julho de 2019.

26. Através da folha de pagamento sintética, verifica-se contratação de 14 colaboradores em junho de 2019 e outros 2 em julho de 2019, totalizando 17 funcionários ativos.

Funcionários em:	mai-19	jun-19	jul-19
Quantidade	1	15	17

D. Impostos

27. Foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS, IPI e ICMS, do mês analisado, condizente com o contabilizado. 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

identificados no registro contábil do período analisado, pagamentos referentes a: PCC, IRRF, ICMS e impostos parcelados (ICMS, Simples e Débitos federais), faltando pagar somente PIS e COFINS, com exceção do IPI do mês, haja vista que, apresentam saldo credor.

E. Demais Relatórios

28. A Recuperanda disponibilizou o livro de entrada e o livro de saída que condiz com a receita demonstrada no período analisado.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

29. O **Disponível** apresentou redução de 145% entre maio a julho de 2019, decorrente de pagamentos efetuados a fornecedores, conforme apontam as movimentações contidas nos extratos bancários disponibilizados. Ademais, contabilmente encerrou julho de 2019, com o montante negativo de R\$ 321 (trezentos e vinte e um reais), saldo indo contra a natureza contábil, enquanto no extrato bancário aponta recursos financeiros de R\$ 763 (setecentos e sessenta e três reais), existindo divergência a ser conciliada pela contabilidade.

30. Nota-se redução de 4% em junho de 2019 nos valores a receber de **Clientes**, seguido pelo aumento de 12% em agosto de 2019, indicando maior volume de vendas a prazo, perfazendo o saldo de R\$ 1.733.848 (um milhão, setecentos e trinta e três mil, oitocentos e quarenta e oito reais). Além disso, a rubrica de **Clientes**, em julho de 2019, representa 47% do ativo total, sendo a rubrica mais expressiva.

- Não foi disponibilizado o relatório de contas a receber, para a verificação do saldo contábil.

31. Os **Outros Créditos**, no curto prazo, reduziram em 19% entre maio a julho de 2019, decorrente do recebimento de valores relacionados aos empréstimos com a **DECON IND. FERR. PROT. LTDA.**, perfazendo montante de R\$ 616.014 (seiscentos e dezesseis mil, catorze reais).

32. Sem movimentação, o **Imobilizado** manteve o saldo de R\$ 21.625.732 (vinte e um milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, setecentos e trinta e dois reais), indicando que não houveram compra e/ou venda de bens no período. Ademais, não houve movimentação nas depreciações, apontando que não estão ocorrendo as apropriações mensais, apresentando o montante líquido de R\$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais), em julho de 2019.

Em R\$

Balço Patrimonial	mai-19	jun-19	jul-19
Ativo	3.706.322	3.531.339	3.686.294
Circulante	2.376.501	2.201.517	2.356.473
Disponível	720	507	321
Clientes	1.612.366	1.546.446	1.733.848
Impostos a recuperar	6.931	6.931	6.931
Outros créditos	756.483	648.648	616.014
Não circulante	1.329.821	1.329.821	1.329.821
Outros créditos	27.530	27.530	27.530
Depositos Judiciais	63.801	63.801	63.801
Imobilizado/Intangível	1.238.491	1.238.491	1.238.491
<i>Bens em uso</i>	<i>21.625.732</i>	<i>21.625.732</i>	<i>21.625.732</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 20.387.241</i>	<i>- 20.387.241</i>	<i>- 20.387.241</i>

33. Não houve movimentação na rubrica de **Fornecedores**, mantendo o saldo a pagar de R\$ 1.411.271 (um milhão, quatrocentos e onze mil, duzentos e setenta e um reais) até julho de 2019.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro que suporte o saldo contábil apresentado.

LASPRO

CONSULTORES

34. As Obrigações Fiscais representam 39% da dívida total de julho de 2019, montando R\$ 18.459.610 (dezoito milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, seiscentos e dez reais), sendo segregadas em **Impostos a Recolher**, no curto prazo, e **Parcelamentos**, no longo prazo, como segue:

- **Impostos a Recolher**, apresentou aumento de 0,3% de maio a julho de 2019, referente a provisão de impostos a pagar, das quais no período, em maior parte, não houve pagamento, perfazendo o saldo devedor de R\$ 15.170.470 (quinze milhões, cento e setenta mil, quatrocentos e setenta reais), sendo 47% relativos ao “ICMS a Recolher”.
- **Parcelamentos**, sem movimentação no período em análise, apresentando saldo devedor de R\$ 3.289.140 (três milhões, duzentos e oitenta e nove mil, cento e quarenta reais), sem segregação ou relatório de suporte.

35. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram pequeno aumento de 0,4% no período analisado, referente a provisão de férias e 13º salário, perfazendo saldo a pagar de R\$ 14.145.580 (catorze milhões, cento e quarenta e cinco mil, quinhentos e oitenta reais), sendo 59% representado por INSS a recolher.

36. Houve redução de 1,4% na rubrica **Empréstimos e Financiamentos**, entre maio e julho de 2019, referente ao pagamento de empréstimo de terceiros, sem segregação, perfazendo o saldo em julho de 2019 em R\$ 10.783.271 (dez milhões, setecentos e oitenta e três mil, duzentos e setenta e um reais).

37. Na rubrica **Outras Obrigações**, referente a subconta Adiantamentos de Clientes, apresentou pequeno aumento de 0,1% em julho de 2019, atingindo o saldo de R\$ 2.642.779 (dois milhões, seiscentos e quarenta e dois mil, setecentos e setenta e nove reais).

38. O **Patrimônio Líquido** apresenta saldo negativo de R\$ 43.756.217 (quarenta e três milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, duzentos

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 dezessete reais), em julho de 2019, devido ao reconhecimento de prejuízo acumulado de R\$ 45.764.118 (quarenta e cinco milhões, setecentos e sessenta e quatro mil, cento e dezoito reais).

Em R\$			
Balço Patrimonial	mai-19	jun-19	jul-19
Passivo	3.706.322	3.531.338	3.686.294
Circulante	44.201.262	44.140.585	44.153.371
Fornecedores	1.411.271	1.411.271	1.411.271
Impostos a Recolher	15.123.329	15.120.893	15.170.470
Obrigações trabalhistas	14.088.824	14.127.020	14.145.580
Empréstimo e financiamento	10.937.000	10.840.563	10.783.271
Outras Obrigações	2.640.837	2.640.837	2.642.779
Não circulante	3.289.140	3.289.140	3.289.140
Parcelamentos	3.289.140	3.289.140	3.289.140
Patrimônio líquido	- 43.784.080	- 43.898.386	- 43.756.217
Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reservas	7.901	7.901	7.901
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 45.372.833	- 45.791.981	- 45.906.427
Lucro/Prejuízo do Período	- 419.148	- 114.307	142.309

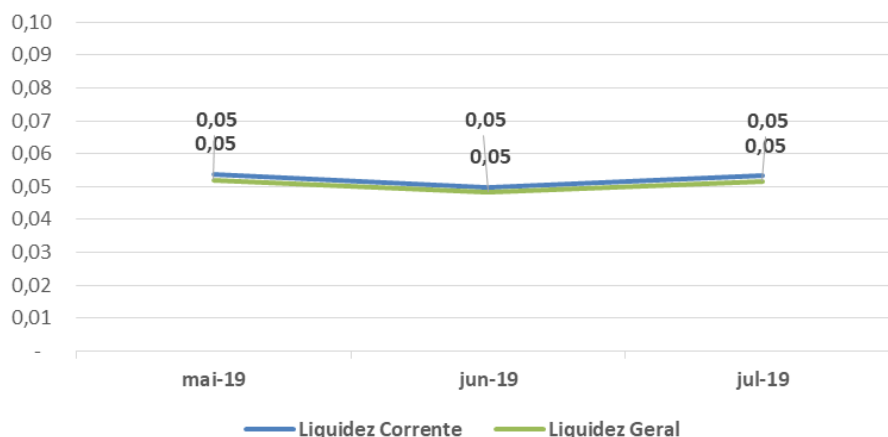
39. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos indicadores de liquidez, que aponta situação insatisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente**, considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, indicando incapacidade de liquidação, tendo R\$ 0,05 (cinco centavos de real) para quitação de cada real devido, em julho de 2019, mesmo saldo dos meses anteriores.
- A **Liquidez Geral**, considera todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, apresentando também incapacidade de quitação, encerrando julho de 2019 com liquidez de R\$ 0,05 (cinco centavos de real) para cada real devido, indicador idêntico aos meses 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

Índices de Liquidez



B. Demonstração do Resultado do Exercício

40. Até julho de 2019, o **Faturamento** montou R\$ 1.574.135 (um milhão, quinhentos e setenta e quatro mil, cento e trinta e cinco reais), obtendo receita média mensal de R\$ 224.000 (duzentos e vinte e quatro mil reais):

- No mês de junho de 2019, o faturamento reduziu em 62% em relação à média do ano de 2019, montando em apenas R\$ 85.437 (oitenta e cinco mil, quatrocentos e trinta e sete reais), contudo no mês subsequente, a Recuperanda auferiu aumento de 73% em relação à média do ano, montando em R\$ 389.274 (trezentos e oitenta e nove mil, duzentos e setenta e quatro reais).

41. Os **Custos** representam os maiores gastos incorridos, onde nota-se:

- Em junho de 2019, consumiu 157% da receita líquida do mesmo período, apresentando prejuízo de R\$ 44.175 (quarenta e quatro mil, cento e setenta e cinco reais), antes mesmos das despesas operacionais e financeiras, devido ao baixo faturamento realizado.

LASPRO

CONSULTORES

- Já em julho de 2019 consumiu 55% da receita líquida, apresentando margem de R\$ 154.387 (cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e oitenta e sete reais), suficientes para cobrir as despesas e financeiras do período.
- Acumuladamente, de janeiro a julho de 2019, os **Custos** representaram 61% da receita líquida, montando acumuladamente R\$ 845.415 (oitocentos e quarenta e cinco mil, quatrocentos e quinze reais).

42. O **Resultado do Exercício** de 2019, acumulado até julho, auferiu **Prejuízo Contábil** de R\$ 391.146 (trezentos e noventa e um mil, cento e quarenta e seis reais), sendo ocasionado principalmente pelo elevado **Custo** de operação, e das **Depreciações** dos bens, que até julho de 2019 totalizou R\$ 688.146 (seiscentos e oitenta e oito mil, cento e quarenta e seis reais), consumindo 50% da receita líquida.

- Nota-se que não houve provisão da depreciação nos meses de maio a julho, sendo assim, o prejuízo apurado deveria ser maior do que apresentado, se as corretas contabilizações em conta de Resultado tivessem sido efetuadas.

Em R\$ - Mensal

Demonstração de resultado	mai-19	jun-19	jul-19	2019
Receita	256.352	85.437	389.274	1.574.135
(-) <i>Deduções</i>	- 31.916	- 8.455	- 49.837	- 184.343
Receita Líquida	224.435	76.982	339.437	1.389.792
(-) <i>Custo</i>	- -	- 121.157	- 185.050	- 845.415
Lucro Bruto	224.435	44.175	154.387	544.377
Despesas Operacionais	5.175	68.090	11.986	932.904
(-) <i>Despesas Administrativas</i>	- -	- 33.971	- 4.426	- 180.396
(-) <i>Despesas Gerais</i>	5.175	- 34.119	- 7.560	- 64.363
(-) <i>Depreciação</i>	- -	- -	- -	- 688.146
Resultado Operacional	229.610	112.265	142.402	388.527
Resultado Financeiro	- -	93	93	670
(-) <i>Despesa Financeira</i>	- -	- 93	- 93	- 670
Resultado antes do IRPJ e CSLL	229.610	112.359	142.309	389.198
(-) <i>IRPJ e CSLL</i>	- -	- 1.948	- -	- 1.948
Resultado do Período	229.610	114.307	142.309	391.146

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

C. Funcionários

43. Foram disponibilizados o resumo da folha de pagamento e GFIP, do período analisado, onde verificou-se aumento de 1 colaborador em junho de 2019, mantendo 22 colaboradores em julho de 2019.

Funcionários em:	mai-19	jun-19	jul-19
Quantidade	21	22	22

Fonte:GFIP/Folha de Pagamento

44. Em análise ao balancete do período, verificou-se pagamento de pró-labore, INSS, FGTS e pagamento de salários.

D. Impostos

45. Recebemos os livros de apuração de ICMS, IPI, PIS e COFINS, condizente com os valores contabilizados no período analisado.

46. Em análise ao balancete do período, verificou-se que não houve pagamento do mês de: PIS/COFINS, ICMS e PCC, somente pagamento de IRRF de aluguel de maio de 2019 (balancete de junho de 2019).

E. Demais Relatórios

47. A Recuperanda disponibilizou os livros de saída e os livros de entrada, do período em análise.

III. PENDÊNCIAS

48. Esta Administradora Judicial, foi informada que, houve a necessidade da troca do contador, por motivos de saúde, justificando a ausência de lançamentos no mês de maio de 2019, que interferiram no resultado apresentado, e nos atrasos às repostas aos questionamentos desta Administradora Judicial.

49. No período deste relatório, os gestores, esclareceram quanto à:

- Rubrica de estoques, por estar sem movimentação, haja vista que, conforme diligência *in loco* e documentos analisados, constata-se movimentação de produtos para a produção, no intervalo do período de março de 2018 a julho de 2019.
 - Segundo a empresa, não há estoque, consta apenas entrada de mercadoria, onde é realizado o serviço de usinagem, e logo a sua saída.
- Quantidade de funcionários: Conforme diligência *in loco*, em março e abril de 2019, foram informados em torno de 90 colaboradores, e nos documentados apresentados na folha de pagamento, as recuperandas conjuntamente, apresentaram quadro com 22 funcionários.
 - Segundo os gestores, os colaboradores efetivos são em média 22 empregados, e o restante tratam-se de serviços temporários contratados como prestadores de serviços MEI.

IV. DAS CONCLUSÕES

50. Em análise aos documentos apresentados, nota-se que a **DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.**, continua apresentando lucro, e, além disso, o índice de liquidez demonstra a existência de recursos próprios disponíveis para uma possível liquidação das obrigações, enquanto a **TFL FERRAMENTARIA LTDA.**, mesmo tendo melhora no último mês analisado, mantém situação deficitária, apresentando ausência de recursos próprios suficiente para quitar as obrigações.

51. Ao analisarmos as demonstrações contábeis combinadas, das duas recuperandas acima, nota-se que para o exercício 2019, até julho, há aferição de lucros acumulados, indicando operação superavitária, contudo, ressalta-se que, em alguns meses não foram apropriadas algumas despesas, o que impacta diretamente no resultado apresentado, além de alguns documentos de suporte, para a verificação do saldo contábil apresentado.

V. DO ENCERRAMENTO

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

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

LASPRO

CONSULTORES

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 09 de dezembro de 2019.



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

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

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