LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA JUDICIAL DA COMARCA DE MONTE ALTO DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Exibição de Documentos
Autos nº 0003935-50.2019.8.26.0368

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO,** OAB/SP n° 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos do Pedido de Recuperação Judicial em referência requerida por **PALETES MONTE ALTO LTDA – EPP** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda**, referente ao período de **Março e abril 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO....3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA FINANCEIRA....3
A. Balanço Patrimonial....4
B. Demonstração do Resultado....13
C. Funcionários....16
D. Demais Relatórios....17
III. PENDÊNCIAS....17
IV. CONCLUSÃO....18
V. ENCERRAMENTO....18

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. A Recuperanda **PALETES MONTE ALTO LTDA – EPP** iniciou suas atividades em 2006, com a denominação "***ITO & PLATINA LTDA – ME"*** e atuação no ramo de comércio varejista de artigos e papelaria, armarinhos e brinquedos. Alterou sua razão e objeto sociais em 27 de agosto de 2008 passando a atuar no ramo de fabricação de paletes de madeiras reflorestadas.

2. A empresa elencou os seguintes pontos como causa da situação crise econômico-financeira: (i) dificuldades ligadas ao ambiente econômico-institucional vivenciado pelo país; (ii) elevadas cargas tributárias; (iii) número elevado de obrigações trabalhistas e sociais; (iv) inflação; (v) aumento dos preços dos insumos; (vi) encarecimento dos financiamentos bancários; e (vi) arresto e bloqueio de bens nos autos da ação de execução de título extrajudicial n° 1001486-05.2019.8.26.0368, em tramite perante a 03ª Vara Judicial da Comarca de Monte Alto.

3. O pedido de recuperação judicial ocorreu em 20 de agosto de 2019 e o processamento foi deferido em 15 de outubro de 2019.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA FINANCEIRA

4. Cabe observar que Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

5. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos recebidos, a qual abrangerá os seguintes tópicos: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício **(C)** Funcionários e **(D)** Demais Relatórios.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

6. As informações que seguem foram compiladas dos demonstrativos contábeis de fevereiro de 2020, mês abordado no relatório anterior, a abril de 2020, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

7. Conforme análise efetuada, foi observado que os balancetes apresentam mudanças de saldos após a disponibilização dos documentos contábeis a esta Administradora Judicial, logo, utilizamos para a elaboração deste relatório os saldos atualizados contidos como saldo inicial nos demonstrativos do mês posterior.

A. Balanço Patrimonial

8. Comparando o período anteriormente analisado com o período em análise, os **Disponíveis** apresentam variações significativas, sendo que no ultimo relatório reportado apresentava o saldo de R$ 10.756.660,00 (dez milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e sessenta reais), que sofreram ajustes retroativos e apresentaram em abril o valor negativo de R$ 117.425,00 (cento e dezessete mil, quatrocentos e vinte e cinco reais negativos), indicando dividas e não disponíveis, segregados conforme descritos a seguir:

- O **Caixa** mantinha em fevereiro de 2020 o saldo de R$ 10.876.909,00 (dez milhões, oitocentos e setenta e seis mil, novecentos e nove reais), que foi questionado a Recuperanda que procedeu com os devidos ajustes conforme informado. Tendo apresentado em abril de 2020, saldo negativo de -R$ 2.502,00 negativos, (dois mil quinhentos e dois reais), sendo que este saldo mostra-se contrário a natureza da conta contábil, sendo necessário à análise dos valores.
- O grupo de contas **Bancos Contas Correntes**, possui saldo negativo de -R$ 138.797,00 (cento e trinta e oito mil, setecentos e noventa e sete reais) no final desta análise, indicando dívidas e não disponíveis, onde a correta classificação seria no passivo circulante.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO CONSULTORES

- Foram disponibilizados extratos bancários referentes aos bancos: Caixa Econômica, Banco Santander e Banco do Brasil condizentes com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis. Segue composição dos valores:

Bancos Conta Movimento	abr/20
Bloqueio Judicial	45.897
Banco SICOOB - 3041/21.800-6	7.116
Banco Caixa Econ. Federal - 0890/1.708-0	642
Banco Santander - 3786/13.000104-3	1
Banco Sicredi - 0715/775274	-18.391
Banco do Brasil S/A - 0950/23.107-X	-33.061
Banco Itau S/A - 8040/07.052-9	-141.000
	-138.797

- No **Banco Sicoob** estão concentradas as movimentações financeiras da Recuperanda. Esta alínea nos períodos analisados apresentou divergências entre os extratos bancários e os saldos contábeis, tendo em abril de 2020 diferença de R$ 9.054,00 (nove mil e cinquenta e quatro reais).
- Em relatório anterior foi reportado à falta dos extratos bancários das contas correntes junto ao **Banco Itaú S/A**, tendo reconhecido valor de -R$ 141.000,00 (cento e quarenta e um mil reais) negativos, e **Banco SICREDI COM** saldo de -R$ 18.391,00 (dezoito mil, trezentos e noventa e um reais negativos), sendo que nos períodos analisados, os valores permanecem sem alteração.
- A alínea referente à **Bloqueio Judicial** não apresentou variação, no período analisado, mantendo saldo de R$ 45.897,00 (quarenta e cinco mil, oitocentos e noventa e sete reais) em abril de 2020.

- Em abril de 2020, as alíneas de **Aplicações Financeiras** montaram R$ 23.874,00 (vinte e três mil, oitocentos e setenta e quatro reais). Não foram disponibilizados extratos bancários referentes aos bancos **Itaú, Sicredi e**

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO CONSULTORES

Santander. É importante mencionar que no período analisado, as alíneas de aplicações financeiras, não apresentam movimentação de valores, o que causa estranheza.

9. Os valores a receber de **Clientes** não apresentaram variações relevantes entre os meses de fevereiro e abril de 2020, perfazendo o montante de R$ 2.044.929,00 (dois milhões, quarenta e quatro mil, novecentos e vinte e nove reais).

- Foram disponibilizados relatórios de recebíveis pela Recuperanda, totalizando a quantia de R$ 545.520,00 (quinhentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e vinte reais) divergindo do saldo contábil em R$ 1.499.409,00 (um milhão, quatrocentos e noventa e nove mil, quatrocentos e nove reais), sendo necessária a conciliação dos valores.
- **Duplicatas Descontadas** apresentou variação positiva em março de 30% e negativa em abril de 58%. A Recuperanda realiza as operações de adiantamento de valores de recebíveis junto ao Banco Sicoob, e apresentou em abril o valor de R$ 34.603,00 (trinta e quatro mil, seiscentos e três reais), restando pendentes de recebimento a importância de R$ 2.010.327,00 (dois milhões, dez mil, trezentos e vinte e sete reais).

10. Os **Impostos a Recuperar**, apresentou saldo de R$ 1.554.575,00 (um milhão, quinhentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e setenta e cinco reais), sendo que os valores de maior relevância são:

TRIBUTOS E CONTRIBUICOES RECUPERAR	abr/20	%
COFINS - Ressarcimento PER/DCOMP	907.450	58%
IPI - Ressarcimento PER/DCOMP	210.472	14%
PIS - Ressarcimento PER/DCOMP	172.992	11%
Total	**1.290.914**	**83%**

.

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

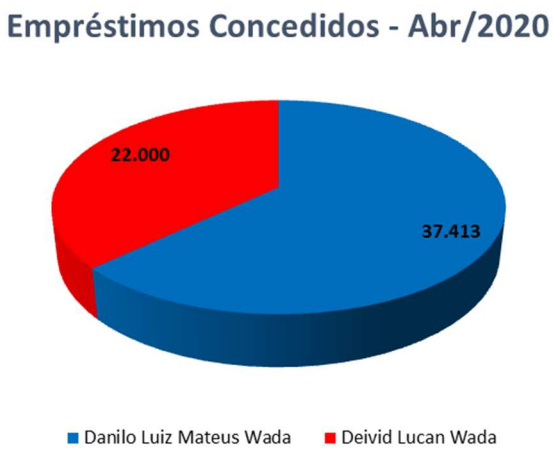
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

11. Os **Estoques** acresceram 2% de fevereiro a abril de 2020, encerrando a análise com saldo de R$ 204.785,00 (duzentos e quatro mil, setecentos e oitenta e cinco reais), dos quais, 72% referem-se a Matérias Primas e 28% a Produtos Acabados.

- Foram disponibilizados relatórios de posição dos estoques, com o valor de R$ R$ 400.174,00 (quatrocentos mil, cento e setenta e quatro reais), apresentando a diferença de R$ 195.389,00 (cento e noventa e cinco mil, trezentos e oitenta e nove reais) com os demonstrativos contábeis, a serem esclarecidos pela Recuperanda.

12. Houve manutenção nos **Empréstimos Concedidos** durante o período analisado, permanecendo com saldo de R$ 59.413,00 (cinquenta e nove mil, quatrocentos e treze reais), relativos a empréstimos realizados aos sócios conforme demonstrado abaixo:



13. Não houve baixas e/ou novas aquisições no grupo de **Imobilizado**, durante o transcorrer do período analisado, mantendo saldo de R$ 2.682.023,00 (dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil e vinte e três reais), sendo reconhecidas as **Depreciações** mensais, indicando que em abril de 2020, 50% dos

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO CONSULTORES

bens foram depreciados, perfazendo saldo do imobilizado líquido de R$ 1.268.979,00 (um milhão, duzentos e sessenta e oito mil, novecentos e setenta e nove reais).

Balanço Patrimonial em:	fev/20 V2	mar/20	abr/20
Ativo	**5.272.396**	**5.268.177**	**5.244.535**
Circulante	**3.741.629**	**3.755.798**	**3.750.543**
Disponivel	- 118.158	- 144.276	- 117.425
Duplicatas a Receber	2.075.651	2.131.627	2.044.929
Tributos a Recuperar	1.514.192	1.519.293	1.554.575
Estoques	200.731	183.002	204.785
Adiantamentos	69.213	66.152	63.678
Não Circulante	**1.530.767**	**1.512.380**	**1.493.992**
Titulos de Capitalização	14.458	14.458	14.458
Emprestimo Concedido	59.413	59.413	59.413
Investimentos	151.142	151.142	151.142
Imobilizado/Intangivel	**1.305.754**	**1.287.366**	**1.268.979**
Bens em uso	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*
(-) Depreciação Acumulada	*- 1.376.269*	*- 1.394.657*	*- 1.413.044*

14. Os **Fornecedores** corresponderam a 29% do endividamento, apresentando constante redução de aproximadamente 2% mensal no período analisado, encerrou abril de 2020, com obrigações de R$ 2.157.995,00 (dois milhões, cento e cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e cinco reais), indicando maior número de quitações do que novas compras a prazo. Segue quadro demonstrativo dos fornecedores que compõem esta rubrica:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO CONSULTORES

Fornecedores	abr/20	%
FORNECEDORES DIVERSOS - 127	744.373	34%
CAMILA RIBEIRO NUNES VIEIRA	579.942	27%
AUTO POSTO PRIMAVERA DO MONTE ALTO	165.238	8%
PEDROSO & SILVA MADEIRAS LTDA	150.001	7%
JJR Massetto Madeiras Ltda	127.620	6%
VINICIUS RIBEIRO NUNES - ME	122.635	6%
L. LOPES - MADEIRAS - ME	106.636	5%
SANDRA DOS SANTOS PETENUCCI EIRELI	100.685	5%
AUTO POSTO PIGNATTA LTDA	60.866	3%
	2.157.996	100%

- Foram disponibilizados relatórios de valores a pagar, que não suporta o valor contábil, em R$ 1.926.654,00 (um milhão, novecentos e vinte e seis mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais), onde apresentou saldo de R$ 231.341,00 (duzentos e trinta e um mil, trezentos e quarenta e um reais).

15. Representando 42% do passivo total, os **Empréstimos e Financiamentos** montaram R$ 3.057.768,00 (três milhões, cinquenta e sete mil, setecentos e sessenta e oito reais), divididos em três rubricas alocadas em contas de curto e longo prazo, descritas a seguir:

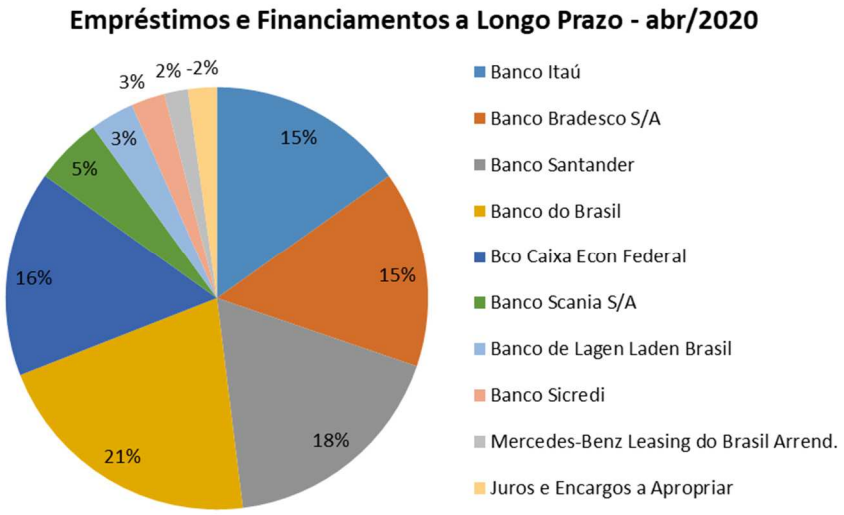
- Empréstimos e Financiamentos de Curto e Longo Prazo não apresentaram variações no período analisado, mantendo conjuntamente a monta de R$ 2.622.768,00 (dois milhões, seiscentos e vinte e dois mil, setecentos e sessenta e oito reais) em abril de 2020, relativos a empréstimos de diversas modalidades, e encargos bancários.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO CONSULTORES



- Empréstimos a Pagar de Pessoa Física, também não apresentou movimentação nos meses analisados, mantendo em abril de 2020 o saldo de R$ 435.000,00 (quatrocentos e trinta e cinco mil reais).

16. As **Obrigações Trabalhistas** atingiram saldo de R$ 1.253.203,00 (um milhão, duzentos e cinquenta e três mil, duzentos e três reais) em abril de 2020, auferindo 5% de crescimento no período desta análise, dos quais, 41% são relativos à INSS a recolher a curto prazo.

- A Recuperanda enviou relatório com os valores de Provisão de Férias e 13º Salários, que estão conciliados com os saldos contábeis.
- No longo prazo, os **Parcelamentos** apresentaram redução mensal, decorrente do pagamento de parcelas do parcelamento de INSS – 2485711, finalizando abril de 2020 com saldo de R$ 252.425,00 (duzentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e vinte e cinco reais).
    - Os parcelamentos com a Previdência Social foram aderidos em 2018.

17. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar**, manteve o saldo de R$ 603.060,00 (seiscentos e três mil e sessenta reis) em abril 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

composto unicamente por compra de quotas de capital da Paola Alves Martins dos Santos.

- As **Quotas em Tesouraria**, relativos às quotas de Paola Alves Martins dos Santos, reconhecidas no Patrimônio Líquido, manteve saldo de -R$ 684.800 (seiscentos e oitenta e quatro mil e oitocentos reais) negativos, em abril de 2020.

18. Como já mencionado no item **8. Disponibilidades**, o **Patrimônio Líquido** apresentou alteração no saldo anterior em consequência de ajuste realizado na alínea de caixa, montando em abril de 2020 saldo negativo de R$ 2.130.448,00 (dois milhões, cento e trinta mil, quatrocentos e quarenta e oito mil reais), em consequência de **Prejuízo** apurado em períodos anteriores a esta análise. Nos meses de janeiro a março de 2020 apresentou Prejuízo Contábil no montante de R$ 241.343,00 (duzentos e quarenta e um mil, trezentos e quarenta e três reais), sendo que em abril apresentou Lucro no valor de R$ 51.333,00 (cinquenta e um mil, trezentos e trinta e três reais), que somados a exercícios anteriores montou R$ 1.904.315,00 (um milhão, novecentos e quatro mil, trezentos e quinze reais).

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

Balanço Patrimonial em:	fev/20 V2	mar/20	abr/20
Passivo	**5.272.396**	**5.268.177**	**5.244.535**
Circulante	**3.944.715**	**3.958.586**	**3.650.266**
Fornecedores	2.207.795	2.180.441	2.157.995
Emprestimos e Financiamentos	239.869	239.869	239.869
Descontos de Duplicatas	58.199	82.902	34.603
Obrigações Trabalhistas	1.221.531	1.225.416	1.000.778
Obrigações Tributarias	217.320	229.958	217.020
Não Circulante	**3.689.356**	**3.681.382**	**3.673.383**
Emprestimos e Financiamentos	2.382.899	2.382.899	2.382.899
Emprestimos a Pagar	435.000	435.000	435.000
Parcelamentos Tributarios	268.398	260.423	252.425
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060
Patrimonio Liquido	**- 2.361.676**	**- 2.371.791**	**- 2.079.115**
Capital Social	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	- 1.955.648	- 1.955.648	- 1.955.648
Quotas em Tesouraria	- 684.800	- 684.800	- 684.800
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 231.227**	**- 241.343**	**51.333**

19. Com base nas informações patrimoniais disponibilizados, podemos proceder com a análise dos **Indicadores de Liquidez**, apresentam queda em todos os índices, no período analisado, porém continuam apontando situação satisfatória, conforme descritos a seguir:

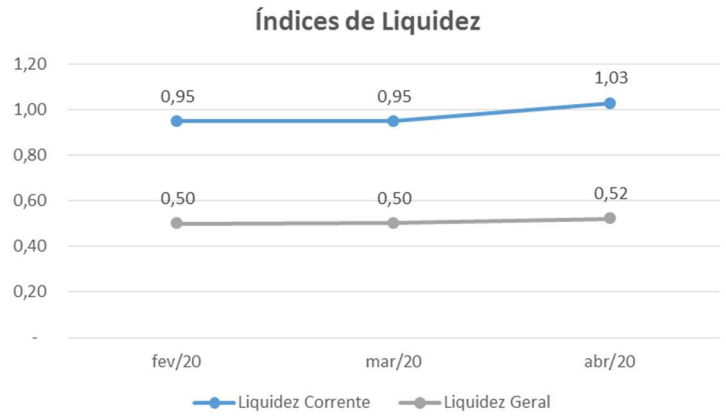
- **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo utilizando-se dos disponíveis e recebíveis do mesmo período, encerrando abril de 2020, com capacidade de liquidação de R$ 1,03 (um real e três centavos) para cada R$ 1,00 (um real) de dívida.
- **Liquidez Geral** considera todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, encerrando abril de 2020, com capacidade de liquidez de R$ 0,52 (cinquenta e dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido do mesmo período.

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

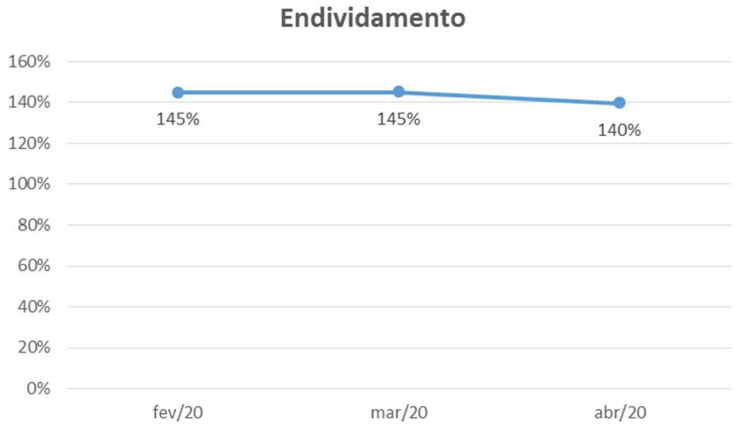
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO CONSULTORES



20. Apresentando pequena melhora nos meses analisados, o índice de **Endividamento** aponta que as dividas ultrapassam os ativos, superando-os em 40%.



B. Demonstração do Resultado

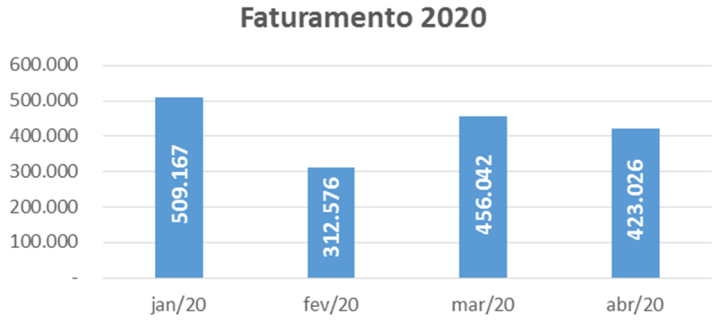
21. De janeiro a abril de 2020, o **Faturamento**, somou a importância de R$ 1.700.811,00 (um milhão, setecentos mil, oitocentos e onze reais), com média mensal até o encerramento desta análise de R$ 420.000,00 (quatrocentos e vinte mil reais). Segue evolução de vendas do exercício corrente:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES



22. Os **Custos** do primeiro quadrimestre de 2020, consumiram 82% da Receita Liquida, perfazendo o montante de R$ 1.258.352,00 (um milhão, duzentos e cinquenta e oito mil, trezentos e cinquenta e dois reais) somados de janeiro a abril de 2020, referente à Custo de Mercadoria Vendida, Custo com Mão-de-Obra e Gastos Gerais de Fabricação.

23. As **Despesas Operacionais** comportam gastos com Folha de Pagamento, Comissões, Juros por Descontos de Duplicatas, Serviços Prestados de Pessoa Jurídica, dentre outros gastos. Acumuladamente até abril de 2020 totalizou montante de R$ 424.913,00 (quatrocentos e vinte e quatro mil, novecentos e treze reais).

- O maior gasto em **Despesas Gerais** refere-se a Serviços Prestados Pessoa Jurídica que em abril de 2020, apresentou o valor de R$ 239.120,00 (duzentos e trinta e nove mil, cento e vinte reais), perfazendo 56% do total das despesas.

24. **Outras Receitas e Despesas Operacionais** apresentaram o montante de R$ 206.127,00 (duzentos e seis mil, cento e vinte e sete reais) somados de janeiro a abril de 2020, sendo que este valor está alocado nas alíneas Despesas Diversas, no valor de R$ 76.234,00 (setenta e seis mil, duzentos e trinta e quatro reais) e Outras Receitas não Operacionais, referente a tributos recuperados referente à previdência social no valor de R$ 287.100,00 (duzentos e oitenta e sete mil, cem reais).

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

25. As **Despesas Financeiras** reconheceram de janeiro a abril de 2020, a quantia de R$ 18.525,00 (dezoito mil, quinhentos e vinte e cinco reais), constituídas pelas alíneas de Juros Passivos correspondendo a 73% das despesas e a Encargos e Juros sobre Duplicatas Descontadas correspondendo a 18%.

26. Encerrou abril de 2020, com **Lucro Acumulado** de R$ 51.333,00 (cinquenta e um mil, trezentos e trinta e três reais). Ao analisarmos separadamente o resultado de 2020, observamos que janeiro, fevereiro e março, a Recuperanda apresentou **Prejuízo** no valor de R$ 241.343,00 (duzentos e quarenta e um mil, trezentos e quarenta e três reais), reflexo do elevado custo de vendas, somados as despesas operacionais/financeiras, que superaram a receita auferida do mesmo período. Em abril de 2020, houve o ressarcimento de impostos no valor de R$ 287.100,00 (duzentos e oitenta e sete mil, cem reais), o que contribuiu para o resultado positivo 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 nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO CONSULTORES

Em R$ - mensal

Demonstração do resultado	fev/20 V2	mar/20	abr/20	2020
Receita	**312.576**	**456.042**	**423.026**	**1.700.811**
(-) Deduções	*- 31.048*	*- 45.020*	*- 40.683*	*- 162.478*
Receita Liquida	**281.528**	**411.022**	**382.343**	**1.538.333**
(-) Custo	*- 275.439*	*- 317.509*	*- 297.727*	*- 1.258.352*
(-) Depreciação	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.359*	*- 9.434*
Lucro Bruto	**3.731**	**91.154**	**82.258**	**270.548**
Despesas Operacionais	**- 204.765**	**- 96.626**	**201.502**	**- 218.786**
(-) Despesas Administrativas	*- 153.452*	*- 58.872*	*- 45.030*	*- 336.714*
(-) Despesas Gerais	*- 3.524*	*- 11.138*	*- 7.489*	*- 26.388*
(-) Depreciação	*- 15.452*	*- 15.446*	*- 15.446*	*- 61.811*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 32.338*	*- 11.169*	*269.467*	*206.127*
Resultado Operacional	**- 201.035**	**- 5.472**	**283.760**	**51.762**
Resultado Financeiro	**22**	**- 4.643**	**8.916**	**- 429**
(-) Despesa Financeira	*- 845*	*- 10.842*	*- 408*	*- 18.525*
Receita Financeira	*867*	*6.198*	*9.324*	*18.095*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 201.013**	**- 10.115**	**292.676**	**51.333**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-
Resultado do Periodo	**- 201.013**	**- 10.115**	**292.676**	**51.333**

C. Funcionários

27. Foram disponibilizados nos períodos analisados: resumo da folha de pagamento, provisão de férias e de 13° salários, protocolo de conectividade social e SEFIP, tendo o total de 17 (dezessete) colaboradores no quadro de funcionários em abril de 2020.

Funcionários em:	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20
Quantidade	14	18	17	17

Fonte: Resumo de Folha de Pagamento

28. Foram disponibilizados, dos meses analisados, as guias de INSS, FGTS e IR sobre folha de pagamento sem os devidos comprovantes de recolhimento.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

D. Demais Relatórios

29. A Administradora Judicial recebeu o relatório financeiro de Contas a Pagar referente aos meses de janeiro a abril de 2020, os quais apresentam diferença com os saldos contábeis nos períodos analisados, conforme mencionado nos itens acima.

III. PENDÊNCIAS

30. Para a elaboração do presente relatórios, referente ao período de março a abril de 2020, a Recuperanda deverá prestar os seguintes esclarecimentos:

- Relatório financeiro de contas a receber de abril de 2020, monta R$ 545.520 (quinhentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e vinte reais), apresentando divergência de R$ 1.499.409,00 (um milhão, quatrocentos e noventa e nove mil, quatrocentos e nove reais) quando comparado com o saldo contábil do mesmo período. Justificar.
- Relatório financeiro de contas a pagar de abril de 2020, apresenta o valor de R$ 231.341,00 (duzentos e trinta e um mil, trezentos e quarenta e um reais), apresentando a diferença de R$ 1.926.654, (um milhão, novecentos e vinte seis mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais) quando comparado ao saldo contábil. Justificar.
- A Recuperanda apresenta em seu controle de Estoques, Material de Uso e Consumo, totalizando o valor de R$ 195.388,00 (cento e noventa e cinco mil, trezentos e oitenta e oito reais) que não estão registrados nas contas contábeis de estoque conforme análise do balancete de abril de 2020. Justificar.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

- Apresentação da origem de Despesas Diversas, registradas no período de janeiro a abril de 2020.

IV. CONCLUSÃO

31. A análise realizada através da documentação disponibilizada pela Recuperanda destaca a correção de valores registrados erroneamente em caixa, demonstrando a real capacidade de quitação e endividamento. A regularização se deu na escrituração contábil, onde observamos os reflexos do ajuste da conta Caixa na rubrica de Lucros e Prejuízos Acumulados. A correção de tal situação será devidamente esclarecida também em nota explicativa no momento da escrituração contábil digital (ECD).

32. Ademais, a Recuperanda vem apresentando faturamento linear, porém apresenta resultados negativos devido ao custo elevado de vendas, seguido de valores referente a serviços de terceiros e demais despesas operacionais e financeiras, onde somados ultrapassam a receita auferida no período. Em abril de 2020, ocorreu o ressarcimento de valores referente à INSS o que ocasionou Lucro no período analisado, mas como este evento não é recorrente traz impacto somente no período que ele ocorreu.

V. ENCERRAMENTO

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

34. Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.

LASPRO
CONSULTORES

Recuperanda, do ilustre representante do Ministério Público e demais interessados para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que,
pede deferimento.
São Paulo, 23 de junho 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RENATO LEOPOLDO E SILVA e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/06/2020 às 01:19 , sob o número WMNT20700173820
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0003935-50.2019.8.26.0368 e código 3365C0F.