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 **maio de 2021**.

72-984.1 CT|AL/MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA FINANCEIRA 4
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado 17
C. Fluxo de Caixa 21
D. Funcionários 23
E. Impostos 23
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 24
III.1 CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 26
IV. PENDÊNCIAS 26
V. CONCLUSÃO 28
VI. ENCERRAMENTO 30

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

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 razão social e objeto sociais em 27 de agosto de 2008, passando a atuar no ramo de fabricação de paletes de madeiras reflorestadas, estando situada a Rodovia Presidente Castelo Branco, nº 86, bairro Vila Gadine, município Monte Alto, inscrita no CNPJ sob nº 07.857.823/0001-87 e com atividade principal "Fabricação de artefatos diversos de madeira, exceto móveis".

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.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

4. O capital social da Recuperanda, soma R$ 510.000 (quinhentos e dez mil reais), estando distribuídos entre os seguintes sócios quotistas:

SÓCIO	QUOTAS	VALOR	%
DANILO LUIZ MATEUS WADA	255000	R$ 255.000,00	50%
DEIVID LUCAN WADA	255000	R$ 255.000,00	50%

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA FINANCEIRA

5. Cabe observar que a 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.

6. 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)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas do balancete mensal de dezembro de 2020 a abril de 2021, já apresentado em relatório anterior, a maio de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

A. Balanço Patrimonial

8. O **Disponível** permanece em maio de 2021, apresentando irregularidade contábil, refletido no saldo devedor de -R$ 42.979 (quarenta e dois mil, novecentos e setenta e nove reais negativos), segregados em:

- **Caixa** com R$ 361 (trezentos e sessenta e um reais), registrando movimentações de entradas e saídas na média de R$ 13.900 (treze mil e novecentos reais) em maio de 2021.
- **Bancos Contas Correntes** com -R$ 67.483 (sessenta e sete mil, quatrocentos e oitenta e três reais negativos), indicando dívidas e não disponibilidades, sendo a correta classificação em conta do passivo circulante.
  - Banco do Brasil, Banco Itaú e Banco Sicredi, somaram -R$ 203.936 (duzentos e três mil, novecentos e trinta e seis reais negativos), sem apresentar movimentação em maio de 2021, para os quais não foram disponibilizados extratos bancários, para validação do saldo contábil apresentado.
  - Foi disponibilizado extrato referente ao Banco Sicoob c/c 218000-06, condizente com o saldo contábil, em maio de 2021, no valor de R$ 15.734 (quinze mil, setecentos e trinta e quatro reais).
  - Os Bloqueios Judiciais, permanecem com saldo de R$ 120.718 (cento e vinte mil, setecentos e dezoito reais) em maio de 2021, para os quais não foram disponibilizados extratos bancários, para validação do saldo contábil apresentado.
    - Ressalta-se, que os recursos bloqueados judicialmente permanecem em conta bancária, contudo, se tornam indisponíveis

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

para a utilização, não sendo correto a sua classificação contábil dentro da rubrica Disponível, tendo em vista que as disponibilidades refletem os recursos para utilização imediata.

- As **Aplicações Financeiras** mantem saldo de R$ 24.142 (vinte e quatro mil, cento e quarenta e dois reais) em maio de 2021, para os quais não foram disponibilizados os extratos bancários para a validação do saldo apresentado.

9. A rubrica de **Duplicatas a Receber** registrou aumento de 10% em maio de 2021, atingindo R$ 817.683 (oitocentos e dezessete mil, seiscentos e oitenta e três reais), correspondendo a 20% do ativo total.

- Foi disponibilizado relatório de contas a receber, no valor de R$ 810.001 (oitocentos e dez mil e um reais), estando a menor que o saldo contábil de maio de 2021, em R$ 7.681 (sete mil, seiscentos e oitenta e um reais). Abaixo segue quadro contendo os valores em aberto de maior representatividade, conforme relatório complementar disponibilizado:

Cliente - R$	mai/21
GUARANI S/A - OLIMPIA	260.588
BIKRAFT INDUSTRIA DE EMBALAGENS	62.977
TRIANGULO ALIMENTOS LTDA	45.388
USINA SAO FRANCISCO	41.520
GUARANI S.A - SEVERINIA	36.648
CONDUMAX - ELETRO METALURGICA CIAFUNDI LTDA	32.480
POLIFRIGOR S/A INDUSTRIA E COMERCIO DE ALIMENTOS - ANOTACAO .	32.000
HBA - F.1	28.640
INDUSTRIA QUIMICA KIMBERLIT LTDA	25.436
Subtotal	**565.676**
Demais Clientes	244.325
Total	**810.001**

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Observa-se no passivo circulante a rubrica de **Duplicatas Descontadas**, que refletem as operações de antecipações de recebíveis junto ao Banco Sicoob, detendo em maio de 2021, R$ 37.284 (trinta e sete mil, duzentos e oitenta e quatro reais), onde ao desconsiderar este valor das **Duplicatas a Receber**, restam recebíveis líquido de R$ 780.399 (setecentos e oitenta mil, trezentos e noventa e nove reais).

10. Os **Tributos a Recuperar** comportam valores relativos ao ICMS, IPI, PIS e COFINS não cumulativo, dentre outros impostos, somando em maio de 2021, R$ 1.799.348 (um milhão, setecentos e noventa e nove mil, trezentos e quarenta e oito reais), correspondendo a 45% do ativo total.

Em R$

TRIBUTOS E CONTRIBUICOES RECUPERAR	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
COFINS - Ressarcimento PER/DCOMP	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450
Icms a Compensar	200.927	215.518	224.141	249.360	266.064	299.704
IPI - Ressarcimento PER/DCOMP	210.472	210.472	210.472	210.472	210.472	210.472
PIS - Ressarcimento PER/DCOMP	172.992	172.992	172.992	172.992	172.992	172.992
ICMS S/ ATIVOS IMOBILIZADOS	75.341	75.341	75.341	75.341	75.341	75.341
INSS a Recuperar	49.086	49.086	49.086	49.086	49.086	49.086
IPI a Compensar	28.645	30.644	30.644	34.824	37.401	41.094
Pis/Cofins s/ Ativo Imobilizado	21.674	21.674	21.674	21.674	21.674	21.674
Saldo Negativo IRPJ a Compensar	7.674	7.674	7.674	7.674	7.674	7.674
IRRF APLIC. FINANCEIRAS - 2018	3.808	3.808	3.808	3.808	3.808	3.808
Saldo Negativo CSLL a Compensar	3.067	3.067	3.067	3.067	3.067	3.067
IRRF APLIC. FINANCEIRAS - 2019	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504
L.D. - Saldo Neg IRPJ a Compensar	2.428	2.428	2.428	2.428	2.428	2.428
L.D. - Saldo Neg CSLL a Compensar	1.730	1.730	1.730	1.730	1.730	1.730
L.D. - Pagto indevido - IRPJ	324	324	324	324	324	324
Total	**1.688.121**	**1.704.711**	**1.713.335**	**1.742.734**	**1.762.015**	**1.799.348**

(*) Dados extraídos dos balancetes disponibilizados.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Nota-se, linha crescente no último semestre, em detrimento a apuração do ICMS e IPI, para os quais não foram disponibilizados livros fiscais para validação dos saldos contábeis.

11. Os **Estoques** apresentaram redução de 5% em maio de 2021, totalizando R$ 220.043 (duzentos e vinte mil e quarenta e três reais), dos quais 92% referem-se a Matérias Primas, principal responsável pela movimentação da rubrica, e o restante a Produtos Acabados.

- Foi disponibilizado relatório de estoque, condizente com o saldo contábil de maio de 2021.

12. Após redução em abril de 2021, atribuído principalmente as antecipações de fornecedores, a rubrica **Adiantamentos** somou em maio de 2021, R$ 17.415 (dezessete mil, quatrocentos e quinze reais), onde:

- Mensalmente ocorre as apropriações dos valores Seguros a Apropriar, de acordo com a natureza da conta contábil, restando em maio de 2021, R$ 17.610 (dezessete mil, seiscentos e dez reais).
- Sem movimentação em maio de 2021, os Adiantamentos a Fornecedores mantiveram saldo de R$ 550 (quinhentos e cinquenta reais).
- Os Adiantamento de Férias, permanece com saldo de -R$ 745 (setecentos e quarenta e cinco reais negativos), indicando necessidade de regularização contábil.

13. Sem apresentar movimentação, desde outubro de 2020, os **Empréstimos Concedidos** permanecem com valor de R$ 30.955

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

(trinta mil, novecentos e noventa e cinco reais), onde 69% referem-se ao sócio Deivid Lucan Wada e o restante ao sócio Danilo Luiz Mateus Wada.

14. Relativos a Consórcio de Veículos e Quotas de Capital, os **Investimentos** permanem desde setembro de 2019, com saldo de R$ 151.142 (cento e cinquenta e um mil, cento e quarenta e dois reais).

15. Sem evidência de aquisições e/ou baixas, o **Imobilizado/Intangível**, manteve em maio de 2021, saldo bruto de R$ 2.682.023 (dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil e vinte e três reais). Nota-se o reconhecimento mensal das **Depreciações**, onde 61% dos bens encontram-se depreciados, perfazendo saldo líquido de R$ 1.033.839 (um milhão, trinta e três mil, oitocentos e trinta e nove reais) em maio de 2021.

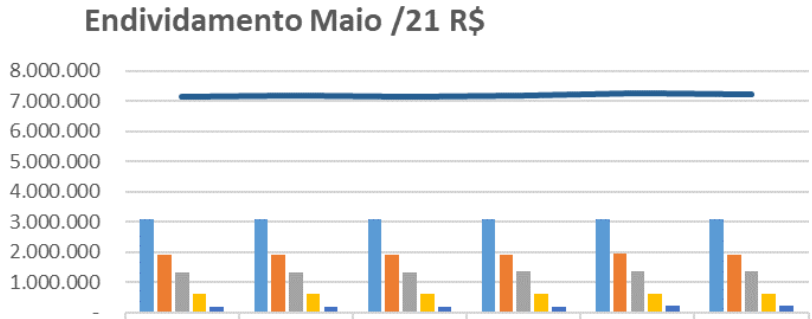
Balanço Patrimonial - R$	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Ativo	**3.713.320**	**3.789.736**	**3.803.358**	**3.936.442**	**3.949.850**	**4.041.904**
Circulante	**2.394.228**	**2.488.782**	**2.520.540**	**2.671.108**	**2.702.001**	**2.811.510**
Disponivel	- 8.497	- 97.754	- 84.091	- 101.835	- 57.388	- 42.979
Duplicatas a Receber	622.470	619.704	710.300	689.082	745.280	817.683
Tributos a Recuperar	1.688.122	1.704.712	1.713.335	1.742.734	1.762.015	1.799.348
Estoques	106.281	194.102	145.124	280.226	232.274	220.043
Adiantamentos	- 14.148	68.017	35.873	60.900	19.820	17.415
Não Circulante	**1.319.091**	**1.300.954**	**1.282.817**	**1.265.333**	**1.247.850**	**1.230.394**
Titulos de Capitalização	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458
Emprestimo Concedido	30.955	30.955	30.955	30.955	30.955	30.955
Investimentos	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142
Imobilizado/Intangivel	**1.122.537**	**1.104.399**	**1.086.262**	**1.068.778**	**1.051.295**	**1.033.839**
Bens em uso	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*
(-) Depreciação Acumulada	*- 1.559.486*	*- 1.577.624*	*- 1.595.761*	*- 1.613.244*	*- 1.630.728*	*- 1.648.183*

16. A Recuperanda deteve em maio de 2021, **Endividamento** total de R$ 7.216.876 (sete milhões, duzentos e dezesseis mil,

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

oitocentos e setenta e seis reais), apontando leve em relação ao mês anterior, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Emprestimos e Financiamentos	3.094.439	3.094.439	3.094.439	3.094.439	3.094.439	3.095.052
Fornecedores	1.911.465	1.927.523	1.911.742	1.915.395	1.952.564	1.930.978
Obrigações Trabalhistas	1.322.557	1.332.128	1.344.566	1.357.008	1.364.329	1.350.869
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Obrigações Tributarias	208.177	201.947	199.563	194.076	237.711	236.917
Endividamento Total	7.139.698	7.159.097	7.153.371	7.163.978	7.252.104	7.216.876

17. As obrigações com os **Fornecedores**, somam em maio de 2021, R$ 1.930.978 (um milhão, novecentos e trinta mil, novecentos e setenta e oito reais), correspondendo a 27% do endividamento total, dos quais 94% referem-se a dívidas constituídas antes de 2020.

- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.916.821 (um milhão, novecentos e dezesseis mil, oitocentos e vinte e um reais) em maio de 2021, demonstrando saldo a menor de R$ 14.157 (quatorze mil, cento e cinquenta e sete reais), em relação ao saldo contábil do mesmo período. Abaixo segue relação de fornecedores, classificados por grandeza de valores, conforme relatório disponibilizado:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

Fornecedores - Valores expressos em R$	mai/21
CAMILA RIBEIRO NUNES VIEIRA COMERCIO DE MADEIRAS EIRELI	568.282
N.P.MADEIRAS PEDROSO & SILVA MADEIRAS LTDA	173.264
L. LOPES MADEIRAS	132.086
SERRARIA JJR	127.805
VINICIUS RIBEIRO NUNES	127.779
MARCO ROBERTO PETENUCCI FLORESTAL	100.685
DANILO AUGUSTO FERRO & CIA LTDA ME	80.580
FORT ' CAIXAS EMBALAGENS DE MADEIRA	62.591
AUTO POSTO PIGNATTA LTDA	60.000
Sub total	**1.433.072**
Demais fornecedores	483.749
Total Geral	**1.916.821**

18. As Obrigações Financeiras, com valores no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram R$ 3.095.052 (três milhões, noventa e cinco mil e cinquenta e dois reais) em maio de 2021, equivalentes a 43% do endividamento total, segregados em:

- Sem apresentar movimentação desde setembro de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos** no passivo circulante e passivo não circulante, perfazem R$ 2.662.768 (dois milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, setecentos e sessenta e oito reais), relativos a diversas modalidades de empréstimos e encargos bancários.
- **Empréstimos a Pagar** no passivo não circulante, apresenta saldo de R$ 435.000 (quatrocentos e trinta e cinco mil reais), desde julho de 2019, relativos a:

Empréstimos a Pagar - R$	mai/21
WAGNER JOSE BERTOLASSI - ME	235.000
MAURICIO U. DE VICENTE E JOAO C. MORAES	200.000
Total	**435.000**

(*) Dados extraídos do balancete de maio de 2021.

72-984.1 CT|AL/MM

- **Duplicatas Descontas**, responsável pelo leve crescimento da rubrica em maio de 2021.

19. As Obrigações Trabalhistas são compostas por dívidas reconhecidas no passivo circulante e no passivo não circulante, somando em maio de 2021, R$ 1.350.869 (um milhão, trezentos e cinquenta mil, oitocentos e oitenta e nove reais), onde:

- No passivo circulante, as **Obrigações Trabalhistas** referem-se a folha de pagamento, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, totalizando em maio de 2021, R$ 757.801 (setecentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e um reais).

Obrigações Trabalhistas	mai/21	%
Encargos Sociais a Pagar	424.424	56%
Folha de Pagamento	300.311	40%
Provisões	33.066	4%
	757.801	100%

  - 71% dos Encargos Sociais em maio de 2021, corresponde ao INSS a recolher.
  - 95% da Folha de Pagamento em maio de 2021, corresponde a Rescisões a Pagar.
  - Foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com o saldo contábil apresentado em maio de 2021.
  - Ademais, nota-se linearidade nas Obrigações Trabalhistas, no último semestre, indicando a ocorrência de pagamentos correntes.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

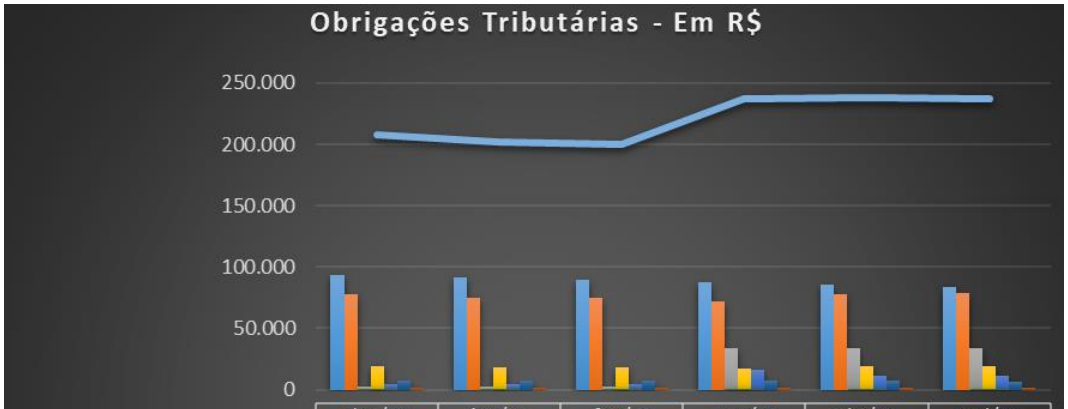
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

- No passivo não circulante, a rubrica **Parcelamentos Trabalhistas**, apresentou em novembro de 2020, acréscimo de 104%, relativos a alínea de Parcelamento Excepcional, no valor de R$ 381.911 (trezentos e oitenta e um mil, novecentos e onze reais), sem detalhamento. Encerra maio de 2021, na monta de R$ 593.068 (quinhentos e noventa e três mil e sessenta e oito reais), onde 63% referem-se ao Parcelamento Excepcional e 37% aos Parcelamentos Previdenciários, aderidos em 2018, com movimentações mensais que reduzem o montante devedor.

20. As **Obrigações Tributárias** registraram em maio de 2021, R$ 236.917 (duzentos e trinta e seis mil, novecentos e dezessete reais), constituídos por valores de impostos incidentes: sobre as vendas,sobre serviços prestados - terceiros e sobre o lucro, onde 37%. referem-se a ICMS parcelamento, 30% a COFINS, 14% ao IRPJ e 7% ao PIS, como segue:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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



	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
ICMS Parcelamento	93.359	91.373	89.387	87.400	85.414	83.428
Cofins a Pagar	78.278	74.596	74.596	71.674	77.615	78.655
IRPJ A RECOLHER	3.056	3.056	3.056	34.200	34.200	34.200
PIS a Pagar	18.874	18.075	18.075	17.440	18.730	18.956
CSLL a Recolher	4.256	4.256	4.256	15.997	11.683	11.683
IRRF - Terceiros	7.219	7.297	7.216	7.166	7.102	6.965
INSS Retido a Recolher	1.874	1.874	1.874	1.874	1.874	1.874
Pis/Cofins/CSL a Recolher	623	1.056	740	844	734	623
ISS a Pagar	475	201	200	202	195	369
ISS Retido a Recolher	163	163	163	163	163	163
Obrigações Tributárias	208.177	201.947	199.563	236.961	237.711	236.917

- Não foram disponibilizadas as apurações dos impostos, impossibilitando a validação dos saldos contábeis.

21. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar** no passivo não circulante, manteve em maio de 2021, saldo de R$ 603.060 (seiscentos e três mil e sessenta reais), composta unicamente pela compra de quotas de capital de Paola Alves Martins dos Santos. Observa-se, que as **Quotas em Tesouraria** relativas à participação societária de Paola Alves Martins dos Santos, reconhecidas no **Patrimônio Líquido**, mantém saldo de -R$ 684.800 (seiscentos e oitenta e quatro mil e oitocentos reais negativos) no último semestre.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

22. Com **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 3.174.971 (três milhões, cento e setenta e quatro mil, novecentos e setenta e um reais), decorrentes dos **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, somados aos resultados auferidos até maio de 2021, no montante de R$ 3.000.171 (três milhões, cento e setenta e um reais).

- Ressalta-se, que em setembro de 2020, houve relevante aumento na alínea Lucros ou Prejuízos Acumulados, no valor de R$ 1.269.337 (um milhão, duzentos e sessenta e nove mil, trezentos e trinta e sete reais), sendo necessário maiores esclarecimentos.

Balanço Patrimonial R$	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Passivo	**3.713.320**	**3.789.736**	**3.803.358**	**3.936.442**	**3.949.851**	**4.041.905**
Circulante	**3.397.633**	**3.424.247**	**3.425.736**	**3.442.301**	**3.536.385**	**3.507.114**
Fornecedores	1.911.465	1.927.523	1.911.742	1.915.395	1.952.564	1.930.978
Emprestimos e Financiamentos	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134
Descontos de Duplicatas	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671	37.284
Obrigações Trabalhistas	697.185	713.971	733.625	752.024	765.303	757.801
Obrigações Tributarias	208.177	201.947	199.563	194.076	237.711	236.917
Não Circulante	**3.742.066**	**3.734.850**	**3.727.635**	**3.721.677**	**3.715.719**	**3.709.762**
Emprestimos e Financiamentos	2.078.634	2.078.634	2.078.634	2.078.634	2.078.634	2.078.634
Emprestimos a Pagar	435.000	435.000	435.000	435.000	435.000	435.000
Parcelamentos Trabalhistas	625.372	618.157	610.941	604.983	599.026	593.068
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Patrimonio Liquido	**- 3.426.378**	**- 3.369.362**	**- 3.350.012**	**- 3.227.536**	**- 3.302.254**	**- 3.174.971**
Capital Social	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	- 3.214.688	- 3.251.039	- 3.251.039	- 3.251.039	- 3.052.737	- 3.052.737
Quotas em Tesouraria	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 36.890**	**56.478**	**75.827**	**198.303**	**- 74.716**	**52.566**

23. Com base nas informações patrimoniais apresentadas acima, pode-se proceder com a análise dos **Indicadores de Liquidez**, conforme descritos a seguir:

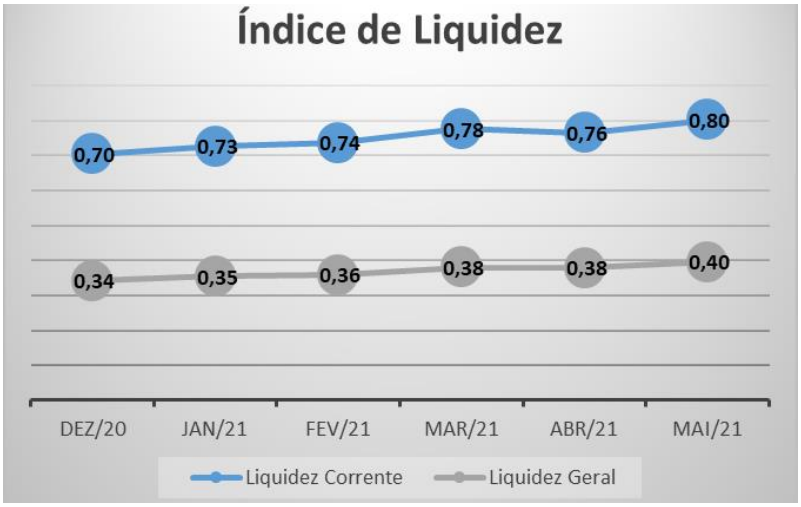
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo,registrados no passivo

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, atingindo em maio de 2021, liquidez de R$ 0,80 (oitenta centavos de real) para cada real devido, mantendo situação insatisfatória.

- 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 (não leva em consideração os saldos de bens imobilizados, intangíveis e investimentos), permanecendo com situação insatisfatória, tendo em maio de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,40 (quarenta centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



24. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual da participação do capital de terceiros (dívidas), demonstrando o grau de dependência financeira da Recuperanda. Embora apresente melhora, mantem nos últimos meses, indicador em situação insatisfatória, já que as dívidas superam a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, em 79% no mês de maio de 2021.

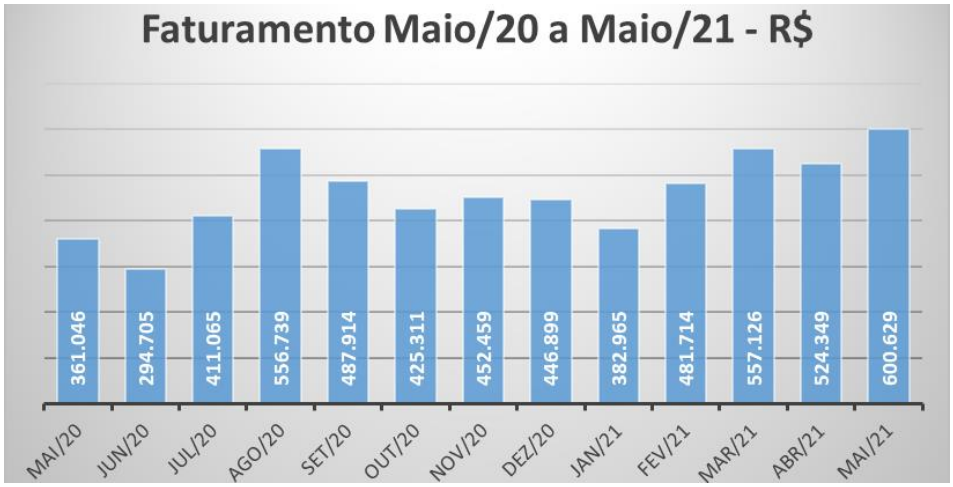
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Indicadores	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Endividamento Geral	192%	189%	188%	182%	184%	179%

B. Demonstração do Resultado

25. A Recuperanda deteve de janeiro a maio de 2021, **Receita** na importância de R$ 2.546.782 (dois milhões, quinhentos e quarenta e seis mil, setecentos e oitenta e dois reais). Observa-se no quadro abaixo, que o faturamento auferido no primeiro quinquemestre de 2021, manteve linha crescente, com exceção do mês de abril, quando registrou queda de 6% em relação ao mês anterior:



26. Após as **Deduções** relativas aos impostos incidentes sobre faturamento, a Recuperanda auferiu **Receita Líquida** de R$ 2.390.628 (dois milhões, trezentos e noventa mil, seiscentos e vinte e oito reais), de janeiro a maio de 2021.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

27. Os **Custos** são os gastos de maior relevância, somando de forma acumulada até maio de 2021, R$ 1.620.297 (um milhão, seiscentos e vinte mil, duzentos e noventa e sete reais), relativos aos custos de mercadorias vendidas, custo com mão-de-obra e gastos gerais de fabricação, consumindo 68% da Receita Líquida auferida.

28. As **Despesas Operacionais** comportam gastos com despesas administrativas, despesas gerais, depreciação e outras receitas/despesas operacionais, somando de forma acumulada até maio de 2021, R$ 458.689 (quatrocentos e cinquenta e oito mil, seiscentos e oitenta e nove reais), segregadas em:

- **Despesas Administrativas** com R$ 58.601 (cinquenta e oito mil, seiscentos e um reais), decorrente dos gastos com pessoal.
  - Nota-se, em maio de 2021, menor realização, atribuído a lançamentos redutores relativos a férias e 13° salários.

5.1.2 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
5.1.2.01 - DESPESAS TRABALHISTAS		
5.1.2.01.0001 - Salários e Ordenados		745,37 D
5.1.2.01.0004 - Férias		4.342,90 C
5.1.2.01.0005 - 13º Salário		1.154,92 C
5.1.2.01.0008 - Pro Labore		4.000,00 D
5.1.2.01.0009 - INSS		1.013,34 D
5.1.2.01.0010 - FGTS		59,62 D
	DESPESAS TRABALHISTAS	320,51 D

- **Despesas Gerais** com R$ 315.574 (trezentos e quinze mil, quinhentos e setenta e quatro reais), relativos a arrendamento de veículos, telecomunicações e manutenção predial.
- **Depreciações** com R$ 73.989 (setenta e três mil, novecentos e oitenta e nove reais), constituído de forma linear.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Os valores de Depreciação, não geram dispêndios financeiros.

- **Despesas Tributárias** com R$ 10.117 (dez mil, cento e dezessete reais), sendo a maior parte atribuídas a despesa com IPTU.
- **Outras Receitas/Despesas Operacionais** com R$ 409 (quatrocentos e nove reais), relativos a despesas diversas.

29. As **Despesas Financeiras** reconheceram de forma acumulada até maio de 2021, R$ 22.809 (vinte e dois mil, oitocentos e nove reais), composta por juros passivos, despesas bancárias e descontos concedidos.

30. As **Receitas Financeiras** totalizaram ganhos de R$ 16.713 (dezesseis mil, setecentos e treze reais), de janeiro a maio de 2021, referente a descontos obtidos.

31. A Recuperanda auferiu **Lucro Contábil** no primeiro quinquemestre de 2021, no valor de R$ 250.869 (duzentos e cinquenta mil, oitocentos e sessenta e nove reais), onde, analisando separadamente o resultado nesse período, em abril, resultou em prejuízo contábil no valor de R$ 74.716 (setenta e quatro mil, setecentos e dezesseis reais).

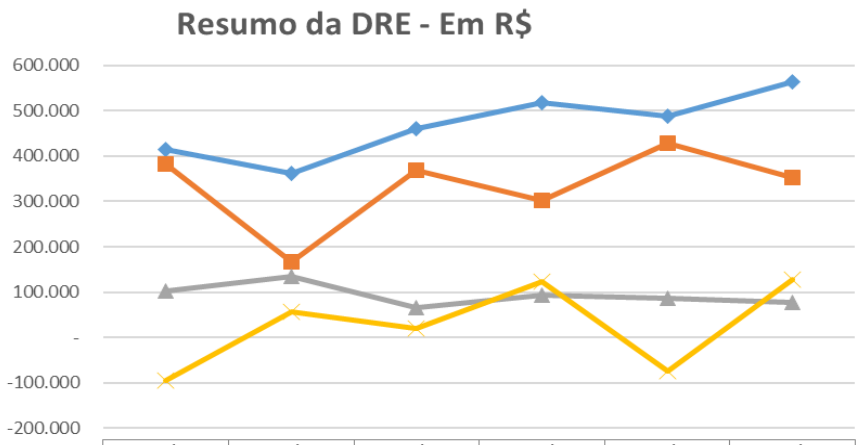
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

Demonstração do resultado - R$	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	2021
Receita	**446.899**	**382.965**	**481.714**	**557.126**	**524.349**	**600.629**	**2.546.782**
(-) Deduções	*- 33.153*	*- 20.823*	*- 21.256*	*- 40.626*	*- 36.205*	*- 37.245*	*- 156.154*
Receita Liquida	**413.746**	**362.142**	**460.458**	**516.499**	**488.144**	**563.384**	**2.390.628**
(-) Custo	*- 382.593*	*- 167.777*	*- 368.048*	*- 302.987*	*- 428.829*	*- 352.656*	*- 1.620.297*
(-) Depreciação	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 11.792*
Lucro Bruto	**28.795**	**192.007**	**90.051**	**211.154**	**56.957**	**208.370**	**758.539**
Despesas Operacionais	**- 103.120**	**- 133.537**	**- 66.701**	**- 93.769**	**- 86.595**	**- 78.087**	**- 458.689**
(-) Despesas Administrativas	*- 82.859*	*- 16.937*	*- 15.851*	*- 14.072*	*- 11.420*	*- 321*	*- 58.601*
(-) Despesas Gerais	*- 5.064*	*- 94.392*	*- 35.507*	*- 63.576*	*- 59.911*	*- 62.188*	*- 315.574*
(-)Despesas Tributarias	*-*	*- 7.011*	*- 127*	*- 1.579*	*- 700*	*- 700*	*- 10.117*
(-) Depreciação	*- 15.196*	*- 15.196*	*- 15.195*	*- 14.542*	*- 14.542*	*- 14.514*	*- 73.989*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*-*	*- 22*		*- 22*	*- 365*	*- 409*
Resultado Operacional	**- 74.325**	**58.470**	**23.350**	**117.385**	**- 29.637**	**130.282**	**299.850**
Resultado Financeiro	**- 5.807**	**- 1.992**	**- 4.000**	**5.091**	**- 2.194**	**- 3.000**	**- 6.096**
(-) Despesa Financeira	*- 5.838*	*- 4.092*	*- 4.159*	*- 4.745*	*- 4.450*	*- 5.364*	*- 22.809*
Receita Financeira	*31*	*2.100*	*158*	*9.836*	*2.256*	*2.364*	*16.713*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 80.132**	**56.478**	**19.349**	**122.476**	**- 31.831**	**127.282**	**293.754**
(-) IRPJ e CSLL	*- 14.862*				*- 42.885*		*- 42.885*
Resultado do Periodo	**- 94.995**	**56.478**	**19.349**	**122.476**	**- 74.716**	**127.282**	**250.869**

32. Em análise ao resumo da **DRE**, temos:



	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Receita Liquida	413.746	362.142	460.458	516.499	488.144	563.384
Custo	382.593	167.777	368.048	302.987	428.829	352.656
Despesas Operacionais	103.120	133.537	66.701	93.769	86.595	78.087
Resultado do Periodo	-94.995	56.478	19.349	122.476	-74.716	127.282

72-984.1 CT|AL/MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- **Receita Líquida X Custos**: Nota-se que os Custos apresentaram constante flutuação, entretanto, não se fez similar a tendência da Receita Líquida, em todo período analisado.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais apresentaram constante variação, entretanto não similar a tendência da Receita Líquida, demonstrando que tais gastos não estão diretamente ligados a Receita Líquida, apresentando gastos fixos e variáveis, bem como ganhos não operacionais.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período, não está diretamente correlacionado a Receita Líquida auferida, indicando que as despesas operacionais e financeiras interferem diretamente no resultado apurado.

C. Fluxo de Caixa

33. Abaixo segue Fluxo de Caixa realizado referente aos meses de fevereiro, abril e maio de 2021, estando divergente dos saldos apresentados na rubrica **Disponível**.

- Ao considerar somente os valores movimentados nas alíneas Caixa e Banco Sicoob, que somam R$ 16.096 (dezesseis mil e noventa e seis reais), o valor de fluxo de caixa se apresenta a maior no valor de R$ 299 (duzentos e noventa e nove reais) em maio de 2021.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

Categoria	Realizado 02/2021	Realizado 04/2021	Realizado 05/2021
RECEITAS	**381.166,20**	**468.150,76**	**540.488,78**
Receitas Diretas	**381.166,20**	**468.150,76**	**531.146,73**
Venda de Mercadoria Fabricadas	380.550,30	468.150,76	527.540,73
Clientes - Serviços Prestados	615,90		
DESPESAS	**367.503,69**	**423.703,63**	**524.093,06**
Despesas Diretas	**229.964,00**	**288.191,07**	**418.274,90**
Frete	111,79		
Compras de Materia Prima	185.885,63	243.345,60	367.741,96
Compra de Serviços	5.325,00	5.340,00	5.235,00
Seguro de Veículos	2.831,57	2.831,57	2.831,57
ção de Maquinas e Equipamentos	5.623,25	2.670,90	5.943,73
Energia Elétrica	4.617,90	10.174,87	5.429,55
Combustiveis	22.456,51	21.045,53	27.220,09
Manutenção de Veículos	3.112,45	2.782,60	3.873,00
Despesas de Vendas e Marketing	**982,50**	**1.691,50**	**1.412,00**
Comissões	982,50	1.691,50	1.412,00
Despesas com Pessoal	**46.414,40**	**60.529,71**	**39.164,83**
Salários	18.649,85	22.480,00	18.981,78
Adiantamento	9.163,88	8.602,88	7.012,72
Rescisões		6.171,92	
FGTS	2.806,71	11.821,50	2.486,59
IRRF (DARF 0561 / 1708)	977,07	845,46	416,91
Vale Refeição	3.060,00	3.060,00	3.104,00
Seguro de Vida	352,28	367,94	367,94
Outros Beneficios			567,50
Uniformes e Epi	1.029,00	628,80	
Convenio Farmacia	340,78	364,64	349,01
Pró Labore	8.000,00	4.000,00	4.000,00
Despesas Administrativas	**61.088,29**	**53.341,65**	**42.555,31**
Aluguel	4.084,88	16.170,00	16.170,00
Água e Esgoto	188,19	169,40	157,69
Telefonia	653,53	643,76	763,42
Material de Escritório	1.027,25	923,26	697,23
IPTU		700,03	699,94
Contabilidade	8.616,62	14.656,60	10.071,60
Advogados	29.549,52	10.608,67	4.692,50
Prestação de Serviços PJ	6.256,10	355,10	90,10
Segurança	3.440,00	3.250,00	3.370,00
Limpeza	170,00	170,00	170,00
Doação	22,00	22,00	
Honorários Administrador Judicial	5.672,83	5.672,83	5.672,83
Taxas Estaduais e Municipais	407,37		
Despesas Financeiras / Bancos	**84,60**	**1.114,79**	**1.550,39**
Juros s/ antecipação de Recebiveis		1.046,63	1.460,39
Impostos e Taxas	**13.872.85**	**16.053.61**	**18.868.23**
CSLL		**4.313.39**	
PIS			1.289,84
COFINS			5.940,94
ISS	5,56	7,20	
CSRF (DARF 5952)	665,11	453,89	343,48
Parcelamentos Previdenciários	8.146,57	8.169,90	8.184,74
Parcelamento Transição Excepcional	1.819,55		
Parcelamentos ICMS	3.109,23	3.109,23	3.109,23
Ipva/Licenciamento	126,83		
Logistica	**3.225,90**	**2.781,30**	**2.267,40**
Pedágios	3.225,90	2.781,30	2.267,40
Outras Despesas	**11.871,15**		
Totais	**13.662,51**	**44.447,13**	**16.395,52**

72-984.1 CT|AL/MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Não foi encaminhado relatório de fluxo de caixa referente ao mês de março de 2021.

D. Funcionários

34. Foram disponibilizados o resumo da folha de pagamento, provisão de férias e de 13° salários, protocolo de conectividade social e SEFIP, relativos ao período analisado.

35. Com base nas informações recebidas, constata-se a demissão de 1 (um) funcionário em abril de 2021, e contratação de 4 (quatro) em maio de 2021, encerrando o período analisado, com 23 (vinte e três) colaboradores.

Funcionários em:	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Saldo Inicial	20	20	20	20	20	19
Admissão	-	-	-	-	-	4
Demissão	-	-	-	-	1	-
Saldo Final	**20**	**20**	**20**	**20**	**19**	**23**

36. Foram apresentadas as guias de INSS, FGTS e IR sobre folha de pagamento, sem os devidos comprovantes de recolhimento.

E. Impostos

37. Não foram disponibilizados imformações complementares dessa natureza.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

38. A Recuperanda apresentou Plano de Recuperação em 22 de novembro de 2019 (fls. 1943/2172 – autos principais) e, diante da apresentação de objeções à proposta de pagamento, em 11 de agosto de 2020 (DJE 10/08/2020) foi publicado edital de convocação da Assembleia Geral de Credores (fls. 2801).

39. Em 03 de novembro de 2020 às fls.3415/3431 a Recuperanda apresentou Segundo Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial.

40. Em 03 de fevereiro de 2021, foi realizada Assembleia Geral de Credores, a qual apresentou aprovação de seu plano de recuperação judicial. Em 08 de fevereiro de 2021, conforme decisão de fls.3755/3758, foi homologado o Plano de Recuperação Judicial.

41. Abaixo segue a forma de pagamento para os Credores conforme publicados as fls. 3415/3431 dos autos.

- **Classe I – Créditos trabalhistas:** os créditos referentes aos saldos de salários vencidos, até o valor de 5 salários mínimos, serão pagos em até 30 dias após o trânsito julgado de decisão homologatória da aprovação do plano. Os saldos remanescentes acima dos valores correspondentes a 5 salários mínimos, serão pagos em 12 parcelas mensais, iguais e sucessivas, no prazo de um ano, sendo que a primeira vencerá após o transitado em julgado da decisão homologatória da aprovação do plano.
- **Classe II – Crédito Garantia Real:** sobre o valor total da dívida, será considerado deságio de 50%, apurado na data da distribuição da petição inicial da Recuperação Judicial em 20 de agosto de 2019. Os valores

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

serão corrigidos pela TR (taxa referencial), e serão incorporados os encargos financeiros de 0,25% ao mês, incidentes sobre o saldo devedor total, a partir da aprovação do Plano de Recuperação Judicial. Os encargos financeiros calculados após o período de carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em 24 meses, 144 parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira vencendo no último dia útil do 25º mês, a partir da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial.

- **Classe III – Credores Quirografários**: será considerado deságio de 50% do valor total da dívida, apurado na data da distribuição da petição inicial, 20 de agosto de 2019. Os saldos devedores deverão ser corrigidos a partir da data da distribuição, até a data da aprovação do Plano de Recuperação Judicial em Assembleia Geral de Credores, com base na variação mensal TR (taxa referencial) e serão incorporados os encargos financeiros de 0,25% ao mês, incidentes sobre o saldo devedor total, a partir da aprovação do Plano de Recuperação Judicial. Os encargos financeiros calculados após o período de carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em 24 meses, 144 parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira vencendo no último dia útil do 25º mês, a partir da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe IV- Credores EPP/ME**: será considerado deságio de 50% do valor total da dívida, apurado na data da distribuição da petição inicial, 20 de agosto de 2019. Os saldos devedores deverão ser corrigidos a partir da data da distribuição, até a data da aprovação do Plano de Recuperação Judicial em Assembleia Geral de Credores, com base na variação mensal TR (taxa referencial) e serão incorporados os encargos financeiros de

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

0,25% ao mês, incidentes sobre o saldo devedor total, a partir da aprovação do Plano de Recuperação Judicial. Os encargos financeiros calculados após o período de carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em 24 meses, 132 parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira vencendo no último dia útil do 25º mês, a partir da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial

42. Conforme fl. 3756 dos autos, foi definido que a correção pela "TR" (taxa referencial) deve ser substituída pelo Índice da Tabela Prática do TJSP, "INPC", (índice nacional de preços ao consumidor), salientando está administradora, que considerando o atual cenário, a aplicação da "TR", resultaria em indevida perda patrimonial aos credores.

III.1 CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

43. Conforme acostado às fls.4287/4288, este Administrador Judicial aguarda o envio dos comprovantes de pagamento para acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.

IV. PENDÊNCIAS

44. Restam pendentes de esclarecimentos e/ou disponibilização de documento complementar, os seguintes itens abaixo relacionados:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Apresentação da origem de Despesas Diversas, registradas no período de janeiro a dezembro de 2020 no montante de R$ 82.093 (oitenta e dois mil e noventa e três reais).
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Itaú c/c 8040/07.052-9, de outubro de 2020 a maio de 2021.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Sicredi c/c 0715/775274, de outubro de 2020 a maio de 2021.
- Apresentar apuração de Impostos ICMS, IPI, PIS, COFNS, ISS de outubro de 2020 a maio de 2021.
- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.911.646 (um milhão, novecentos e onze mil, seiscentos e quarenta e seis reais) em dezembro de 2020, estando R$ 181 (cento e oitenta e um reais) maior que o saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.
- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.889.090 (um milhão, oitocentos e oitenta e nove mil e noventa reais) em fevereiro de 2021, estando R$ 22.651 (vinte e dois mil, seiscentos e cinquenta e um reais) a menor que o saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.
- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.895.574 (um milhão, oitocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e setenta e quatro reais) em março de 2021, estando R$ 19.820 (dezenove mil, oitocentos e vinte reais) a menor que o saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.
- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.935.941 (um milhão, novecentos e trinta e cinco mil, novecentos e quarenta e um reais) em abril de 2021, estando R$ 16.622 (dezesseis mil, seiscentos e vinte e dois reais) a menor que o saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.

72-984.1 CT|AL/MM

- Comentar e apresentar a documentação suporte que sustente o registro a crédito na rubrica de Clientes no valor de R$ 2.137.974 (dois milhões, cento e trinta e sete mil, novecentos e setenta e quatro reais), em setembro de 2020.
- Comentar e apresentar a documentação suporte que sustente o registro da variação (débito - crédito) de R$ 1.269.337 (um milhão, duzentos e sessenta e nove mil, trezentos e trinta e sete reais), efetuado em setembro de 2020, na rubrica Resultado Acumulado, alocado no Patrimônio Líquido.
- O Relatório de Fluxo de Caixa, enviado em março de 2021, traz os valores referente a fevereiro de 2021, devendo ser enviado o relatório correto de março de 2021.
- Disponibilizar segregação do passivo em valores concursais e extraconcursais do período analisado.

45. Ressalta-se, que este Administrador Judicial aguarda o envio dos comprovantes de pagamento para acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.

V. CONCLUSÃO

46. A **PALETES MONTE ALTO** vem operando normalmente, apresentando no primeiro quinquemestre de 2021, linha crescente nas vendas, com exceção do mês de abril, quando registrou queda, em relação ao período anterior, entretanto, tal tendência indica a retomada operacional em período pós-pandemia, indo de encontro com a expectativa do Ministério da

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Economia, conforme noticiado em 14 de julho de 2021 no site do Governo Brasileiro [1].

> *"Secretaria de Política Econômica do Ministério da Economia (SPE/ME) revisou a projeção de crescimento do Produto Interno Bruto (PIB) do Brasil para 5,3% em 2021. A estimativa anterior, anunciada em maio, era de alta de 3,5%". Para o secretário de Política Econômica, Adolfo Sachsida, o resultado demonstra que a economia brasileira está se recuperando da crise econômica causada pela pandemia a taxas mais altas do que em retomadas após recessões anteriores."*

47. O resultado aucumulado auferido no exercício 2021, até maio, foi superavitário, devido seu faturamento ser suficiente para cobrir o gasto com o custo de produção e despesas operacionais.

48. Ademais, mesmo a Recuperanda apresentando resultado satisfatório no primeiro quinquemestre de 2021, mantêm baixa capacidade de quitação das dívidas já constituídas, conforme apontado nos indicadores de liquidez, além do alto índice de endividamento geral, indicando que para possível quitação das dívidas, além da desmobilização se faz necessário recorrer a recursos de terceiros.

[1] https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/noticias/2021/julho/ministerio-da-economia-revisa-projecao-de-crescimento-do-pib-em-2021-para-5-3

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

VI. ENCERRAMENTO

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

50. Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, do ilustre representante do Ministério Público e demais interessados para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 30 de julho de 2021.

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

72-984.1 CT|AL/MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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