

**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 **janeiro e fevereiro de 2020**.

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

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 | 10 |
| C. Funcionários..... | 13 |
| D. Impostos..... | 13 |
| TFL FERRAMENTARIA LTDA. | 14 |
| A. Balanço Patrimonial | 14 |
| B. Demonstração do Resultado do Exercício | 19 |
| C. Funcionários..... | 21 |
| D. Impostos..... | 21 |
| III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL..... | 21 |
| IV. DA DILIGÊNCIA | 22 |
| V. DA CONCLUSÃO..... | 31 |
| VI. DO ENCERRAMENTO..... | 31 |

I. INTRODUÇÃO

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

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:

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

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

5. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais dos meses de dezembro de 2019, já apresentado no relatório anterior e reapresentados com novos saldos, devido ao reprocessamento dos dados

contábeis, a fevereiro de 2020 PRÉVIA (relatório mais recente), os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

6. No período abrangente por este relatório, verificou-se reprocessamento de dados contábeis de dezembro de 2019, já analisado e reportado por esta AJ. Após o reprocessamento, nota-se que, o **Ativo** apresentou redução de R\$ 59.263 (cinquenta e nove mil, duzentos e sessenta e três reais), relativos a redução na rubrica de Disponível de R\$ 199.786 (cento e noventa e nove mil, setecentos e oitenta e seis reais), aumento de R\$ 81.379 (oitenta e um mil, trezentos e setenta e nove reais) na rubrica de Empréstimos e aumento de R\$ 59.143 (cinquenta e nove mil, cento e quarenta e três reais) na rubrica de Outros Créditos. Nas **Dívidas Totais**, apresentaram aumento de R\$ 17.028 (dezessete mil e vinte e oito reais), das quais praticamente todas as rubricas no passivo circulante tiveram alterações, principalmente na rubrica de Outras Obrigações, que apresentou aumento de R\$ 25.792 (vinte e cinco mil, setecentos e noventa e dois reais). No **Resultado**, apresentou aumento no Prejuízo de R\$ 76.291 (setenta e seis mil duzentos e noventa e um reais).

7. Para este relatório, foram disponibilizados os demonstrativos contábeis prévios.

8. Em fevereiro de 2020, o **Disponível** está representado por 53% de recursos em aplicações financeiras, 33% em caixa e o restante alocados em bancos conta movimento, somando a importância de R\$ 509.696 (quinhentos e nove mil, seiscentos e noventa e seis reais), onde:

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

- Nota-se aumento de R\$ 239.010 (duzentos e trinta e nove mil e dez reais) 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, na importância de R\$ 1.238 (um mil, duzentos e trinta e oito reais), e na contabilidade constou saldo negativo de -R\$ 158.237 (cento e cinquenta e oito mil, duzentos e trinta e sete reais) em fevereiro de 2020. A aplicação apresenta a importância R\$ 172.959 (cento e setenta e dois mil, novecentos e cinquenta e nove reais) em fevereiro de 2020, este sem extrato bancário para conferência.
 - Banco Itaú: foram disponibilizados os extratos das contas bancárias e aplicação financeira, tendo o saldo total de R\$ 9.151 (nove mil, cento e cinquenta e um reais) em fevereiro de 2020, e na contabilidade constou total de R\$ 324.761 (trezentos e vinte e quatro mil, setecentos e sessenta e um reais).
 - Caixa: com saldo de R\$ 170.211 (cento e setenta mil, duzentos e onze reais) em fevereiro de 2020, sem documento de suporte.
- Ademais, mediante os extratos bancários das contas-correntes disponibilizados, pode-se verificar diversos pagamentos a fornecedores.

9. Na rubrica de **Cientes**, observa-se redução de 3,2% entre dezembro de 2019 a fevereiro de 2020, totalizando recebíveis no montante de R\$ 2.588.933 (dois milhões, quinhentos e oitenta e oito mil, novecentos e trinta e três reais), reflexo da variação do faturamento no período analisado.

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

10. Os **Outros Créditos** é a rubrica mais representativa do ativo total, perfazendo 58%, deste. No período analisado, nota-se aumento 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

LASPRO

CONSULTORES

2,3%, findando fevereiro de 2020, com saldo de R\$ 7.768.518 (sete milhões, setecentos e sessenta e oito mil, quinhentos e dezoito reais), dos quais, a maior parte está alocada na conta de adiantamento a fornecedores.

11. No período analisado, apresentou aumento de 3,71% em **Empréstimos** de longo prazo, atingindo o montante de R\$ 1.388.369 (um milhão, trezentos e oitenta e oito mil, trezentos e sessenta e nove reais), dos quais:

- 66% referem-se a transações financeiras de empréstimos com terceiros;
- 20% com a “Águia Laser Ltda”;
- 14% a “Presstak Serviços e Locação”;

12. No primeiro bimestre de 2020, não houve aquisição e/ou baixa de **Imobilizado**, mantendo o saldo bruto 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 fevereiro de 2020.

Em R\$

| Balço Patrimonial | dez-19 v2 | jan-20 | fev-20 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ativo | 13.044.665 | 13.074.639 | 13.430.182 |
| Circulante | 10.649.600 | 10.629.963 | 10.985.506 |
| Disponível | 270.686 | 390.482 | 509.696 |
| Clientes | 2.676.769 | 2.356.593 | 2.588.933 |
| Impostos a Recuperar | 113.191 | 114.183 | 118.359 |
| Outros Créditos | 7.588.953 | 7.768.704 | 7.768.518 |
| Não circulante | 2.395.065 | 2.444.676 | 2.444.676 |
| Depositos judiciais | 5 | 5 | 5 |
| Empréstimos | 1.338.758 | 1.388.369 | 1.388.369 |
| Imobilizado/Intangível | 1.056.303 | 1.056.303 | 1.056.303 |
| <i>Bens em uso</i> | <i>3.163.252</i> | <i>3.163.252</i> | <i>3.163.252</i> |
| <i>(-) Depreciação</i> | <i>- 2.106.949</i> | <i>- 2.106.949</i> | <i>- 2.106.949</i> |

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

13. Houve aumento de 24%, no período analisado, nos valores devidos a **Fornecedores**, indicando maior volume de compras a prazo, do que pagamentos de obrigações já constituídas, montando o saldo devedor de R\$ 375.449 (trezentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e quarenta e nove reais).

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

14. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** apresentou aumento de R\$ 215.668 (duzentos e quinze mil, seiscentos e sessenta e oito reais negativos), no período analisado, perfazendo saldo negativo de -R\$ 838.841 (oitocentos e trinta e oito mil, oitocentos e quarenta e um reais negativos), em fevereiro de 2020, indo contra sua natureza contábil, sendo dado principalmente pelo pagamento dos empréstimos com a empresa **TFL FERRAMENTARIA LTDA. É necessário a regularização da conta contábil, com intuito de demonstrar corretamente a existência de obrigações e/ou créditos com a empresa citada.**

15. Apresentando aumento de 1,4% no período analisado, decorrente principalmente pelas provisões de PIS, COFINS, IPI e ICMS, os **Impostos a Recolher**, representaram 65% do endividamento em fevereiro de 2020, totalizando saldo devedor de R\$ 2.679.374 (dois milhões, seiscentos e setenta e nove mil, trezentos e setenta e quatro reais), sendo que 43% referem-se a “COFINS a recolher”.

16. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** apresentou redução de 10% em janeiro de 2020, seguido de aumento de 22%, decorrente principalmente das movimentações nas alíneas salários a pagar e encargos. Nota-se que, em janeiro de 2020, não foram efetuadas as provisões da folha de pagamento

em sua totalidade, sendo este acertado em fevereiro de 2020, finalizando, assim, o período montando R\$ 346.580 (trezentos e quarenta e seis mil, quinhentos e oitenta reais), dos quais, 44% referem-se a INSS e FGTS.

- Ressalta-se que existem alíneas da referida rubrica, com saldo negativo, somando R\$ 38.555 (trinta e oito mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais) em fevereiro de 2020, indo contra sua natureza contábil e indicando falta de conciliação.

17. Houve aumento de 17,9% na rubrica de **Outras Obrigações**, durante o período analisado, principalmente na alínea "C/C matriz", decorrente das transações financeiras entre filial e matriz, das quais representam 65% da rubrica, perfazendo o saldo de R\$ 1.579.177 (um milhão, quinhentos e setenta e nove mil, cento e setenta e sete reais), no final desta análise.

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

18. O **Patrimônio Líquido** cresceu 2,4% no período analisado, montando em fevereiro de 2020, R\$ 9.288.443 (nove milhões, duzentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e quarenta e três reais), decorrente dos resultados positivos auferidos, perfazendo **Lucro Acumulado** de R\$ 9.188.443 (nove milhões, cento e oitenta e oito mil, quatrocentos e quarenta e três reais).

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$

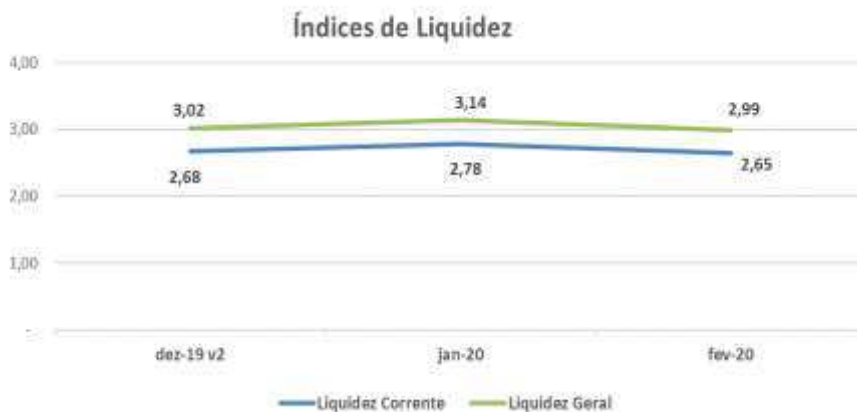
| Balço Patrimonial | dez-19 v2 | jan-20 | fev-20 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Passivo | 13.044.665 | 13.074.639 | 13.430.182 |
| Circulante | 3.974.635 | 3.827.996 | 4.141.739 |
| Fornecedores | 302.705 | 314.547 | 375.449 |
| Empréstimos e financiamentos | - 623.173 | - 833.515 | - 838.841 |
| Impostos a Recolher | 2.640.525 | 2.663.312 | 2.679.374 |
| Obrigações trabalhistas | 315.810 | 283.900 | 346.580 |
| Outras Obrigações | 1.338.768 | 1.399.751 | 1.579.177 |
| Patrimnio líquido | 9.070.030 | 9.246.643 | 9.288.443 |
| Capital social | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Lucro/Prejuízo Acumulado | 7.608.625 | 8.970.030 | 8.970.030 |
| Lucro/Prejuízo do Período | 1.361.405 | 176.614 | 218.414 |

19. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos **indicadores de liquidez**, que apresentou variação no período analisado, impactado principalmente pela rubrica Obrigações Trabalhistas, contudo, mantendo situação satisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente** considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo. Apresentou aumento de R\$ 0,10 (dez centavos de real) em janeiro de 2020, seguido de redução de R\$ 0,12 (doze centavos de real) em fevereiro de 2020, finalizando o período analisado, com margem de liquidação de R\$ 2,65 (dois reais e sessenta e cinco centavos), para cada real devido em fevereiro de 2020.
- A **Liquidez Geral** considera todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, apresentando aumento de R\$ 0,12 (doze centavos de real) em janeiro de 2020, e redução de R\$ 0,15 (quinze centavos de real) em fevereiro de 2020, encerrando o período analisado, com liquidez de R\$ 2,99 (dois reais, noventa e nove 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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



20. O **Endividamento Geral**, que considera o ativo total para quitar o passivo total independente dos prazos, também apresentou variação no período analisado, encerrando fevereiro de 2020, com margem de endividamento de apenas 31%, apontando situação satisfatória.

| Indicadores | dez-19 v2 | jan-20 | fev-20 |
|---------------|-----------|--------|--------|
| Endividamento | 30% | 29% | 31% |

B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. Acumulado até fevereiro de 2020, o **Faturamento** montou R\$ 962.672 (novecentos e sessenta e dois mil, seiscentos e setenta e dois reais), auferindo média mensal próxima a R\$ 481.000 (quatrocentos e oitenta e um mil reais), contra a média mensal do mesmo período de 2019, de R\$ 1.480.000 (um milhão, quatrocentos e oitenta mil reais). Abaixo, gráfico de evolução do Faturamento, dos últimos 12 meses:



22. Após as deduções relativas aos impostos incidentes, monta **Receita Líquida** de R\$ 909.154 (novecentos e nove mil, cento e cinquenta e quatro reais) de janeiro a fevereiro de 2020.

23. O **Custo** produtivo acumulado até fevereiro de 2020, girou em torno de 44% do montante faturado, montando o gasto acumulado de R\$ 420.247 (quatrocentos e vinte mil, duzentos e quarenta e sete reais).

24. O segundo maior gasto é representado pela rubrica **Despesas Administrativas**, tendo apresentado redução nos últimos meses, impactado principalmente pelos gastos com contratação de serviços de terceiros, honorários pessoa jurídica e entre outras despesas, montando, acumuladamente, de janeiro até fevereiro de 2020, R\$ 256.693 (duzentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e noventa e três reais).

25. Em fevereiro de 2020, nota-se redução na rubrica **Despesas Gerais**, relativos a despesas com hospedagem e despesas médicas,

LASPRO

CONSULTORES

totalizando o período analisado acumulado, com R\$ 11.448 (onze mil, quatrocentos e quarenta e oito reais).

26. Nota-se que as **Receitas Financeiras** montou, acumuladamente no exercício de 2020, até fevereiro, montante negativo de R\$ 123 (cento e vinte e três reais), decorrente em maior parte, do reconhecimento negativo dos descontos obtidos, indo contra a natureza contábil. Nas **Despesas financeiras**, apresentou acumuladamente até fevereiro de 2020, R\$ 1.960 (um mil, novecentos e sessenta reais), relativos em maior parte a despesas bancárias.

27. No período analisado, a empresa apresentou **Lucros** contábeis mensais, relativos à margem bruta positiva, apresentando acumuladamente até fevereiro de 2020, o **Resultado positivo** de R\$ 218.414 (duzentos e dezoito mil, quatrocentos e catorze reais).

Em R\$ - Mensal

| Demonstração de Resultado | dez-19 | jan-20 | fev-20 | 2020 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Receita | 182.107 | 589.724 | 372.948 | 962.672 |
| (-) <i>Deduções</i> | - 13.977 | - 38.577 | - 14.941 | - 53.518 |
| Receita Líquida | 168.130 | 551.147 | 358.007 | 909.154 |
| (-) <i>Custo</i> | - 239.884 | - 211.416 | - 208.830 | - 420.247 |
| Lucro Bruto | 71.754 | 339.731 | 149.177 | 488.908 |
| Despesas Operacionais | 188.056 | 161.103 | 107.308 | 268.411 |
| (-) <i>Despesas Administrativas</i> | - 185.011 | - 152.655 | - 104.308 | - 256.963 |
| (-) <i>Despesas Gerais</i> | - 3.045 | - 8.448 | - 3.000 | - 11.448 |
| Resultado Operacional | 259.810 | 178.628 | 41.869 | 220.497 |
| Resultado Financeiro | 617 | 2.014 | 69 | 2.083 |
| (-) <i>Despesa Financeira</i> | - 630 | - 1.891 | - 69 | - 1.960 |
| <i>Receita Financeira</i> | 13 | 123 | - | 123 |
| Resultado antes do IRPJ e CSLL | 260.428 | 176.614 | 41.800 | 218.414 |
| (-) <i>IRPJ e CSLL</i> | - 35.949 | - | - | - |
| Resultado do Período | 296.376 | 176.614 | 41.800 | 218.414 |

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

28. Foram disponibilizados o relatório da folha de pagamento, guias de FGTS, INSS e IR do mês de janeiro e fevereiro de 2020, sem os comprovantes de pagamentos, recibos das verbas salariais, sem as assinaturas que comprovem os recebimentos dos mesmos.

29. Através da folha de pagamento sintética, observa-se que não houve movimentação no quadro de funcionários, mantendo 17 (dezesete) colaboradores.

| Funcionários em: | dez-19 | jan-20 | fev-20 |
|------------------|--------|--------|--------|
| Quantidade | 17 | 17 | 17 |

Fonte: Folha de Pagamento

D. Impostos

30. Foram disponibilizados os seguintes mapas de apuração de fevereiro de 2020:

- IPI com saldo a recuperar no mês fevereiro de 2020, de R\$ 772 (setecentos e setenta e dois reais), e na contabilidade constou no mês a recuperar de R\$ 598 (quinhentos e noventa e oito reais).
- ICMS com mesmo saldo escriturado na contabilidade.
- PIS/COFINS com mesmo saldo escriturado na contabilidade.

31. No período analisado, não foram apresentados os comprovantes de pagamento dos impostos.

32. Ademais, foram disponibilizados o livro de entrada, o livro de saída, e de serviços tomados.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

33. No período abrangido por este relatório, verificou-se reprocessamento de dados contábeis de dezembro de 2019, já reportado e analisado por esta AJ. Após o reprocessamento, houve aumento no **Ativo** de R\$ 18.286 (dezoito mil, duzentos e oitenta e seis reais), relativo à rubrica de Outros Créditos. Nas **Dívidas Totais**, apresentou aumento de R\$ 45.714 (quarenta e cinco mil, setecentos e catorze reais), relativos as rubricas de Obrigações Trabalhistas e Outras Obrigações. No **Resultado**, apresentou aumento no **Prejuízo** do período de R\$ 27.428 (vinte e sete mil, quatrocentos e vinte e oito reais).

34. Para este relatório, foram disponibilizados, os demonstrativos contábeis prévios.

35. Para o período analisado, o **Disponível** apresentou variação negativa entre dezembro de 2019 a fevereiro de 2020, de -R\$ 161 (cento e sessenta e um reais), decorrente de pagamentos (principalmente devido ao empréstimo a **DECON**), encerrando em fevereiro de 2020, com -R\$ 1.084 (um mil e oitenta e quatro reais negativos), sendo a correta classificação contábil em rubrica alocado no passivo circulante.

- Foi apresentado o extrato bancário de fevereiro de 2020, constando a importância positiva de R\$ 13 (treze reais).

LASPRO

CONSULTORES

36. Nota-se aumento de 1% no período analisado, nos valores a receber de **Cientes**, perfazendo o saldo de R\$ 1.348.895 (um milhão, trezentos e quarenta e oito mil, oitocentos e noventa e cinco reais) em fevereiro de 2020, representando 53% do ativo total, sendo a rubrica mais expressiva.

- Não foram disponibilizados os relatórios de contas a receber, para a validação do saldo contábil.

37. Os **Outros Créditos** de curto prazo, apresentaram redução de R\$ 226.820 (duzentos e vinte e seis mil, oitocentos e vinte reais), durante o período analisado, decorrente do recebimento de valores relacionados aos empréstimos realizados pela **DECON IND. FERR. PROT. LTDA.**, perfazendo montante negativo de -R\$ 188.793 (cento e oitenta e oito mil, setecentos e noventa e três reais negativos), indo contra a natureza contábil, sendo necessário a regularização da conta contábil. No longo prazo, manteve em fevereiro, saldo de R\$ 27.530 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta reais), relativos a consórcios.

38. Sem apresentar movimentação, o **Imobilizado** manteve, em fevereiro de 2020, montante de R\$ 21.625.732 (vinte e um milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, setecentos e trinta e dois reais), indicando que não houve compra e/ou venda de bens no período. Ademais, não houve movimentação nas **Depreciações**, apontando que não estão ocorrendo as apropriações mensais, mantendo o **Imobilizado líquido** de R\$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais), em fevereiro de 2020.

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

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

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$

| Balço Patrimonial | dez-19 v2 | jan-20 | fev-20 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ativo | 2.747.822 | 2.539.318 | 2.530.843 |
| Circulante | 1.377.501 | 1.168.997 | 1.160.522 |
| Disponível | - 923 | - 1.084 | - 1.084 |
| Clientes | 1.338.894 | 1.340.641 | 1.348.895 |
| Impostos a recuperar | 1.503 | 1.503 | 1.503 |
| Outros créditos | 38.028 | - 172.064 | - 188.793 |
| Não circulante | 1.370.321 | 1.370.321 | 1.370.321 |
| Outros créditos | 27.530 | 27.530 | 27.530 |
| Depositos Judiciais | 63.801 | 63.801 | 63.801 |
| Empréstimos | 40.500 | 40.500 | 40.500 |
| Imobilizado/Intangível | 1.238.491 | 1.238.491 | 1.238.491 |
| <i>Bens em uso</i> | <i>21.625.732</i> | <i>21.625.732</i> | <i>21.625.732</i> |
| <i>(-) Depreciação</i> | <i>- 20.387.241</i> | <i>- 20.387.241</i> | <i>- 20.387.241</i> |

39. Não houve movimentação nas obrigações com os **Fornecedores**, mantendo em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 1.411.329 (um milhão, quatrocentos e onze mil, trezentos e vinte e nove reais).

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros que suportem o saldo contábil apresentado.

40. As Obrigações Fiscais representam 39% da dívida total de fevereiro de 2020, montando R\$ 18.434.704 (dezoito milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, setecentos e quatro reais) sendo segregadas em **Impostos a Recolher** de curto prazo e **Parcelamentos** de longo prazo, como segue:

- **Impostos a Recolher** apresentou aumento de 0,02% no período analisado, vez que alguns dos impostos não estão sendo pagos, perfazendo o saldo devedor de R\$ 15.205.564 (quinze milhões, duzentos e cinco mil, quinhentos e sessenta e quatro reais) sendo que 47% são relativos ao "ICMS a Recolher".
- **Parcelamentos** apresentou, no período analisado, redução de 0,9%, referente a pagamentos de impostos parcelados, apresentando saldo devedor de R\$ 3.229.140 (três milhões, duzentos e vinte e nove mil, cento e quarenta reais).

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

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

LASPRO

CONSULTORES

41. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram pequeno aumento de 0,6% no período analisado, referente ao reconhecimento de salários a pagar, INSS e FGTS, provisão de férias e de 13º salário, perfazendo saldo a pagar de R\$ 14.338.579 (quatorze milhões, trezentos e trinta e oito mil, quinhentos e setenta e nove reais), sendo 59% relativo a INSS a recolher.

42. Houve redução de 0,6% na rubrica **Empréstimos e Financiamentos** em janeiro de 2020, referente ao pagamento de empréstimo com o Sr. Francisco Fabio Fuzari, perfazendo o saldo de R\$ 10.329.633 (dez milhões, trezentos e vinte e nove mil, seiscentos e trinta e três reais), em fevereiro de 2020.

43. A rubrica **Outras Obrigações** apresentou pequeno aumento durante o período analisado, referindo-se principalmente a contas a pagar, atingindo o saldo de R\$ 2.653.254 (dois milhões, seiscentos e cinquenta e três mil, duzentos e cinquenta e quatro reais), sendo 99,5% refere-se a Adiantamento de Clientes.

44. O **Patrimônio Líquido** apresenta saldo negativo de -R\$ 44.636.655 (quarenta e quatro milhões, seiscentos e trinta e seis mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais) em fevereiro de 2020, devido ao reconhecimento de **Prejuízo Acumulado** de R\$ 46.644.556 (quarenta e seis milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e cinquenta e seis reais).

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

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

LASPRO

CONSULTORES

Em R\$

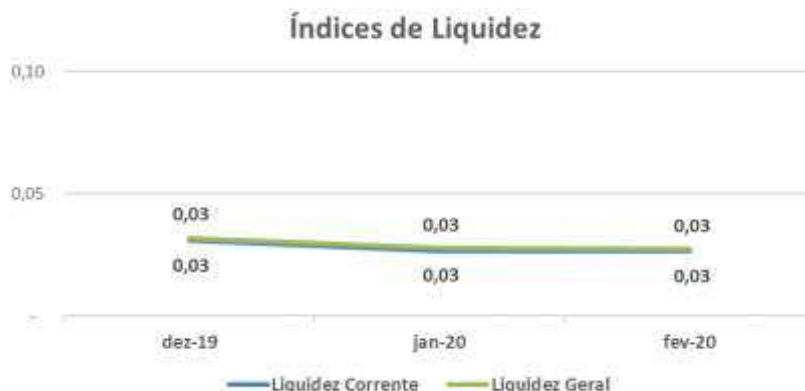
| Balanco Patrimonial | dez-19 v2 | jan-20 | fev-20 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Passivo | 2.747.822 | 2.539.318 | 2.530.843 |
| Circulante | 43.913.607 | 43.871.724 | 43.938.358 |
| Fornecedores | 1.411.329 | 1.411.329 | 1.411.329 |
| Impostos a Recolher | 15.202.579 | 15.202.115 | 15.205.564 |
| Obrigações trabalhistas | 14.256.209 | 14.280.307 | 14.338.579 |
| Empréstimo e financiamento | 10.396.159 | 10.329.633 | 10.329.633 |
| Outras Obrigações | 2.647.331 | 2.648.341 | 2.653.254 |
| Não circulante | 3.259.140 | 3.229.140 | 3.229.140 |
| Parcelamentos | 3.259.140 | 3.229.140 | 3.229.140 |
| Patrimonio líquido | - 44.424.925 | - 44.561.546 | - 44.636.655 |
| Capital social | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Reservas | 7.901 | 7.901 | 7.901 |
| Lucro/Prejuizo Acumulado | - 45.791.981 | - 46.432.826 | - 46.432.826 |
| Lucro/Prejuizo do Período | - 640.845 | - 136.621 | - 211.730 |

45. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, que no período analisado, não apresentou variação, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente**, considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, indicando incapacidade de liquidação, tendo margem de R\$ 0,03 (três centavos de real) para quitação de cada real devido, em fevereiro de 2020.
- A **Liquidez Geral**, considera todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, apresentando também incapacidade de quitação, encerrando fevereiro de 2020 com liquidez de R\$ 0,03 (três centavos de real) para cada real devido.

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

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



B. Demonstração do Resultado do Exercício

46. Acumuladamente até fevereiro de 2020, o **Faturamento** montou R\$ 18.185 (dezoito mil, cento e oitenta e cinco reais), obtendo receita média mensal de R\$ 9.000 (nove mil reais), contra a média mensal do mesmo período do exercício de 2019, de R\$ 185.000 (cento e oitenta e cinco mil reais).

47. Após as deduções relativas aos impostos incidentes, monta **Receita Líquida** de R\$ 7.487 (sete mil, quatrocentos e oitenta e sete reais) de janeiro a fevereiro de 2020.

48. Os **Custos** representam os maiores gastos incorridos, perfazendo 1.081% do faturamento, no montante de R\$ 196.514 (cento e noventa e seis mil, quinhentos e catorze reais) acumuladamente, de janeiro a fevereiro de 2020, não restando margem para cobrir as demais despesas da Recuperanda.

49. As **Despesas Gerais** referem as despesas com pessoal, montando acumuladamente em fevereiro de 2020, de R\$ 15.695 (quinze mil, seiscentos e noventa e cinco reais).

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

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

LASPRO

CONSULTORES

50. As **Despesas Administrativas**, apresentaram acumuladamente até fevereiro de 2020, o montante de R\$ 6.916 (seis mil, novecentos e dezesseis reais), relativos a despesas com serviços de terceiros.

51. Nota-se, que não houve reconhecimento das **Despesas Financeiras**, em fevereiro de 2020, montando acumuladamente R\$ 93 (noventa e três reais), relativos principalmente as despesas bancárias.

52. O **Resultado do Exercício** de 2020, até fevereiro, foi deficitário, auferindo **Prejuízo Contábil** de R\$ 211.730 (duzentos e onze mil, setecentos e trinta reais), sendo ocasionado principalmente pelo elevado **Custo** de operação.

Em R\$ - Mensal

| Demonstração de resultado | dez-19 | jan-20 | fev-20 | 2020 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Receita | 8.183 | 9.930 | 8.254 | 18.185 |
| <i>(-) Deduções</i> | - 1.063 | - 9.363 | - 1.334 | - 10.697 |
| Receita Líquida | 7.120 | 567 | 6.920 | 7.487 |
| <i>(-) Custo</i> | - 162.093 | - 127.057 | - 69.457 | - 196.514 |
| Lucro Bruto | 154.973 | 126.490 | 62.537 | 189.027 |
| Despesas Operacionais | 14.508 | 10.038 | 12.572 | 22.611 |
| <i>(-) Despesas Administrativas</i> | - 6.661 | - 2.191 | - 4.725 | - 6.916 |
| <i>(-) Despesas Gerais</i> | - 7.847 | - 7.847 | - 7.847 | - 15.695 |
| Resultado Operacional | 169.481 | 136.528 | 75.109 | 211.637 |
| Resultado Financeiro | 147 | 93 | - | 93 |
| <i>(-) Despesa Financeira</i> | - 147 | - 93 | - | - 93 |
| Resultado antes do IRPJ e CSLL | 169.628 | 136.621 | 75.109 | 211.730 |
| <i>(-) IRPJ e CSLL</i> | - 2.656 | - | - | - |
| Resultado do Período | 172.285 | 136.621 | 75.109 | 211.730 |

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

53. Foram disponibilizados os resumos da folha de pagamento, do período analisado, onde pode ser constatado a redução de 1 (um) colaborador, encerrando fevereiro de 2020, com 15 (quinze) colaboradores.

| Funcionários em: | dez-19 | jan-20 | fev-20 |
|------------------|--------|--------|--------|
| Quantidade | 16 | 16 | 15 |

Fonte:GFIP/Folha de Pagamento

D. Impostos

54. Foram disponibilizados os mapas de apuração de fevereiro de 2020, de ICMS, IPI, PIS, COFINS, condizente com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, livros de entrada, saída e de serviços tomados.

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.

55. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 12 de dezembro de 2019 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial apresentado nas fls. 1192/1257 e aditivo ao Plano às fls. 3667/3683, homologado pela decisão de fls. 4117/4118, de 14 de janeiro de 2020, com publicação em 23 de janeiro de 2020.

56. Em acompanhamento ao cumprimento do plano de recuperação judicial, verificou-se que os pagamentos dos créditos da Classe I – Trabalhista, deram início em 23 de fevereiro de 2020, contudo, observa-se, em 20 de abril de 2020, sob as fls. 4598/4622, manifestam-se as Recuperandas, referente ao impacto econômico causado pela contaminação do Coronavírus (COVID-19),

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

requerendo assim, a suspensão dos pagamentos das obrigações do Plano de Recuperação Judicial, inerente aos meses de março, abril e maio de 2020, pelo prazo inicial de 90 dias, retornando-se os pagamentos no mês de junho de 2020. Requereu ainda, que seja fixado no patamar máximo de 10% do montante devido mensalmente para cada credor.

IV. DA DILIGÊNCIA

VISITA

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: 29/04/20

Responsáveis: Srs. Francisco Fábio Fusari e Luigi Fusari

Preposto: Pedro Roberto da Silva

57. As visitas foram conduzidas pelo Sr. Fábio Fusari.

58. No momento, a produção está aquém da capacidade devido à paralização das montadoras.

Decon Indústria de Ferramentaria e Protótipo Ltda

Entrada

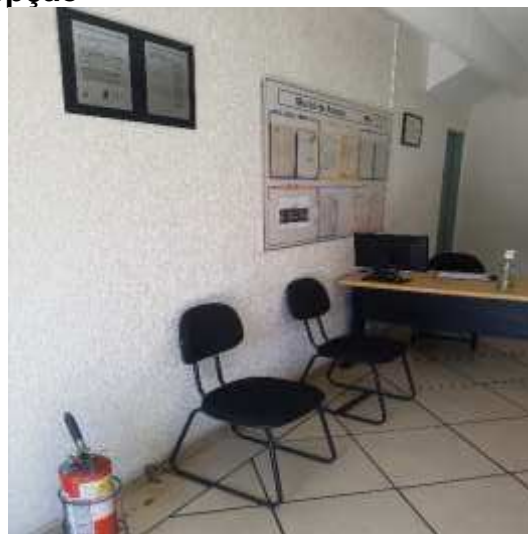


Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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



Cozinha / Refeitório



Pátio



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



Área de Produção / Maquinários



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

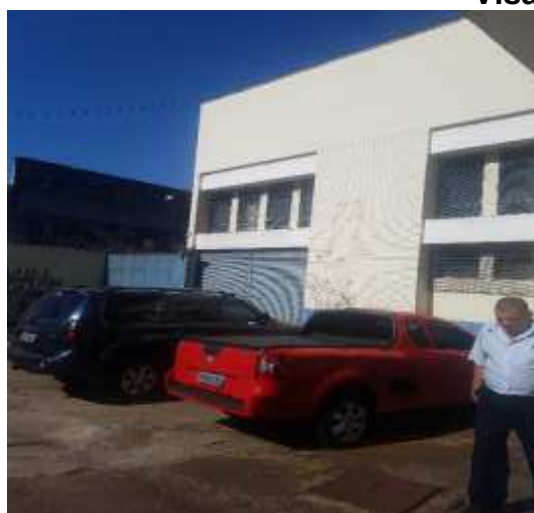
LASPRO CONSULTORES

Peças



TFL Ferramentaria Ltda

Visão da Empresa



Recepção



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

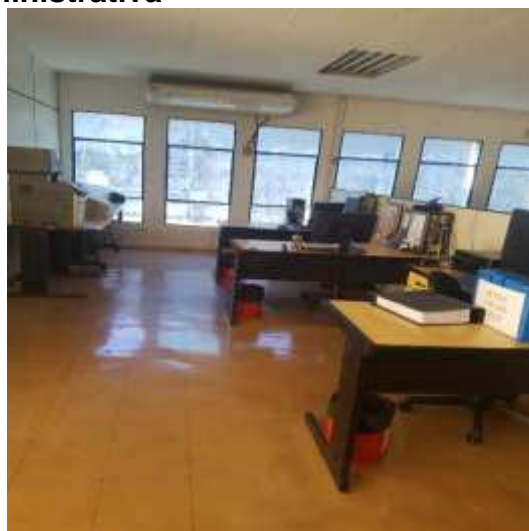
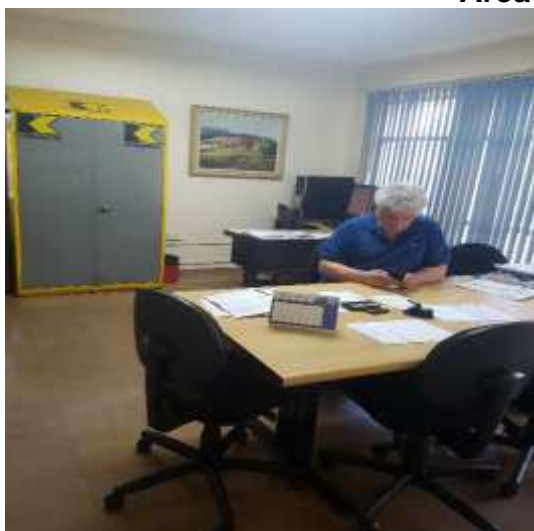
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

Recursos Humanos



Área Administrativa



Sala de Reunião



Arquivos



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

Almoxarifado / Ferramentas



Pátio



Área de Produção / Maquinários



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

Peças Automotivas



Peças – Camas Hospitalares



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. DA CONCLUSÃO

59. Em análise aos documentos apresentados para os meses de janeiro e fevereiro de 2020, nota-se que a **DECON INDUSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.** apresentou redução no faturamento nos últimos meses, em comparação à média realizada do mesmo período do exercício de 2019, contudo, apresentou lucros contábeis mensais no período sob análise, detendo de forma geral, pequena redução nos indicadores de liquidez, entretanto mantendo recursos próprios disponíveis para uma possível liquidação das obrigações.

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

61. Ao analisarmos as demonstrações contábeis combinadas, das duas Recuperandas, nota-se que em fevereiro de 2020, aferição de lucro acumulado, 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. Para o período analisado, o **GRUPO DECON**, mantém alto endividamento, com bens e direitos insuficientes para quitar todas as obrigações, mantendo situação insatisfatória.

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

VI. DO ENCERRAMENTO

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

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

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 05 de maio de 2020.


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

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

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