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 **abril de 2021**.

72-984.1 CT|AL/CB

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 18
C. Fluxo de Caixa 23
D. Funcionários 24
E. Demais Relatórios 25
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 26
IV. PENDÊNCIAS 28
V. CONCLUSÃO 30
VI. ENCERRAMENTO 31

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

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

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. A Recuperanda **PALETES MONTE ALTO LTDA – EPP** iniciou suas atividades em 2006, com a denominação "***ITO & PLATINA LTDA – ME"*** e atuação no ramo de comércio varejista de artigos e papelaria, armarinhos e brinquedos. Alterou razão social e objeto sociais em 27 de agosto de 2008, passando a atuar no ramo de fabricação de paletes de madeiras reflorestadas, estando situada a Rodovia Presidente Castelo Branco, nº 86, bairro Vila Gadine, município Monte Alto, inscrita no CNPJ sob nº 07.857.823/0001-87 e com atividade principal "Fabricação de artefatos diversos de madeira, exceto móveis".

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

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

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

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 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)** Demais Relatórios.

7. As informações que seguem foram compiladas do balancete mensal de novembro de 2020 a março de 2021, já apresentado 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

relatório anterior, a abril de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

8. O **Disponível** apresentou em abril de 2021, saldo devedor, no valor de -R$ 57.388 (cinquenta e sete mil, trezentos e oitenta e oito reais negativos), sendo a mesma situação apresentada em período anterior, segregados em:

- **Caixa**, montou em abril de 2021, R$ 18 (dezoito reais), tendo registrado redução de R$ 4.340 (quatro mil, trezentos e quarenta reais), com saídas de R$ 4.568 (quatro mil, quinhentos e sessenta e oito reais) e entradas de R$ 228 (duzentos e vinte e oito reais), o que justifica a redução do saldo, conforme balancete de verificação do período.
- **Bancos Contas Correntes**, somaram em abril de 2021, saldo devedor de -R$ 81.548 (oitenta e um mil, quinhentos e quarenta e oito reais negativos), indicando dívidas e não disponibilidades, sendo a correta classificação em conta do passivo circulante. As instituições financeiras que contribuíram para este cenário negativo foram:
    - Banco do Brasil, Banco Itaú, e Banco Sicredi, somam -R$ 203.936 (duzentos e três mil, novecentos e trinta e seis reais negativos), onde não apresentaram movimentações nos períodos analisados, não sendo disponibilizados extratos bancários, para validação dos saldos contábeis.

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 abril de 2021, de R$ 1.669 (um mil, seiscentos e sessenta e nove reais).
- Os valores em Bloqueio Judicial, totalizaram R$ 120.718 (cento e vinte mil, setecentos e dezoito reais), com aumento de R$ 74.822 (setenta e quatro mil, oitocentos e vinte e dois reais) em abril de 2021. Não é possível identificar a quais instituições financeiras referem-se este bloqueio, devido à falta de extratos bancários.
    - Como já mencionado em relatórios anteriores, os recursos em bloqueio judicial permanecem em conta bancária, contudo, se tornam indisponíveis para a utilização, sendo a correta classificação contábil em outro grupo do ativo, tendo em vista que as disponibilidades refletem os recursos para utilização imediata.

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

9. A rubrica de **Duplicatas a Receber** registrou aumento de 8% em abril de 2021, atingindo R$ 745.280 (setecentos e quarenta e cinco mil, duzentos e oitenta reais), correspondendo a 19% do Ativo Total.

- Foi disponibilizado relatório de contas a receber, do mesmo período, condizente com o saldo contábil, estando abaixo a relação de clientes de maior representatividade 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

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

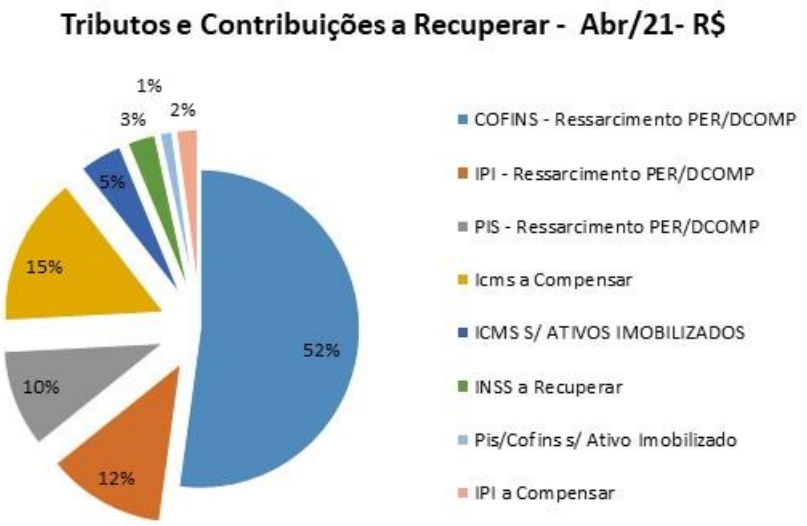
Cliente	abr/21	%
GUARANI S/A - OLIMPIA	261.313	35%
TRIANGULO ALIMENTOS LTDA	45.388	6%
GUARANI S.A - SEVERINIA	39.794	5%
BIKRAFT INDUSTRIA DE EMBALAGENS	36.668	5%
USINA SAO FRANCISCO	35.700	5%
HBA - F.6	31.604	4%
LDC - PARANA	30.600	4%
CONDUMAX - ELETRO METALURGICA CIAFUNDI LTD.	28.780	4%
EMBRAFOS - INDUSTRIA E COMERCIO DE FERTILIZA	22.814	3%
Subtotal	**532.660**	**71%**
Demais Clientes	212.620	29%
Total	**745.280**	**100%**

- Observa-se no passivo circulante a rubrica de **Duplicatas Descontadas**, que refletem as operações de antecipações de recebíveis junto ao Banco Sicoob, manteve em abril de 2021, R$ 36.671 (trinta e seis mil, seiscentos e setenta e um reais). Ao desconsiderar este valor da rubrica **Duplicatas a Receber**, resta recebíveis líquido de R$ 708.609 (setecentos e oito mil, seiscentos e nove reais), no final do período.

10. Os **Tributos a Rceuperar** comporta os impostos de ICMS a compensar, IPI a compensar, Crédito de PIS e COFINS não cumulativo dentre outros impostos, somaram em abril de 2021, R$ 1.762.015 (um milhão, setecentos e sessenta e dos mil e quinze reais). As variações mensais são decorrentes dos valores apurados sobre faturamento e compra de mercadorias e serviços e equivale a 45% do ativo total. Abaixo, segue gráfico com os valores de maior representatividade:

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

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



- Não foram disponibilizados livros de apuração para validação dos saldos contábeis.

11. Os **Estoques** apresentaram redução de 17% em abril de 2021, totalizando R$ 232.274 (duzentos e trinta e dois mil, duzentos e setenta e quatro reais), dos quais 90% referem-se a Matérias Primas, responsável pela maior oscilação da rubrica e 10% a Produtos Acabados.

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

12. A rubrica **Adiantamentos,** finalizou abril de 2021, com saldo de R$ 19.820 (dezenove mil, oitocentos e vinte reais), com redução relevante de R$ 41.081 (quarenta e um mil e oitenta e um reais), referente principalmente aos valores de Adiantamento a Fornecedores. Observa-se, que mensalmente ocorre as apropriações dos valores Seguros a Apropriar,

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

de acordo com a natureza da conta contábil. Não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores da rubrica.

13. Os **Empréstimos Concedidos** mantêm em abril de 2021 o valor de R$ 30.955 (trinta mil, novecentos e noventa e cinco reais), onde 69% referem-se ao sócio Deivid Lucan Wada e o restante ao sócio Danilo Luiz Mateus Wada.

14. Os **Investimentos** comportam valores relacionados a consórcio de veículos junto a bancos e quotas de capital, os quais não apresentaram variação no período analisado, mantendo em abril de 2021, 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 abril de 2021, com saldo bruto de R$ 2.682.023 (dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil e vinte e três reais). Nota-se o reconhecimento mensal das **Depreciações**, onde 61% dos bens patrimoniais encontram-se depreciados, perfazendo **Imobilizado/Intangível** líquido de R$ 1.051.295 (um milhão, cinquenta e um mil, duzentos e noventa e cinco reais).

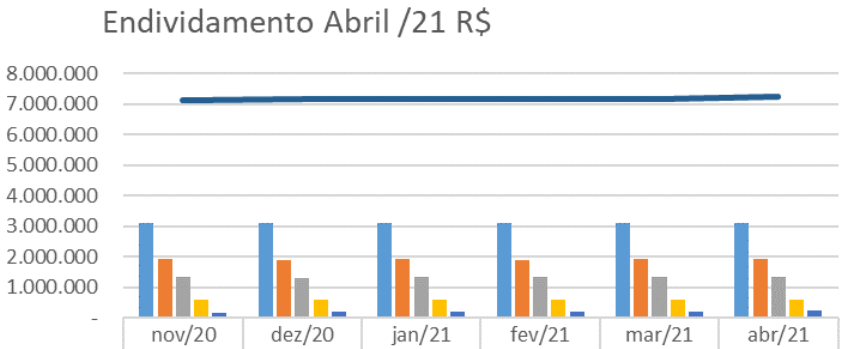
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

Balanço Patrimonial - R$	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativo	**3.805.770**	**3.713.320**	**3.789.736**	**3.803.358**	**3.936.442**	**3.949.850**
Circulante	**2.468.540**	**2.394.228**	**2.488.782**	**2.520.540**	**2.671.108**	**2.702.001**
Disponivel	- 103.759	- 8.497	- 97.754	- 84.091	- 101.835	- 57.388
Duplicatas a Receber	710.248	622.470	619.704	710.300	689.082	745.280
Tributos a Recuperar	1.673.653	1.688.122	1.704.712	1.713.335	1.742.734	1.762.015
Estoques	185.379	106.281	194.102	145.124	280.226	232.274
Adiantamentos	3.020	- 14.148	68.017	35.873	60.900	19.820
Não Circulante	**1.337.229**	**1.319.091**	**1.300.954**	**1.282.817**	**1.265.333**	**1.247.850**
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	**1.140.674**	**1.122.537**	**1.104.399**	**1.086.262**	**1.068.778**	**1.051.295**
Bens em uso	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*
(-) Depreciação Acumulada	*- 1.541.349*	*- 1.559.486*	*- 1.577.624*	*- 1.595.761*	*- 1.613.244*	*- 1.630.728*

16. A Recuperanda montou em abril de 2021, Endividamento de R$ 7.252.104 (sete milhões, duzentos e cinquenta e dois mil, cento e quatro reais), apontando crescimento de 1% no último mês, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Emprestimos e Financiamentos	3.094.439	3.094.439	3.094.439	3.094.439	3.094.439	3.094.439
Fornecedores	1.915.023	1.911.465	1.927.523	1.911.742	1.915.395	1.952.564
Obrigações Trabalhistas	1.334.647	1.322.557	1.332.128	1.344.566	1.357.008	1.364.329
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Obrigações Tributarias	189.984	208.177	201.947	199.563	194.076	237.711
Endividamento Total	7.137.153	7.139.698	7.159.097	7.153.371	7.163.978	7.252.104

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

17. As obrigações com os **Fornecedores**, somaram em abril de 2021, R$ 1.952.564 (um milhão, novecentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e sessenta e quatro reais), correspondendo a 27% do endividamento total dos quais 94% referem-se a dívidas constituídas antes de 2020.

- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.935.941 (um milhão, novecentos e trinta e cinco mil, novecentos e quarenta e um reais) em abril de 2021, demonstrando saldo a menor de R$ 16.622 (dezesseis mil, seiscentos e vinte e dois reais), comparado ao saldo contábil do mesmo período. Abaixo segue relação de fornecedores, classificados por grandeza de valores.

Fornecedores - Valores expressos em R$	abr/21
CAMILA RIBEIRO NUNES VIEIRA - COMERCIO DE MADEIRAS EIRELI	568.282
N.P.MADEIRAS - PEDROSO & SILVA MADEIRAS LTDA	173.264
L. LOPES - MADEIRAS	132.086
SERRARIA JJR	127.805
VINICIUS RIBEIRO NUNES	127.779
MARCO ROBERTO - PETENUCCI FLORESTAL	100.685
DANILO AUGUSTO FERRO & CIA LTDA - ME	80.580
FORT ' CAIXAS - EMBALAGENS DE MADEIRA	62.591
AUTO POSTO PIGNATTA LTDA	60.000
Sub total	**1.433.072**
Demais fornecedores	502.869
Total Geral	**1.935.941**

(*) Dados extraídos do relatório de contas a pagar

18. As Obrigações Financeiras, com valores no passivo circulante e passivo naão circulante, conjuntamente somaram R$ 3.094.439 (três milhões, noventa e quatro mil, quatrocentos e trinta e nove reais), 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

- **Empréstimos e Financiamentos** no passivo circulante, mantendo em abril de 2021, saldo de R$ 544.134 (quinhentos e quarenta e quatro mil, cento e trinta e quatro reais), sem apresentar movimentação desde setembro de 2020, conforme composição abaixo*:*

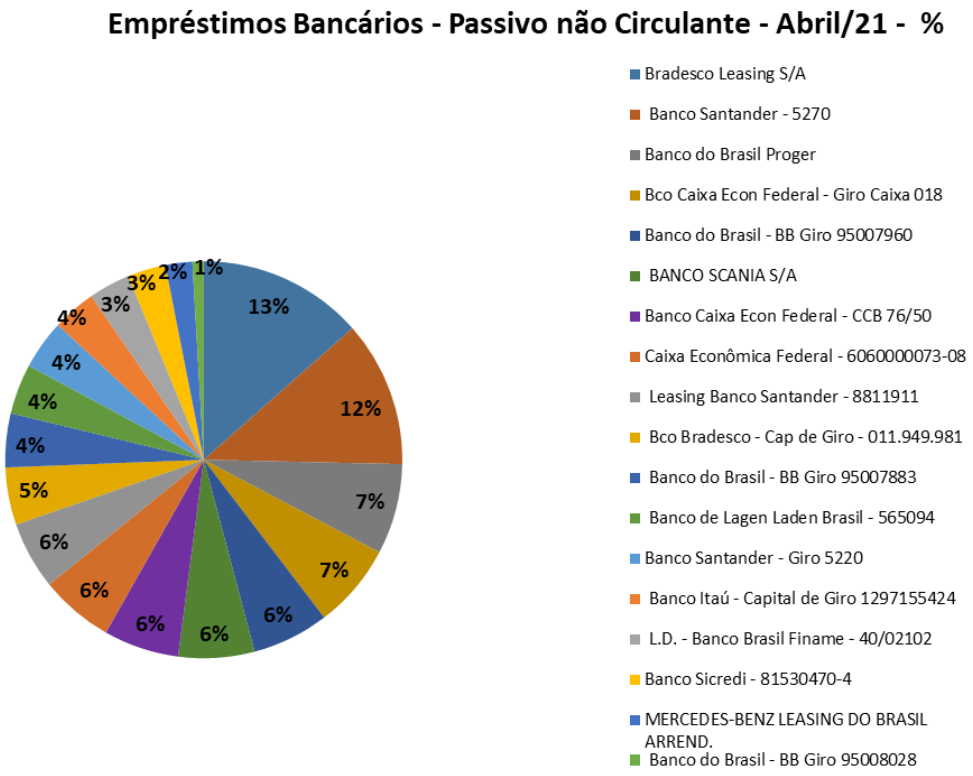
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - PASSIVO CIRCULANTE - R$	abr/21
Banco Itaú - Capital de Giro 1297155424	198.599
Banco Bradesco- Capital de Giro 11653647	69.712
Banco Santander - Giro 5220	48.708
Banco Sicredi - 81530470-4	46.667
Bco Bradesco - Cap de Giro - 011.949.981	38.750
Bradesco Leasing S/A - 1375403-1	31.199
Bco Caixa Econ Federal - Giro Caixa 018	30.314
Banco do Brasil -Crédito Fixo-40/02825-9	28.788
Banco Caixa Econ Federal - CCB 76/50	20.707
Leasing Banco Santander - 8811911	11.845
Caixa Econômica Federal - 6060000073-08	8.769
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	7.175
L.D. - Banco Brasil Finame - 40/02102	5.257
Banco Brasil Finame-Contrato 40/02001-0	2.698
(-) Encargos Financeiros a Apropriar	-5.056
	544.134

- **Empréstimos e Financiamentos** no passivo não circulante, manteve saldo de R$ 2.078.634 (dois milhões, setenta e oito mil, seiscentos e trinta e quatro reais) em abril de 2021, relativos a diversas modalidades de empréstimos e encargos bancários, 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

LASPRO
CONSULTORES



- **Empréstimos a Pagar** no <u>passivo não circulante</u>, não apresentou movimentação desde julho de 2019, mantendo saldo de R$ 435.000 (quatrocentos e trinta e cinco mil reais) em abril de 2021, composto por:

Empréstimos a Pagar - R$	abr/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 abril de 2021.

72-984.1 CT|AL/CB

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

19. As **Obrigações Trabalhistas** são compostas por dívidas reconhecidas no passivo circulante e no passivo não circulante, somando em abril de 2021, R$ 1.364.329 (um milhão, trezentos e sessenta e quatro mil, trezentos e vinte e nove reais):

- No passivo circulante, estão registrados valores referentes à folha de pagamento, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, totalizando em abril de 2021, R$ 765.303 (setecentos e sessenta e cinco mil, trezentos e três reais).
  - Foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º salários, condizentes com os saldos contábeis apresentados em abril de 2021.

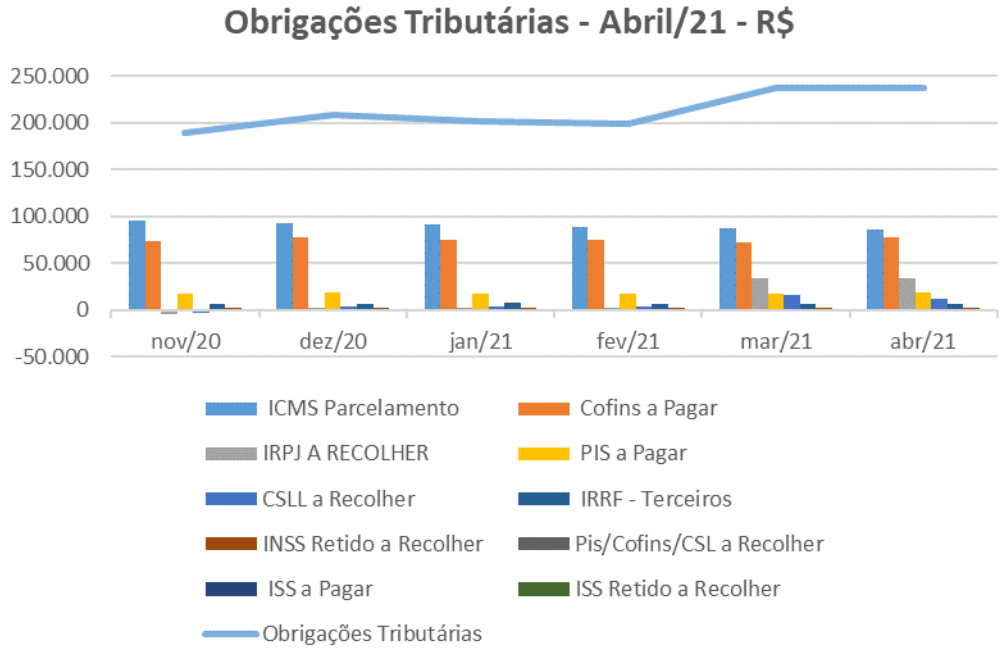
Obrigações Trabalhistas	abr/21	%
Encargos Sociais a Pagar	418.162	55%
Folha de Pagamento	306.882	40%
Provisões	40.259	5%
	765.303	100%

  - No passivo não circulante: a rubrica **Parcelamentos Trabalhistas,** refere-se a parcelamentos trabalhistas e encargos sociais, tendo em novembro de 2020, apresentado 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 informações sobre a origem. Encerra abril de 2021, somando R$ 599.026 (quinhentos e noventa e nove mil e vinte e seis reais), sendo que 63% referem-se a Parcelamento Excepcional e 37% corresponde a Parcelamentos Previdenciários, aderidos em 2018, com movimentações mensais a débito na rubrica, não sendo possível identificar a que se referem.

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 abril de 2021, R$ 237.711 (duzentos e trinta e sete mil, setecentos e onze reais), constituídos por valores de impostos incidentes sobre vendas, impostos retidos de terceiros sobre serviços prestados e impostos sobre o lucro a recolher. Os impostos de maior representatividade referem-se a ICMS parcelamento, equivalente a 37%, COFINS a pagar 30%, IRPJ a Recolher 14% e 7% a PIS a pagar.



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

21. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar** no passivo não circulante, manteve em abril de 2021, saldo de R$ 603.060

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 três mil e sessenta reais), sendo 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) durante o período analisado.

22. O **Patrimônio Líquido** encerrou abril de 2021, com saldo a descoberto de R$ 3.302.254 (três milhões, trezentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais), decorrentes de **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, somados até abril de 2021, totalizando R$ 3.127.454 (três milhões, cento e vinte e sete mil, quatrocentos e cinquenta e quatro 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), devendo este valor ser justificado pela Recuperanda.
- Ademais, é importante mencionar que os resultados auferidos de janeiro a março de 2021, se encontram escriturados na contabilidade.

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

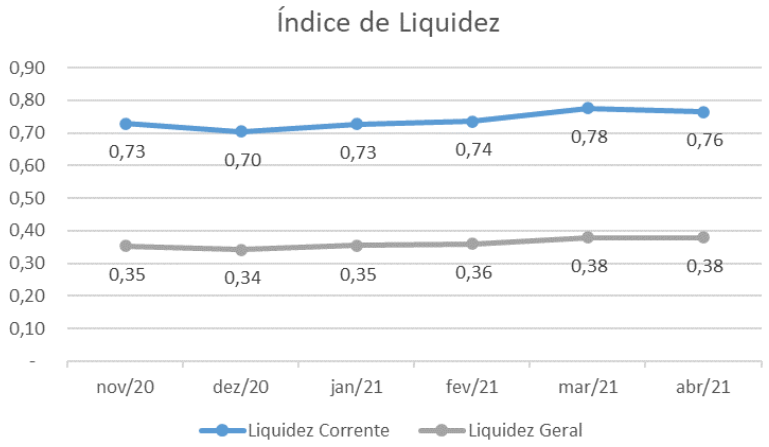
Em R$						
Balanço Patrimonial R$	**nov/20**	**dez/20**	**jan/21**	**fev/21**	**mar/21**	**abr/21**
Passivo	**3.805.770**	**3.713.320**	**3.789.736**	**3.803.358**	**3.936.442**	**3.949.851**
Circulante	**3.389.121**	**3.397.633**	**3.424.247**	**3.425.736**	**3.442.301**	**3.536.385**
Fornecedores	1.915.023	1.911.465	1.927.523	1.911.742	1.915.395	1.952.564
Emprestimos e Financiamentos	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134
Descontos de Duplicatas	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671
Obrigações Trabalhistas	703.309	697.185	713.971	733.625	752.024	765.303
Obrigações Tributarias	189.984	208.177	201.947	199.563	194.076	237.711
Não Circulante	**3.748.032**	**3.742.066**	**3.734.850**	**3.727.635**	**3.721.677**	**3.715.719**
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	631.338	625.372	618.157	610.941	604.983	599.026
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Patrimonio Liquido	**- 3.331.383**	**- 3.426.378**	**- 3.369.362**	**- 3.350.012**	**- 3.227.536**	**- 3.302.254**
Capital Social	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	- 3.214.688	- 3.214.688	- 3.251.039	- 3.251.039	- 3.251.039	- 3.052.737
Quotas em Tesouraria	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800
Lucro/Prejuizo do Periodo	**58.105**	**- 36.890**	**56.478**	**75.827**	**198.303**	**- 74.716**

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, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, atingindo em abril de 2021, liquidez de R$ 0,76 (setenta e seis 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 abril de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,38 (trinta e oito 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



24. O **Índice de Endividamento** apura o percentual da participação do capital de terceiros (dívidas), demonstrando o grau de dependência financeira da Recuperanda. Mantendo nos últimos meses, indicador em situação insatisfatória, já que as dívidas superam a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, em 84% no mês de abril de 2021.

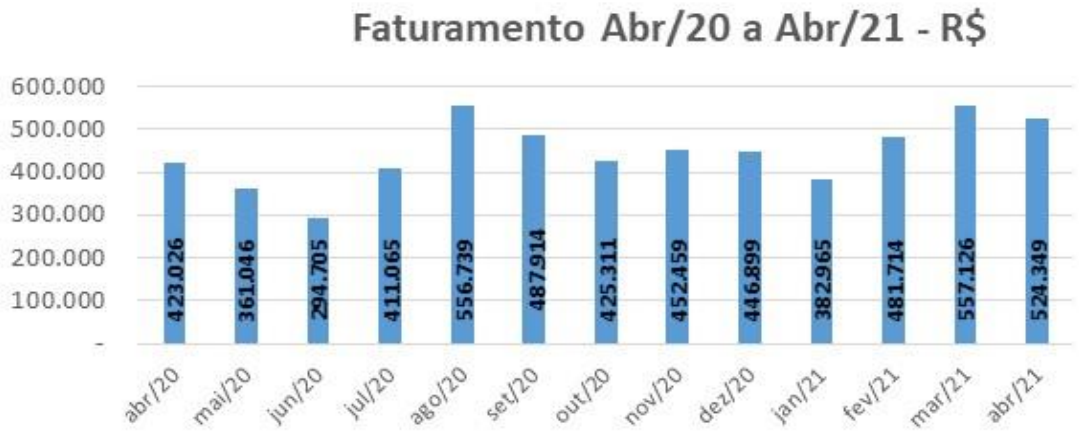
Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Endividamento Geral	188%	192%	189%	188%	182%	184%

B. Demonstração do Resultado

25. Até abril de 2021, a Recuperanda somou **Receita Bruta** na importância de R$ 1.946.153 (um milhão, novecentos e quarenta e seis mil, cento e cinquenta e três reais). Observa-se no quadro abaixo, que o faturamento não se mantém de forma linear no período de abril de 2020 a abril 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



26. Após as **Deduções** relativas aos impostos incidentes sobre faturamento, a Recuperanda auferiu **Receita Liquida** de R$ 1.827.244 (um milhão, oitocentos e vinte e sete mil, duzentos e quarenta e quatro reais), de janeiro a abril de 2021.

27. Os **Custos** são os gastos de maior relevância, somando de forma acumulada até abril de 2021, R$ 1.267.641 (um milhão, duzentos e sessenta e sete mil, seiscentos e quarenta e um reais), relativos aos custos de mercadorias vendidas, custo com mão-de-obra e gastos gerais de fabricação, consumindo 69% 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 abril de

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

2021, R$ 380.602 (trezentos e oitenta mil, seiscentos e dois reais), segregadas em:

- **Despesas Administrativas** com gastos de R$ 58.280 (cinquenta e oito mil, duzentos e oitenta reais), sendo as despesas incorridas, relativas unicamente a despesas com pessoal.
- **Despesas Gerais** somaram até abril de 2021, R$ 253.386 (duzentos e cinquenta e três mil, trezentos e oitenta e seis reais), sendo gastos relativos a arrendamento de veículos, telecomunicações e manutenção predial.
- **Depreciações**, totalizaram de forma acumulada, até abril de 2021, R$ 59.475 (cinquenta e nove mil, quatrocentos e setenta e cinco reais), constituído de forma linear.
    - Salientamos que os valores de Depreciação, não geram dispêndios financeiros.
- As **Despesas Tributárias** somaram até abril de 2021, R$ 9.417 (nove mil, quatrocentos e dezessete reais), sendo a maior parte atribuídas a despesa com IPTU.

29. As **Despesas Financeiras** reconheceram de forma acumulada até abril de 2021, R$ 17.445 (dezessete mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais), composta por juros passivos, despesas bancárias e descontos concedidos.

30. As **Receitas Financeiras** totalizaram ganhos de R$ 14.350 (quatorze mil, trezentos e cinquenta reais) até abril de 2021, referente a descontos obtidos.

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

31. No primeiro trimestre de 2021, a Recuperanda auferiu lucro contábil no valor de R$ 198.303 (cento e noventa e oito mil, trezentos e três reais), sendo que em abril de 2021, auferiu prejuízo contábil no valor de R$ 74.716 (setenta e quatro mil, setecentos e dezesseis reais), encerrando o período, apurando **Lucro Contábil**, na importância de R$ 123.587 (cento e vinte e três mil, quinhentos e oitenta e sete reais)

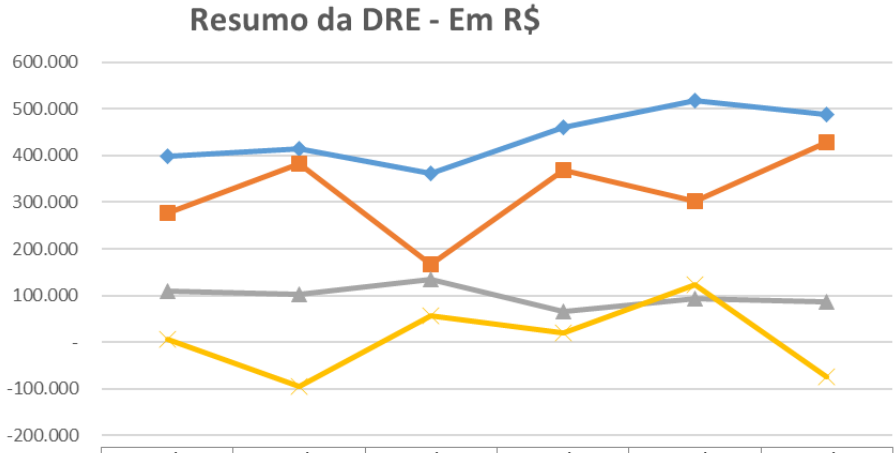
Em R$ - mensal

Demonstração do resultado - R$	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	2021
Receita	**452.459**	**446.899**	**382.965**	**481.714**	**557.126**	**524.349**	**1.946.153**
(-) Deduções	*- 54.371*	*- 33.153*	*- 20.823*	*- 21.256*	*- 40.626*	*- 36.205*	*- 118.909*
Receita Liquida	**398.088**	**413.746**	**362.142**	**460.458**	**516.499**	**488.144**	**1.827.244**
(-) Custo	*- 277.300*	*- 382.593*	*- 167.777*	*- 368.048*	*- 302.987*	*- 428.829*	*- 1.267.641*
(-) Depreciação	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 9.434*
Lucro Bruto	**118.429**	**28.795**	**192.007**	**90.051**	**211.154**	**56.957**	**550.169**
Despesas Operacionais	**- 109.429**	**- 103.120**	**- 133.537**	**- 66.701**	**- 93.769**	**- 86.595**	**- 380.602**
(-) Despesas Administrativas	*- 87.521*	*- 82.859*	*- 16.937*	*- 15.851*	*- 14.072*	*- 11.420*	*- 58.280*
(-) Despesas Gerais	*- 6.468*	*- 5.064*	*- 94.392*	*- 35.507*	*- 63.576*	*- 59.911*	*- 253.386*
(-)Despesas Tributarias	*-*	*-*	*- 7.011*	*- 127*	*- 1.579*	*- 700*	*- 9.417*
(-) Depreciação	*- 15.340*	*- 15.196*	*- 15.196*	*- 15.195*	*- 14.542*	*- 14.542*	*- 59.475*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 100*	*-*	*-*	*- 22*		*- 22*	*- 44*
Resultado Operacional	**9.001**	**- 74.325**	**58.470**	**23.350**	**117.385**	**- 29.637**	**169.568**
Resultado Financeiro	**- 2.732**	**- 5.807**	**- 1.992**	**- 4.000**	**5.091**	**- 2.194**	**- 3.096**
(-) Despesa Financeira	*- 2.789*	*- 5.838*	*- 4.092*	*- 4.159*	*- 4.745*	*- 4.450*	*- 17.445*
Receita Financeira	*57*	*31*	*2.100*	*158*	*9.836*	*2.256*	*14.350*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-**	**- 80.132**	**56.478**	**19.349**	**122.476**	**- 31.831**	**166.472**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*- 14.862*				*- 42.885*	*- 42.885*
Resultado do Periodo	**6.268**	**- 94.995**	**56.478**	**19.349**	**122.476**	**- 74.716**	**123.587**

32. 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



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Receita Liquida	398.088	413.746	362.142	460.458	516.499	488.144
Custo	277.300	382.593	167.777	368.048	302.987	428.829
Despesas Operacionais	109.429	103.120	133.537	66.701	93.769	86.595
Resultado do Periodo	6.268	-94.995	56.478	19.349	122.476	-74.716

- **Receita Líquida X Custos**: Nota-se que os Custos apresentaram constante flutuação, entretanto, não se fez similar a tendência da Receita Líquida, em todo período analisado.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais apresentaram constante variação, 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 auferido, não está diretamente correlacionado a Receita Líquida auferida, indicando que as despesas operacionais e financeiras interferem diretamente no resultado apurado.

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

C. Fluxo de Caixa

33. Abaixo segue Fluxo de Caixa realizado referente aos meses de janeiro, fevereiro e abril de 2021, estando condizentes com os saldos apresentados no disponível junto a contabilidade:

Categoria	Realizado 01/2021	Realizado 02/2021	Realizado 04/2021
RECEITAS	**396.451,03**	**381.166,20**	**468.150,76**
Receitas Diretas	**396.451,03**	**381.166,20**	**468.150,76**
- Venda de Mercadoria Fabricadas	396.396,03	380.550,30	468.150,76
Clientes - Serviços Prestados	55,00	615,90	
DESPESAS	**485.707,65**	**367.503,69**	**423.703,63**
Despesas Diretas	**292.397,26**	**229.964,00**	**288.191,07**
Frete		111,79	
Compras de Materia Prima	258.037,34	185.885,63	243.345,60
Compra de Serviços	3.840,00	5.325,00	5.340,00
Seguro de Veículos	2.831,57	2.831,57	2.831,57
ição de Maquinas e Equipamentos	2.584,20	5.623,25	2.670,90
Energia Elétrica	4.480,97	4.617,90	10.174,87
Combustiveis	17.986,17	22.456,51	21.045,53
Manutenção de Veículos	2.637,08	3.112,45	2.782,60
Despesas de Vendas e Marketing	**1.790,50**	**982,50**	**1.691,50**
Comissões	1.790,50	982,50	1.691,50
Despesas com Pessoal	**58.149,04**	**46.414,40**	**60.529,71**
Salários	10.882,12	18.649,85	22.480,00
Adiantamento	8.148,05	9.163,88	8.602,88
Rescisões			6.171,92
13° Salaios			
Férias	19.616,81		
INSS	6.154,46	2.034,83	2.186,57
FGTS	3.808,34	2.806,71	11.821,50
IRRF (DARF 0561 / 1708)	898,74	977,07	845,46
Vale Refeição		3.060,00	3.060,00
Seguro de Vida	352,28	352,28	367,94
Outros Beneficios			
Uniformes e Epi	95,00	1.029,00	628,80
Convenio Farmacia	193,24	340,78	364,64
Pró Labore	8.000,00	8.000,00	4.000,00

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	**74.946,83**	**61.088,29**	**53.341,65**
Aluguel	5.656,53	4.084,88	16.170,00
Água e Esgoto	145,99	188,19	169,40
Telefonia	765,57	653,53	643,76
Material de Escritório	1.451,11	1.027,25	923,26
IPTU	7.011,07		700,03
Contabilidade	9.556,12	8.616,62	14.656,60
Advogados	35.823,51	29.549,52	10.608,67
Prestação de Serviços PJ (Administrativo)	5.090,10	6.256,10	355,10
Segurança	3.520,00	3.440,00	3.250,00
Limpeza	154,00	170,00	170,00
Doação		22,00	22,00
Honorários Administrador Judicial	5.672,83	5.672,83	5.672,83
Taxas Estaduais e Municipais		407,37	
Despesas Financeiras / Bancos	**83,40**	**84,60**	**1.114,79**
Juros sobre Empréstimos			
Pagamentos de Empréstimos			
Tarifas Bancárias	83.40	84.60	68.16
Juros s/ antecipação de Recebiveis			1.046,63
Impostos e Taxas	**13.574.57**	**13.872.85**	**16.053.61**
CSLL			**4.313.39**
PIS			
COFINS			
ISS	280,00	5,56	7,20
CSRF (DARF 5952)	232,50	665,11	453,89
Parcelamentos Previdenciários	8.135,98	8.146,57	8.169,90
Parcelamento Transição Excepcional	1.816,86	1.819,55	
Parcelamentos ICMS	3.109,23	3.109,23	3.109,23
Ipva/Licenciamento		126,83	
Logistica	**2.923,20**	**3.225,90**	**2.781,30**
Pedágios	2.923,20	3.225,90	2.781,30
Outras Despesas	**41.842,85**	**11.871,15**	
Totais	**-89.256,62**	**13.662,51**	**44.447,13**

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

D. Funcionários

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

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

35. Com base nas informações recebidas, constata-se a demissão de 2 (dois) funcionários em novembro de 2020 e 1 (um) funcionário em abril de 2021, encerrando o período analisado, com 19 (dezenove) colaboradores.

Funcionários em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Saldo Inicial	22	20	20	20	20	20
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	2	-	-	-	-	1
Saldo Final	**20**	**20**	**20**	**20**	**20**	**19**

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

E. Demais Relatórios

37. A Administradora Judicial recebeu os relatórios financeiros de “Contas a Pagar” e “Contas a Receber”, do período analisado, apresentando diferença com os saldos contábeis, no relatório de “Contas a Pagar”. Cabe ressaltar que houve a troca do técnico contábil, onde, está Administradora Judicial, aguarda o envio dos relatórios financeiros que suportem os saldos contábeis.

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

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

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IV. PENDÊNCIAS

42. Ficam pendentes de esclarecimentos as pendencias abaixo relacionadas referente ao exercício de 2020 e 2021:

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

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

de 2021, demonstrando saldo a menor de R$ 22.651 (vinte e dois mil, seiscentos e cinquenta e um reais) comparado ao saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.

- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.895.574 (um milhão, oitocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e setenta e quatro reais) em março de 2021, demonstrando saldo a menor de R$ 19.820 (dezenove mil, oitocentos e vinte reais), comparado ao saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.
- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.935.941 (um milhão, novecentos e trinta e cinco mil, novecentos e quarenta e um reais) em abril de 2021, demonstrando saldo a menor no valor de R$ 16.622 (dezesseis mil, seiscentos e vinte e dois reais), comparado ao saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.
- Comentar e apresentar a documentação suporte que sustente o registro a crédito na rubrica de Clientes no valor de R$ 2.137.974 (dois milhões, cento e trinta e sete mil, novecentos e setenta e quatro reais), em setembro de 2020.
- Comentar e apresentar a documentação suporte que sustente o registro da variação (debito - credito) de R$ 1.269.337 (um milhão, duzentos e sessenta e nove mil, trezentos e trinta e sete reais), efetuado em setembro de 2020, na rubrica Resultado Acumulado, alocado no Patrimônio Líquido.
- O Relatório de Fluxo de Caixa, enviado em março de 2021, traz os valores referente a fevereiro de 2021, devendo ser enviado o relatório correto de março de 2021.
- Disponibilizar segregação do passivo em valores concursais e extraconcursais do período analisado.

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

V. CONCLUSÃO

43. A **PALETES MONTE ALTO** vem operando normalmente, apresentando oscilações nas suas vendas, entretanto, indica retomada operacional em período pós-pandemia, porém a expectativa do mercado industrial mostra oscilação, conforme noticiado em 05 de abril de 2021 no site *Agencia Brasil* 1.

> *"Mercado diminui projeção para crescimento da economia em 2021".*
>
> *"A previsão do mercado financeiro para o crescimento da economia brasileira este ano caiu de 3,18% para 3,17%. Esta é a quinta semana seguida de redução da projeção do Produto Interno Bruto (PIB) - a soma de todos os bens e serviços produzidos no país. A estimativa está no boletim Focus de hoje (5), pesquisa divulgada semanalmente pelo Banco Central (BC) com a projeção para os principais indicadores econômicos."*

44. O resultado auferido no primeiro trimestre de 2021, mostra-se superavitário, devido seu faturamento ser suficiente para cobrir o gasto com o custo de produção e despesas operacionais. De forma acumulada, os meses de janeiro, fevereiro e março de 2021, auferiram lucro contábil de R$ 198.303 (cento e noventa e oito mil, trezentos e três reais), sendo que em abril de 2021, apresentou prejuízo contábil, devido a queda em seu faturamento e aumento relevante em seu custo de produção. Ademais, ao considerar o período de janeiro a abril de 2021, a Recuperanda ainda mantém resultado superavitário.

[1] https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2021-04/mercado-diminui-projecao-para-crescimento-da-economia-em-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

45. Ademais, mesmo a Recuperanda apresentando resultado satisfatório no primeiro quadrimestre de 2021, mantem 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

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

47. 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, 28 de junho de 2021.

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

72-984.1 CT|AL/CB