

**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 **setembro e outubro 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

LASPRO

CONSULTORES

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

72-904.1 CM / CB / JP

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

Sumário

I. INTRODUÇÃO	4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:.....	4
DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.	5
A. Balanço Patrimonial	5
B. Demonstração do Resultado do Exercício	10
C. Funcionários.....	12
D. Impostos.....	13
E. Demais Relatórios	13
TFL FERRAMENTARIA LTDA.	14
A. Balanço Patrimonial	14
B. Demonstração do Resultado do Exercício	18
C. Funcionários.....	20
D. Impostos.....	20
E. Demais Relatórios	21
III. DAS CONCLUSÕES	21
IV. DILIGÊNCIA	22
V. DO ENCERRAMENTO.....	34

I. INTRODUÇÃO

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

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:

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

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

5. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais dos de agosto de 2019, já apresentado no relatório anterior (com novos saldos, devido ao reprocessamento dos dados contábeis), a outubro de 2019 (relatório mais recente), os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

6. Em outubro de 2019, o **Disponível** está representado por 61% de recursos em aplicações financeiras, 35% em caixa e o restante alocados em bancos conta movimento, somando a importância de R\$ 466.257 (quatrocentos e sessenta e seis mil, duzentos e cinquenta e sete reais), onde:

- Nota-se pequena redução de 27,9%, no período analisado, decorrente principalmente das movimentações financeiras ocorridas nas aplicações financeiras e bancos conta movimento.
 - Banco Sicredi: foram disponibilizados os extratos da conta corrente e de aplicação financeira, na importância de R\$ 109.724 (cento e nove mil, setecentos e vinte e quatro reais), e na contabilidade constou saldo de R\$ 104.345 (cento e quatro mil, trezentos e quarenta e cinco reais).
 - Banco Itaú: foram disponibilizados os extratos das contas bancárias, tendo o mesmo saldo da contabilidade, de R\$ 197.250 (cento e noventa e sete mil, duzentos e cinquenta reais).
- Ademais, mediante os extratos bancários das contas-correntes disponibilizados, pode-se verificar diversos pagamentos a fornecedores.

7. Na rubrica de **Clientes**, observa-se redução de 5% entre agosto a outubro de 2019, totalizando recebíveis no montante de R\$ 4.093.935 (quatro milhões, noventa e três mil, novecentos e trinta e cinco reais), reflexo da redução do faturamento no período analisado.

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

8. Os **Outros Créditos** é a rubrica mais representativa do ativo total, perfazendo 53%, deste. No período analisado, nota-se aumento de 16%, findando outubro de 2019 com saldo de R\$ 7.428.819 (sete milhões, quatrocentos e vinte e oito mil, oitocentos e dezenove reais), dos quais, a maior parte está alocada na conta de adiantamento a fornecedores.

9. Em outubro de 2019, houve reconhecimento de R\$ 200.288 (duzentos mil, duzentos e oitenta e oito reais) em **Empréstimos**, no ativo não circulante, atingindo o montante de R\$ 774.452 (setecentos e setenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais), dos quais:

- 53% referem-se a transações financeiras de empréstimos com terceiros, em maior parte descrito como “Empréstimo efetuado cf CT-0709”;
- 25% a “Presstak Serviços e Locação”;
- 21% com a “Águia Laser Ltda”.

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

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$

Balço Patrimonial	ago-19	ago-19 v2	set-19	out-19
Ativo	13.093.636	12.912.696	13.489.991	13.927.818
Circulante	11.627.810	11.471.884	11.896.021	12.097.059
Disponível	667.515	646.869	440.843	466.257
Clientes	4.368.915	4.295.500	4.275.537	4.093.935
Impostos a Recuperar	105.870	105.610	107.104	108.048
Outros Créditos	6.485.510	6.423.905	7.072.537	7.428.819
Não circulante	1.465.826	1.440.812	1.593.970	1.830.759
Depósitos judiciais	5	5	5	5
Empréstimos	409.518	384.505	537.662	774.452
Imobilizado/Intangível	1.056.303	1.056.303	1.056.303	1.056.303
<i>Bens em uso</i>	<i>3.163.252</i>	<i>3.163.252</i>	<i>3.163.252</i>	<i>3.163.252</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 2.106.949</i>	<i>- 2.106.949</i>	<i>- 2.106.949</i>	<i>- 2.106.949</i>
Contas de Compensação Passivas	-	-	-	-

11. Houve redução de 6%, entre agosto a outubro de 2019, nos valores devidos a **Fornecedores**, indicando maior volume de pagamentos, do que compras à prazo, montando o saldo devedor de R\$ 272.342 (duzentos e setenta e dois mil, trezentos e quarenta e dois reais).

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

12. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** apresentou significativa redução, de R\$ 211.972 (duzentos e onze mil, novecentos e setenta e dois reais), no período analisado, perfazendo saldo negativo de -R\$ 52.173 (cinquenta e dois mil, cento e setenta e três reais), em outubro de 2019, indo contra sua natureza contábil, sendo dado principalmente pelo pagamento dos empréstimos com a empresa **TFL FERRAMENTARIA LTDA.** (Recuperanda sendo também analisada neste relatório).

13. Apresentando aumento de 7% no período analisado, decorrente principalmente pelas provisões de PIS, COFINS, IPI e ICMS, os **Impostos a Recolher**, representaram 62% da dívida total de outubro de 2019, totalizando saldo devedor de R\$ 2.608.552 (dois milhões, seiscentos e oito mil, quinhentos e cinquenta e dois reais), sendo que 43% referem-se a “COFINS a recolher”.

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

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

14. A rubrica **Obrigações Trabalhistas**, apresentou aumento de 25% entre os meses de agosto a outubro de 2019, decorrente principalmente das movimentações nas alíneas encargos trabalhistas, finalizando o período montando R\$ 238.799 (duzentos e trinta e oito mil, setecentos e noventa e nove reais), dos quais, 36% referem-se a rescisões a pagar.

- Ressalta-se que, existem alíneas da referida rubrica, com saldo negativo, indicando montante de R\$ 40.134 (quarenta mil, cento e trinta e quatro reais), indo contra sua natureza contábil, indicando falta de conciliação contábil.

15. Houve significativo aumento de 311% na rubrica de **Outras Obrigações**, durante o período de setembro a outubro de 2019, referente a alínea "C/C matriz", relativo a transações financeiras entre filial e matriz, das quais representam 69% da rubrica, perfazendo o saldo de R\$ 1.132.574 (um milhão, cento e trinta e dois mil, quinhentos e setenta e quatro reais) no final desta análise.

- Ademais, a alínea de Assistência Médica a Pagar apresentou saldo negativo de -R\$ 3.385 (três mil, trezentos e oitenta e cinco reais) indo contra os princípios da contabilidade.

16. O **Patrimônio Líquido** cresceu 2% no período analisado, montando em outubro de 2019, R\$ 9.727.724 (nove milhões, setecentos e vinte e sete mil, setecentos e vinte e quatro reais), decorrente do **Lucro Acumulado** de R\$ 9.627.724 (nove milhões, seiscentos e vinte e sete mil, setecentos e vinte e quatro reais) em outubro de 2019, somados a exercícios anteriores.

- Nota-se, que o lucro acumulado do período de 2019, de R\$ 2.019.099 (dois milhões, dezenove mil, noventa e nove reais), refere-se ao período de junho a outubro de 2019, sendo o resultado acumulado de janeiro a maio de 2019, alocado na rubrica de lucro acumulado.
 - Tal situação se deu em virtude da contratação do novo escritório de contabilidade terceirizado a partir do mês de junho de 2019.

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$

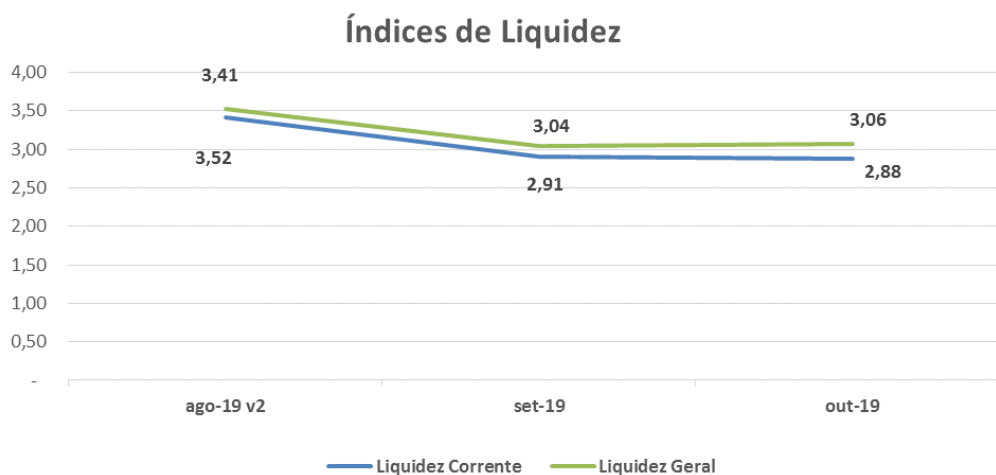
Balanco Patrimonial	ago-19	ago-19 v2	set-19	out-19
Passivo	13.093.636	12.912.696	13.489.991	13.927.818
Circulante	3.852.962	3.364.164	4.087.414	4.200.095
Fornecedores	282.580	290.850	288.962	272.342
Empréstimos e financiamentos	159.799	159.799	16.198	52.173
Impostos a Recolher	2.445.749	2.446.846	2.575.661	2.608.552
Obrigações trabalhistas	211.151	191.190	226.299	238.799
Outras Obrigações	753.683	275.479	980.294	1.132.574
Patrimonio líquido	9.240.674	9.548.532	9.402.577	9.727.724
Capital social	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	7.608.625	7.608.625	7.608.625	7.608.625
Lucro/Prejuízo do Período	1.532.049	1.839.907	1.693.952	2.019.099

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

- A **Liquidez Corrente** considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo. Nos meses de setembro e outubro de 2019, houve redução na capacidade de liquidação, apresentando margem de liquidação de R\$ 2,88 (dois reais e oitenta e oito centavos), para cada real devido em outubro de 2019.
- A **Liquidez Geral** considera todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, apresentando redução na sua capacidade de quitação, encerrando outubro de 2019, com liquidez de R\$ 3,06 (três reais e seis centavos), apontando cenário satisfatório, até mesmo para empresas que não se encontram em 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



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

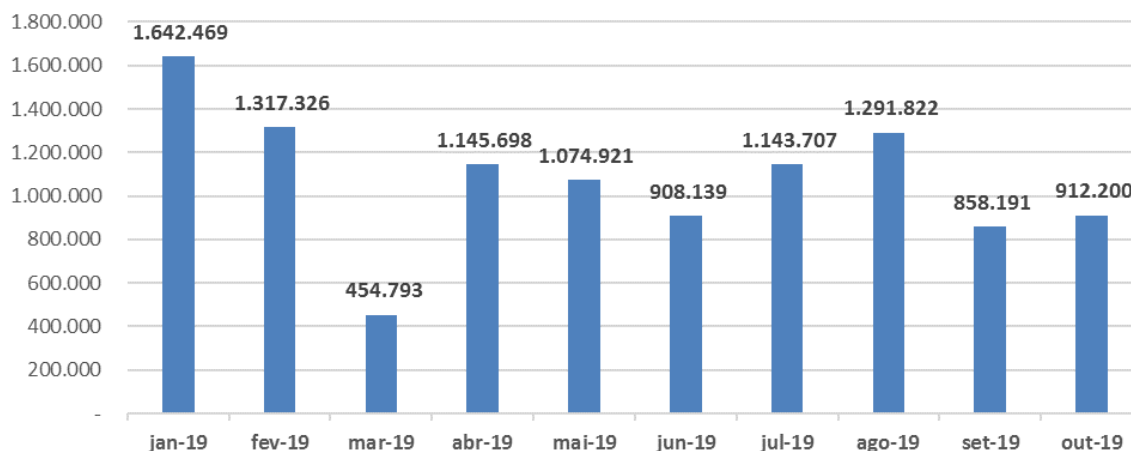
Indicadores	ago-19 v2	set-19	out-19
Endividamento	26%	30%	30%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

19. Acumulado até outubro de 2019, o **Faturamento** montou R\$ 10.749.268 (dez milhões, setecentos e quarenta e nove mil, duzentos e sessenta e oito reais), auferindo média mensal próxima a R\$ 1,0 milhão (um milhão de reais).

- Nota-se que em setembro e outubro de 2019, o faturamento se fez inferior à média realizada no ano.

Evolução do Faturamento De Janeiro a Outubro de 2019 (R\$)



20. O **Custo** produtivo acumulado até outubro de 2019, girou em torno de 24% do montante faturado, montando o gasto acumulado de R\$ 2.588.881 (dois milhões, quinhentos e oitenta e oito mil, oitocentos e oitenta e um reais).

21. O segundo maior gasto é representado pela rubrica **Despesas Administrativas**, tendo apresentando, em setembro de 2019, aumento de 49% comparado a média de 2019, que foi de R\$ 169 mil (cento e sessenta e nove mil reais), impactado principalmente pelos gastos com contratação de serviços de terceiros, montando acumuladamente, de janeiro até outubro de 2019, R\$ 1.693.609 (um milhão, seiscentos e noventa e três mil, seiscentos e nove reais).

22. Nota-se que, a rubrica de **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, reconheceu em outubro de 2019, o valor de R\$ 7.627 (sete mil, seiscentos e vinte e sete reais), aumento de 91% em relação à média de 2019, que foi de R\$ 3.989 (três mil, novecentos e oitenta e nove reais). O aumento refere-se a impostos e taxas, em maior parte da CETESB (Cia Ambiental do Estado de São Paulo).

23. A operação desta Recuperanda se faz superavitária, tendo apresentado **Lucro Contábil** acumulado, de janeiro a outubro de 2019, de R\$ 5.317.454 (cinco milhões, trezentos e dezessete mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais), indicando rentabilidade na operação.

Em R\$ - Mensal

Demonstração de Resultado	ago-19	set-19	out-19	2019
Receita	1.291.822	858.191	912.200	10.749.268
(-) Deduções	- 62.672	- 41.736	- 43.870	- 671.701
Receita Líquida	1.229.150	816.455	868.329	10.077.567
(-) Custo	- 384.508	- 265.705	- 411.309	- 2.588.881
Lucro Bruto	844.643	550.750	457.020	7.488.686
Despesas Operacionais	- 202.315	- 259.045	- 130.224	- 2.027.508
(-) Despesas Administrativas	- 192.871	- 251.678	- 116.351	- 1.693.609
(-) Despesas Gerais	- 6.247	- 6.632	- 6.247	- 160.682
(-) Depreciação	-	-	-	- 133.318
Outras Receitas/Despesas Operacionais	- 3.197	- 735	- 7.627	- 39.898
Resultado Operacional	642.327	291.705	326.796	5.461.178
Resultado Financeiro	- 1.781	- 1.734	- 1.649	- 22.119
(-) Despesa Financeira	- 1.792	- 1.764	- 1.658	- 23.439
Receita Financeira	12	30	10	1.320
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	640.547	289.971	325.147	5.439.059
(-) IRPJ e CSLL	-	- 99.634	-	- 121.605
Resultado do Período	640.547	190.337	325.147	5.317.454

C. Funcionários

24. Foram disponibilizados o relatório da folha de pagamento do mês de setembro e outubro de 2019, e em conferência com o livro razão contábil, verificou-se, que houve o reconhecimento de pagamento de adiantamento salarial, salário, INSS e FGTS.

25. Através da folha de pagamento sintética, verifica-se que em setembro de 2019, houve redução de 3 colaboradores e no mês seguinte contratação de 3 colaboradores, permanecendo em outubro de 2019, com 18 funcionários ativos.

LASPRO

CONSULTORES

Funcionários em:	ago-19	set-19	out-19
Quantidade	18	15	18

Fonte: Folha de Pagamento

D. Impostos

26. Foram disponibilizados os seguintes mapas de apuração, relativos a setembro e outubro de 2019:

- PIS, COFINS, com o mesmo saldo da contabilidade de setembro e outubro;
- IPI com saldo a recuperar em outubro de R\$ 314,34 (trezentos e catorze reais e trinta e quatro centavos), e na contabilidade a recuperar de R\$ 333,24 (trezentos e trinta e três reais e vinte e quatro centavos), para o período de setembro apresentaram o mesmo saldo a recolher de R\$ 37,91 (trinta e sete reais e noventa e um centavos);
- ICMS em outubro apresentou saldo a recolher de R\$ 6.054,72 (seis mil, cinquenta e quatro reais e setenta e dois centavos) e na contabilidade saldo a recolher de R\$ 7.771,78 (sete mil, setecentos e setenta e um reais e setenta e oito centavos), para o período de setembro a recolher de R\$ 370,10 (trezentos e setenta reais e dez centavos), e na contabilidade a recolher de R\$ 2.754,23 (dois mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e vinte e três centavos).

27. Foram identificados nos registros contábeis, durante o período analisado, pagamentos efetuados referentes a: PCC, IRRF, IPI (somente do mês de outubro), e impostos parcelados (ICMS, Simples e Débitos federais). Porém tais comprovantes não foram apresentados a este Administrador Judicial.

E. Demais Relatórios

28. A Recuperanda disponibilizou o livro de entrada e o livro de saída.

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

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

29. O **Disponível** apresentou variação negativa entre agosto a outubro de 2019, de R\$ 265 (duzentos e sessenta e cinco reais), decorrente de maior pagamento (principalmente devido ao empréstimo a DECON), em relação ao recebimento de clientes, conforme movimentações contidas nos registros contábeis, encerrando o período montando -R\$ 702 (setecentos e dois reais) negativos, enquanto no extrato bancário aponta recursos financeiros positivo de R\$ 382 (trezentos e oitenta e dois reais), existindo divergência a ser conciliada pela contabilidade.

30. Nota-se redução de 2% no período analisado, nos valores a receber de **Clientes**, perfazendo o saldo de R\$ 1.403.477 (um milhão, quatrocentos e três mil, quatrocentos e setenta e sete reais), em outubro de 2019, representando 41% do ativo total, sendo a rubrica mais expressiva.

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

31. Os **Outros Créditos**, no curto prazo, apresentaram redução de 17% durante o período analisado, decorrente do recebimento de valores relacionados aos empréstimos realizados pela **DECON IND. FERR. PROT. LTDA.**, perfazendo montante de R\$ 676.274 (seiscentos e setenta e seis mil, duzentos e setenta e quatro reais).

32. Em outubro de 2019, houve novo **Empréstimo** concedido para terceiros à longo prazo, na importância de R\$ 40.500 (quarenta mil, quinhentos reais), sem detalhamento da operação.

33. Sem apresentar 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 **Imobilizado Líquido** de R\$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais), em outubro de 2019.

Em R\$				
Balanco Patrimonial	ago-19	ago-19 v2	set-19	out-19
Ativo	3.585.478	3.569.077	3.520.990	3.450.872
Circulante	2.255.657	2.239.255	2.191.169	2.080.551
Disponível	14.118	438	18.026	702
Clientes	1.425.232	1.425.130	1.459.116	1.403.477
Impostos a recuperar	1.503	1.503	1.503	1.503
Outros créditos	814.804	813.060	712.524	676.274
Não circulante	1.329.821	1.329.821	1.329.821	1.370.321
Outros créditos	27.530	27.530	27.530	27.530
Depositos Judiciais	63.801	63.801	63.801	63.801
Empréstimos				40.500
Imobilizado/Intangível	1.238.491	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>21.625.732</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 20.387.241</i>	<i>- 20.387.241</i>	<i>- 20.387.241</i>	<i>- 20.387.241</i>

34. Não houve movimentação significativa na rubrica de **Fornecedores**, apresentando saldo a pagar de R\$ 1.411.329 (um milhão, quatrocentos e onze mil, trezentos e vinte e nove reais), até outubro de 2019.

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

35. As Obrigações Fiscais representam 39% da dívida total de outubro de 2019, montando R\$ 18.481.171 (dezoito milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, cento e setenta e um reais), sendo segregadas em **Impostos a Recolher**, no curto prazo, e **Parcelamentos**, no longo prazo, como segue:

- **Impostos a Recolher**, apresentou aumento de 0,22% no período analisado, vez que, a maioria dos impostos não estão sendo pagos, perfazendo o saldo

devedor de R\$ 15.192.031 (quinze milhões, cento e noventa e dois mil e trinta e um reais), sendo que 47% são 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).

36. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram pequeno aumento de 0,44% no período analisado, referente a INSS, provisão de férias e de 13º salário, perfazendo saldo a pagar de R\$ 14.261.511 (quatorze milhões, duzentos e sessenta e um mil, quinhentos e onze reais), sendo 59% relativo a INSS a recolher.

37. Houve pequena redução na rubrica **Empréstimos e Financiamentos** entre agosto a outubro de 2019, referente ao pagamento de empréstimo com o Banco Santander e com o Sr. Francisco Fabio Fuzari, perfazendo o saldo de R\$ 10.737.738 (dez milhões, setecentos e trinta e sete mil, setecentos e trinta e oito reais).

38. A rubrica **Outras Obrigações** apresentou pequeno aumento durante o período analisado, referindo-se principalmente a serviços tomados a pagar, atingindo o saldo de R\$ 2.644.890 (dois milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e noventa reais), sendo 99,8% refere-se a Adiantamento de Clientes.

39. O **Patrimônio Líquido** apresenta saldo negativo de -R\$ 44.085.766 (quarenta e quatro milhões, oitocentos e cinco mil, setecentos e sessenta e seis reais), em outubro de 2019, devido ao reconhecimento de **Prejuízo Acumulado** de R\$ 46.093.667 (quarenta e seis milhões, noventa e três mil, seiscentos e sessenta e sete reais).

- Nota-se que o prejuízo acumulado no período de 2019, de R\$ 301.686 (trezentos e um mil, seiscentos e oitenta e seis reais), refere-se ao período acumulado de junho a outubro de 2019, sendo que o resultado acumulado de

LASPRO

CONSULTORES

janeiro a maio de 2019 estão alocados em prejuízo acumulado, em decorrência da contratação do novo escritório de contabilidade terceirizado a partir do mês de junho de 2019.

Em R\$

Balanco Patrimonial	ago-19	ago-19 v2	set-19	out-19
Passivo	3.585.478	3.569.077	3.520.990	3.450.872
Circulante	44.180.256	44.179.424	44.225.540	44.247.498
Fornecedores	1.411.271	1.411.271	1.411.329	1.411.329
Impostos a Recolher	15.158.163	15.158.163	15.187.484	15.192.031
Obrigações trabalhistas	14.192.644	14.198.912	14.229.226	14.261.511
Empréstimo e financiamento	10.767.752	10.767.752	10.753.625	10.737.738
Outras Obrigações	2.650.426	2.643.326	2.643.876	2.644.890
Não circulante	3.289.140	3.289.140	3.289.140	3.289.140
Parcelamentos	3.289.140	3.289.140	3.289.140	3.289.140
Patrimonio líquido	- 43.883.918	- 43.899.488	- 43.993.690	- 44.085.766
Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reservas	7.901	7.901	7.901	7.901
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 45.791.981	- 45.791.981	- 45.791.981	- 45.791.981
Lucro/Prejuizo do Período	- 99.838	- 115.408	- 209.610	- 301.686

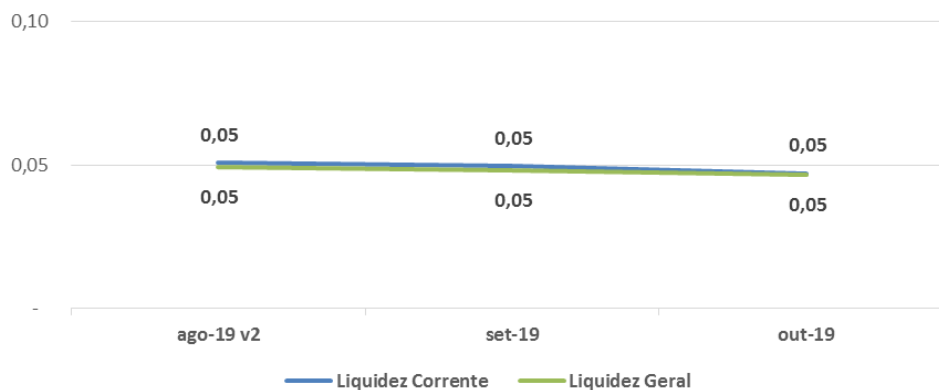
40. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, que apontam situação insatisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente**, considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, indicando incapacidade de liquidação, tendo margem de R\$ 0,05 (cinco centavos de real) para quitação de cada real devido, em outubro 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 outubro 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

41. Acumuladamente até outubro de 2019, o **Faturamento** montou R\$ 1.859.558 (um milhão, oitocentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e cinquenta e oito reais), obtendo receita média mensal de R\$ 185 mil (cento e oitenta e cinco mil reais):

- Nos meses de setembro e outubro de 2019, o faturamento reduziu em 31% e 61%, respectivamente em relação à média realizada no ano de 2019, montando R\$ 128.304 (cento e vinte e oito mil, trezentos e quatro reais) e R\$ 72.783 (setenta e dois mil, setecentos e oitenta e três reais).

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

- Em outubro de 2019, consumiu 222% da receita líquida do mesmo período, contribuindo para o prejuízo bruto de R\$ 78.603 (setenta e oito mil, seiscentos e três reais), antes mesmos de considerar as despesas operacionais e financeiras.
- Acumuladamente, de janeiro a outubro de 2019, os **Custos** representaram 79% da receita líquida, montando R\$ 1.300.832 (um milhão, trezentos mil, oitocentos e trinta e dois reais).

LASPRO

CONSULTORES

43. Seguido pelas **Depreciações** que montaram acumuladamente no exercício 2019, até outubro, R\$ 688.146 (seiscentos e oitenta e oito mil, cento e quarenta e seis reais), consumindo 42% da receita líquida.

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

44. A rubrica de **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, referem-se a taxas e contribuições, apresentando acumuladamente no exercício de 2019, até outubro, R\$ 2.038 (dois mil e trinta e oito reais).

45. O **Resultado do Exercício** de 2019, acumulado até outubro, foi deficitário, auferindo **Prejuízo Contábil** de R\$ 700.501 (setecentos mil, quinhentos e um reais), sendo ocasionado principalmente pelo elevado **Custo** de operação, e das **Depreciações** dos bens.

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

LASPRO CONSULTORES

Em R\$ - Mensal

Demonstração de resultado	ago-19	set-19	out-19	2019
Receita	84.336	128.304	72.783	1.859.558
(-) Deduções	- 10.922	- 18.223	- 8.292	- 221.779
Receita Líquida	73.415	110.081	64.491	1.637.778
(-) Custo	- 166.391	- 145.932	- 143.094	- 1.300.832
Lucro Bruto	92.977	35.851	78.603	336.947
Despesas Operacionais	34.623	39.895	13.315	1.020.737
(-) Despesas Administrativas	- 25.620	- 31.905	- 5.590	- 243.511
(-) Despesas Gerais	- 7.560	- 7.560	- 7.560	- 87.043
(-) Depreciação	-	-	-	- 688.146
Outras Receitas/Despesas Operacionais	- 1.443	- 430	- 165	- 2.038
Resultado Operacional	127.600	75.746	91.917	683.790
Resultado Financeiro	101	125	159	1.056
(-) Despesa Financeira	- 101	- 125	- 159	- 1.056
Resultado antes do IRPJ e CSLL	127.701	75.871	92.076	684.846
(-) IRPJ e CSLL	-	- 13.707	-	- 15.655
Resultado do Período	127.701	89.578	92.076	700.501

C. Funcionários

46. Foram disponibilizados o resumo da folha de pagamento, do período analisado, onde pode ser constatado a redução de 5 colaboradores, encerrando outubro de 2019 com 17 colaboradores ativos.

Funcionários em:	ago-19	set-19	out-19
Quantidade	22	20	17

Fonte:GFIP/Folha de Pagamento

47. Em análise aos registros contábeis de setembro de 2019, verificou-se registro de pagamento de IRRF, FGTS e salários, e para o mês de outubro de 2019, pagamentos de IRRF e salários, porém tais comprovantes não foram disponibilizados a este Administrador Judicial. Não foram encontradas evidências do pagamento de INSS no período analisado.

D. Impostos

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

48. Foram disponibilizados os mapas de apuração de ICMS, IPI, PIS e COFINS, condizente com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.

49. Em análise ao balancete de outubro de 2019, foram encontrados registros de pagamentos de PIS e IPI, porém tais comprovantes de pagamento não foram apresentados para validar os registros contábeis. Para o mês de setembro de 2019, não foram encontrados nenhum pagamento relativos aos impostos.

E. Demais Relatórios

50. A Recuperanda disponibilizou os livros de entrada e os livros de saída.

III. DAS CONCLUSÕES

51. Em análise aos documentos apresentados para o os meses de setembro e outubro de 2019, nota-se que a **DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.**, apresentou redução no faturamento nos últimos meses, em comparação à média realizada no ano de 2019, contudo vêm auferindo lucro mensal. Apresentou também, pequena redução nos indicadores de liquidez, nos últimos meses, entretanto mantém recursos próprios disponíveis para uma possível liquidação das obrigações, enquanto a empresa **TFL FERRAMENTARIA LTDA.**, além de apresentar redução no faturamento nos últimos meses, em comparação à média do ano de 2019, vêm apresentando déficit operacional mensal e ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações.

52. Ao analisarmos as demonstrações contábeis combinadas, das duas Recuperandas, nota-se que para o exercício 2019, até

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

outubro, há aferição de lucros acumulados, indicando operação superavitária para o grupo, contudo, ressalta-se que, em alguns meses não foram apropriadas algumas despesas, o que impactariam diretamente no resultado apresentado.

IV. DILIGÊNCIA

Decon Indústria de Ferramentaria e Protótipo Ltda

Local: Rua Álvares Cabral, nr. 169 – CEP. 09981-030 – Vila Conceição – Diadema – São Paulo

TFL Ferramentaria Ltda

Local: Rua Álvares Cabral, nr. 263 – CEP. 09981-030 – Vila Conceição – Diadema – São Paulo

Data: 04/02/20

Responsáveis: Srs. Francisco Fabio Fusari e Luigi Fusari

Preposto: Pedro Roberto da Silva

53. As visitas foram conduzidas pelo Sr. Luigi Fusari e acompanhadas pela Dra. Fernanda Palladini V. Ferreira, Advogada das Recuperandas.

Decon Indústria de Ferramentaria e Protótipo Ltda

Entrada

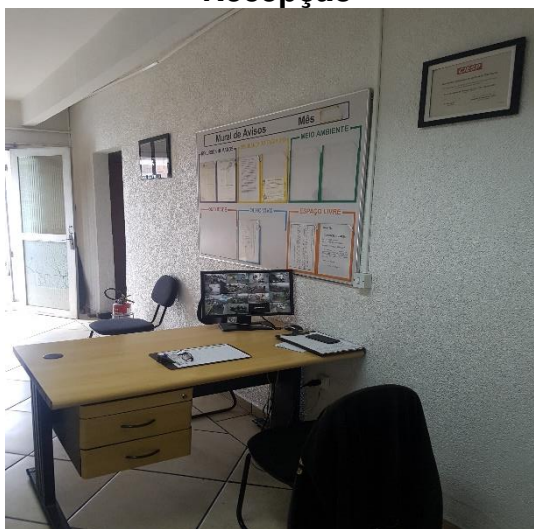
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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



Recepção



Controlador de Ponto



Cozinha



Refeitório

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

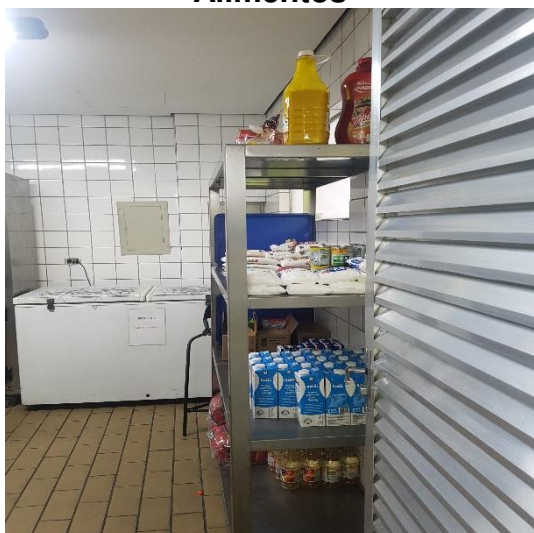
LASPRO CONSULTORES



Alimentos



Vestiário



Produção / Maquinário



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



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



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



Almoxarifado / Ferramentas



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

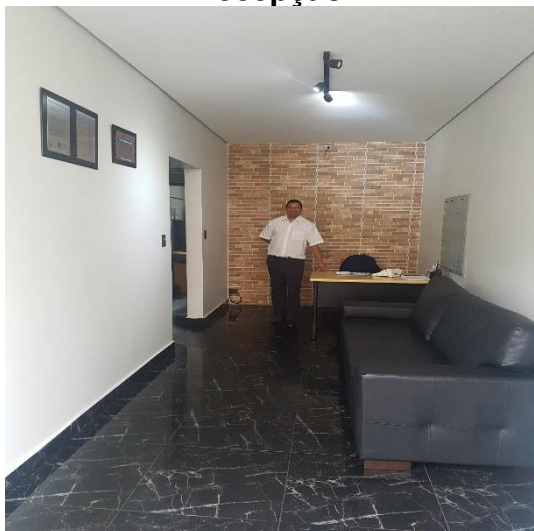
LASPRO CONSULTORES

TFL Ferramentaria Ltda

Entrada



Recepção



Estacionamento



Salas da Diretoria

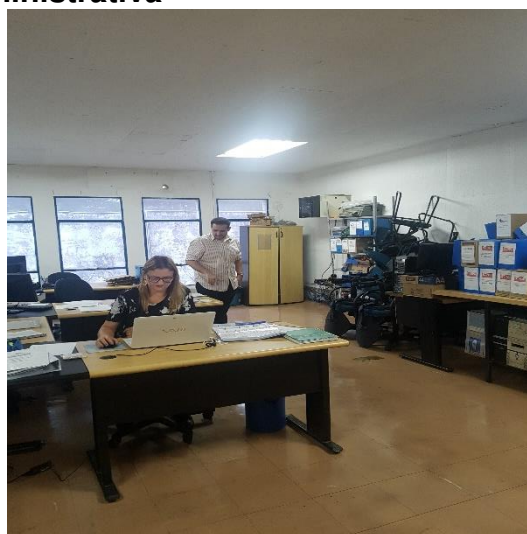
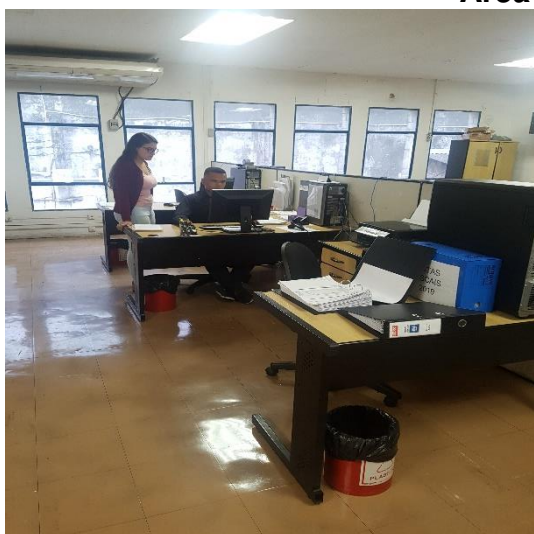


Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

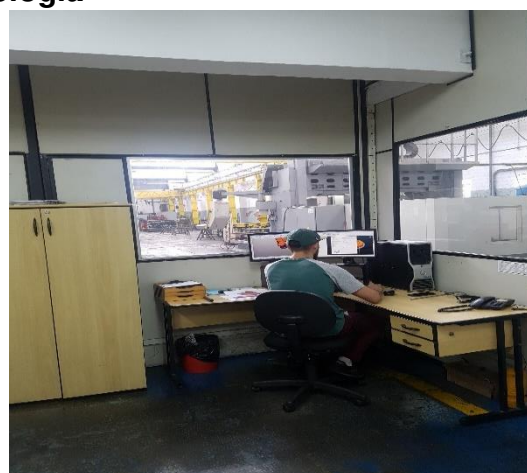
Área Administrativa



Arquivos



Metrologia



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

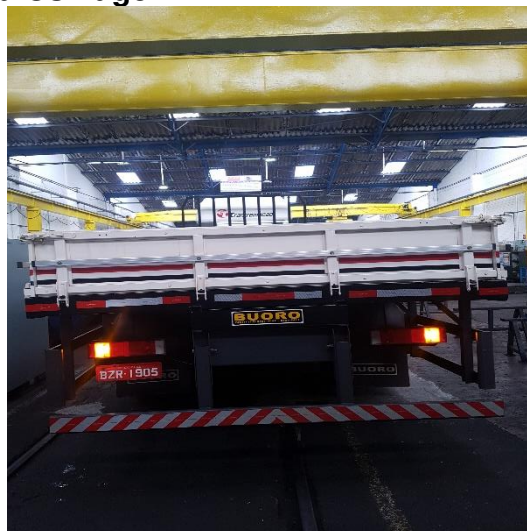
Controlador de Ponto



Almoxarifado



Peças para Usinagem



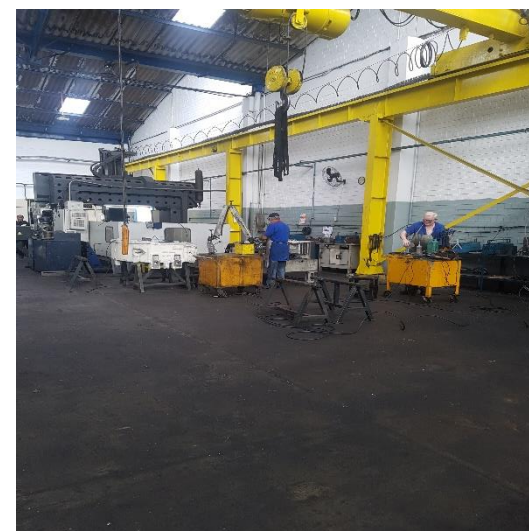
Brasil
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
 01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
 Fone: +55-11-3211-3010
 Fax: +55-11-3255-3727

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



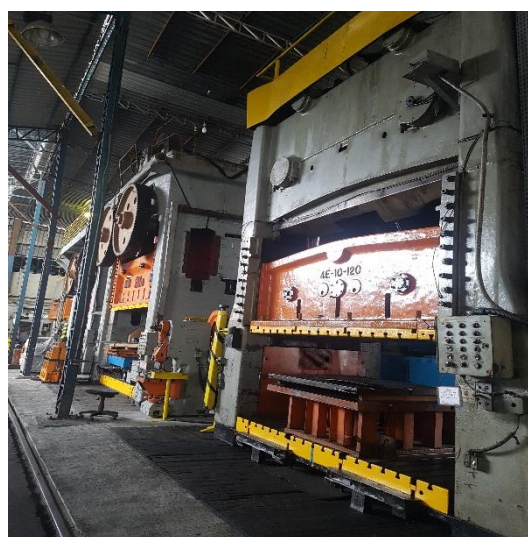
Produção / Maquinário



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

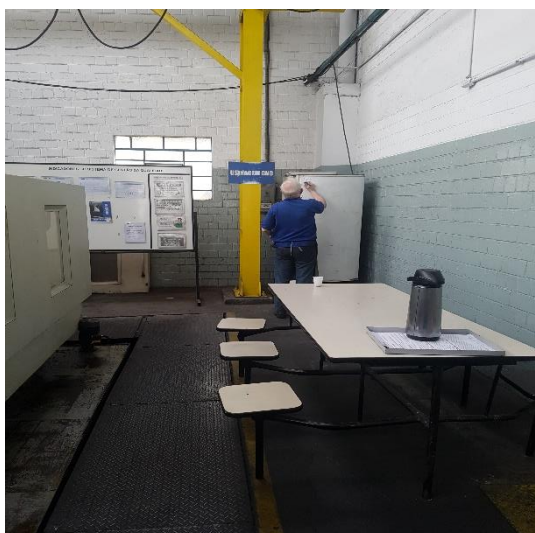
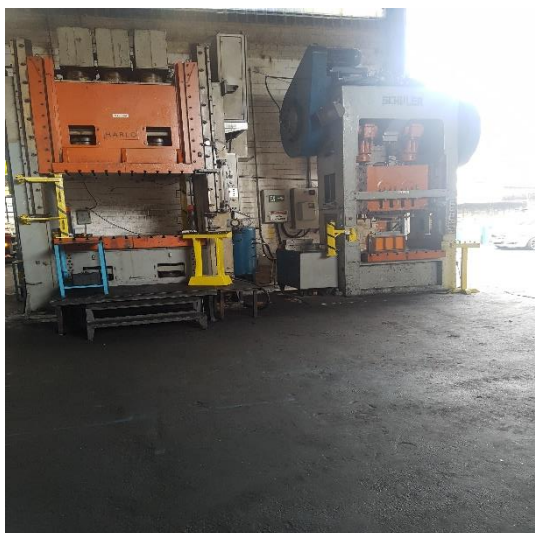
LASPRO CONSULTORES



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



Preposto: Pedro Roberto da Silva

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



V. DO ENCERRAMENTO

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

55. 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.

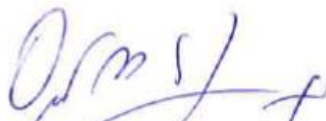
Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 14 de fevereiro de 2020.

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

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



LASPRO CONSULTORES LTDA.

Administradora Judicial

Oreste Nestor de Souza Laspro

OAB/SP n° 98.628

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

72-904.1 CM / CB / JP

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

35