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 **junho de 2021**.

72-984.1.1 CT|AL/MM | RJ1-LC

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 29
VI. ENCERRAMENTO 30

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

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 janeiro a maio de 2021, já apresentado em relatório anterior, a junho 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

A. Balanço Patrimonial

8. Até maio de 2021, o **Disponível** apresentava saldo contrário a natureza contábil da rubrica, tendo em junho de 2021, registrado a importância de R$ 28.729 (vinte e oito mil, setecentos e vinte e nove reais), segregados em:

- **Caixa** com relevante movimentação contábil de entradas e saídas em junho de 2021, na média de R$ 126.000 (cento e vinte e seis mil, reais), encerra com saldo de R$ 67.727 (sessenta e sete mil, setecentos e vinte e sete reais). Causa estranheza o volume movimentado, pois a conta Caixa, usualmente é utilizada para pagamento de pequenas despesas.
    - Não foi disponibilizado relatório para validação da movimentação e saldo contábil do período.
- **Bancos Contas Correntes** com -R$ 63.140 (sessenta e três mil, cento e quarenta reais negativos), indicando dívidas e não disponibilidades, sendo a correta classificação em conta do passivo circulante, onde:
    - Sem apresentar movimentação, as instituições financeiras: Banco do Brasil, Banco Itaú e Banco Sicredi, mantém em junho de 2021, -R$ 203.936 (duzentos e três mil, novecentos e trinta e seis reais negativos), para os quais não foram disponibilizados extratos bancários, para validação do saldo contábil apresentado.
        - Ademais, foi encaminhado extrato bancário – Itaú, referente a dezembro de 2020, com saldo R$ 0,00 (zero reais), sendo que o saldo contábil no mesmo período, somava R$ 141.000 (cento e quarenta e um mil reais), permanecendo sem movimentação até junho de 2021, devendo este valor ser regularizado.

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

- Foi disponibilizado extrato referente ao Banco Sicoob c/c 218000-06, condizente com o saldo contábil, em junho de 2021, no valor de R$ 20.076 (vinte mil e setenta e seis reais).
- Os Bloqueios Judiciais, permanecem com saldo de R$ 120.718 (cento e vinte mil, setecentos e dezoito reais) em junho 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 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 junho 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 leve redução em junho de 2021, somando R$ 811.827 (oitocentos e onze mil, oitocentos e vinte e sete reais), correspondendo a 19% do ativo total.

- Foi disponibilizado relatório de contas a receber, condizente com saldo contábil do período. Abaixo segue quadro contendo os valores em aberto de maior representatividade, conforme relatório complementar 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

Clientes - R$	jun/21
GUARANI S/A - OLIMPIA	112.350
GUARANI S.A - SEVERINIA	48.546
EMBRAFOS - INDUSTRIA E COMERCIO DE FERTILIZANTES LTDA	48.169
USINA SAO FRANCISCO	46.850
TRIANGULO ALIMENTOS LTDA	45.388
IND. COM. PRODS. ALIMEN. CEPERA LTDA	43.895
HBA - F.6	42.801
BIKRAFT INDUSTRIA DE EMBALAGENS	40.829
CONDUMAX - ELETRO METALURGICA CIAFUNDI LTDA	39.765
LDC - BEBEDOURO	28.520
HBA - F.1	28.406
HBA - F.2	28.113
ACEFLEX CONTENTORES FLEXIVEIS EIRELI	23.280
Sub Total	**576.912**
Demais Clientes	234.915
Total	**811.827**

- Observa-se no passivo circulante a rubrica de **Duplicatas Descontadas**, que refletem as operações de antecipações de recebíveis junto ao Banco Sicoob, mantendo em junho 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$ 774.543 (setecentos e setenta e quatro mil, quinhentos e quarenta e três reais).

10. Os **Tributos a Recuperar** comportam valores relativos ao ICMS, IPI, PIS e COFINS não cumulativo, dentre outros impostos, somando em junho de 2021, R$ 1.824.100 (um milhão, oitocentos e vinte e quatro mil e cem reais), correspondendo a 43% do ativo total.

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

TRIBUTOS E CONTRIBUICOES RECUPERAR R$	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
COFINS - Ressarcimento PER/DCOMP	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450
Icms a Compensar	215.518	224.141	249.360	266.064	299.704	322.095
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	30.644	30.644	34.824	37.401	41.094	43.455
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	**1.704.711**	**1.713.335**	**1.742.734**	**1.762.015**	**1.799.348**	**1.824.100**

(*) Dados extraídos dos balancetes disponibilizados.

- Nota-se, linha crescente 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 4% em junho de 2021, totalizando R$ 211.399 (duzentos e onze mil, trezentos e noventa e nove reais), dos quais 94% 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 junho de 2021.

12. A rubrica **Adiantamentos** somou R$ 140.309 (cento e quarenta mil, trezentos e nove reais), com relevante aumento de R$ 122.895 (cento e vinte e dois mil, oitocentos e noventa e cinco reais), onde:

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

- Responsável pelo crescimento da rubrica em junho de 2021, os Adiantamentos a Fornecedores, perfazem o saldo de R$ 125.771 (cento e vinte e cinco mil, setecentos e setenta e um reais).
- Mensalmente ocorre as apropriações dos valores Seguros a Apropriar, de acordo com a natureza da conta contábil, restando em junho de 2021, R$ 15.283 (quinze mil, duzentos e oitenta e três reais).
- Os Adiantamento de Férias, permanece com saldo de -R$ 745 (setecentos e quarenta e cinco reais negativos) em junho de 2021, indicando necessidade de regularização contábil.

13. Sem apresentar movimentação, desde outubro de 2020, os **Empréstimos Concedidos** permanecem com valor de R$ 30.955 (trinta mil, novecentos e noventa e cinco reais) em junho de 2021, 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** permanecem 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 junho 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 62% dos bens encontram-se depreciados, perfazendo saldo líquido de R$ 1.016.384 (um milhão, dezesseis mil, trezentos e oitenta e quatro reais) em junho de 2021.

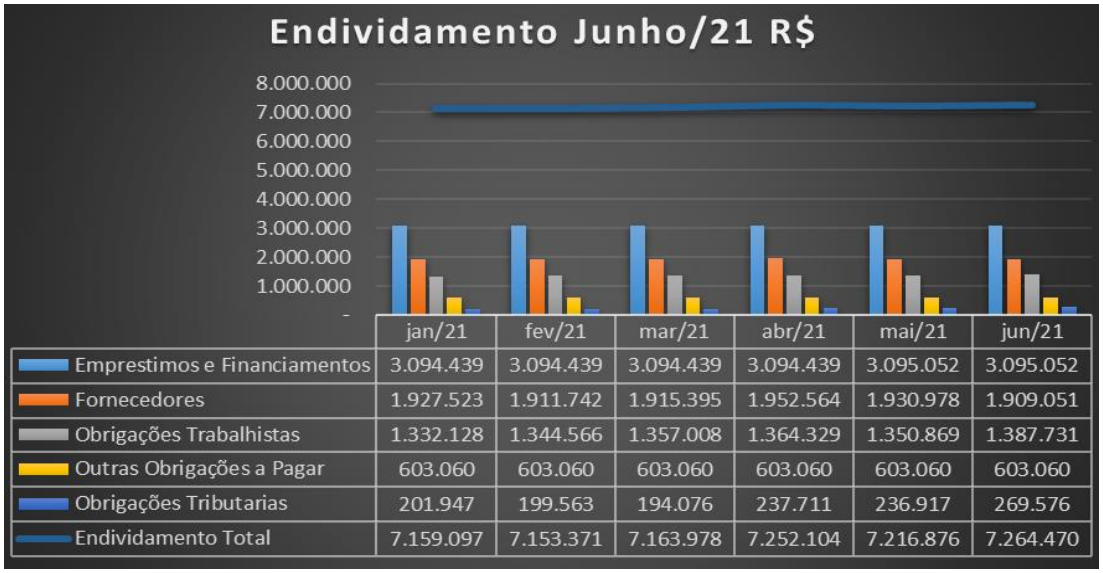
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Balanço Patrimonial - R$	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Ativo	**3.789.736**	**3.803.358**	**3.936.442**	**3.949.850**	**4.041.904**	**4.229.304**
Circulante	**2.488.782**	**2.520.540**	**2.671.108**	**2.702.001**	**2.811.510**	**3.016.365**
Disponivel	- 97.754	- 84.091	- 101.835	- 57.388	- 42.979	28.729
Duplicatas a Receber	619.704	710.300	689.082	745.280	817.683	811.827
Tributos a Recuperar	1.704.712	1.713.335	1.742.734	1.762.015	1.799.348	1.824.100
Estoques	194.102	145.124	280.226	232.274	220.043	211.399
Adiantamentos	68.017	35.873	60.900	19.820	17.415	140.309
Não Circulante	**1.300.954**	**1.282.817**	**1.265.333**	**1.247.850**	**1.230.394**	**1.212.939**
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	**1.104.399**	**1.086.262**	**1.068.778**	**1.051.295**	**1.033.839**	**1.016.384**
Bens em uso	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*
(-) Depreciação Acumulada	*- 1.577.624*	*- 1.595.761*	*- 1.613.244*	*- 1.630.728*	*- 1.648.183*	*- 1.665.638*

16. A Recuperanda deteve em junho de 2021, **Endividamento** total de R$ 7.264.470 (sete milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e setenta reais), apontando leve crescimento em relação ao mês anterior, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Emprestimos e Financiamentos	3.094.439	3.094.439	3.094.439	3.094.439	3.095.052	3.095.052
Fornecedores	1.927.523	1.911.742	1.915.395	1.952.564	1.930.978	1.909.051
Obrigações Trabalhistas	1.332.128	1.344.566	1.357.008	1.364.329	1.350.869	1.387.731
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Obrigações Tributarias	201.947	199.563	194.076	237.711	236.917	269.576
Endividamento Total	7.159.097	7.153.371	7.163.978	7.252.104	7.216.876	7.264.470

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

17. Com redução de 1% em junho de 2021, as obrigações com os **Fornecedores**, somam, R$ 1.909.051 (um milhão, novecentos e nove mil e cinquenta e um reais), correspondendo a 26% 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$ 1.904.492 (um milhão, novecentos e quatro mil, quatrocentos e noventa e dois reais) em junho de 2021, demonstrando saldo a menor de R$ 4.559 (quatro mil, quinhentos e cinquenta e nove reais), em relação ao saldo contábil do mesmo período. Abaixo segue relação de fornecedores, classificados por grandeza de valores, conforme relatório disponibilizado:

Fornecedores em R$	jun/21
CAMILA RIBEIRO NUNES VIEIRA - COMERCIO DE M	568.282
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
SOLIDA BRASIL MADEIRAS LTDA	40.641
MULTIFIX	37.364
Sub total	1.511.078
Demais Fornecedores - 144	393.414
Total Geral	1.904.492

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 junho de 2021, equivalentes a 43% do endividamento total, segregados em:

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 **Empréstimos e Financiamentos** no passivo circulante e passivo não circulante, sem apresentar movimentação desde setembro de 2020, matem saldo de 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$	jun/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 junho 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$ 1.387.731 (um milhão, trezentos e oitenta e sete mil, setecentos e trinta e um reais), onde:

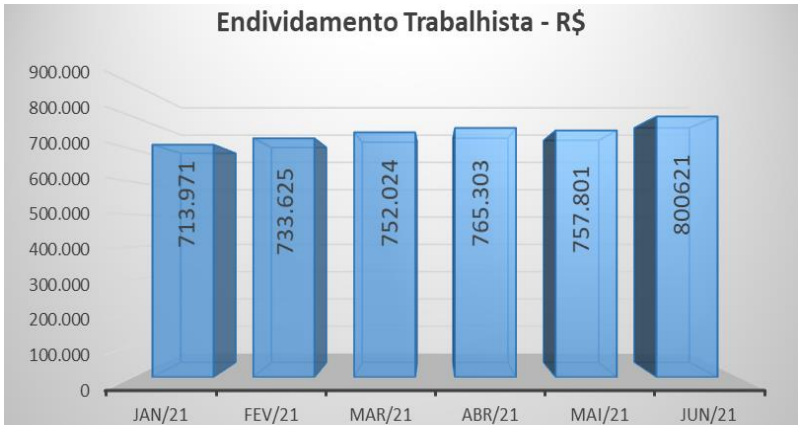
- No passivo circulante, as **Obrigações Trabalhistas** referem-se a folha de pagamento, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, totalizando em junho de 2021, R$ 800.621 (oitocentos mil, seiscentos e vinte e um reais).

Obrigações Trabalhistas	jun/21	%
Encargos Sociais a Pagar	435.338	54%
Folha de Pagamento	307.450	38%
Provisões	57.833	7%
	800.621	100%

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

- 72% dos Encargos Sociais em junho de 2021, corresponde ao INSS a recolher.
- 94% da Folha de Pagamento em junho de 2021, corresponde a Rescisões a Pagar.
- Foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com o saldo contábil apresentado em junho de 2021.

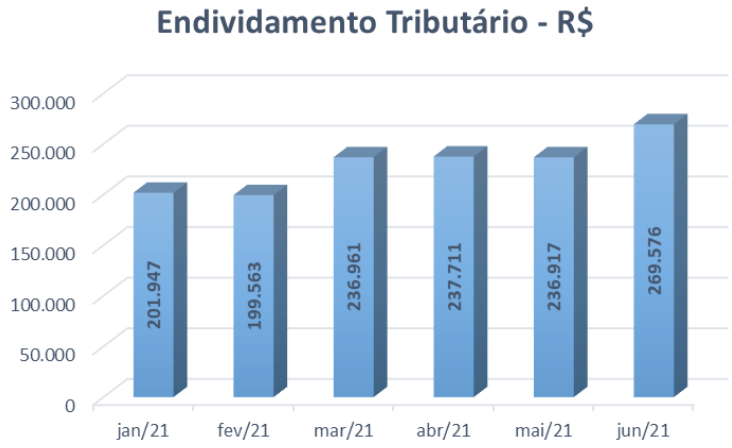


- No passivo não circulante, a rubrica **Parcelamentos Trabalhistas**, apresentou em novembro de 2020, acréscimo de 104%, relativos à alínea de Parcelamento Excepcional, no valor de R$ 381.911 (trezentos e oitenta e um mil, novecentos e onze reais), sem detalhamento. Encerra junho de 2021, na monta de R$ 587.110 (quinhentos e oitenta e sete mil, cento e dez reais), onde 64% referem-se ao Parcelamento Excepcional e 37% aos Parcelamentos Previdenciários, aderidos em 2018, com movimentações mensais que reduzem o montante devedor.

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

20. As **Obrigações Tributárias** registraram em junho de 2021, R$ 269.576 (duzentos e sessenta e nove mil, quinhentos e setenta e seis reais), constituídos por valores de impostos incidentes: sobre as vendas, sobre serviços prestados - terceiros e sobre o lucro, onde 30%. referem-se a ICMS parcelamento, 30% a COFINS, 20% ao IRPJ e 7% ao PIS.



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

21. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar** no passivo não circulante, mantem em junho 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

22. Com **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 3.035.166 (três milhões, trinta e cinco mil, cento e sessenta e seis reais), decorrentes dos **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, somados aos resultados auferidos até junho de 2021, no montante de R$ 2.860.366 (dois milhões, oitocentos e sessenta mil, trezentos e sessenta e seis 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$	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Passivo	**3.789.736**	**3.803.358**	**3.936.442**	**3.949.851**	**4.041.905**	**4.229.305**
Circulante	**3.424.247**	**3.425.736**	**3.442.301**	**3.536.385**	**3.507.114**	**3.560.666**
Fornecedores	1.927.523	1.911.742	1.915.395	1.952.564	1.930.978	1.909.051
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	37.284	37.284
Obrigações Trabalhistas	713.971	733.625	752.024	765.303	757.801	800.621
Obrigações Tributarias	201.947	199.563	194.076	237.711	236.917	269.576
Não Circulante	**3.734.850**	**3.727.635**	**3.721.677**	**3.715.719**	**3.709.762**	**3.703.804**
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	618.157	610.941	604.983	599.026	593.068	587.110
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Patrimonio Liquido	**- 3.369.362**	**- 3.350.012**	**- 3.227.536**	**- 3.302.254**	**- 3.174.971**	**- 3.035.166**
Capital Social	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	- 3.251.039	- 3.251.039	- 3.251.039	- 3.052.737	- 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	**56.478**	**75.827**	**198.303**	**- 74.716**	**52.566**	**192.372**

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

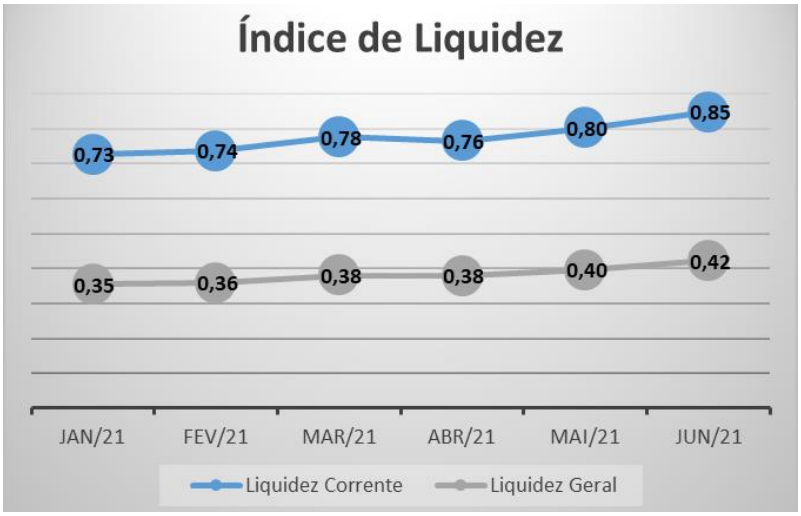
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo

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

– ativo circulante, atingindo em junho de 2021, liquidez de R$ 0,85 (oitenta e cinco 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 junho de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,42 (quarenta e dois 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 72% no mês de junho de 2021.

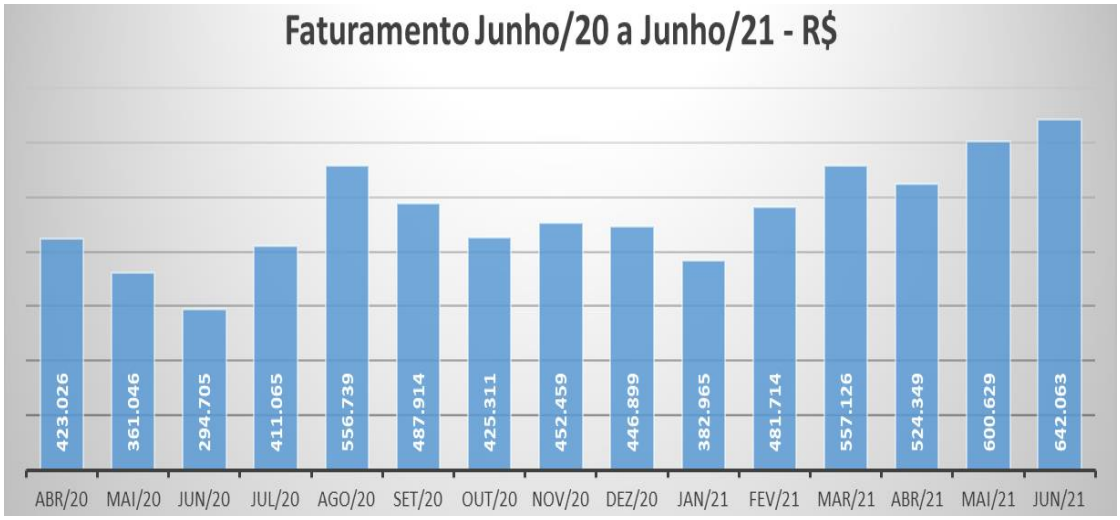
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Endividamento Geral	189%	188%	182%	184%	179%	172%

B. Demonstração do Resultado

25. A Recuperanda deteve no primeiro semestre de 2021, **Receita** na importância de R$ 3.188.845 (três milhões, cento e oitenta e oito mil, oitocentos e quarenta e cinco reais). Observa-se no quadro abaixo, que o faturamento auferido no primeiro semestre 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$

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

2.996.349 (dois milhões, novecentos e noventa e seis mil, trezentos e quarenta e nove reais) no primeiro semestre de 2021.

27. Os **Custos** são os gastos de maior relevância, somando no primeiro semestre de 2021, R$ 1.952.879 (um milhão, novecentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e setenta e nove reais), relativos aos custos de mercadorias vendidas, custo com mão-de-obra e gastos gerais de fabricação, consumindo 65% 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 junho de 2021, R$ 542.965 (quinhentos e quarenta e dois mil, novecentos e sessenta e cinco reais), segregadas em:

- **Despesas Administrativas** somam R$ 72.738 (setenta e dois mil, setecentos e trinta e oito reais), decorrente dos gastos com pessoal.
  - Nota-se, em maio de 2021, menor realização de despesas, atribuído a estorno de lançamentos relativos despesas de provisão de férias e 13° salários.
- **Despesas Gerais** somam R$ 368.871 (trezentos e sessenta e oito mil, oitocentos e setenta e um reais), relativos a arrendamento de veículos, telecomunicações e manutenção predial.
- **Depreciações** somam R$ 88.502 (oitenta e oito mil, quinhentos e dois reais), constituído de forma linear.
  - Ademais, os valores de Depreciação, não geram dispêndios financeiros.

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

- **Despesas Tributárias** somam R$ 12.396 (doze mil, trezentos e noventa e seis reais), sendo a maior parte atribuídas a despesa com IPTU.
- **Outras Receitas/Despesas Operacionais** com R$ 459 (quatrocentos e cinquenta e nove reais), relativos a despesas diversas.

29. As **Despesas Financeiras** reconheceram de forma acumulada até junho de 2021, R$ 26.535 (vinte e seis mil, quinhentos e trinta e cinco reais), composta por juros passivos, despesas bancárias e descontos concedidos.

30. As **Receitas Financeiras** totalizaram ganhos de R$ 16.723 (dezesseis mil, setecentos e vinte e três reais) no primeiro semestre de 2021, referente a descontos obtidos.

31. Em junho de 2021, foi constituída provisão de **IRPJ** e **CSLL**, no valor de R$ 42.984 (quarenta e dois mil, novecentos e oitenta e dois reais), finalizando o primeiro semestre de 2021, com saldo de R$ 85.869 (oitenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e nove reais).

32. A Recuperanda auferiu **Lucro Contábil** de forma acumulada, de janeiro a junho de 2021, na importância de R$ 390.675 (trezentos e noventa mil, seiscentos e setenta e cinco reais), vez que as receitas se fizeram suficientes para cobrir todos os gastos incorridos nesse período. Ademais, analisando separadamente o resultado do primeiro semestre de 2021, somente em abril, houve registro de prejuízo.

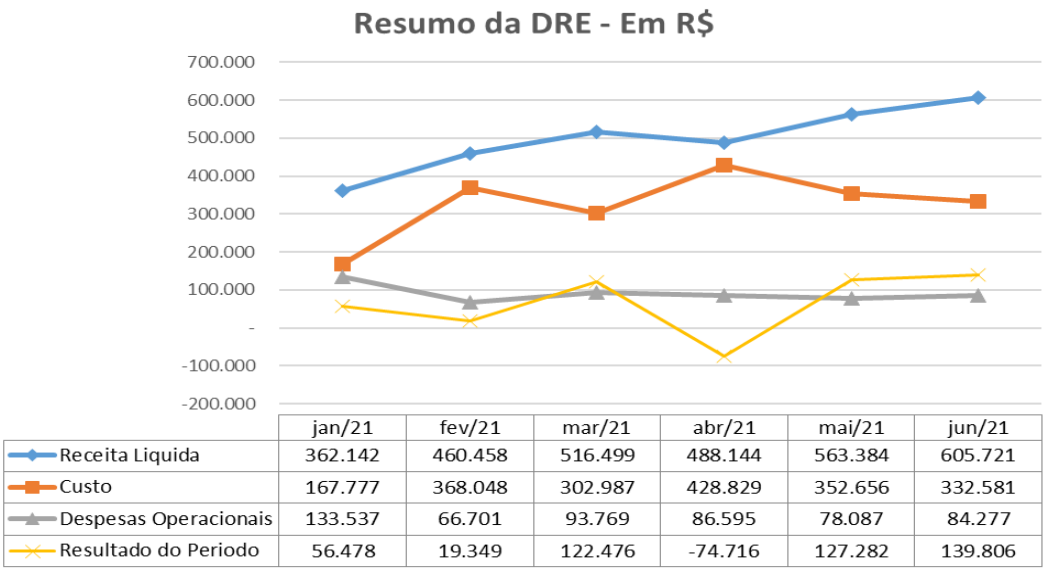
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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$	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	2021
Receita	**382.965**	**481.714**	**557.126**	**524.349**	**600.629**	**642.063**	**3.188.845**
(-) Deduções	*- 20.823*	*- 21.256*	*- 40.626*	*- 36.205*	*- 37.245*	*- 36.341*	*- 192.495*
Receita Liquida	**362.142**	**460.458**	**516.499**	**488.144**	**563.384**	**605.721**	**2.996.349**
(-) Custo	*- 167.777*	*- 368.048*	*- 302.987*	*- 428.829*	*- 352.656*	*- 332.581*	*- 1.952.879*
(-) Depreciação	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 14.150*
Lucro Bruto	**192.007**	**90.051**	**211.154**	**56.957**	**208.370**	**270.782**	**1.029.321**
Despesas Operacionais	**- 133.537**	**- 66.701**	**- 93.769**	**- 86.595**	**- 78.087**	**- 84.277**	**- 542.965**
(-) Despesas Administrativas	*- 16.937*	*- 15.851*	*- 14.072*	*- 11.420*	*- 321*	*- 14.138*	*- 72.738*
(-) Despesas Gerais	*- 94.392*	*- 35.507*	*- 63.576*	*- 59.911*	*- 62.188*	*- 53.297*	*- 368.871*
(-)Despesas Tributarias	*- 7.011*	*- 127*	*- 1.579*	*- 700*	*- 700*	*- 2.279*	*- 12.396*
(-) Depreciação	*- 15.196*	*- 15.195*	*- 14.542*	*- 14.542*	*- 14.514*	*- 14.513*	*- 88.502*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*- 22*		*- 22*	*- 365*	*- 50*	*- 459*
Resultado Operacional	**58.470**	**23.350**	**117.385**	**- 29.637**	**130.282**	**186.505**	**486.355**
Resultado Financeiro	**- 1.992**	**- 4.000**	**5.091**	**- 2.194**	**- 3.000**	**- 3.715**	**- 9.811**
(-) Despesa Financeira	*- 4.092*	*- 4.159*	*- 4.745*	*- 4.450*	*- 5.364*	*- 3.725*	*- 26.535*
Receita Financeira	*2.100*	*158*	*9.836*	*2.256*	*2.364*	*10*	*16.723*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**56.478**	**19.349**	**122.476**	**- 31.831**	**127.282**	**182.790**	**476.544**
(-) IRPJ e CSLL				*- 42.885*		*- 42.984*	*- 85.869*
Resultado do Periodo	**56.478**	**19.349**	**122.476**	**- 74.716**	**127.282**	**139.806**	**390.675**

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



72-984.1.1 CT|AL/MM | RJ1-LC

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 variações mensais, 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

34. Abaixo segue Fluxo de Caixa realizado, estando divergente dos saldos apresentados na rubrica **Disponível**. Ao considerar somente os valores movimentados nas alíneas Caixa e Banco Sicoob, até junho de 2021, na monta de R$ 87.804 (oitenta e sete mil, oitocentos e quatro reais), divergente do valor de fluxo de caixa que soma R$ 78.308 (setenta e oito mil, trezentos e oito reais), no mesmo período.

- Não foi encaminhado relatório de fluxo de caixa referente ao mês de março 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	Realizado 05/2021
RECEITAS	**381.166,20**	**468.150,76**	**540.488,78**	**647.853,76**
Receitas Diretas	**381.166,20**	**468.150,76**	**531.146,73**	**647.853,76**
Venda de Mercadoria Fabricadas	380.550,30	468.150,76	527.540,73	643.843,76
Clientes - Serviços Prestados	615,90			4.010,00
DESPESAS	**367.503,69**	**423.703,63**	**524.093,06**	**575.545,22**
Despesas Diretas	**229.964,00**	**288.191,07**	**418.274,90**	**313.752,41**
Frete	111,79			4.966,43
Compras de Materia Prima	185.885,63	243.345,60	367.741,96	267.821,66
Compra de Serviços	5.325,00	5.340,00	5.235,00	5.538,61
Seguro de Veículos	2.831,57	2.831,57	2.831,57	2.831,57
Manutenção de Maquinas e Equipamentos	5.623,25	2.670,90	5.943,73	3.089,57
MUltas de Transito				104,12
Energia Elétrica	4.617,90	10.174,87	5.429,55	5.385,11
Combustiveis	22.456,51	21.045,53	27.220,09	22.250,12
Manutenção de Veículos	3.112,45	2.782,60	3.873,00	1.765,02
Despesas de Vendas e Marketing	**982,50**	**1.691,50**	**1.412,00**	807,50
Comissões	982,50	1.691,50	1.412,00	807,50
Despesas com Pessoal	**46.414,40**	**60.529,71**	**39.164,83**	34.294,69
Salários	18.649,85	22.480,00	18.981,78	12.411,17
Adiantamento	9.163,88	8.602,88	7.012,72	8.836,96
Rescisões		6.171,92		
INSS	2.034,83	2.186,57	1.878,38	1.233,97
FGTS	2.806,71	11.821,50	2.486,59	1.702,05
IRRF (DARF 0561 / 1708)	977,07	845,46	416,91	279,56
Vale Refeição	3.060,00	3.060,00	3.104,00	3.837,00
Seguro de Vida	352,28	367,94	367,94	357,08
Outros Beneficios			567,50	
Uniformes e Epi	1.029,00	628,80		1.268,96
Convenio Farmacia	340,78	364,64	349,01	357,08
Pró Labore	8.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Despesas Administrativas	**61.088,29**	**53.341,65**	**42.555,31**	67.677,06
Aluguel	4.084,88	16.170,00	16.170,00	18.170,00
Água e Esgoto	188,19	169,40	157,69	428,25
Telefonia	653,53	643,76	763,42	460,77
Material de Escritório	1.027,25	923,26	697,23	979,54
IPTU		700,03	699,94	699,94
Contabilidade	8.616,62	14.656,60	10.071,60	19.501,62
Advogados	29.549,52	10.608,67	4.692,50	6.145,62
Prestação de Serviços PJ	6.256,10	355,10	90,10	897,76
Segurança	3.440,00	3.250,00	3.370,00	325,00
Limpeza	170,00	170,00	170,00	170,00
Doação	22,00	22,00		50,00
Honorários Administrador Judicial	5.672,83	5.672,83	5.672,83	5.672,83
Taxas Estaduais e Municipais	407,37			11.250,73
Despesas Financeiras / Bancos	**84,60**	**1.114,79**	**1.550,39**	164,70
Tarifas Bancárias	84,60	68,16	90,00	164,70
Juros s/ antecipação de Recebiveis		1.046,63	1.460,39	
Impostos e Taxas	**13.872,85**	**16.053,61**	**18.868,23**	**31.903,92**
CSLL		**4.313,39**		
IRPJ				**10.108,40**
PIS			1.289,84	1.515,66
COFINS			5.940,94	6.981,13
ISS	5,56	7,20		174,24
CSRF (DARF 5952)	665,11	453,89	343,48	232,50
Parcelamentos Previdenciários	8.146,57	8.169,90	8.184,74	8.203,83
Parcelamento Transição Excepcional	1.819,55			
Parcelamentos ICMS	3.109,23	3.109,23	3.109,23	3.109,23
Ipva/Licenciamento	126,83			
Logistica	**3.225,90**	**2.781,30**	**2.267,40**	**1.722,90**
Diarias e Pernoites				
Pedágios	3.225,90	2.781,30	2.267,40	1.722,90
Outras Despesas	**11.871,15**			**125.222,04**
Adiantamento Fornecedores				**125.222,04**
Totais	**13.662,51**	**44.447,13**	**16.395,52**	**72.308,54**

72-984.1.1 CT|AL/MM | RJ1-LC

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

D. Funcionários

35. 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.

36. Com base nas informações recebidas, constata-se a demissão de 2 (dois) funcionários e contratação de 4 (quatro) no primeiro semestre de 2021, encerrando o período analisado, com 22 (vinte e três) colaboradores.

Funcionários em:	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Saldo Inicial	20	20	20	20	19	23
Admissão	-	-	-	-	4	
Demissão	-	-	-	1	-	1
Saldo Final	**20**	**20**	**20**	**19**	**23**	**22**

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

E. Impostos

38. Não foram disponibilizadas informações 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

39. 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).

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

41. 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.

42. 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

43. 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

44. Conforme acostado às fls.4287/4288 e 4316/4317, 4352/4358, este Administrador Judicial aguarda o envio dos comprovantes de pagamento para acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.

IV. PENDÊNCIAS

45. Os itens abaixo relacionados, mencionados em relatórios anteriores, foram esclarecidos pela Recuperanda, 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

- 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).
  - *Refere-se à locação de imóvel sede da empresa*.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Itaú c/c 8040/07.052-9, de janeiro a junho de 2021.
  - Foi disponibilizado pela Recuperanda, extrato bancário referente a dezembro de 2020, com saldo R$ 0,00 (zero reais), sendo que o saldo contábil no mesmo período, somava R$ 141.000 (cento e quarenta e um mil reais), permanecendo sem movimentação até junho de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco do Brasil, de outubro de 2020 a junho de 2021.
  - A alínea referente ao Banco do Brasil apresenta saldo de R$ -44.545 (quarenta e quatro mil, quinhentos e quarenta e cinco reais negativos). Foi disponibilizado pela Recuperanda, extrato bancário referente a dezembro de 2020, com saldo R$ 0,00 (zero reais), divergente do saldo contábil do mesmo período, sendo que este permanece sem movimentação até junho de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Sicredi c/c 0715/775274, de outubro de 2020 a junho de 2021.
  - *"Houveram dificuldades na obtenção deste extrato pois o acesso à conta foi interrompido por algum motivo. O administrador da empresa já promoveu requerimento formal ao banco e acredita-se que na próxima semana serão enviados e repassados a vocês".*
- Apresentar apuração de Impostos ICMS, IPI, PIS, COFNS, ISS de outubro de 2020 a junho 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

- Foram disponibilizadas pela Recuperanda as apurações referentes ao exercício de 2020, restando pendente as apurações do exercício 2021.

- 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.
  - Foi disponibilizado planilha em Excel onde consta-se o recebimento de clientes no valor de R$ 500.134.41, (quinhentos mil, cento e trinta e quatro reais e quarenta e um centavos). Somados aos recebimentos do período, também foram realizados ajustes na rubrica que tiveram como contra partida a rubrica de Resultado Acumulado.
- 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.
  - Foram efetuados ajustes, que tiveram como contra partida a rubrica Clientes, como já mencionado acima.

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

- 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 do período de março de 2021.
- Disponibilizar segregação do passivo em valores concursais e extraconcursais do período analisado.

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

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

V. CONCLUSÃO

48. A **PALETES MONTE ALTO** vem operando normalmente, apresentando no primeiro semestre 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 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."*

49. O resultado acumulado auferido no exercício 2021, até junho, se faz superavitário, devido seu faturamento ser suficiente para cobrir o gasto com o custo de produção e despesas operacionais.

[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

50. Ademais, mesmo a Recuperanda apresentando resultado satisfatório no primeiro semestre 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.

VI. ENCERRAMENTO

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

52. 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, 13 de setembro de 2021.

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

72-984.1.1 CT|AL/MM | RJ1-LC