

**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 INDÚSTRIA 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 **maio e junho 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 INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.	4
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	13
C. Funcionários.....	16
D. Impostos.....	16
TFL FERRAMENTARIA LTDA.	17
A. Balanço Patrimonial	17
A. Demonstração do Resultado do Exercício	23
B. Funcionários.....	26
C. Impostos.....	26
III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	26
IV. PENDÊNCIAS	27
V. DA CONCLUSÃO.....	28
VI. DO ENCERRAMENTO.....	29

I. INTRODUÇÃO

1. As empresas **DECON INDÚSTRIA 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 de abril de 2020, já apresentado no relatório anterior e

reapresentados com novos saldos, devido ao reprocessamento dos dados contábeis, a maio e junho de 2020, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA

- Após o reprocessamento, o Ativo e o Passivo, apresentaram redução da quantia de R\$ 15.125 (quinze mil, cento e vinte e cinco reais), decorrente de ajustes contábeis, nas seguintes rubricas:

Em R\$

Ativo	abr-20	Ajuste	abr-20 V2
Outros Créditos - AC	8.408.414	-15.125	8.393.288

Passivo	abr-20	Ajuste	abr-20 V2
Fornecedores - PC	359.291	-4.181	355.110
Outras Obrigações - PC	1.790.101	-13.359	1.776.742
Lucro/Prejuízo Acumulado - PL	7.199.980	2.415	7.202.395

DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

6. As **Disponibilidades** apresentaram crescimento de 2% e 12%, respectivamente, nos meses analisados, somando, em junho de 2020, a importância de R\$ 349.564 (trezentos e quarenta e nove mil, quinhentos e sessenta e quatro reais), perfazendo 3% do ativo total, estando divididos da seguinte maneira:

- **Caixa:** apresentou, em maio de 2020, acréscimo do valor de R\$ 738 (setecentos e trinta e oito reais), somando a quantia de R\$ 224.474 (duzentos e vinte e quatro mil, quatrocentos e setenta e quatro reais), mantendo-se sem movimentação em junho de 2020. Observa-se, em junho de 2020, que 64% das disponibilidades, referem-se a recursos mantidos em Caixa.
 - Não foram disponibilizados relatório de caixa, que suporte o saldo contábil apresentado.

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

- **Banco Conta Movimento:** as operações financeiras de recebimentos e pagamentos são realizadas junto aos Bancos Itaú e Sicredi, somando, em junho de 2020, a importância de R\$ 26.389 (vinte e seis mil, trezentos e oitenta e nove reais), distribuídos em:
 - Banco Sicredi: foram disponibilizados extratos das contas correntes, referente à movimentação bancária da matriz e filial que, somados, totalizam, em junho de 2020, a importância de R\$ 28.036 (vinte e oito mil e trinta e seis reais), não apresentando saldos segregados entre conta corrente e aplicação financeira. O balancete disponibilizado controla separadamente os valores referente a conta corrente e aplicação financeira, que somados perfazem a quantia de R\$ 33.462 (trinta e três mil, quatrocentos e sessenta e dois reais) em junho de 2020, apontando diferença de R\$ 5.425 (cinco mil, quatrocentos e vinte cinco reais) a maior, quando comparado com as informações financeiras do mesmo período.
 - Banco Itaú: foram disponibilizados extratos das contas correntes e aplicações financeiras que, somados, totalizam, em junho de 2020, a importância de R\$ 13.641 (treze mil, seiscentos e quarenta e um reais). O balancete disponibilizado soma a quantia de R\$ 91.628 (noventa e um mil, seiscentos e vinte e oito reais) em junho de 2020, entre conta corrente e aplicação financeira, apontando diferença R\$ 77.987 (setenta e sete mil, novecentos e oitenta e sete reais) a maior, quando comparado com as informações financeiras do mesmo período.
 - Com o intuito de maiores esclarecimentos sobre as diferenças identificadas no confronto dos extratos bancários, com os saldos contábeis, se faz necessário do envio das conciliações bancárias, tendo em vista que as mesmas servem para identificação de irregularidades entre as informações contábeis e financeiras, bem como para controle de posterior regularização.
 - É interessante acrescentar que mediante os extratos bancários das contas correntes, observam-se pagamentos a fornecedores, salários e concessionárias de serviços, tanto da empresa **DECON** como da empresa **TFL**.

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

7. Os valores a receber, alocados na rubrica de **Cientes**, estão distribuídos nas alíneas de Cientes e Títulos a Receber, apresentando, em junho de 2020, saldo de R\$ 2.056.928 (dois milhões, cinquenta e seis mil, novecentos e vinte e oito reais), equivalente a 15% do ativo total.

- **Cientes:** de abril a junho de 2020, houve redução de 11% e 25%, respectivamente, nos meses analisados, indicando maior fluxo no recebimento, em comparação ao volume de negociações de venda a prazo, encerrando o período analisado, totalizando recebíveis no montante de R\$ 1.235.547 (um milhão, duzentos e trinta e cinco mil, quinhentos e quarenta e sete reais).
- **Títulos a Receber:** não apresentam variação nos meses analisados, permanecendo o saldo de R\$ 821.381 (oitocentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta e um reais) em junho de 2020.
 - Não foram disponibilizados relatórios financeiros dos valores em aberto, para validação dos saldos contábeis apresentados.

8. A rubrica de **Outros Créditos** representa 64% do ativo total em junho de 2020, equivalente a quantia de R\$ 8.534.779 (oito milhões, quinhentos e trinta e quatro mil, setecentos e setenta e nove reais), apontando crescimento de 2% nos meses analisados. Abaixo segue abertura, e evolução dos saldos do período analisado:

Em R\$			
Outros Créditos	abr-20	mai-20	jun-20
Adiantamento a Fornecedores	5.178.051	5.159.424	5.170.779
Adto a Fornecedor (Prestador de Serviços)	1.439.662	1.486.501	1.549.143
Conta Corrente Ativo (Filiais)	1.209.152	1.178.104	1.255.625
Outras Contas	324.722	324.722	326.170
C/C Ativo Filiais	106.560	106.560	106.560
Empréstimos a Terceiros	98.895	98.895	98.895
Adiantamentos Diversos	31.949	31.949	31.949
Conta Corrente Ativo (Matriz)	15.800	15.800	15.800
C/C Diretoria	1.862	1.862	1.862
Adiantamento de Ferias	1.761	1.761	-22.004
Total	8.408.414	8.405.578	8.534.779

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

- As alíneas que apresentaram variações nos períodos em análise referem-se a Adiantamento a Fornecedores, Fornecedores de Serviços Prestados, Conta Corrente, Outras Contas e Adiantamento de Férias, refletido no crescimento de 2%, equivalente a quantia de R\$ 126.365 (cento e vinte e seis mil, trezentos e sessenta e cinco reais).
- Observa-se que o Adiantamento de Férias encerrou o mês de junho de 2020, com saldo de -R\$ 22.004 (vinte e dois mil e quatro reais negativos), indo contra sua natureza contábil, indicando a necessidade de manutenção da alínea.

9. **Empréstimos** de longo prazo não apresentaram variações significativas nos meses analisados, apresentando, em junho de 2020, o montante de R\$ 1.226.433 (um milhão, duzentos e vinte e seis mil, quatrocentos e trinta e três reais), dos quais, conforme balancete disponibilizado:

- 58% referem-se a transações financeiras de empréstimos com terceiros;
- 25% com a “Águia Laser Ltda.”; e,
- 16% a “Presstak Serviços e Locação”.

10. O **Imobilizado** bruto, como já reportado em relatório anterior, apresentou, em março de 2020, aumento no valor de R\$ 7.250 (sete mil, duzentos e cinquenta reais), na alínea relacionada a Máquinas e Equipamentos, tendo, no mês seguinte, apresentado baixa contábil desse valor, sem detalhamento, perfazendo o montante de R\$ 3.174.202 (três milhões, cento e setenta e quatro mil, duzentos e dois reais) em bens patrimoniais, mantendo-se sem movimentação até junho de 2020. Observa-se:

- A baixa contábil no grupo do Imobilizado, pode indicar a venda de um ativo, bem com a reclassificação de conta para acerto contábil e/ou a transferência para outra empresa do grupo, estando esta Administradora Judicial no aguardo de maiores esclarecimentos, devendo ser mencionado que não foram localizados em conta de Resultado qualquer ganho ou perda decorrente de venda de bem patrimonial.

LASPRO

CONSULTORES

- Não estão ocorrendo às apropriações mensais relativas às Depreciações, mantendo em junho de 2020, **Imobilizado líquido** no valor de R\$ 1.067.253 (um milhão, sessenta e sete mil, duzentos e cinquenta e três reais).
 - É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das depreciações mensais reflete no resultado contábil da Recuperanda.

11. No que se refere ao **Estoques**, ressalta-se:

- Desde abril de 2018, o saldo contábil relativo aos produtos estocados mantem-se zerado, sem evidência de movimentações de entradas e saídas nos balancetes disponibilizados, causando estranheza, uma vez que a **DECON** apresenta Receita com Venda de Mercadoria, sendo demonstrado na análise do Resultado.

Em R\$			
Balço Patrimonial	abr-20 V2	mai-20	jun-20
Ativo	13.804.745	13.614.185	13.371.686
Circulante	11.506.605	11.322.794	11.077.996
Disponível	306.533	313.254	349.564
Clientes	2.681.079	2.468.516	2.056.928
Estoques	-	-	-
Impostos a Recuperar	125.704	135.446	136.725
Outros Créditos	8.393.288	8.405.578	8.534.779
Não circulante	2.298.141	2.291.391	2.293.691
Depósitos judiciais	5	5	5
Emprestimos	1.230.884	1.224.134	1.226.433
Imobilizado/Intangível	1.067.253	1.067.253	1.067.253
Bens em uso	3.174.202	3.174.202	3.174.202
(-) Depreciação	- 2.106.949	- 2.106.949	- 2.106.949

12. A **DECON** apresentou, em junho de 2020, endividamento no montante de R\$ 6.737.651 (seis milhões, setecentos e trinta e sete mil, seiscentos e cinquenta e um reais), apresentando acréscimo de 4%, em relação as dívidas de abril de 2020, estando sua totalidade reconhecida em curto prazo.

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

13. Os valores de **Impostos a Recolher** perfazem 42% do endividamento em junho de 2020. Apresentaram, de abril a junho de 2020, aumento da quantia de R\$ 37.472 (trinta e sete mil, quatrocentos e setenta e dois reais), decorrente da apuração dos impostos incidentes no período analisado, totalizando saldo a pagar de R\$ 2.832.743 (dois milhões, oitocentos e trinta e dois mil, setecentos e quarenta e três reais), distribuídos da seguinte forma:

Em R\$		
Impostos a Recolher	jun-20	%
COFINS a Recolher	1.185.228	42%
Provisao p/Imposto de Renda	505.130	18%
Provisão P/ Contribuição Social	319.317	11%
PIS Faturamento a Recolher	249.369	9%
Impostos Parcelados	192.048	7%
IRPJ a Recolher	132.594	5%
Contribuicao Social a Recolher	87.521	3%
ICMS Parcelado	79.169	3%
ICMS a Recolher	46.042	2%
IPI a Recolher	15.091	1%
IRRF a Recolher	14.987	1%
Ret.Fonte s/Csl/Pis/Cofins	6.246	0%
Total	2.832.743	100%

- Ademais, através dos balancetes disponibilizados, foram identificados em maio de 2020, baixa contábil, que indicam o pagamento da quantia de R\$ 623 (seiscentos e vinte e três reais), relativos ao ICMS a recolher, e da quantia de R\$ 2.769 (dois mil, setecentos e sessenta e nove reais) em junho de 2020, relativos ao ICMS e IRRF a recolher.

14. As obrigações com os **Fornecedores**, de abril a junho de 2020, apresentaram acréscimo de 7%, indicando maior volume de provisões de novas dívidas a prazo, decorrente de aquisições de produtos, bens e/ou serviços, montando o saldo devedor de R\$ 381.562 (trezentos e oitenta e um mil, quinhentos e sessenta e dois reais) em junho 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

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

15. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram, em junho de 2020, o montante - R\$ 980.896 (novecentos e oitenta mil, oitocentos e noventa e seis reais negativos), contrário à natureza contábil da conta, estando distribuídos em:

Em R\$			
Empréstimos e Financiamentos	abr-20	mai-20	jun-20
Emprestimo de Terceiros	845.528	834.846	796.486
Empréstimos e Financiamentos	18.812	18.812	18.812
Bancos Conta Garantida (Itau 0092/72740-3)	-2.308	-2.308	-2.308
Empréstimos TFL Ferramentaria Ltda	-1.696.702	-1.691.221	-1.793.886
Total	-834.670	-839.871	-980.896

- **Empréstimos a Terceiros:** apresentaram decréscimo nos meses analisados, não sendo possível afirmar se são decorrentes de pagamentos efetuados, perfazendo, em junho, o valor de R\$ 796.486 (setecentos e noventa e seis mil, quatrocentos e oitenta e seis reais).
- **Empréstimos TFL Ferramentaria LTDA:** o saldo constante nesta alínea merece atenção, pois representa valores a receber, devendo estar classificada no ativo. Em junho de 2020, apresentou crescimento de 6%, sendo o principal responsável pelo aumento da rubrica, totalizando o montante de -R\$ 1.793.886 (um milhão, setecentos e noventa e três mil, oitocentos e oitenta e seis reais negativos)

16. As **Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas** apresentam aumento de 6% conjuntamente no período analisado, totalizando em junho de 2020, a quantia de R\$ 2.545.305 (dois milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil, trezentos 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

- 77% do saldo apresentando, em junho de 2020, refere-se a Acordos Trabalhistas, equivalente ao valor de R\$ 1.951.757 (um milhão, novecentos e cinquenta e um mil, setecentos e cinquenta e sete reais).
- Não foram identificados nos balancetes disponibilizados, valores referentes à quitação dos encargos sociais.

17. As **Outras Obrigações** somaram o montante de R\$ 1.958.936 (um milhão, novecentos e cinquenta e oito mil, novecentos e trinta e seis reais) em junho de 2020, apontando acréscimo de 10% em relação ao saldo apresentado em abril de 2020.

Em R\$		
Outras Obrigações	jun-20	%
C/C - Matriz	1.260.279	64%
Contas a Pagar	315.382	16%
Alugueis a Pagar	156.587	8%
Serviços Tomados a Pagar	106.917	5%
Adiantamento de Clientes	58.507	3%
Energia elétrica a pagar	47.646	2%
Conta Corrente Passivo (Filiais)	15.800	1%
Outras Contas	11.246	1%
Vale transporte a pagar	5.461	0%
Contas a pagar - Reembolso de despesas	1.044	0%
Segurança a pagar	48	0%
Cheques a Compensar	-8.000	0%
Assistência Médica a pagar	-11.981	-1%
Total	1.958.936	100%

- As principais variações que contribuíram para o aumento da rubrica, se deram nas alíneas: C/C Matriz e Contas a Pagar, que, conjuntamente, representam 80% do saldo de junho de 2020.
- As alíneas de Cheques a Compensar e Assistência Médica a Pagar, somaram a quantia de -R\$ 19.981 (dezenove mil, novecentos e oitenta e um reais negativos), indicando a necessidade de manutenção contábil, tendo em vista que os saldos se encontram contra a sua natureza contábil.

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

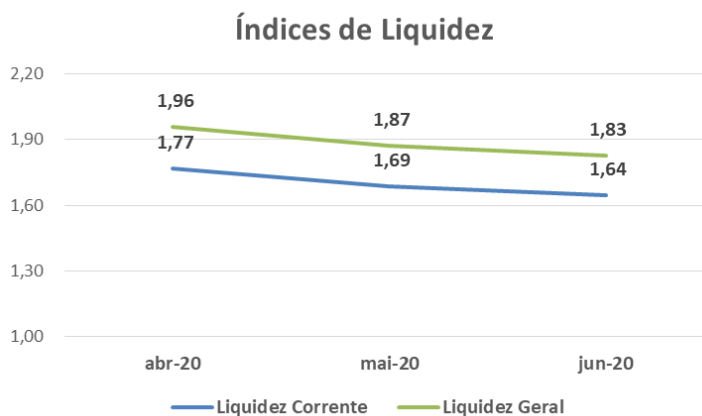
18. O **Patrimônio Líquido** apresentou redução nos meses abrangido por essa análise, perfazendo, em junho de 2020, saldo de R\$ 6.634.036 (seis milhões, seiscentos e trinta e quatro mil e trinta e seis reais), reflexo dos resultados negativos auferidos, que reduziram o **Lucro Acumulado** de exercícios anteriores, até junho de 2020, somando a quantia de R\$ 6.534.036 (seis milhões, quinhentos e trinta e quatro mil e trinta e seis reais).

Em R\$			
Balanco Patrimonial	abr-20 V2	mai-20	jun-20
Passivo	13.804.745	13.614.185	13.371.687
Circulante	6.502.351	6.706.257	6.737.651
Fornecedores	355.110	363.200	381.562
Empréstimos e financiamentos	- 834.670	- 839.871	- 980.896
Impostos a Recolher	2.795.271	2.802.038	2.832.743
Outras Obrigações	1.776.742	1.846.848	1.958.936
Obrigações e encargos sociais trabalhistas	2.409.898	2.534.042	2.545.305
Patrimonio líquido	7.302.395	6.907.927	6.634.036
Capital social	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	7.202.395	6.807.927	6.534.036

19. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pôde-se calcular os **indicadores de liquidez**, que vem apresentando constante e gradativa redução, contudo mantiveram situação satisfatória nos meses analisados, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, tendo, em junho de 2020, liquidez de R\$ 1,64 (um real e sessenta e quatro centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) para cada real devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, tendo, em junho de 2020, capacidade de quitação

de R\$ 1,83 (um real e oitenta e três centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



20. O **Índice de Endividamento**, que apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dividas) representa do ativo total, demonstra o grau de dependência financeira. Apresentou aumento de 7% conjuntamente nos meses analisados, mantendo esse indicador com situação satisfatória, vez que a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, superam as dívidas em 50% no mês de maio de 2020.

Indicadores	abr-20	mai-20	jun-20
Endividamento	47%	49%	50%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. A **DECON** obteve, de janeiro a junho de 2020, **Receita** na importância de R\$ 2.167.528 (dois milhões, cento e sessenta e sete mil, quinhentos e vinte e oito reais), como segue:

Em R\$

	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	2020
Receita	589.724	372.948	859.202	61.675	140.056	143.923	2.167.528

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

- Observa-se crescimento de 127% nas vendas de maio de 2020, em comparação ao faturamento de abril de 2020, seguido pelo crescimento de 3% na comercialização de junho de 2020, em relação ao mês anterior. Contudo, no comparativo de janeiro a junho de 2020, com o mesmo período do exercício anterior, nota-se queda de 67% nas vendas.

22. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** somou a importância de R\$ 2.025.682 (dois milhões, vinte e cinco mil, seiscentos e oitenta e dois reais) em junho de 2020.

23. Os gastos mais relevantes estão relacionados ao **Custo**, que absorveu 62% da receita líquida auferida, até junho de 2020, montando acumuladamente, R\$ 1.262.372 (um milhão, duzentos e sessenta e dois mil, trezentos e setenta e dois reais).

24. As **Despesas Administrativas** perfazem a monta de R\$ 617.181 (seiscentos e dezessete mil, cento e oitenta e um reais), de janeiro a junho de 2020, consumindo 30% da receita líquida do mesmo período. Observa-se que o gasto mais relevante está relacionado à contratação de serviços de terceiros e honorários pessoa jurídica, que conjuntamente perfazem 83% da rubrica.

25. As **Despesas Gerais** somaram o valor de R\$ 32.801 (trinta e dois mil, oitocentos e um reais) até junho de 2020, relativos a despesas com hospedagem e despesas assistência médica.

26. As **Despesas Financeiras** apresentaram, acumuladamente, até junho de 2020, o valor de R\$ 8.363 (oito mil, trezentos e sessenta e três reais), relativos em maior parte, a despesas bancárias.

27. As **Receitas Financeiras** somaram, de forma acumulada, até junho de 2020, saldo devedor de R\$ 114 (cento e quatorze 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

decorrente, em maior parte, do reconhecimento negativo dos descontos obtidos em janeiro de 2020, devendo ser reclassificado para alínea de despesa financeira.

28. As **Provisões de IRPJ e CSLL** são calculadas trimestralmente sobre o faturamento, uma vez que a empresa fez a opção pela apuração de impostos sobre Lucro Presumido, totalizando a quantia de R\$ 62.562 (sessenta e dois mil, quinhentos e sessenta e dois reais) até junho de 2020.

29. O **Resultado do Exercício** acumulado de janeiro a junho de 2020, apresentou **Lucro Contábil** na importância de R\$ 42.369 (quarenta e dois mil, trezentos e sessenta e nove reais), indicando que mesmo com instabilidade no faturamento, somados aos gastos operacional e financeiro, a operação ainda se faz superavitária.

- Contudo:
 - Observa-se em maio e junho de 2020, **Resultado negativo** de R\$ 383.552 (trezentos e oitenta e três mil, quinhentos e cinquenta e dois reais), em virtude da receita auferida ter sido inferior ao total de dispêndios do mesmo período.
 - Os custos ultrapassaram a receita líquida auferida nos meses de maio e junho de 2020, não restando margem para suprir os demais gastos operacionais e financeiros, refletido no resultado deficitário nesse período.
 - É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas depreciações reflete no resultado contábil da Recuperanda.

LASPRO CONSULTORES

Em R\$ - Mensal

Demonstração de Resultado	abr-20	mai-20	jun-20	2020
Receita	61.675	140.056	143.923	2.167.528
<i>(-) Deduções</i>	<i>-16.234</i>	<i>-5.763</i>	<i>-12.586</i>	<i>-141.845</i>
Receita Líquida	45.440	134.293	131.337	2.025.682
<i>(-) Custo</i>	<i>-147.264</i>	<i>-212.491</i>	<i>-206.469</i>	<i>-1.262.372</i>
Lucro Bruto	- 101.824	- 78.198	- 75.132	763.311
Despesas Operacionais	- 86.510	- 30.438	- 182.038	- 649.903
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	<i>-82.718</i>	<i>-27.301</i>	<i>-178.981</i>	<i>-617.181</i>
<i>(-) Despesas Gerais</i>	<i>-3.791</i>	<i>-3.137</i>	<i>-3.136</i>	<i>-32.801</i>
Resultado Operacional	- 188.334	- 108.636	- 257.170	113.408
Resultado Financeiro	- 1.673	- 1.024	- 1.096	- 8.477
<i>(-) Despesa Financeira</i>	<i>- 1.674</i>	<i>- 1.026</i>	<i>- 1.099</i>	<i>- 8.363</i>
<i>Receita Financeira</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>114</i>
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 190.007	- 109.660	- 258.266	104.931
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>15.626</i>	<i>62.562</i>
Resultado do Período	- 190.007	- 109.660	- 273.892	42.369

C. Funcionários

30. Para o período analisado, foram disponibilizados: relatório de folha de pagamento, guias de FGTS, INSS e IR do mês de maio e junho de 2020, sem os comprovantes de pagamentos, recibos das verbas salariais, sem as assinaturas que comprovem os recebimentos dos mesmos.

31. Através da folha de pagamento sintética, observa-se o desligamento de 1 (um) funcionário em maio de 2020, mantendo em junho de 2020, 17 (dezessete) colaboradores.

Funcionários em:	abr-20	mai-20	jun-20
Quantidade	18	17	17

Fonte: Folha de Pagamento

D. Impostos

32. Foram disponibilizados os mapas de apuração impostos IPI, PIS, COFINS, INSS, IRPJ e CSLL referente aos meses de maio e

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

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

junho 2020, estando condizentes com os valores escriturados nos respectivos meses.

33. Ademais, foram disponibilizados os livros de entrada e saída e livro de serviços tomados, do período analisado.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

34. O **Disponível** apresentou oscilações mensais, decorrente da movimentação contábil/financeira junto ao Banco Itaú, totalizando em junho de 2020, a quantia -R\$ 12.860 (doze mil, oitocentos e sessenta reais negativos), estando contrário a sua natureza contábil, indicando dívidas com a Instituição Financeira, cuja correta classificação é em conta do passivo circulante.

- Foram disponibilizados extrato bancário, apresentando, em junho de 2020, a importância de R\$ 53 (cinquenta e três reais), divergente do saldo contábil do mesmo período. Para maiores esclarecimentos sobre as diferenças identificadas no confronto dos extratos bancários, com os saldos contábeis, se faz necessário do envio das conciliações bancárias, tendo em vista que as mesmas servem para identificação de irregularidades entre as informações contábeis e financeiras, bem como para controle de posterior regularização.
 - Além disso, observa-se movimentações entre as empresas **DECON** e **TFL**, onde as transferências a crédito são utilizadas para pagamentos de fornecedores.

35. Os recebíveis de **Clientes** apresentaram, em maio de 2020, redução de 3%, estando condizente com a queda nas vendas do mesmo período, indicando maior fluxo no recebimento nesse período, seguido pelo aumento da quantia de R\$ 6.447 (seis mil, quatrocentos e quarenta e sete reais), somando, em junho de 2020, o valor de R\$ 1.543.999 (um milhão, quinhentos e quarenta e três mil, novecentos e noventa e nove reais), perfazendo 67% do ativo total.

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

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

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

36. **Outros Créditos** de curto prazo apresentaram acréscimo de 20%, conjuntamente nos meses analisados, totalizando em junho de 2020, -R\$ 597.049 (quinhentos e noventa e sete mil e quarenta e nove reais negativos), estando distribuídos nas seguintes alíneas:

- **Adiantamentos de Férias** com saldo de -R\$ 16.547 (dezesesseis mil, quinhentos e quarenta e sete reais negativos), estando contrário a natureza da conta contábil, uma vez que representa valores a pagar de férias, devendo ser reclassificado para conta de passivo circulante.
- **Adiantamento a Fornecedores e Adiantamento de Fornecedores de Serviços** apresentaram, conjuntamente, acréscimo do valor de R\$ 2.415 (dois mil, quatrocentos e quinze reais) em junho de 2020, perfazendo o saldo de R\$ 60.350 (sessenta mil, trezentos e cinquenta reais).
- **Empréstimos DECON Ind. Ferr. Prot. Ltda.** é a alínea mais representativa da rubrica, sendo também a principal responsável pela variação identificada, apresentando em junho de 2020, o montante de -R\$ 1.170.775 (um milhão, cento e setenta mil, setecentos e setenta e cinco reais negativos), indicando possuir obrigações a pagar, sendo necessária a reclassificação para conta do passivo circulante.
- **Outras Contas** permaneceram em junho de 2020 com saldo de R\$ 529.555 (quinhentos e vinte e nove mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais).
 - É importante mencionar que não foram enviados a esta Administradora Judicial relatórios que comportem os saldos contábeis das alíneas acima descritas.

37. As rubricas que compõem o **Ativo não Circulante** não apresentaram variações nos meses analisados, permanecendo com o montante de R\$ 1.370.321 (um milhão, trezentos e setenta mil, trezentos e vinte e um reais) em junho de 2020, estando distribuídas em:

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

- **Outros Créditos** no montante de R\$ 27.530 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta reais)
- **Depósitos Judiciais** no montante de R\$ 63.801 (sessenta e três mil, oitocentos e um reais).
- **Empréstimos** no montante de R\$ 40.500 (quarenta mil e quinhentos reais)
 - Não foram disponibilizados relatórios que suportem os saldos contábeis.
- **Imobilizado** manteve saldo líquido de R\$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais), sem evidência de aquisições, baixas e reconhecimento mensal das depreciações.
 - É importante mencionar que os lançamentos referentes a depreciação, que não estão sendo efetuados nos períodos analisados, afetam diretamente o resultado operacional da Recuperanda.

38. No que se refere ao **Estoques**, ressalta-se:

- Desde o exercício de 2018, o saldo contábil relativo aos produtos estocados mantem-se zerado, sem evidência de movimentações de entradas e saídas nos balancetes disponibilizados, causando estranheza, uma vez que a TFL apresenta Receita com Venda de Mercadoria, sendo demonstrado na análise do Resultado.

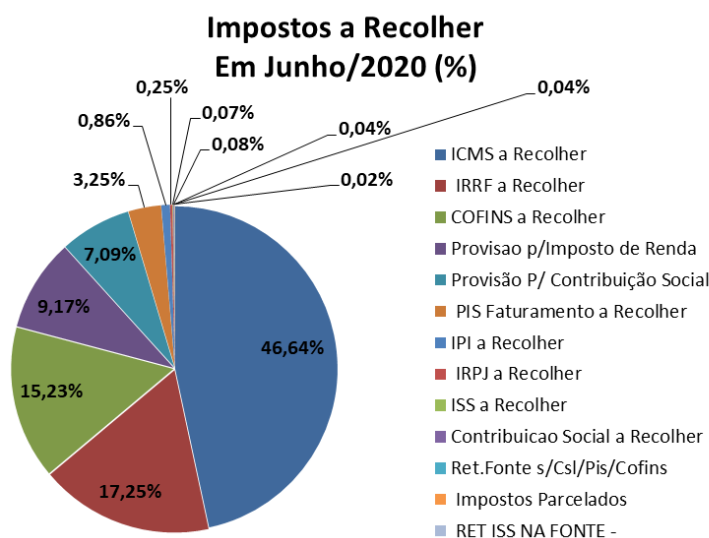
Em R\$			
Balanco Patrimonial	abr-20	mai-20	jun-20
Ativo	2.451.744	2.398.625	2.304.899
Circulante	1.081.423	1.028.304	934.578
Disponível	-	632	12.860
Clientes	1.579.901	1.537.552	1.543.999
Estoques	-	-	-
Impostos a recuperar	376	376	488
Outros créditos	-	498.223	597.049
Não circulante	1.370.321	1.370.321	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>	21.625.732	21.625.732	21.625.732
<i>(-) Depreciação</i>	-	20.387.241	-

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

39. A **TFL** apresentou, em junho de 2020, endividamento no valor de R\$ 47.270.540 (quarenta e sete milhões, duzentos e setenta mil, quinhentos e quarenta reais), apontando crescimento da quantia de R\$ 202.599 (duzentos e dois mil, quinhentos e noventa e nove reais), em relação ao mês de abril de 2020, dos quais, 39% referem-se a obrigações fiscais, como segue.

- **Impostos a Recolher**, de abril a junho de 2020, acresceu em R\$ 10.847 (dez mil, oitocentos e quarenta e sete reais), decorrente das apurações dos impostos incidentes, sendo o valor de R\$ 5.032 (cinco mil e trinta e dois reais), relativo à apuração trimestral - Lucro Presumido, encerrando o período analisado, totalizando R\$ 15.256.834 (quinze milhões, duzentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e trinta e quatro reais), composto por:



- Não foram identificados recolhimentos de impostos nos balancetes disponibilizados.

- **Parcelamentos de Impostos** manteve, em junho de 2020, o saldo de R\$ 3.213.740 (três milhões, duzentos e treze mil, setecentos e quarenta reais), não sendo possível identificar a quais impostos se referem este parcelamento.

40. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, em junho de 2020, acréscimo do valor de R\$ 2.348 (dois mil, trezentos e quarenta e oito reais), perfazendo o montante de R\$ 1.413.677 (um milhão, quatrocentos e treze mil, seiscentos e setenta e sete reais).

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

41. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram, de abril a junho de 2020, crescimento de R\$ 16.718 (dezesseis mil, setecentos e dezoito reais), decorrente do reconhecimento de salários a pagar, INSS, FGTS, provisão de férias e de 13º salário, perfazendo, em junho de 2020, saldo a pagar de R\$ 14.409.319 (quatorze milhões, quatrocentos e nove mil, trezentos e dezenove reais), dos quais, 59% são relativos à INSS e 35% a Indenizações Trabalhistas.

- Não foi possível identificar a escrituração da folha de pagamento no balancete de junho enviado a esta Administradora Judicial.

42. Os **Empréstimos e Financiamentos** totalizaram, em junho de 2020, o valor de R\$ 10.145.193 (dez milhões, cento e quarenta e cinco mil, cento e noventa e três reais), perfazendo 21% do endividamento.

- Observa-se, no transcorrer dos meses analisados, redução da quantia de R\$ 11.326 (onze mil, trezentos e vinte e seis reais), indicando pagamentos mensais de empréstimo com o Sr. Francisco Fabio Fuzari, contudo, não foram enviadas comprovantes e planilhas de controle demonstrando os valores acordados referentes a juros, atualização monetária e valores a serem pagos.

43. A rubrica de **Outras Obrigações** apresentou, de abril a junho de 2020, crescimento de 7%, referente a provisão de aluguéis a pagar,

LASPRO

CONSULTORES

montando, em junho de 2020, saldo de R\$ 2.831.877 (dois milhões, oitocentos e trinta e um mil, oitocentos e setenta e sete reais), onde:

- Os **Adiantamento de Clientes** representam 93% do saldo, apresentando, em junho de 2020, equivalente a quantia de R\$ 2.640.837 (dois milhões, seiscentos e quarenta mil, oitocentos e trinta e sete reais), sem movimentação nos meses analisados.
- **Aluguel a Pagar** totalizou, em junho de 2020, o montante de R\$ 182.094 (cento e oitenta e dois mil e noventa e quatro reais).
- **Vale Transporte a Pagar, Vale Refeição a Pagar e C/C Diretoria** mantiveram, em junho de 2020, o montante de R\$ 8.988 (oito mil, novecentos e oitenta e oito reais).

44. O **Patrimônio Líquido** encontra-se descoberto em R\$ 44.965.640 (quarenta e quatro milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, seiscentos e quarenta reais) em junho de 2020, devido ao reconhecimento de **Prejuízo Acumulado** de R\$ 46.973.541 (quarenta e seis milhões, novecentos e setenta e três mil, quinhentos e quarenta e um reais) referente a exercícios anteriores somados ao exercício de 2020, até junho.

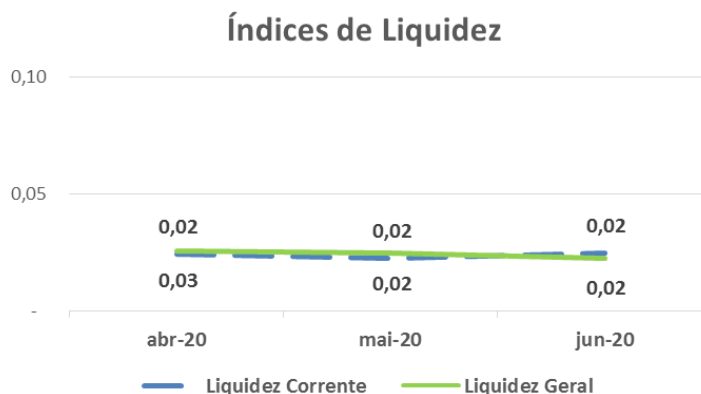
Em R\$			
Balço Patrimonial	abr-20	mai-20	jun-20
Passivo	2.199.401	2.398.625	2.304.899
Circulante	43.854.201	44.094.538	44.056.800
Fornecedores	1.411.329	1.411.329	1.413.677
Impostos a Recolher	15.245.986	15.249.595	15.256.834
Obrigações trabalhistas	14.392.601	14.438.032	14.409.319
Empréstimo e financiamento	10.156.419	10.153.328	10.145.093
Outras Obrigações	2.647.865	2.842.254	2.831.877
Não circulante	3.213.740	3.213.740	3.213.740
Parcelamentos	3.213.740	3.213.740	3.213.740
Patrimônio líquido	- 44.868.540	- 44.909.653	- 44.965.640
Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reservas	7.901	7.901	7.901
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 46.624.097	- 46.917.554	- 46.973.541

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

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

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, tendo, em junho de 2020, liquidez de apenas R\$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, tendo, em junho de 2020, capacidade de quitação de R\$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



A. Demonstração do Resultado do Exercício

46. A TFL obteve **Faturamento** acumulado de janeiro a junho de 2020, na importância de R\$ 314.313 (trezentos e quatorze mil, trezentos e treze reais).

- Observa-se queda de 96% nas vendas de maio de 2020, em comparação ao faturamento de abril de 2020, seguido pelo crescimento de 85% na comercialização de junho de 2020, em relação ao mês anterior. Contudo no

LASPRO

CONSULTORES

comparativo de janeiro a junho de 2020, com o mesmo período do exercício anterior, nota-se queda de 73% nas vendas

47. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** monta o valor de R\$ 246.080 (duzentos e quarenta e seis mil e oitenta reais) em junho de 2020.

48. Os **Custos** representam os maiores gastos incorridos, perfazendo o montante de R\$ 452.162 (quatrocentos e cinquenta e dois mil, cento e sessenta e dois reais) acumulados até junho de 2020, ultrapassando a receita líquida, não restando margem para cobrir as demais despesas da Recuperanda.

- Ademais os valores referentes a gastos com pessoal envolvido no custo de vendas é o valor de maior impacto na formação dos valores de custos de vendas.

49. As **Despesas Gerais** referem-se ao gasto com pessoal, montando, acumuladamente, em junho de 2020, o valor de R\$ 39.236 (trinta e nove mil, duzentos e trinta e seis reais).

- Nota-se que, em junho de 2020, não houve o reconhecimento de despesas dessa natureza.

50. As **Despesas Administrativas** acumularam o valor de R\$ 55.169 (cinquenta e cinco mil, cento e sessenta e nove reais) acumulado até junho de 2020, relativas a despesas tributárias e demais serviços.

- Observa-se, em junho, aumento na realização da despesa mensal, decorrente do reconhecimento de despesas de aluguéis no valor de R\$ 40.349 (quarenta mil, trezentos e quarenta e nove reais).

51. As **Despesas Financeiras** somaram, até junho de 2020, o valor de R\$ 688 (seiscentos e oitenta e oito reais), relativos principalmente às despesas bancárias.

52. Os valores referentes à apuração de **IRPJ** e **CSLL** somaram o valor de R\$ 7.156 (sete mil, cento e cinquenta e seis reais), até junho de 2020.

- A empresa faz a opção do cálculo de seus impostos pelo Lucro Presumido, calculado trimestralmente sobre seu faturamento.

53. O **Resultado do Exercício**, de janeiro a junho de 2020, apresentou **Prejuízo Contábil** de R\$ 308.331 (trezentos e oito mil, trezentos e trinta e um reais), indicando que o faturamento é insuficiente para cobrir todos aos gastos oriundos de sua atividade.

- Os custos ultrapassaram a receita líquida auferida nos meses de maio e junho de 2020, não restando margem para suprir os demais gastos operacionais e financeiros, refletido no resultado deficitário nesse período.
- Ademais, é importante ressaltar, que a falta do reconhecimento das despesas depreciações, bem como da escrituração dos valores referente a folha de pagamento de junho de 2020, reflete no resultado contábil da Recuperanda.

Em R\$ - Mensal				
Demonstração de Resultado	abr-20	mai-20	jun-20	2020
Receita	199.144	7.557	14.004	314.313
(-) <i>Deduções</i>	- 24.794	- 8.805	- 6.018	- 68.233
Receita Líquida	174.350	1.248	7.986	246.080
(-) <i>Custo</i>	- 76.433	- 74.556	- 15.531	- 452.162
Lucro Bruto	97.917	75.804	7.545	206.082
Despesas Operacionais	8.055	9.247	43.275	94.405
(-) <i>Despesas Administrativas</i>	- 208	- 1.400	- 43.275	- 55.169
(-) <i>Despesas Gerais</i>	- 7.847	- 7.847		- 39.236
Resultado Operacional	89.862	85.051	50.820	300.487
Resultado Financeiro	246	115	135	688
(-) <i>Despesa Financeira</i>	- 246	- 115	- 135	- 688
Resultado antes do IRPJ e CSLL	89.616	85.166	50.956	301.175
(-) <i>IRPJ e CSLL</i>			- 5.032	- 7.156
Resultado do Período	89.616	85.166	55.987	308.331

B. Funcionários

54. Foram disponibilizados os resumos da folha de pagamento, dos meses analisados, apontando redução de 4 (quatro) funcionários em junho de 2020, encerando o período analisado com 11 (onze).

Funcionários em:	abr-20	mai-20	jun-20
Quantidade	15	15	11

C. Impostos

55. Foram disponibilizados os mapas de apuração de maio e junho de 2020, de ICMS, IPI, PIS, COFINS, condizente com os valores escriturados nos demonstrativos contábeis, além dos livros de entrada, saída e de serviços tomados.

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.

56. 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.

57. 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 que, em 20 de abril de 2020, sob as fls. 4598/4622, manifestaram-se as Recuperandas informando o impacto econômico causado pela contaminação do Corona Vírus (COVID-19), 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.

58. Conforme verificado nos autos fls 4848/4858 a Recuperanda apresentou novo Plano de Recuperação Judicial, demonstrando dificuldade em cumprir o plano aprovado devido à pandemia Covid19, estando no aguardo de nova deliberação em Assembleia Geral de Credores.

IV. PENDÊNCIAS

59. Faz-se necessário a apresentação de relatórios de suporte para a validação dos saldos contábeis das empresas analisadas como segue:

- Relatório de Caixa.
- Conciliação bancária, com o intuito de demonstrar as variações identificadas quando da comparação do saldo contábil, em relação aos extratos bancários disponibilizados.
- Relatórios com a composição dos valores de recebíveis e valores a pagar.
- Relatórios com a composição dos valores de empréstimos e conciliação da conta corrente entre as empresas.
- Composição de Bens Imobilizados e suas respectivas depreciações.

60. Ademais, para o período que abrange este Relatório, pede-se esclarecimentos quanto:

- **DECON:** Baixa no valor de R\$ 7.250 (sete mil, duzentos e cinquenta reais), no Imobilizado, alínea Máquinas e Equipamentos, bem como a apresentação dos documentos que suportam os lançamentos contábeis efetuados.
- **DECON** e **TFL:** Ausência dos cálculos e contabilização dos valores relativos as Depreciações.
- **DECON** e **TFL:** Ausência dos Estoques, tendo em vista as receitas serem oriundas de Venda de Mercadoria.

- **TFL:** Ausência da contabilização da folha e pagamento de junho de 2020.

61. Para os períodos futuros, pede-se análise dos valores que estão contrários a natureza contábil, com o intuito de demonstrar a real situação patrimonial das Recuperandas.

V. DA CONCLUSÃO

59. A análise das informações disponibilizadas apontou que a **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.** vem operando normalmente, apresentando queda no faturamento auferido no primeiro semestre de 2020, bem como instabilidade nas receitas do exercício corrente, decorrente, em parte, da pandemia instaurada pela Covid-19, contudo, apontou situação superavitária de forma acumulada, mantendo indicadores de liquidez e endividamento em níveis satisfatórios. Ademais, vem efetuando pagamentos de despesas correntes.

60. Em análise aos demonstrativos contábeis e financeiros da **TFL FERRAMENTARIA LTDA.**, pode-se constatar que esta vem operando normalmente, no entanto vem apresentando queda no faturamento auferido de janeiro até junho de 2020, refletido no déficit operacional e na ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações.

61. Ao analisarmos as demonstrações contábeis combinadas, das duas Recuperandas, nota-se a ausência de escrituração contábil relativas à depreciação no exercício de 2020 e folha de pagamento do período de junho de 2020 da empresa **TFL FERRAMENTARIA LTDA**, podendo o resultado operacional ser decrescido por essas apropriações.

LASPRO

CONSULTORES

62. Cabe ressaltar que, os demonstrativos contábeis apresentam constantemente reprocessamento de dados, o que altera os valores reportados anteriormente, devendo ser objeto de esclarecimento pelas Recuperandas.

VI. DO ENCERRAMENTO

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, 19 de agosto 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