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 **setembro a outubro de 2021**.

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

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 19
C. Fluxo de Caixa 24
D. Funcionários 26
E. Impostos 27
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 27
III.1 CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 30
IV. PENDÊNCIAS 32
V. CONCLUSÃO 34
VI. ENCERRAMENTO 36

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 maio a agosto de 2021, já apresentado em relatório anterior, a outubro 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. No decorrer do semestre analisado, a rubrica **Disponível** apresentou variações constantes, sendo que no último bimestre analisado, apresentou crescimento de 90%, encerrando outubro de 2021, com saldo de R$ 55.949 (cinquenta e cinco mil, novecentos e quarenta e nove reais), segregados em:

- A alínea referente a **Caixa** foi a principal responsável pela movimentação da rubrica no bimestre analisado, encerrando o período com saldo de R$ 64.747 (sessenta e quatro mil, setecentos e quarenta e sete reais). Causa estranheza o volume movimentado nos meses analisados, pois os valores em Caixa, usualmente são utilizados para pagamento de pequenas despesas:

Caixa - R$	Saldo Inicial	Entradas	Saidas	Saldo Final
Julho	67.727	187.800	90.977	**164.551**
Agosto	164.551	240.745	326.932	**78.364**
Setembro	78.364	252.900	187.939	**143.325**
Outubro	143.325	121.700	200.278	**64.747**

  - Não foi disponibilizado relatório para validação da movimentação e saldo contábil do período.

- **Bancos Contas Correntes** encerrou outubro de 2021, com saldo de -R$ 33.030 (trinta e três mil e trinta reais negativos), <u>indicando dívidas e não disponibilidades, sendo a correta classificação em conta do passivo circulante</u>, 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

LASPRO
CONSULTORES

Banco Conta Movimento	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Bloqueio Judicial	74.822	74.822	74.822	74.822
Banco SICOOB - 3041/21.800-6	37.658	10.127	17.037	50.183
Bloqueio Judicial	45.897	45.897	45.897	45.897
Banco Itau S/A - 8040/60.000-02		5	5	5
Banco Sicredi - 0715/775274	- 18.391	- 18.391	- 18.391	- 18.391
Banco do Brasil S/A - 0950/23.	- 44.545	- 44.545	- 44.545	- 44.545
Banco Itau S/A - 8040/07.052-9	- 141.000	- 141.000	- 141.000	- 141.000
	- 45.559	- 73.086	- 66.176	- 33.030

- Sem apresentar movimentação, as instituições financeiras: Banco do Brasil, Banco Itaú e Banco Sicredi, mantém em outubro 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 agosto de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Foi disponibilizado extrato referente ao Banco Sicoob c/c 218000-06, condizente com o saldo contábil, no período analisado.
- Os Bloqueios Judiciais, permaneceram com saldo de R$ 120.719 (cento e vinte mil, setecentos e dezenove reais) em outubro de 2021, para os quais não foram disponibilizados extratos bancários, para validação do saldo contábil apresentado.
  - Conforme já mencionados em relatórios anteriores, ressalta-se, que os recursos bloqueados judicialmente permaneceram em conta bancária, contudo, se tornam indisponíveis para a utilização, não sendo correto a sua classificação contábil dentro da rubrica

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

Disponível, tendo em vista que as disponibilidades refletem os recursos para utilização imediata.

- Apresentando aumento imaterial no bimestre analisado, as **Aplicações Financeiras,** finalizaram outubro de 2021, com saldo de R$ 24.232 (vinte e quatro mil, duzentos e trinta e dois reais) para os quais não foram disponibilizados os extratos bancários para a validação do saldo apresentado.

9. A rubrica de **Duplicatas a Receber** apresentou movimentação constante no semestre, sendo que no período de setembro e outubro de 2021 apresentou aumento de 4%, finalizando o período com R$ 910.265 (novecentos e dez mil, duzentos e sessenta e cinco reais), correspondendo a 20% 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:

Cliente - R$	set/21	%
LDC - BEBEDOURO	140.468	15%
GUARANI S/A - OLIMPIA	113.040	12%
IND. COM. PRODS. ALIMEN. CEPERA LTDA	55.847	6%
BRUMAU COMERCIO DE OLEOS VEGETAIS LTDA.	52.325	6%
BIKRAFT INDUSTRIA DE EMBALAGENS	45.388	5%
TRIANGULO ALIMENTOS LTDA	41.008	5%
CONDUMAX - ELETRO METALURGICA CIAFUNDI LTDA	39.454	4%
EMBRAFOS - INDUSTRIA E COMERCIO DE FERTILIZANTES LTDA	31.129	3%
INDUSTRIA QUIMICA KIMBERLIT LTDA	31.000	3%
HBA - F.1	29.944	3%
Subtotal	**579.602**	**64%**
Demais Clientes	330.663	36%
Total	**910.265**	**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

LASPRO
CONSULTORES

- Observa-se no passivo circulante a rubrica de **Duplicatas Descontadas**, que refletem as operações de antecipações de recebíveis junto ao Banco Sicoob, mantendo em outubro 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$ 872.980 (oitocentos e setenta e dois mil, novecentos e oitenta reais).

10. Os **Tributos a Recuperar** comportam valores relativos ao ICMS, IPI, PIS e COFINS não cumulativo, dentre outros impostos, apresentando crescimento de 3% no bimestre analisado, somando em outubro de 2021, R$ 1.935.458 (um milhão, novecentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais), correspondendo a 42% do ativo total.

TRIBUTOS E CONTRIBUICOES RECUPERAR R$	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
COFINS - Ressarcimento PER/DCOMP	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450
Icms a Compensar	299.704	322.095	340.641	368.461	386.562	412.000
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
IPI a Compensar	41.094	43.455	49.005	56.286	61.432	64.909
INSS a Recuperar	49.086	49.086	49.086	49.086	49.086	49.086
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	**1.799.348**	**1.824.100**	**1.848.196**	**1.883.297**	**1.906.543**	**1.935.458**

(*) 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 constante variação no semestre analisado, sendo que no último bimestre analisado apresentou crescimento de 14%, finalizando o período com saldo de R$ 260.647 (duzentos e sessenta mil, seiscentos e quarenta e sete reais), dos quais, 84% referem-se a Matérias Primas, principal responsável pela movimentação da rubrica e 16% a Produtos Acabados.

- Foi disponibilizado relatório de estoque, condizente com o saldo contábil do período analisado.

12. Após redução de 20% em setembro e aumento de 83% em outubro de 2021, a rubrica **Adiantamentos** finalizou o período com saldo de R$ 318.348, (trezentos e dezoito mil trezentos e quarenta e oito reais), segregados em:

- Adiantamentos a Fornecedores, principal responsável pela movimentação da rubrica, somou em outubro de 2021, saldo de R$ 313.352 (trezentos e treze mil, trezentos e cinquenta e dois reais).
- Nota-se que os valores Seguros a Apropriar, estão sendo amortizados, de acordo com a natureza da conta contábil, restando em outubro de 2021, R$ 5.740 (cinco mil, setecentos e quarenta reais).
- Os Adiantamentos de Férias, conforme mencionado em relatórios anteriores, não apresentaram movimentações, permanecendo com saldo de -R$ 745 (setecentos e quarenta e cinco reais negativos) em outubro de 2021, indicando necessidade de regularização contábil.

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

13. Os **Empréstimos Concedidos** sem movimentação, desde outubro de 2020, apresentaram redução de 2% em agosto de 2021, e irrelevante redução no bimestre posterior analisado, finalizando outubro de 2021, com saldo de R$ 30.151 (trinta mil, cento e cinquenta e um reais), onde 73% 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** permaneceram desde setembro de 2019, com saldo de R$ 151.142 (cento e cinquenta e um mil, cento e quarenta e dois reais).

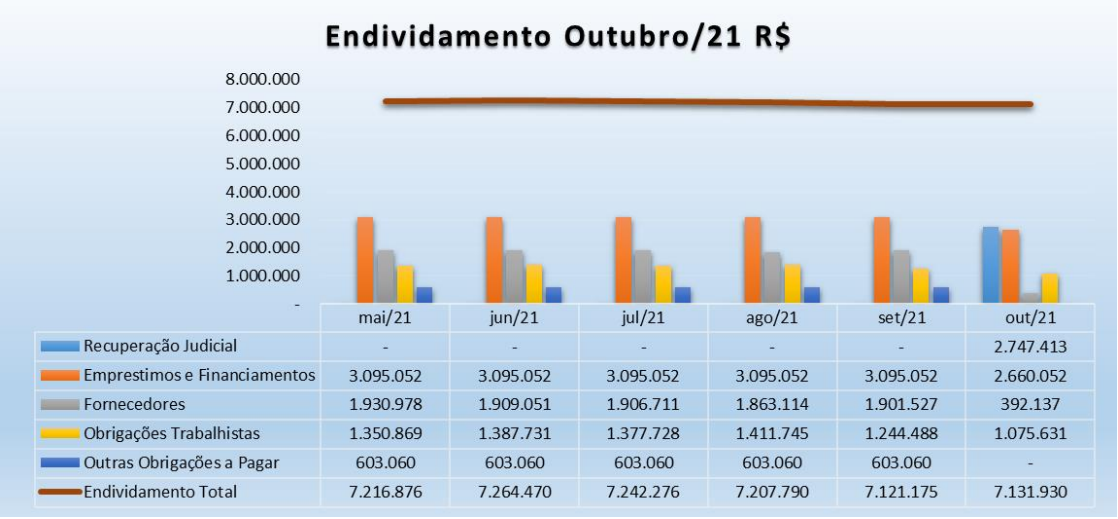
15. Sem evidência de aquisições e/ou baixas, o **Imobilizado/Intangível**, manteve em outubro de 2021, saldo bruto de R$ 2.682.023 (dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil e vinte e três reais). Nota-se o reconhecimento mensal das **Depreciações**, onde 65% dos bens encontram-se depreciados, perfazendo saldo líquido de R$ 946.880 (novecentos e quarenta e seis mil, oitocentos e oitenta reais) em outubro de 2021.

Balanço Patrimonial - R$	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Ativo	**4.041.904**	**4.229.304**	**4.366.547**	**4.404.024**	**4.326.206**	**4.622.897**
Circulante	**2.811.510**	**3.016.365**	**3.170.985**	**3.226.498**	**3.166.200**	**3.480.267**
Disponivel	- 42.979	28.729	143.134	29.420	101.381	55.949
Duplicatas a Receber	817.683	811.827	832.474	867.947	803.581	910.265
Tributos a Recuperar	1.799.348	1.824.100	1.848.196	1.883.297	1.906.544	1.935.458
Estoques	220.043	211.399	197.476	228.160	180.765	260.247
Adiantamentos	17.415	140.309	149.705	217.674	173.929	318.348
Não Circulante	**1.230.394**	**1.212.939**	**1.195.562**	**1.177.526**	**1.160.006**	**1.142.630**
Titulos de Capitalização	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458
Emprestimo Concedido	30.955	30.955	30.955	30.294	30.151	30.151
Investimentos	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142
Imobilizado/Intangivel	**1.033.839**	**1.016.384**	**999.007**	**981.631**	**964.255**	**946.880**
Bens em uso	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*
(-) Depreciação Acumulada	*- 1.648.183*	*- 1.665.638*	*- 1.683.016*	*- 1.700.392*	*- 1.717.767*	*- 1.735.143*

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

16. O **Endividamento** total da Recuperanda somou em outubro de 2021, R$ 7.131.930 (sete milhões, cento e trinta e um mil, novecentos e trinta reais), com pequena redução, comparado a agosto de 2021, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Recuperação Judicial	-	-	-	-	-	2.747.413
Emprestimos e Financiamentos	3.095.052	3.095.052	3.095.052	3.095.052	3.095.052	2.660.052
Fornecedores	1.930.978	1.909.051	1.906.711	1.863.114	1.901.527	392.137
Obrigações Trabalhistas	1.350.869	1.387.731	1.377.728	1.411.745	1.244.488	1.075.631
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	-
Endividamento Total	7.216.876	7.264.470	7.242.276	7.207.790	7.121.175	7.131.930

17. Nota-se em outubro de 2021, que a Recuperanda efetuou a segregação dos valores concursais que somaram R$ 2.747.413 (dois milhões, setecentos e quarenta e sete mil, quatrocentos e treze reais), sendo que 58% refere-se a Classe IV, 36% Classe III, 7% Classe I.

Credores em Recuperação Judicial - Balancete 10/2021	Valor
CLASSE I - CREDORES TRIBUTÁRIOS	183.726,41
CLASSE III - CREDITOS QUIROGRAFARIOS	982.507,22
CLASSE IV - TITULARES DE CREDITOS ENQUADRADOS EPP/ ME	1.581.179,54
	2.747.413,17

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

18. A rubrica **Fornecedores**, apresentou redução significante de R$ 1.509.391 (um milhão, quinhentos e nove mil, trezentos e noventa e um reais) em outubro de 2021, onde conforme balancete de verificação, este valor refere-se à segregação de valores concursais e extraconcursais. Findando o período com saldo de R$ 392.137 (trezentos e noventa e dois mil, cento e trinta e sete reais), o que corresponde a 9% do endividamento extraconcursal. Os valores do gráfico abaixo, foi extraído do balancete de verificação de outubro de 2021.

Fornecedores Concursais em R$	out/21	%
WILSON RODRIGUES GRANDES RIOS	33.767	9%
ABASTECEDORA DE COMBUSTIVEIS SANTA RITA	22.317	6%
JOAO MARCOS HORSZYN	19.165	5%
R.A. EXTRACAO E COMERCIO DE MADEIRA EIRE	17.184	4%
BR DISTRIBUIDORORA DE GAS LTDA EPP	14.564	4%
REDE AMERICA DE COMBUSTIVEIS JK LTDA	12.818	3%
JJR Massetto Madeiras Ltda	12.785	3%
GEREMIAS VERISSIMO MADEIRAS	9.956	3%
ELLFAS COMERCIO DE FERRAGENS LTDA	6.789	2%
Angelo Pecas e Serv Ltda ME	6.288	2%
auto Posto Pratao Miranorte Ltdda	4.212	1%
Sub total	159.845	41%
Demais Fornecedores - 144	232.311	59%
Total Geral	392.156	100%

- A Recuperanda disponibilizou relatório financeiro, com os valores concursais e extraconcursais, sem estarem segregados, totalizando R$ 1.915.881 (um milhão novecentos e quinze mil, oitocentos e oitenta e um reais), condizentes com a soma dos fornecedores.

19. As **Obrigações Financeiras**, com valores no passivo circulante e passivo não circulante, apresentaram redução 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

435.000 (quatrocentos e trinta e cinco mil reais), em outubro de 2021, indicando, conforme balancete de verificação, a transferência de R$ 200.00 (duzentos mil reais) para alínea de Credores Concursais no passivo não circulante. Encerrando outubro de 2021, com saldo de R$ 2.660.052 (dois milhões, seiscentos e sessenta mil e cinquenta e dois reais), relativos a diversas modalidades de empréstimos e encargos bancários.

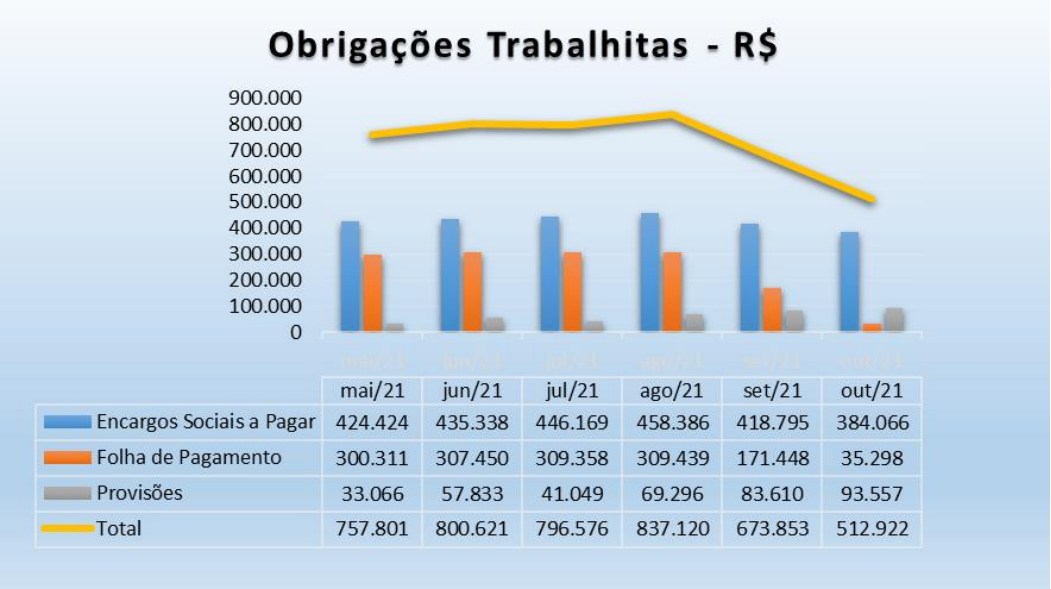
- Não foi possível identificar se o valor de R$ 235.000 (duzentos e trinta e cinco mil reais), credor Wagner José Bertolassi -ME, foi pago ou transferido para outra alínea contábil.

20. As **Obrigações Trabalhistas** são compostas por dívidas reconhecidas no passivo circulante e no passivo não circulante, apresentando redução no último bimestre analisado de 24%, onde observa-se, conforme balancete de verificação disponibilizado, a transferência de R$ 183.726 (cento e oitenta e três mil, setecentos e vinte e seis reais) para o passivo não circulante para a rubrica Recuperação Judicial, Classe I – Créditos Trabalhistas. Finalizando outubro de 2021, com saldo de R$ 1.075.631 (um milhão, setenta e cinco mil, seiscentos e trinta e um reais), segregados em:

- No passivo circulante, as **Obrigações Trabalhistas** referem-se a folha de pagamento, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, totalizando em outubro de 2021, R$ 512.922 (quinhentos e doze mil, novecentos e vinte e dois reais), 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



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Encargos Sociais a Pagar	424.424	435.338	446.169	458.386	418.795	384.066
Folha de Pagamento	300.311	307.450	309.358	309.439	171.448	35.298
Provisões	33.066	57.833	41.049	69.296	83.610	93.557
Total	757.801	800.621	796.576	837.120	673.853	512.922

- 95% dos Encargos Sociais em outubro de 2021, corresponde ao INSS a Recolher. Nota-se valores a debito na alínea, porém não foi possível identificar a que se referem.
- A redução na alínea Folha de Pagamento em outubro de 2021, foi relativa à transferência de valores de Rescisões a Pagar, para a rubrica Recuperação Judicial em outubro de 2021.
- Foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com o saldo contábil apresentado no bimestre analisado.

PALETES MONTE ALTO LTDA. EPP

RESUMO FINAL						
Totais Gerais: 13º Salário	1.131,30	24.898,57	7.069,47	0,00	1.975,83	33.744,13
Totais Gerais: Férias	1.764,07	42.016,02	12.531,05	0,00	3.502,24	59.813,36

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

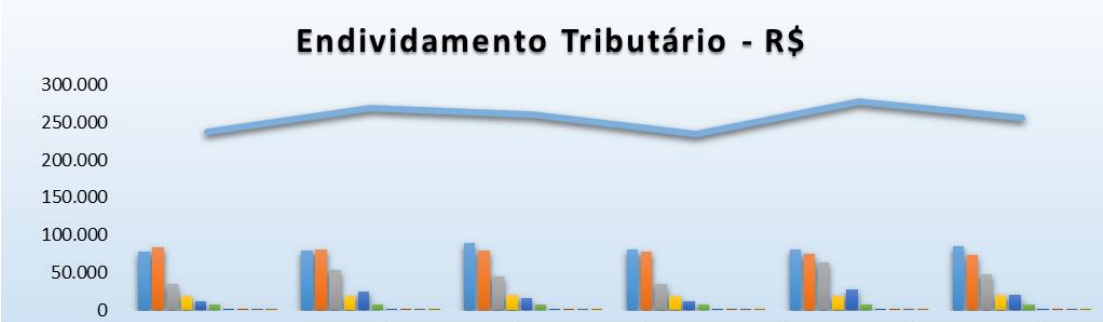
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

- No passivo não circulante, a rubrica **Parcelamentos Trabalhistas**, finalizou outubro de 2021, na monta de R$ 562.709 (quinhentos e sessenta e dois mil, setecentos e nove reais), onde 67% referem-se ao Parcelamento Excepcional e 36% aos Parcelamentos Previdenciários, aderidos em 2018, com movimentações mensais que reduzem o montante devedor.

21. Com aumento de 9%, no bimestre analisado, as **Obrigações Tributárias** finalizaram outubro de 2021, com R$ 256.697 (duzentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e noventa e sete reais), constituídos por valores de impostos incidentes sobre as vendas, serviços prestados - terceiros e sobre o lucro, onde 29% referem-se a ICMS parcelamento, 33% a COFINS, 18% ao IRPJ e 8% ao PIS. Nota-se movimentação a debito na rubrica, não sendo possível identificar a que se refere, devido à ausência de guias de recolhimento.

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



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Cofins a Pagar	78.655	80.052	88.989	81.286	80.769	85.103
ICMS Parcelamento	83.428	81.441	79.455	77.569	75.582	73.596
IRPJ A RECOLHER	34.200	54.236	44.231	34.225	63.652	47.181
PIS a Pagar	18.956	19.259	21.200	19.527	19.415	19.999
CSLL a Recolher	11.683	24.650	16.014	11.692	27.319	20.669
IRRF - Terceiros	6.965	6.992	6.975	7.082	7.179	7.167
INSS Retido a Recolher	1.874	1.874	1.874	1.874	1.874	1.874
Pis/Cofins/CSL a Recolher	623	695	623	713	895	751
ISS a Pagar	369	213	200	687	200	195
ISS Retido a Recolher	163	163	163	163	163	162
Obrigações Tributárias	236.917	269.576	259.724	234.818	277.047	256.697

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

22. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar** no passivo não circulante, em outubro de 2021, teve seu saldo transferido de R$ 603.060 (seiscentos e três mil e sessenta reais), para a rubrica Credores Recuperação Judicial, sendo este valor, composto unicamente pela compra de quotas de capital de Paola Alves Martins dos Santos.

23. 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

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

(seiscentos e oitenta e quatro mil e oitocentos reais negativos) no último semestre analisado.

24. Com **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 2.509.033 (dois milhões, quinhentos e nove mil e trinta e três reais), decorrentes dos **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, somados aos resultados auferidos de janeiro a outubro de 2021, no montante de R$ 2.334.233 (dois milhões, trezentos e trinta e quatro mil, duzentos e trinta e três 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.

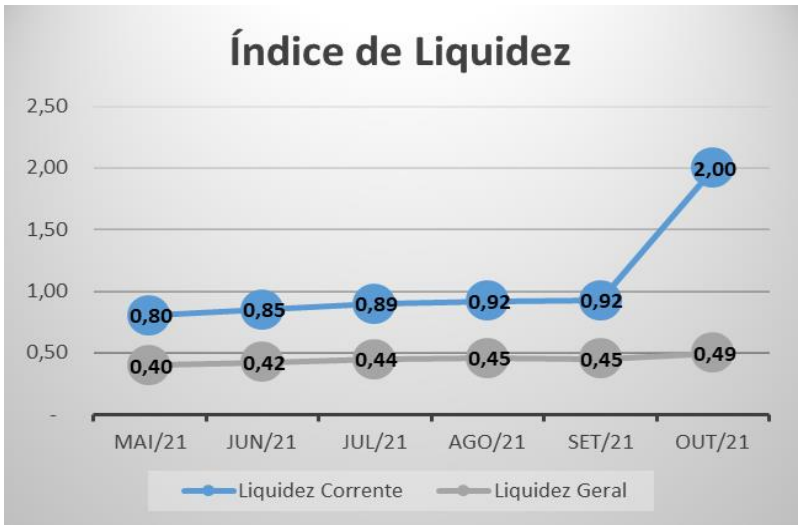
Balanço Patrimonial - R$	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Passivo	**4.041.904**	**4.229.304**	**4.366.547**	**4.404.024**	**4.326.206**	**4.622.897**
Circulante	**3.507.114**	**3.560.666**	**3.544.430**	**3.516.471**	**3.433.846**	**1.743.174**
Fornecedores	1.930.978	1.909.051	1.906.711	1.863.114	1.901.527	392.137
Emprestimos e Financiamentos	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134
Descontos de Duplicatas	37.284	37.284	37.284	37.284	37.284	37.284
Obrigações Trabalhistas	757.801	800.621	796.576	837.120	673.853	512.922
Obrigações Tributarias	236.917	269.576	259.724	234.818	277.047	256.697
Não Circulante	**3.709.762**	**3.703.804**	**3.697.846**	**3.691.319**	**3.687.329**	**5.388.756**
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	-
Parcelamentos Trabalhistas	593.068	587.110	581.152	574.625	570.635	562.709
Recuperação Judicial	-	-	-	-	-	2.747.413
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	-
Patrimonio Liquido	**- 3.174.971**	**- 3.035.165**	**- 2.875.730**	**- 2.803.766**	**- 2.794.970**	**- 2.509.033**
Capital Social	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	- 3.052.737	- 3.052.737	- 2.860.366	- 2.860.366	- 2.860.366	- 2.860.366
Quotas em Tesouraria	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800
Lucro/Prejuizo do Periodo	**52.566**	**192.372**	**159.436**	**231.399**	**240.196**	**526.132**

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

25. 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 – ativo circulante, atingindo em outubro de 2021, liquidez de R$ 2,00 (dois reais) para cada real devido, mantendo situação satisfatória.
    - A melhora deste índice se deu a reclassificação, dos valores do passivo circulante, referente a credores em recuperação judicial reclassificado no passivo não circulante.
- 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 outubro de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,49 (quarenta e nove centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



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

26. 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 54% em outubro de 2021.

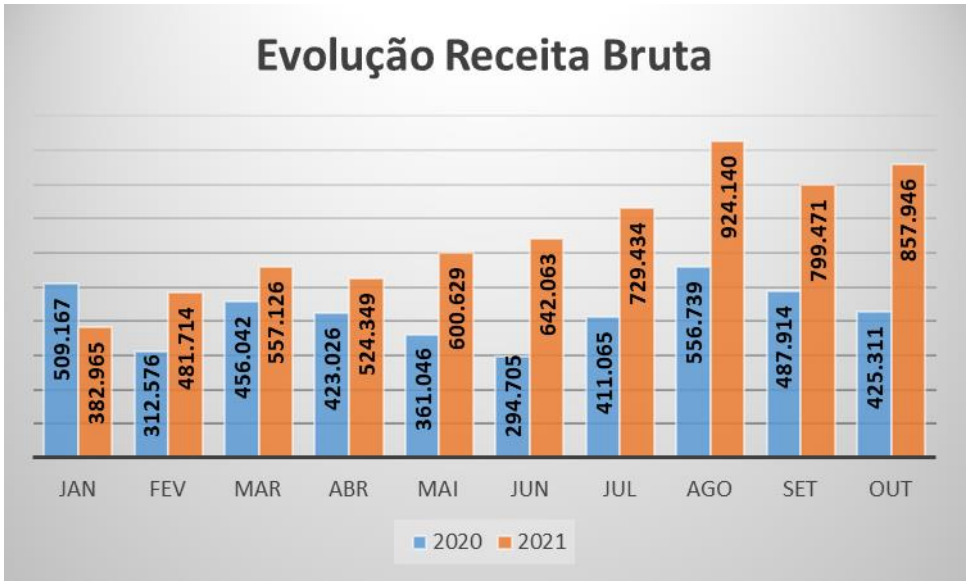
Indicadores	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Endividamento Geral	179%	172%	166%	164%	165%	154%

B. Demonstração do Resultado

27. A Recuperanda somou no exercício de 2021, até outubro, **Receita** bruta na importância de R$ 6.499.836 (seis milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, oitocentos e trinta e seis reais). Apresentando constante variação nos períodos analisados. Agosto apresentou pico de faturamento no valor de R$ 924.140 (novecentos e vinte e quatro mil, cento e quarenta 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



28. Após as **Deduções** relativas aos impostos incidentes sobre faturamento, auferiu **Receita Líquida** de R$ 6.103.259 (seis milhões, cento e três mil, duzentos e cinquenta e nove reais) no exercício de 2021, até outubro.

29. Os **Custos** são os gastos de maior relevância, consumindo 69% da Receita Liquida, somando no exercício de 2021, até outubro, R$ 4.219.036 (quatro milhões, duzentos e dezenove mil e trinta e seis reais), relativos aos custos de mercadorias vendidas, custo com mão-de-obra e gastos gerais de fabricação.

30. As **Despesas Operacionais** comportam gastos com despesas administrativas, despesas gerais, depreciação e outras receitas/despesas operacionais, somando de forma acumulada até outubro de 2021, R$ 815.523 (oitocentos e quinze mil, quinhentos e vinte e três reais), 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

- **Despesas Administrativas:** somaram R$ 85.218 (oitenta e cinco mil, duzentos e dezoito reais), decorrente dos gastos com pessoal.
    - Nota-se, em maio e julho de 2021, menor realização de despesas, atribuído a estorno de lançamentos relativos a despesas de provisão de férias e 13° salários.
- **Despesas Gerais** registraram R$ 563.239 (quinhentos e sessenta e três mil, duzentos e trinta e nove reais), no exercício de 2021, até outubro, relativos a arrendamento de veículos, telecomunicações e manutenção predial.
- **Depreciações** somaram até outubro de 2021, R$ 146.240 (cento e quarenta e seis mil, duzentos e quarenta reais), constituídos de forma linear no exercício de 2021.
    - Ademais, os valores de Depreciação, não geram dispêndios financeiros.
- **Despesas Tributárias** somaram R$ 20.266 (vinte mil, duzentos e sessenta e seis reais) até outubro de 2021, sendo a maior parte atribuídas a despesas com IPTU.
- **Outras Receitas/Despesas Operacionais** com R$ 560 (quinhentos e sessenta reais), relativos a despesas diversas, sem especificação a que se referem.

31. As **Despesas Financeiras** somaram até outubro de 2021, R$ 48.689 (quarenta e oito mil, seiscentos e oitenta e nove reais), composto por juros passivos, despesas bancárias e descontos concedidos.

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

32. As **Receitas Financeiras** em outubro de 2021, totalizaram ganhos de R$ 75.613 (setenta e cinco mil, seiscentos e treze reais), onde nota-se em setembro de 2021, ganhos relevantes no valor de R$ 56.737 (cinquenta e seis mil, setecentos e trinta e sete reais), referente a descontos obtidos.

33. A Recuperanda somou em outubro de 2021, provisões de **IRPJ** e **CSLL**, no valor de R$ 155.234 (cento e cinquenta e cinco mil, duzentos e trinta e quatro reais), sendo que a opção pela apuração do resultado se faz pelo Lucro Presumido, sendo constituídos os valores trimestralmente.

34. A Recuperanda auferiu **Lucro Contábil** de forma acumulada, no exercício de 2021, até outubro, a importância de R$ 916.808 (novecentos e dezesseis mil, oitocentos e oito reais), vez que as receitas se fizeram suficientes para cobrir todos os gastos incorridos nesse período. Ademais, analisando separadamente o resultado do exercício de 2021, somente abril, apresentou registro contábil de prejuízo.

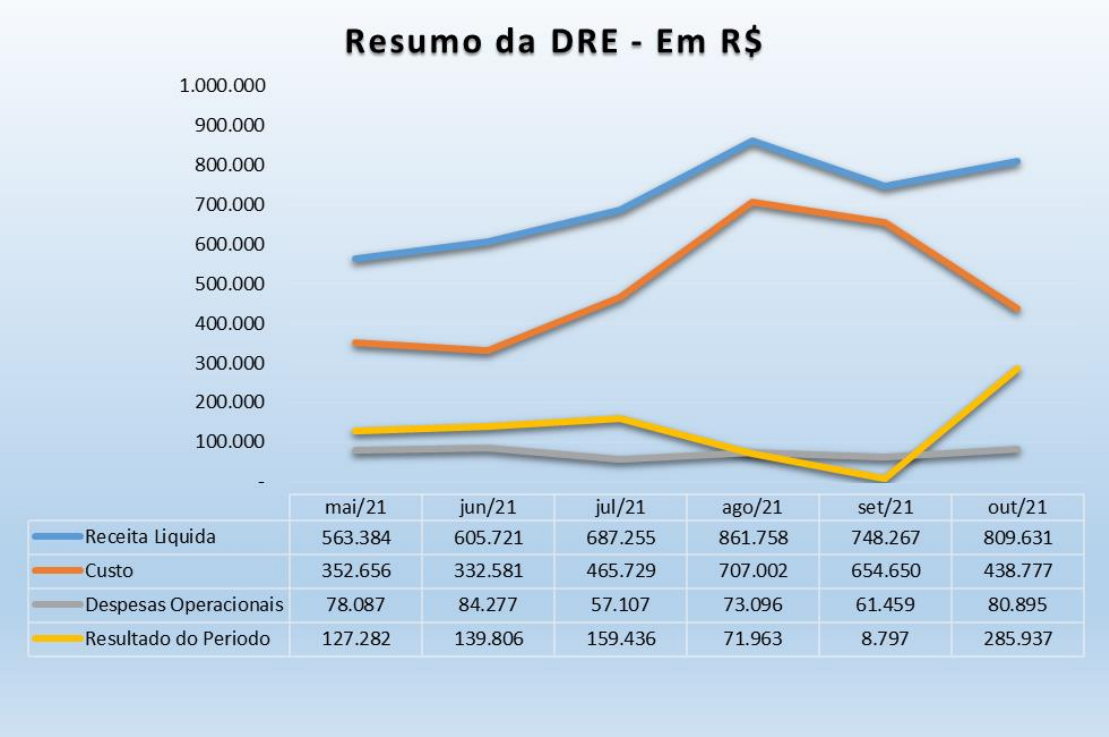
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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$	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	2021
Receita	**600.629**	**642.063**	**729.434**	**924.140**	**799.471**	**857.946**	**6.499.836**
(-) Deduções	*- 37.245*	*- 36.341*	*- 42.179*	*- 62.382*	*- 51.205*	*- 48.315*	*- 396.576*
Receita Liquida	**563.384**	**605.721**	**687.255**	**861.758**	**748.267**	**809.631**	**6.103.259**
(-) Custo	*- 352.656*	*- 332.581*	*- 465.729*	*- 707.002*	*- 654.650*	*- 438.777*	*- 4.219.036*
(-) Depreciação	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 23.584*
Lucro Bruto	**208.370**	**270.782**	**219.167**	**152.397**	**91.258**	**368.496**	**1.860.640**
Despesas Operacionais	**- 78.087**	**- 84.277**	**- 57.108**	**- 73.096**	**- 61.459**	**- 80.895**	**- 815.523**
(-) Despesas Administrativas	*- 321*	*- 14.138*	*163*	*- 4.035*	*- 3.598*	*- 5.011*	*- 85.218*
(-) Despesas Gerais	*- 62.188*	*- 53.297*	*- 41.884*	*- 53.636*	*- 38.148*	*- 60.700*	*- 563.239*
(-)Despesas Tributarias	*- 700*	*- 2.279*	*- 922*	*- 969*	*- 5.279*	*- 700*	*- 20.266*
(-) Depreciação	*- 14.514*	*- 14.513*	*- 14.436*	*- 14.434*	*- 14.434*	*- 14.434*	*- 146.240*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 365*	*- 50*	*- 28*	*- 22*		*- 50*	*- 560*
Resultado Operacional	**130.282**	**186.505**	**162.060**	**79.301**	**29.799**	**287.601**	**1.045.117**
Resultado Financeiro	**- 3.000**	**- 3.715**	**- 2.624**	**- 7.338**	**48.362**	**- 1.664**	**26.924**
(-) Despesa Financeira	*- 5.364*	*- 3.725*	*- 3.603*	*- 7.940*	*- 8.375*	*- 2.235*	*- 48.689*
Receita Financeira	*2.364*	*10*	*980*	*602*	*56.737*	*571*	*75.613*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**127.282**	**182.790**	**159.436**	**71.963**	**78.161**	**285.937**	**1.072.041**
(-) IRPJ e CSLL		*- 42.984*			*- 69.365*		*- 155.234*
Resultado do Periodo	**127.282**	**139.806**	**159.436**	**71.963**	**8.797**	**285.937**	**916.808**

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



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 a flutuação dos Custos se fez similar a flutuação da Receita Liquida somente nos meses de julho, agosto e setembro de 2021, indicando que estão parcialmente correlacionadas.
- **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

36. Abaixo segue Fluxo de Caixa realizado, referente a outubro de 2021, divergente dos saldos apresentados na rubrica **Disponível**. Ao considerar somente os valores movimentados nas alíneas Caixa e Banco Sicoob, até outubro de 2021, na monta de R$ 114.930 (cento e quatorze mil, novecentos e trinta reais), divergente do valor de fluxo de caixa que somou -R$ 45.432 (quarenta e cinco mil, quatrocentos e trinta e dois reais negativos), no mesmo período.

- Conforme já mencionado em relatórios anteriores, 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

Orçamento de Caixa - Outubro/2021

Categoria	Orçado	Realizado / Realizar	Diferença
RECEITAS	**0,00**	**751.187,28**	**751.187,28**
Receitas Diretas	**0,00**	**751.187,28**	**751.187,28**
Clientes - Venda de Mercadoria Fabricadas	0,00	740.063,73	740.063,73
Clientes - Serviços Prestados	0,00	11.123,55	11.123,55
DESPESAS	**0,00**	**796.619,56**	**796.619,56**
Despesas Diretas	**0,00**	**499.233,35**	**499.233,35**
Frete	0,00	632,88	632,88
Compras de Materia Prima	0,00	415.510,06	415.510,06
Compra de Serviços	0,00	9.254,22	9.254,22
Seguro de Veículos	0,00	2.831,76	2.831,76
Manutenção de Maquinas e Equipamentos	0,00	13.009,68	13.009,68
MUltas de Transito	0,00	1.438,12	1.438,12
Energia Elétrica	0,00	7.895,23	7.895,23
Combustiveis	0,00	33.956,90	33.956,90
Manutenção de Veículos	0,00	14.704,50	14.704,50
Despesas de Vendas e Marketing	**0,00**	**863,00**	**863,00**
Comissões	0,00	863,00	863,00
Despesas com Pessoal	**0,00**	**69.753,17**	**69.753,17**
Salários	0,00	27.410,87	27.410,87
Adiantamento	0,00	10.501,54	10.501,54
Rescisões	0,00	16.085,63	16.085,63
INSS	0,00	2.493,42	2.493,42
FGTS	0,00	3.886,24	3.886,24
IRRF (DARF 0561 / 1708)	0,00	491,73	491,73
Vale Refeição	0,00	3.848,00	3.848,00
Seguro de Vida	0,00	367,94	367,94
Uniformes e Epi	0,00	517,50	517,50
Convenio Farmacia	0,00	150,30	150,30
Pró Labore	0,00	4.000,00	4.000,00
Despesas Administrativas	**0,00**	**25.229,88**	**25.229,88**
Aluguel	0,00	8.000,00	8.000,00
Água e Esgoto	0,00	327,30	327,30
Telefonia	0,00	433,78	433,78
Material de Escritório	0,00	1.084,76	1.084,76
IPTU	0,00	699,94	699,94
Contabilidade	0,00	4.521,60	4.521,60
Advogados	0,00	4.692,50	4.692,50
Segurança	0,00	3.250,00	3.250,00
Limpeza	0,00	170,00	170,00
Doação	0,00	50,00	50,00
Taxas Estaduais e Municipais	0,00	2.000,00	2.000,00
Despesas Financeiras / Bancos	**0,00**	**140,40**	**140,40**
Tarifas Bancárias	0,00	140,40	140,40
Impostos e Taxas	**0,00**	**46.122,69**	**46.122,69**
PIS	0,00	1.974,56	1.974,56

72-984.1.1 CT|AL/CB | 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

COFINS	0,00	9.094,72	9.094,72
IRPJ	0,00	16.471,71	16.471,71
CSLL	0,00	6.649,82	6.649,82
ISS	0,00	5,18	5,18
CSRF (DARF 5952)	0,00	504,82	504,82
Parcelamentos Previdenciários	0,00	8.312,65	8.312,65
Parcelamentos ICMS	0,00	3.109,23	3.109,23
Outras Despesas	**0,00**	**151.478,07**	**151.478,07**
Adiantamento a Fornecedores	0,00	151.478,07	151.478,07
Logistica	**0,00**	**3.799,00**	**3.799,00**
Pedágios	0,00	3.799,00	3.799,00
Totais	**0,00**	**-45.432,28**	**-45.432,28**

D. Funcionários

37. 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.

38. Com base nas informações recebidas, constata-se a contratação 4 (quatro) funcionários no bimestre, encerrando outubro com 25 (vinte e cinco) colaboradores.

Funcionários em:	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Saldo Inicial	19	23	22	22	21	25
Admissão	4	-	-	-	4	
Demissão	-	1	-	1	-	-
Saldo Final	**23**	**22**	**22**	**21**	**25**	**25**

Fonte: Folha de Pagamento

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

E. Impostos

39. Não foram disponibilizadas informações complementares dessa natureza.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

40. 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).

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

42. 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.

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

- **Classe I – Créditos trabalhistas:** Os débitos de derivados da legislação trabalhistas, devem ser pagos no prazo de 30 (trinta) dias até o limite de 5 salários mínimos por trabalhador somam a importância de R$ 4.794,06 (Tabela nº 05). O saldo remanescente, no montante de R$ 714.366,92

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

(Tabela nº 05), deverá ser pago no prazo de 1 (um) ano, juntamente como o crédito decorrente de acidentes de trabalho (Art. 54 Lei 11.101/2005), conforme Cláusula 6.2.1 – Classe I – Crédito Derivado da Legislação do Trabalho (fls. 3323/3324) do Aditivo ao PRJ.

Os créditos referentes aos saldos de salários vencidos, até o valor de 05 salários mínimos, serão pagos em até 30 dias após o transitado em julgado da decisão homologatória da aprovação do plano, conforme disposto no parágrafo único do Art. 54 da Lei 11.101/2005. Os saldos remanescentes, acima dos valores correspondentes a 05 salários mínimos, serão pagos em 12 parcelas mensais, iguais e sucessivas, no prazo de 1 (um) ano, sendo que a primeira vencerá 30 dias após o transitado em julgado da decisão homologatória da aprovação do plano, conforme disposto no parágrafo único do Art. 54 da Lei 11.101/2005, conforme Cláusula 2.1 – Classe I – Crédito Derivado da Legislação do Trabalho (fl. 3542) do Terceiro Aditivo ao PRJ.

- **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 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.

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

- **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 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

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

44. 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

45. Conforme esclarecido abaixo pela Recuperanda (fls. 4399/4401), não há valores de natureza estritamente salarial referentes aos últimos 3 (três) meses.

> Conforme manifestação de fls. 4352-4358 da i. administradora judicial, esta ponderou que *nos termos do Plano de Recuperação Judicial aprovado pelos credores e homologado por este MM. Juízo e, em atenção ao art. 54, § 1º da Lei nº 11.101/2005, é de rigor que os créditos de* ***natureza estritamente salarial vencidos nos últimos 3 (três) meses****, até o limite de 5 (cinco) salários mínimos sejam pagos em até 30 (trinta) dias da homologação do plano [...].*
>
> Em que pese tal previsão constar da legislação recuperacional e também do plano desta recuperanda, cumpre informar que não remanesceram verbas de natureza estritamente salarial a serem pagas a nenhum dos credores trabalhistas.

46. Todavia, consta 1 (uma) credora com crédito derivado da legislação trabalhista até o limite de 5 (cinco) salários mínimos, o qual deveria ser pago após o prazo de 30 (trinta) dias, conforme consta da Tabela nº 05 do Aditivo ao PRJ:

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 nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

TABELA Nº 05

CRÉDITOS TRABALHISTAS – COM VÍNCULOS EMPREGATÍCIOS

NOME	CRÉDITO TOTAL	Até 05 Salários Mínimos	Acima de 05 salários mínimos
Ademir Maria da Silva	8.920,06		8.920,06
Alexandre Tercini Junior	17.661,85		17.661,85
Anderson Pereira Da Silva	9.987,40		9.987,40
Alexsandro Aparecido Schneider	11.753,18		11.753,18
André Luiz Borges Da Silva	13.212,54		13.212,54
Anderson Rodrigo Gabirate	17.199,13		17.199,13
Bruno Vinicius do Prado	6.254,56		6.254,56
Bruno Pegorari Leoni	8.841,55		8.841,55
Celio Ramos Xavier	17.046,36		17.046,36
Cléio Ramoz Xavier	23.245,05		23.245,05
Diogo Fernando Teixeira	21.613,05		21.613,05
Divonzir Claudino Soares	14.021,18		14.021,18
Emerson Aparecido Bezerra	19.745,34		19.745,34
Edson Gonçalves Dias	20.686,79		20.686,79
Edilson Ap Pinheiro	16.739,12		16.739,12
Ivanildo Dos Santos	19.142,00		19.142,00
João Alves Reis Neto	17.430,77		17.430,77
José Eduardo Ribeiro	8.585,38		8.585,38
José Elson Braz	12.906,70		12.906,70
José Patrício Gomes	20.109,33		20.109,33
Leonardo Leal De Freitas	9.341,12		9.341,12
Leonardo Vinicius de Carvalho	11.459,72		11.459,72
Luiz Inácio de Moura	13.452,68		13.452,68
Maria Gasparina Silva	4.794,06	4.794,06	-
Paulo de Souza Wada	28.753,61		28.753,61
Ricardo Luiz Eleutério	10.713,98		10.713,98
Rodrigo Jeffiter Pinto	12.803,96		12.803,96
Ronieri Soares Dos Santos	12.295,66		12.295,66
Silvano da Silva Soares	8.357,77		8.357,77
Valdinei Donizete Doce	10.393,23		10.393,23
Valdenir Roberto Ferreira	10.002,98		10.002,98
Walter Luiz Marcondes	9.722,10		9.722,10
Zildo Ferreira de Moraes	22.028,77		22.028,77
RODRIGO LEITE NEVES	124.200,00		124.200,00
JOAO PAULO DE ALMEIDA LIMA	125.740,00		125.740,00
TOTAL	**719.160,98**	**4.794,06**	**714.366,92**

47. Assim, esta Administradora Judicial informa que aguarda o envio do comprovante de pagamento devido à credora **MARIA GASPARINA SILVA** no valor de **R$ 4.794,06** (quatro mil, setecentos e noventa e quatro reais e seis centavos).

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

48. Conforme acostados nos autos as fls. 4489/4494 a Recuperanda solicita prazo para reunião dos comprovantes referente ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

> 4. Com base nos esclarecimentos acima, esta subscritora entrou em contato com a Recuperanda, o qual esclareceu que os pagamentos dos credores trabalhistas estão sendo pagos, todavia, solicitou prazo para reunião dos comprovantes.
>
> ✓ Assim, esta Administradora Judicial informa que aguarda o envio do comprovante de pagamento devido à credora **MARIA GASPARINA SILVA** no valor de **R$ 4.794,06** (quatro mil, setecentos e noventa e quatro reais e seis centavos), referentes aos saldos de salários vencidos, até o valor de 05 salários mínimos, no prazo de 05 (cinco) dias.
>
> ✓ Por fim, esta subscritora requer a intimação da Recuperanda para apresentação dos comprovantes de pagamentos dos credores trabalhistas (Classe I) dos **meses de março até novembro de 2021 (09 parcelas) dos credores trabalhistas**, no prazo de 05 (cinco) dias.

IV. PENDÊNCIAS

49. Os itens abaixo relacionados, mencionados em relatórios anteriores, foram esclarecidos pela Recuperanda, como segue:

- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Itaú c/c 8040/07.052-9, de janeiro a outubro 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

- 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 julho de 2021, devendo este valor ser regularizado.

- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco do Brasil, de outubro de 2020 a outubro 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 outubro de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Sicredi c/c 0715/775274, de outubro de 2020 a outubro 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 janeiro a outubro de 2021.
  - Foram disponibilizadas pela Recuperanda as apurações referentes ao exercício de 2020, restando pendente as apurações do exercício 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

50. 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.
  - O balancete de outubro de 2021, traz os valores segregados, no passivo não circulante, porém não apresentou relatório financeiro para validação dos valores.

Credores em Recuperação Judicial - Balancete 10/2021	Valor
CLASSE I - CREDORES TRIBUTÁRIOS	183.726,41
CLASSE III - CREDITOS QUIROGRAFARIOS	982.507,22
CLASSE IV - TITULARES DE CREDITOS ENQUADRADOS EPP/ ME	1.581.179,54
	2.747.413,17

V. CONCLUSÃO

51. A **PALETES MONTE ALTO** vem operando normalmente, apresentando no exercício de 2021, até outubro, variações em seu faturamento em todo o período analisado, indicando a retomada operacional em período pós-pandemia, porém apresentou em alguns meses redução em sua

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, indo de encontro com publicação feita no site g1.globo.com em 03 de dezembro de 2021[1].

> *"A produção industrial brasileira caiu 0,6% em outubro, na comparação com setembro, na quinta retração mensal consecutiva, frustrando as expectativas, segundo os dados divulgados nesta sexta-feira (3) pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE). Em relação a outubro de 2020, a queda foi de 7,8%. No ano, a indústria ainda acumula alta de 5,7%. Em 12 meses, o avanço também ficou em 5,7%, contra 6,5% no acumulado até setembro e 7,2% até agosto, evidenciando a desaceleração da recuperação da economia brasileira."*

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

53. Mesmo a Recuperanda apresentando resultado satisfatório no exercício de 2021, até o mês de outubro, mantêm baixa capacidade de quitação das dívidas já constituídas, conforme apontado no indicador de liquidez geral, que vem apresentando melhora, porém ainda se faz insatisfatório, 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://g1.globo.com/economia/noticia/2021/12/03/producao-industrial-cai-06percent-em-outubro-diz-ibge.ghtml

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

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

55. 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 janeiro de 2022.

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

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