EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MATÃO DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Autos n° 0002944-40.2019.8.26.0347

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA., JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA., FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP** e **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI –** denominado **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **novembro e dezembro de 2020**.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 5
II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA. 5
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado do Exercício 11
C. Fluxo de Caixa 14
D. Funcionários 14
E. Demais Relatórios 15
II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA 15
A. Balanço Patrimonial 15
B. Demonstração do Resultado do Exercício 20
C. Fluxo de Caixa 21
D. Funcionários 22
E. Demais Relatórios 22
II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP 23
A. Balanço Patrimonial 23
B. Demonstração do Resultado do Exercício 27
C. Fluxo de Caixa 27
D. Funcionários 28
E. Demais Relatórios 28
II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI 28
A. Balanço Patrimonial 28
B. Demonstração do Resultado do Exercício 33
C. Fluxo de Caixa 35
D. Funcionários 36
E. Demais Relatórios 36
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 37
IV. PENDÊNCIAS 38
V. DILIGÊNCIA 39
VI. CONCLUSÃO 43
VII. ENCERRAMENTO 44

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

I. INTRODUÇÃO

1. O **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** foi constituído em 1962, tendo sua atividade empresarial voltada à fabricação de peças para maquinário agrícola e industrial, contempla desde a preparação de ligas metálicas até a variação de peças quando incorporadas aos equipamentos industriais.

2. Nos anos de 2011 e 2012, houve declínio na produtividade de cana-de-açúcar, ramo de atuação dos principais clientes do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** refletiu, além de queda em seu faturamento, dificuldades para honrar seus compromissos, se vendo obrigado a solicitar a recuperação judicial em 19 de outubro de 2018, visando superar a crise financeira vivenciada, ocorreu o deferimento em 08 de novembro de 2018.

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

3. **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 52.312.121/0001-72, com sede na Avenida Siqueira Campos, nº 449, Bairro Primavera, CEP: 15990-000, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 155.000 (cento e cinquenta e cinco mil reais), divididos em 155.000 (cento e cinquenta e cinco mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado neste em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

IRMÃOS PANEGOSSI LTDA	Quotas	%	R$
Espólio de Apparecida da Conceição Dias Panegocci	69.750	45%	69.750
Antonio Carlos Panegocci	34.875	23%	34.875
Reinaldo Luiz Panegocci	50.375	33%	50.375
Total	**155.000**	**100%**	**155.000**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

4. **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 68.918.572/0001-98, com sede na Avenida Antonio Benfatti, nº 173, Pk Id Adolfo Baldan, CEP: 15991-322, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 46.000 (quarenta e seis mil reais), divididos em 46.000 (quarenta seis mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.	Quotas	%	R$
Reinaldo Luiz Panegocci	23.000	50%	23.000
Antonio Carlos Panegocci	23.000	50%	23.000
Total	**46.000**	**100%**	**46.000**

5. **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 12.804.707/0001-30, com sede na Rua Cypriano Ferreira, nº 4539, Bairro Boa Vista, CEP: 15991-295, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 20.000 (vinte mil reais), divididos em 20.000 (vinte mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA.	Quotas	%	R$
Marlene de Fátima Geraldo Panegocci	10.000	50%	10.000
Magda Luglío Panegocci	10.000	50%	10.000
Total	**20.000**	**100%**	**20.000**

6. **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 24.376.301/0001-82, com sede na Avenida Campos Salles, nº 152, Centro, CEP: 15990-140, no município de Matão, estado de São Paulo.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- O capital social é de R$ 88.000 (oitenta e oito mil reais), divididos em 88.000 (oitenta e oito mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI	Quotas	%	R$
Luiz Paulo Geraldo Panegocci	88.000	100%	88.000
Total	**88.000**	**100%**	**88.000**

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

7. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

8. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados à Recuperanda conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração de Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Demais Relatórios.

9. Neste Relatório será apresentada a análise individualizada por empresa das informações contábeis-financeiras realizadas pelas Recuperandas do período de julho a outubro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a dezembro de 2020.

II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.

A. Balanço Patrimonial

10. Nota-se que de outubro a dezembro de 2020, houve redução significativa do saldo do **Disponível**, no montante de R$ 10.932 (dez mil,

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

novecentos e trinta e dois reais), finalizando o exercício com a importância de R$ 3 (três reais), sendo 100% do valor mantido no Banco do Brasil.

- Foi disponibilizado o extrato da conta corrente corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil.

11. Os recebíveis de **Clientes** apresentaram leve crescimento no bimestre analisado, atingindo em dezembro de 2020, o valor de R$ 3.311.724 (três milhões, trezentos e onze mil, setecentos e vinte e quatro reais), tendo como principal cliente a empresa SÃO MARTINHO S/A. Ademais, observa-se, através do balancete analítico disponibilizado, que 34%, equivalente a -R$ 1.141.124 (um milhão, cento e quarenta e um mil, cento e vinte e quatro reais negativos) referem-se à PDD-Provisão para Devedores Duvidosos, perfazendo em dezembro de 2020, saldo líquido de R$ 2.170.600 (dois milhões, cento e setenta mil e seiscentos reais).

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a receber. A Recuperanda informou que não possui, pois, o Contas a Receber é 100% antecipado.

12. Os **Estoques** seguem em linha decrescente nos últimos meses, tendo de outubro a dezembro de 2020, redução de R$ 96.545 (noventa e seis mil, quinhentos e quarenta e cinco reais), decorrente de movimentação na alínea de Mercadoria Para Revenda, atingindo o saldo de R$ 861.436 (oitocentos e sessenta e um mil, quatrocentos e trinta e seis reais) no final desta análise, dos quais, 69% referem-se a Peças de Reposição.

13. Representando 66% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 13%, entre outubro a dezembro de 2020, totalizando R$ 12.871.821 (doze milhões, oitocentos e setenta e um mil, oitocentos e vinte e um reais), sendo 68% alocado na alínea denominada Conta Corrente.

- A rubrica **Outros Créditos** comporta valores relativos a Conta Corrente, sendo este o responsável pelo aumento identificado, Despesas Exercício Seguinte – Jrs s/ Impostos, Banco Conta Vinculada, Adiantamentos a Fornecedores, Empréstimos e Adiantamentos a Empregados.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

14. Os **Impostos a Recuperar** não apresentaram variações significativas no bimestre analisado, encerrando o mês de dezembro de 2020, com saldo de R$ 901.544 (novecentos e um mil, quinhentos e quarenta e quatro reais).

15. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, inclusive sem o reconhecimento das depreciações, tendo 48% dos bens depreciados, perfazendo o saldo líquido de R$ 2.544.671 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) em dezembro de 2020.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativo	**16.579.410**	**17.334.812**	**17.562.371**	**17.896.948**	**18.885.068**	**19.370.418**
Circulante	**14.007.985**	**14.769.798**	**14.997.358**	**15.331.935**	**16.320.054**	**16.805.404**
Disponivel	10.892	10.899	11.022	10.935	33	3
Clientes	1.582.125	1.907.783	1.915.571	2.043.972	2.143.500	2.170.600
Estoques	981.957	992.619	961.353	957.981	885.544	861.436
Impostos a Recuperar	900.255	903.852	895.534	898.284	907.828	901.544
Outros Créditos	10.532.756	10.954.645	11.213.877	11.420.762	12.383.149	12.871.821
Não Circulante	**2.571.425**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**
Investimentos	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191
Depositos Judiciais	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151
Imobilizado/Intangivel	**2.551.083**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**
Bens em uso	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*
(-) Depreciação	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*
Conta Transitória	**6.412**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

16. O **Endividamento Geral** desta Recuperanda apresentou crescimento de R$ 1.387.707 (um milhão, trezentos e oitenta e sete mil, setecentos e setenta e sete reais) de outubro a dezembro de 2020, atingindo dívidas na importância de R$ 38.758.672 (trinta e oito milhões, setecentos e cinquenta e oito mil, seiscentos e setenta e dois reais), dos quais 60% das obrigações estão reconhecidas em curto prazo.

17. Os **Fornecedores** apresentaram crescimento de 3% de outubro a dezembro de 2020, totalizando montante de R$ 2.038.726 (dois

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

milhões, trinta e oito mil, setecentos e vinte e seis reais). Observa-se no balancete analítico que o maior saldo em aberto é com a Recuperanda **JABUTRATOR INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS EIRELI ME**, no montante de R$ 1.330.624 (um milhão, trezentos e trinta mil, seiscentos e vinte e quatro reais).

18. As **Obrigações Fiscais** somaram R$ 10.488.273 (dez milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil, duzentos e setenta e três reais) em dezembro de 2020, com valores em curto e longo prazo, segregados conforme descritos abaixo:

- Os **Impostos a Recolher** em curto prazo mantiveram constante e gradativo crescimento no último semestre de 2020, atingindo saldo de R$ 4.095.910 (quatro milhões, noventa e cinco mil, novecentos e dez reais), sendo que 35% referem-se a ICMS a Recolher.
    - Através dos balancetes disponibilizados, nota-se que o aumento mensal ocorrido nos últimos meses, foi decorrente do reconhecimento das incidências fiscais correntes, e menor fluxo de pagamento, conforme quadro evolutivo dos saldos:

Em R$

Impostos a Recolher	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
ICMS a Recolher	1.405.030	1.406.390	1.409.032	1.411.795	1.414.488	1.417.059
Cofins a Recolher	549.454	559.138	566.538	575.898	575.898	584.928
Provisão para Imposto de Renda	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299
ISS a Recolher	492.285	506.802	519.151	526.720	526.720	536.473
Imposto de Renda a Recolher	311.693	311.693	396.936	396.936	396.936	467.933
Provisão para Contribuição Social s/ Lucro	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907
Contribuição Social a Recolher	117.155	117.155	147.563	147.563	147.563	174.971
PIS a Recolher	117.124	119.222	120.826	122.854	122.854	124.810
IRRF a Recolher	35.743	39.134	41.133	44.928	48.970	55.506
Constribuição Sindical a Recolher	9.747	10.096	10.434	10.805	11.632	12.458
CRF a Recolher	1.480	3.340	1.981	2.446	2.446	2.446
INSS Retido a Recolher	108	108	108	108	108	120
Total	**3.759.026**	**3.792.286**	**3.932.909**	**3.959.258**	**3.966.820**	**4.095.910**

- Os **Parcelamentos Tributários** em longo prazo mantiveram o saldo de R$ 6.392.232 (seis milhões, trezentos e noventa e dois mil, duzentos e trinta e dois

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

reais) em dezembro de 2020, referente unicamente ao parcelamento de ICMS número 50010278-9.

19. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento em dezembro de 2020, perfazendo 31% deste, equivalente a quantia de R$ 11.974.191 (onze milhões, novecentos e setenta e quatro mil, cento e noventa e um reais), dos quais 95% referem-se a INSS a Recolher.

20. Os **Empréstimos e Financiamentos** em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R$ 5.229.491 (cinco milhões, duzentos e vinte e nove mil, quatrocentos e noventa e um reais) em dezembro de 2020, divididos em:

- Curto prazo: Apresentou crescimento nos últimos meses, atingindo em dezembro de 2020, R$ 5.097.203 (cinco milhões, noventa e sete mil, duzentos e três reais), sendo a maior parte decorrente da alínea Conta Corrente.
- Longo prazo: Apresentou no último bimestre, redução de 6%, encerrando com saldo de R$ 132.288 (cento e trinta e dois mil, duzentos e oitenta e oito reais), correspondendo unicamente ao Banco Daycoval.

21. Houve redução das **Outras Obrigações – Processo de Recuperação Judicial**, de outubro a dezembro de 2020 de 0,2%, finalizando com dívidas concursais de R$ 8.954.666 (oito milhões, novecentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e seis reais).

22. O **Patrimônio Líquido** permaneceu descoberto em R$ 19.388.255 (dezenove milhões, trezentos e oitenta e oito mil, duzentos e cinquenta e cinco reais) em dezembro de 2020, em consequência ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 19.559.571 (dezenove milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e setenta e um reais), somados a exercícios anteriores.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

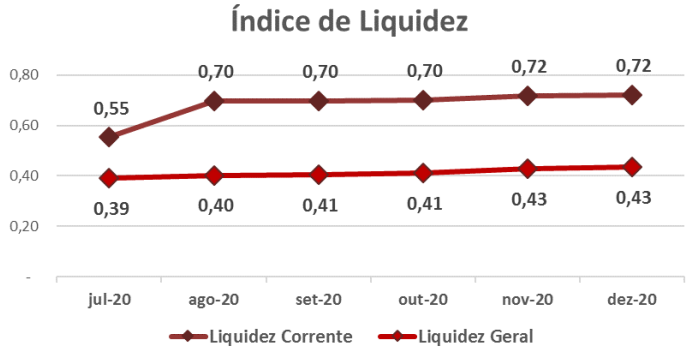
Em R$

Balanço Patrimonial em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Passivo	**16.579.410**	**17.334.812**	**17.562.371**	**17.896.948**	**18.885.068**	**19.370.418**
Circulante	**25.316.722**	**21.166.978**	**21.493.226**	**21.865.303**	**22.727.531**	**23.279.486**
Fornecedores	3.325.233	1.855.791	1.924.102	1.985.228	2.025.505	2.038.726
Impostos a Recolher	3.759.026	3.792.286	3.932.909	3.959.258	3.966.820	4.095.910
Obrigações Trabalhistas	14.821.654	11.761.043	11.801.871	11.916.552	11.965.435	11.974.191
Emprestimos e Financiamentos	3.337.353	3.684.403	3.760.889	3.930.808	4.696.314	5.097.203
Outras Obrigações	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456
Não Circulante	**10.669.601**	**15.530.487**	**15.509.824**	**15.505.592**	**15.500.934**	**15.479.186**
Parcelamento Tributário	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.362	6.392.232	6.392.232
Emprestimos e Financiamentos	4.277.369	165.788	145.126	140.764	136.236	132.288
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	8.972.466	8.972.466	8.972.466	8.972.466	8.954.666
Patrimonio Liquido	**- 19.406.913**	**- 19.362.653**	**- 19.440.678**	**- 19.473.947**	**- 19.343.398**	**- 19.388.255**
Capital	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Reservas	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 255.830**	**- 211.570**	**- 289.595**	**- 322.864**	**- 192.315**	**- 237.172**

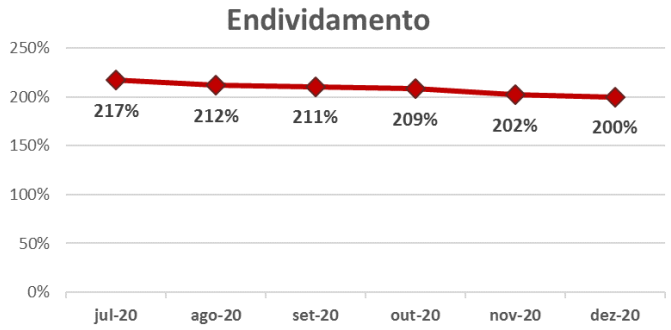
23. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que não apresentaram variação expressiva nos últimos meses, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- 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, tendo em dezembro de 2020, liquidez de R$ 0,72 (setenta e dois centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.
    - Nota-se em agosto de 2020, aumento relevante no índice de liquidez corrente, em virtude de reclassificações de dívidas entre contas de curto e longo prazo.
- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utiliza-se de todos seus disponíveis e realizáveis, finalizando o mês de dezembro de 2020, com capacidade de quitação de R$ 0,43 (quarenta e três centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



- O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Mantendo linha decrescente nos últimos meses, contudo, permanecem em situação insatisfatória, tendo em vista, que suas obrigações estão 100% superiores aos bens e direitos, em dezembro de 2020.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **Demonstração do Resultado do Exercício** segue analisada mensalmente e o acumulado do exercício corrente de janeiro a dezembro na coluna intitulada 2020.

25. De forma acumulada, auferiu **Receita** na importância de R$ 5.016.983 (cinco milhões, dezesseis mil, novecentos e oitenta e três reais) até dezembro de 2020, sendo que 69% do faturamento são relativos a Serviços Prestados e o restante a Venda de Mercadorias.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

26. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente de janeiro a dezembro de 2020, montaram R$ 1.248.683 (um milhão, duzentos e quarenta e oito mil, seiscentos e oitenta e três reais), absorvendo 29% da **Receita** líquida.

27. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 3.010.221 (três milhões, dez mil, duzentos e vinte e um reais) acumuladamente de janeiro até dezembro de 2020, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** correspondem a 51,6% das despesas operacionais, equivalente à quantia de R$ 1.553.453 (um milhão, quinhentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e três reais), dos quais, 92% são relativos a gastos Com Pessoal, sendo o principal responsável pelo aumento no mês analisado, o restante de 8% está distribuído em Viagens, Seguros, Entregas, dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** representam 48,0% das despesas operacionais, equivalente ao montante de R$ 1.446.345 (um milhão, quatrocentos e quarenta e seis mil, trezentos e quarenta e cinco reais), relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, despesas Trabalhistas, dentre outros gastos.
- As **Despesas Tributárias** somaram R$ 10.423 (dez mil, quatrocentos e vinte e três reais), com apenas 0,3% de participação das despesas operacionais.

28. As **Despesas Financeiras** totalizaram a quantia R$ 273.733 (duzentos e setenta e três mil, setecentos e trinta e três reais) acumuladamente de janeiro até dezembro de 2020, sendo que 85% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

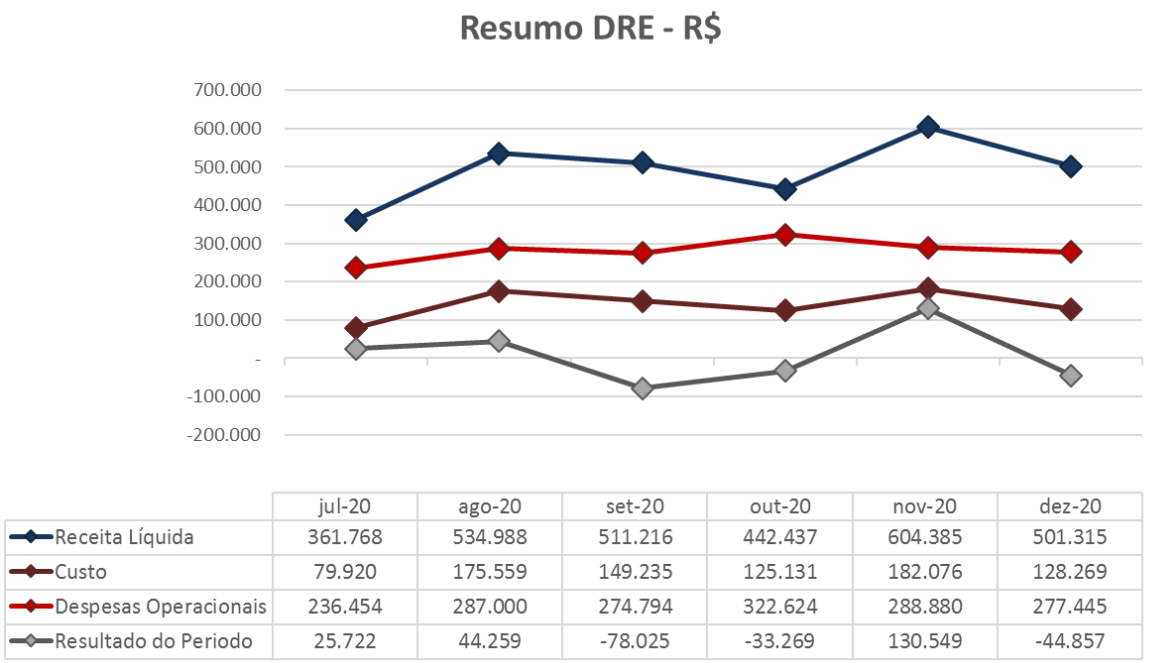
29. A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil de janeiro até dezembro de 2020, no valor de R$ 237.172 (duzentos e trinta e sete mil, cento e setenta e dois reais) vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	2020
Receita	**387.711**	**575.214**	**511.216**	**442.437**	**604.385**	**501.315**	**5.016.983**
(-) Deduções	*- 25.943*	*- 40.226*	*- 324.803*	*- 27.951*	*- 2.880*	*- 140.458*	*- 721.531*
Receita Liquida	**361.768**	**534.988**	**186.413**	**414.486**	**601.505**	**360.857**	**4.295.452**
(-) Custo	*- 79.920*	*- 175.559*	*- 149.235*	*- 125.131*	*- 182.076*	*- 128.269*	*- 1.248.683*
Lucro Bruto	**281.848**	**359.429**	**37.177**	**289.355**	**419.429**	**232.588**	**3.046.769**
Despesas Operacionais	**- 236.454**	**- 287.000**	**- 248.247**	**- 298.116**	**- 255.555**	**- 253.905**	**- 3.010.221**
(-) Despesas Administrativas	*- 120.024*	*- 173.609*	*- 125.254*	*- 122.543*	*- 120.123*	*- 118.151*	*- 1.446.345*
(-) Despesas com Vendas	*- 115.645*	*- 110.835*	*- 120.903*	*- 175.573*	*- 134.252*	*- 135.754*	*- 1.553.453*
(-) Despesas Tributária	*- 785*	*- 2.556*	*- 2.090*	*-*	*- 1.180*	*-*	*- 10.423*
Resultado Operacional	**45.394**	**72.429**	**- 211.069**	**- 8.761**	**163.875**	**- 21.317**	**36.548**
Resultado Financeiro	**- 19.672**	**- 28.170**	**- 26.548**	**- 24.508**	**- 33.325**	**- 23.540**	**- 273.720**
(-) Despesa Financeira	*- 19.685*	*- 28.170*	*- 26.548*	*- 24.508*	*- 33.325*	*- 23.540*	*- 273.733*
Receita Financeira	*13*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*13*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**25.722**	**44.259**	**- 237.617**	**- 33.269**	**130.549**	**- 44.857**	**- 237.172**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*0*	*159.593*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**25.722**	**44.259**	**- 78.025**	**- 33.269**	**130.549**	**- 44.857**	**- 237.172**

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



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentam flutuação, similar a das Receitas Líquidas, ou seja, o montante faturado, já liquido das deduções, mostra que está relacionado com a realização dos custos.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** As oscilações das Despesas Operacionais, não acompanharam a mesma flutuação das Receitas Líquidas, indicando que ambas não estão diretamente relacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, se fez similar à da Receita Líquida, contudo, os resultados auferidos são também influenciados pelo Custo e Despesas Operacionais.

C. Fluxo de Caixa

31. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a dezembro de 2020, somaram R$ 9.270.131 (nove milhões, duzentos e setenta mil, cento e trinta e um reais), sendo a maior receita relativa a Outras Receitas, equivalente 71% deste. Os pagamentos somaram R$ 9.270.145 (nove milhões, duzentos e setenta mil, cento e quarenta e cinco reais), sendo a maior movimentação, com 34%, referem-se a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, verificamos que o saldo do fluxo de caixa de R$ 3 (três reais) está condizente com o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.

D. Funcionários

32. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, de outubro a dezembro de 2020, tais como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando em dezembro de 2020, 28 (vinte e oito) colaboradores no quadro de funcionários.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Funcionários em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Saldo Inicial	21	22	26	26	28	30
Admissão	3	4	4	3	2	1
Demissão	2	-	4	1	-	3
Saldo Final	**22**	**26**	**26**	**28**	**30**	**28**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

33. Foram disponibilizados guias de INSS e do FGTS, sem os devidos comprovantes de recolhimento.

E. Demais Relatórios

34. Foram disponibilizados, para os meses analisados, os seguintes documentos:

- **Relatório de Contas Pagas**: Contém informações por dia de cada mês das entradas e saídas, e detalhamento dos pagamentos efetuados a fornecedores - a prazo, a vista e acordos, além dos pagamentos de folha e impostos.
- **Relatório de Contas a Pagar:** Relativo ao período de 01 de janeiro de 2021 a 01 de janeiro de 2050, totalizou a importância de R$ 953.294 (novecentos e cinquenta e três mil, duzentos e noventa e quatro reais), distribuídos em diversas modalidades.
- **Relatórios FIDCS liquidado**: Contém informações de janeiro a dezembro de 2020, tendo em dezembro pagamentos no valor de R$ 592.532 (quinhentos e noventa e dois mil, quinhentos e trinta e dois reais).

II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

35. Entre os meses de outubro a dezembro de 2020, o **Disponível** apresentou decréscimo de R$ 3.390 (três mil, trezentos e noventa reais), relativo aos recursos mantidos em conta corrente no Banco do Brasil, finalizando essa análise, com a importância de R$ 67 (sessenta e sete reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Houve a disponibilização do extrato bancário, estando condizente com o demonstrativo contábil apresentado.

36. As duplicatas a receber de **Clientes** não apresentaram movimentação nos últimos meses, indo de acordo com a ausência de faturamento, além de indicar a falta de recebimento dos títulos, permanecendo com saldo de R$ 64.214 (sessenta e quatro mil, duzentos e quatorze reais) em dezembro de 2020.

- Devido à baixa probabilidade de recebimento dos títulos de clientes, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

37. Representando 44% do total dos ativos, os **Estoques** montaram R$ 1.233.053 (um milhão, duzentos e trinta e três mil e cinquenta e três reais) em dezembro 2020, sendo que 90% referem-se à Matéria-Prima e o restante de 10% refere-se a Mercadorias para Revenda.

38. A rubrica de **Outros Créditos** atingiu a quantia de R$ 599.151 (quinhentos e noventa e nove mil, cento e cinquenta e um reais) em dezembro de 2020, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

- A rubrica de **Outros Créditos** de curto prazo comporta valores relativos a Conta Corrente, Consórcio de Veículos, Adiantamentos a Fornecedores e Empréstimos Consignados, somando em dezembro de 2020, R$ 595.831 (quinhentos e noventa e cinco mil, oitocentos e trinta e um reais). Através do balancete disponibilizado, observa-se que a alínea Conta Corrente é a maior responsável pelo aumento identificado.
- Não houve variação na rubrica no longo prazo, mantendo o saldo de R$ 3.320 (três mil, trezentos e vinte reais) em dezembro de 2020, relativos unicamente a Depósitos Judiciais.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

39. Relativos ao reconhecimento de Equivalência Patrimonial, os **Investimentos** permaneceram com saldo de R$ 70.494 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) em dezembro de 2020.

40. Nota-se que o **Imobilizado** não apresentou variação, mantendo o saldo de R$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) em dezembro de 2020, relativos unicamente a Terrenos.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativo	**2.735.767**	**2.758.007**	**2.785.032**	**2.810.792**	**2.823.528**	**2.819.527**
Circulante	**1.859.699**	**1.881.939**	**1.908.964**	**1.934.724**	**1.947.460**	**1.943.459**
Disponivel	3.390	3.343	3.382	3.457	49	67
Clientes	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.185.958	1.194.744	1.218.516	1.233.056	1.233.053	1.233.053
Impostos a Recuperar	41.532	46.720	48.342	49.618	49.876	50.294
Outros Créditos	564.604	572.917	574.510	584.379	600.268	595.831
Não Circulante	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**
Investimentos	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494
Outros Créditos	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320
Imobilizado/Intangivel	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**
Bens em uso	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*

41. O **Endividamento** da Recuperanda apresentou de outubro a dezembro de 2020, crescimento de R$ 313.402 (trezentos e treze mil, quatrocentos e dois reais), totalizando dívidas no montante de R$ 11.973.632 (onze milhões, novecentos e setenta e três mil, seiscentos e trinta e dois reais), sendo 61% reconhecidos em curto prazo.

42. Mantendo tendência crescente nos últimos meses, os **Empréstimos e Financiamentos** em curto prazo, somaram em dezembro de 2020, a quantia de R$ 3.993.179 (três milhões, novecentos e noventa e três mil, cento e setenta e nove reais), relativo unicamente a alínea de Conta Corrente, onde são contabilizados valores recebidos das demais empresas do **GRUPO**.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

43. As obrigações com os **Fornecedores** de outubro a dezembro de 2020, apresentaram aumento de R$ 9.632 (nove mil, seiscentos e trinta e dois reais), perfazendo o saldo de R$ 120.107 (cento e vinte mil, centos e sete reais), tendo como principal fornecedor a METRUS FERRAMENTAS LTDA.

44. As **Obrigações Trabalhistas** de outubro a dezembro de 2020, aumentaram R$ 43.134 (quarenta e três mil, cento e trinta e quatro reais), atingindo saldo de R$ 1.652.792 (um milhão, seiscentos e cinquenta e dois mil, setecentos e noventa e dois reais), sendo que 67% são relativos à INSS a Recolher.

- Através dos balancetes disponibilizados, observa-se que aumento mensal ocorrido no período analisado, é decorrente do reconhecimento dos encargos sobre a folha de pagamento, e menor fluxo de pagamento, além do reconhecimento das provisões relativas às férias e 13° salários.
- Ademais, se faz importante mencionar que de acordo com os demonstrativos contábeis os salários estão sendo pagos mensalmente.

45. Correspondendo a 42% do endividamento, as **Obrigações Tributárias** com valores em curto e longo prazo, montaram R$ 5.021.396 (cinco milhões, vinte e um mil, trezentos e noventa e seis reais) até dezembro de 2020, segregados conforme descritos abaixo:

- No curto prazo as obrigações tributárias apresentaram crescimento mensais no último semestre, totalizando em dezembro de 2020, R$ 1.542.361 (um milhão, quinhentos e quarenta e dois mil, trezentos e sessenta e um reais), sendo que 79% são relativos à ICMS a Recolher.
- No longo prazo, manteve saldo de R$ 3.479.035 (três milhões, quatrocentos e setenta e nove mil e trinta e cinco reais) em dezembro de 2020, referentes a Parcelamentos Tributários.

46. Houve manutenção no saldo das **Outras Obrigações – Processo Recuperação Judicial**, mantendo dívidas concursais de R$ 1.186.159 (um milhão, cento e oitenta e seis mil, cento e cinquenta e nove reais) em dezembro de 2020.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

47. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em dezembro de 2020, no montante de R$ 9.154.105 (nove milhões, cento e cinquenta e quatro mil, cento e cinco reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 9.200.105 (nove milhões, duzentos mil, cento e cinco reais), somados a exercícios anteriores.

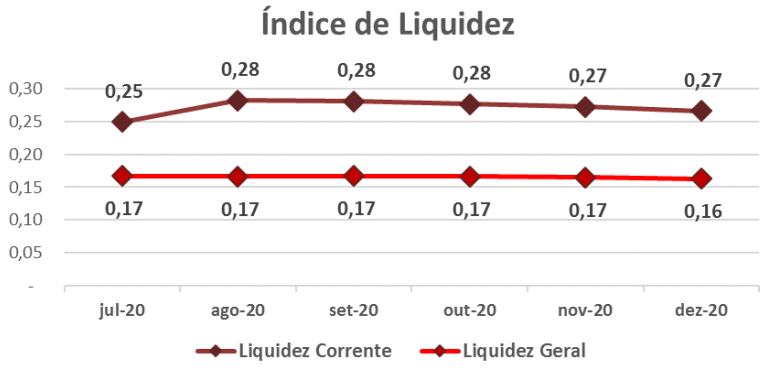
Em R$

Balanço Patrimonial em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Passivo	**2.735.767**	**2.758.007**	**2.785.032**	**2.810.792**	**2.823.528**	**2.819.527**
Circulante	**7.463.834**	**6.664.034**	**6.802.207**	**6.995.037**	**7.155.862**	**7.308.438**
Emprestimos e Financiamentos	3.370.451	3.500.321	3.616.725	3.724.340	3.866.092	3.993.179
Fornecedores	540.627	135.478	136.867	129.739	112.772	120.107
Obrigações Trabalhistas	2.029.841	1.502.476	1.520.192	1.609.658	1.641.419	1.652.792
Obrigações Tributarias	1.522.915	1.525.759	1.528.423	1.531.300	1.535.579	1.542.361
Não Circulante	**3.696.904**	**4.665.194**	**4.665.194**	**4.665.194**	**4.665.194**	**4.665.194**
Obrigações Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Emprestimos e Financiamentos	217.869	-	-	-	-	-
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	1.186.159	1.186.159	1.186.159	1.186.159	1.186.159
Patrimonio Liquido	**- 8.424.971**	**- 8.571.221**	**- 8.682.369**	**- 8.849.439**	**- 8.997.528**	**- 9.154.105**
Capital	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
Reserva de Lucro	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674
Lucro/Prej. Do Exercicio	**- 921.297**	**- 1.067.547**	**- 1.178.695**	**- 1.345.765**	**- 1.493.855**	**- 1.650.431**

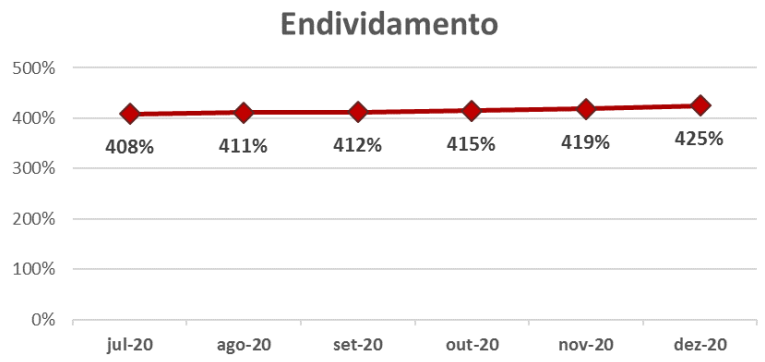
48. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem insatisfatória, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Manteve em dezembro de 2020, recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo de R$ 0,27 (vinte e sete centavos de real), para liquidar cada R$ 1,00 (um real) das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo.
- **Liquidez Geral:** Mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando todos seus disponíveis e realizáveis. Apresentando em dezembro de 2020, capacidade de quitação de R$ 0,16 (dezesseis centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



- **Índice de Endividamento**: Apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, apontando obrigações 325% superiores aos bens e direitos, em dezembro de 2020.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

49. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** até dezembro de 2020.

50. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 1.631.267 (um milhão, seiscentos e trinta e um mil, duzentos e sessenta e sete reais) até dezembro de 2020, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas:** Corresponderam a 83% das despesas operacionais, equivalente a R$ 1.357.638 (um milhão, trezentos e cinquenta e sete mil, seiscentos e trinta e oito reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Trabalhistas, sendo também o principal responsável pelo aumento na realização das despesas com vendas no mês analisado.

- As **Despesas Administrativas:** Somaram R$ 273.356 (duzentos e setenta e três mil, trezentos e cinquenta e seis reais), dos quais 83% são relativos a Materiais de Consumo.
- As **Despesas Tributárias:** Somaram R$ 272 (duzentos e setenta e dois reais).

51. Devido à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2020, até dezembro, no valor de R$ 1.650.431 (um milhão, seiscentos e cinquenta mil, quatrocentos e trinta e um reais).

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	2020
Receita Liquida	-	-	-	-	-	-	-
(-) Custo	*- 1.350*	*-*	*- 681*	*-*	*-*	*-*	*- 2.031*
Lucro Bruto	**- 1.350**	**-**	**- 681**	**-**	**-**	**-**	**- 2.031**
Despesas Operacionais	**- 125.730**	**- 145.329**	**- 109.198**	**- 190.938**	**- 121.651**	**- 153.256**	**- 1.631.267**
(-) Despesas Administrativas	*- 14.440*	*- 49.436*	*- 17.262*	*- 41.166*	*- 9.971*	*- 29.219*	*- 273.356*
(-) Despesas com Vendas	*- 111.290*	*- 95.892*	*- 91.936*	*- 149.635*	*- 111.680*	*- 124.037*	*- 1.357.638*
(-) Despesas Tributárias	*-*	*-*	*-*	*- 136*	*-*	*-*	*- 272*
Resultado Operacional	**- 127.079**	**- 145.329**	**- 109.879**	**- 190.938**	**- 121.651**	**- 153.256**	**- 1.633.297**
Resultado Financeiro	**- 899**	**- 921**	**- 1.269**	**23.868**	**- 26.439**	**- 3.321**	**- 17.134**
(-) Despesa Financeira	*- 899*	*- 921*	*- 1.269*	*23.868*	*- 26.439*	*- 3.321*	*- 17.135*
Receita Financeira	*0*	*0*	*-*	*-*	*-*	*-*	*1*
Receitas/Despesas Não Operacionais							
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 127.978**	**- 146.250**	**- 111.148**	**- 167.070**	**- 148.090**	**- 156.577**	**- 1.650.431**
Resultado do Periodo	**- 127.978**	**- 146.250**	**- 111.148**	**- 167.070**	**- 148.090**	**- 156.577**	**- 1.650.431**

C. Fluxo de Caixa

52. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, de janeiro a dezembro de 2020, somaram R$ 1.763.288 (um milhão, setecentos e sessenta e três mil, duzentos e oitenta e oito reais), sendo a maior receita alocada como Entradas não Operacionais. As saídas somaram R$ 1.763.221 (um milhão, setecentos e sessenta e três mil, duzentos e vinte e um reais), sendo a maior despesa, relativos a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, verificamos o saldo

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

do fluxo de caixa no valor de R$ 67 (sessenta e sete reais), que está corroborando com o valor apresentado nos demonstrativos contábeis.

D. Funcionários

53. Foram disponibilizados documentos dos funcionários de outubro a dezembro de 2020, tais como: folha de pagamento, composição dos pagamentos salarias, Guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento, protocolo de conectividade social, SEFIP indicando em dezembro de 2020, 22 (vinte e dois) colaboradores no quadro de funcionários.

Funcionários em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Saldo Inicial	20	21	22	22	22	23
Admissão	3	3	5	1	1	2
Demissão	2	2	5	1	-	3
Saldo Final	**21**	**22**	**22**	**22**	**23**	**22**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

- A Recuperanda informou que vem mantendo o quadro de funcionário aplicados nas atividades do grupo, onde as despesas são suportadas por empréstimos entre elas, sendo as que geram faturamento remetem ou efetuam o pagamento desta mão de obra. Informa também que está sendo negociado uma prestação de serviços a ser faturada por esta Recuperanda, erradicando assim a questão de geração de despesas sem efetiva receita.

E. Demais Relatórios

54. Foram disponibilizados relatórios complementares como:

- **Contas Pagas:** Demonstra a movimentação diária dos pagamentos efetuados aos fornecedores a prazo, a vista e acordos, folha de pagamento e impostos.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP

A. Balanço Patrimonial

55. No último semestre de 2020, a Recuperanda permaneceu sem movimentação nas rubricas do Ativo, sendo as mais representativas:

- 49% do total do Ativo referem-se ao **Imobilizado/Intangível** composto unicamente por Máquinas e Equipamentos, mantendo a quantia de R$ 178.994 (cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e quatro reais).
- 27% estão relacionados aos **Estoques**, equivalente ao montante de R$ 96.294 (noventa e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais), dos quais, 96% referem-se à Matéria-Prima e o restante é relativo a Ferramentas e Abrasivo.
- Outros 23% do ativo total, referem-se aos recebíveis de **Clientes**, equivalente a R$ 82.175 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais), estando de acordo com a ausência de faturamento, indicando a falta de recebimento dos títulos em aberto.
    - Se faz importante mencionar, devido à falta de recebimento dos títulos em aberto, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Circulante	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**
Disponivel	426	426	426	426	426	426
Clientes	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175
Estoques	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294
Impostos a Recuperar	721	721	721	721	721	721
Outros Créditos	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350
Não Circulante	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Imobilizado/Intangivel	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Bens em uso	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-

56. O **Endividamento** da Recuperanda, entre os meses de outubro a dezembro de 2020, apresentou crescimento de R$ 72.885 (setenta e dois mil, oitocentos e oitenta e cinco reais), atingindo saldo de R$ 2.154.660 (dois milhões, cento e cinquenta e quatro mil, setecentos e setenta reais), tendo 83% das obrigações reconhecidas em curto prazo.

57. Nota-se redução de 68% nos **Fornecedores**, de outubro a dezembro de 2020, totalizando a quantia de R$ 45.132 (quarenta e cinco mil, cento e trinta e dois reais), dos quais 91% são devidos a Companhia Paulista de Força e Luz.

- Não houve disponibilização do relatório financeiro de contas a pagar, não sendo possível verificar a movimentação e o saldo apresentados nos demonstrativos contábeis. Em retorno a Recuperanda informou que esta empresa não tem movimentação.

58. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram variação somente em julho e novembro de 2020, atingindo saldo de R$ 477.785 (quatrocentos e setenta e sete mil, setecentos e oitenta e cinco reais). Nos demais meses, até dezembro de 2020, mantiveram o saldo de R$ 287.351 (duzentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e um reais). Através do balancete disponibilizado, nota-se que as movimentações dos saldos, refere-se a alínea Reclamações

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Trabalhistas. Ademais, não há funcionários no quadro de colaboradores nos meses analisados.

59. Representando 64% do endividamento de dezembro de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos** atingiram o saldo de R$ 1.383.331 (um milhão, trezentos e oitenta e oito mil, trezentos e trinta e um reais), referente unicamente à alínea de Conta Corrente, relativa à movimentação financeira entre as partes relacionadas.

60. As **Outras Obrigações – Processo Recuperação Judicial** tiveram ausência de saldos em julho e novembro de 2020, apresentando monta nos demais meses de R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais) até dezembro de 2020, sendo necessário maiores esclarecimentos,

61. Encerrou o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R$ 1.791.699 (um milhão, setecentos e noventa e um mil, seiscentos e noventa e nove reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, até dezembro de 2020, no valor de R$ 1.811.699 (um milhão, oitocentos e onze mil, seiscentos e noventa e nove reais).

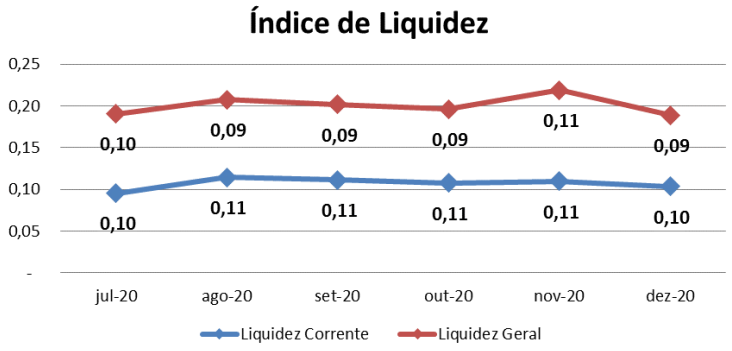
Em R$

Balanço Patrimonial em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Passivo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Circulante	**1.931.110**	**1.608.709**	**1.657.933**	**1.710.692**	**1.680.925**	**1.783.577**
Fornecedores	159.200	115.175	164.399	143.228	80.205	45.132
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	477.785	287.351	287.351	287.351	477.785	287.351
Emprestimos e Financiamentos	1.074.664	1.138.421	1.138.421	1.212.351	903.474	1.383.331
Outras Obrigações	151.700	-	-	-	151.700	-
Não Circulante	**-**	**371.083**	**371.083**	**371.083**	**-**	**371.083**
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	371.083	371.083	371.083	-	371.083
Patrimonio Liquido	**- 1.568.150**	**- 1.616.832**	**- 1.666.056**	**- 1.718.815**	**- 1.317.965**	**- 1.791.699**
Capital	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.337.965	- 1.337.965	- 1.337.965	- 1.337.965	- 892.134	- 1.337.965
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 250.185**	**- 298.867**	**- 348.091**	**- 400.850**	**- 445.831**	**- 473.735**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

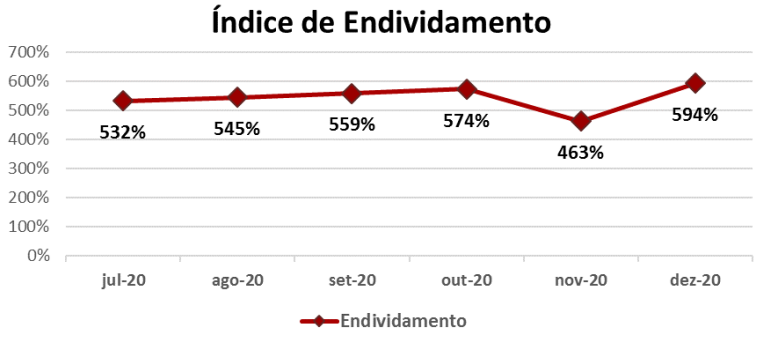
62. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, podemos verificar os **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que mantiveram nos últimos meses, situação insatisfatória, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Mede a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, utilizando os disponíveis e recursos de curto prazo, apresentou em dezembro de 2020, liquidez de R$ 0,10 (dez centavos de real) para R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral:** Calcula a capacidade de quitação do total de dívida, utilizando o total de bens e direitos, indicando em dezembro de 2020, recursos de R$ 0,09 (nove centavos de real) para liquidar cada R$ 1,00 (um real) de dívida constituída.



- **Endividamento:** Manteve linha crescente, entre os meses de julho a outubro de 2020, devido à falta de movimentação dos ativos, apresentando em novembro de 2020, redução de 19%, decorrente principalmente pelo não reconhecimento das dívidas de longo prazo, tendo em dezembro de 2020, acrescido em 28%, encerrando o exercício com obrigações 474% superiores aos bens e direitos.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



B. Demonstração do Resultado do Exercício

63. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** até dezembro de 2020, indicando estar inoperante nesse período.

64. As **Despesas Operacionais** acumuladas de janeiro a dezembro de 2020, montaram R$ 473.735 (quatrocentos e setenta e três mil, setecentos e trinta e cinco reais), dos quais 99% equivalentes a R$ 472.902 (quatrocentos e setenta e dois mil, novecentos e dois reais) correspondem a **Despesas Administrativas**, sendo que 99% são relativos à Energia Elétrica.

65. Foi apurado **Prejuízo** contábil no valor de R$ 473.735 (quatrocentos e setenta e três mil, setecentos e trinta e cinco reais) acumuladamente até dezembro de 2020, devido à ausência de receitas no período.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	2020
Despesas Operacionais	**- 38.828**	**- 48.682**	**- 49.224**	**- 52.758**	**- 44.981**	**- 27.904**	**- 473.735**
(-) Despesas Administrativas	*- 38.828*	*- 48.682*	*- 49.224*	*- 52.758*	*- 44.981*	*- 27.904*	*- 472.902*
(-) Despesas Tributárias	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 833*
Resultado Financeiro	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 38.828**	**- 48.682**	**- 49.224**	**- 52.758**	**- 44.981**	**- 27.904**	**- 473.735**
Resultado do Periodo	**- 38.828**	**- 48.682**	**- 49.224**	**- 52.758**	**- 44.981**	**- 27.904**	**- 473.735**

C. Fluxo de Caixa

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

66. Não foram disponibilizados o demonstrativo de Fluxo de Caixa do período analisado. Em retorno a Recuperanda informou que não existe fluxo de caixa, pois não a movimentação.

D. Funcionários

67. A Recuperanda não possui funcionários no período analisado.

E. Demais Relatórios

68. Não foram disponibilizados demais relatórios, para confronto com os saldos contábeis do período analisado.

II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

A. Balanço Patrimonial

69. O **Disponível** encerrou o exercício de 2020, com R$ 50 (cinquenta reais), sendo 100% junto ao Banco do Brasil, estando de acordo com o extrato bancário foi disponibilizado.

70. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram redução de 9%, no último bimestre analisado, encerrando o mês de dezembro de 2020, com saldo de R$ 1.439.622 (um milhão, quatrocentos e trinta e nove mil, seiscentos e vinte e dois reais), tendo como principal cliente no mês analisado, REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI ME.

- Não foi entregue o relatório de contas a receber para a verificação dos valores apresentados.
- Ademais, a Recuperanda possui 25% de seu valor a receber, da Recuperanda IRMAOS PANEGOSSI LTDA.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

71. Os **Estoques** sofreram redução de 74%, de outubro a dezembro de 2020, finalizando com R$ 2.493 (dois mil, quatrocentos e noventa e três reais), divididos em Matéria-Prima com 78% e o restante relativos a Mercadorias para Revenda.

72. Corresponde a 81% do total dos ativos, os **Outros Créditos** mantiveram tendência crescente no segundo semestre, apontando no último bimestre, crescimento de 11%, atingindo em dezembro de 2020, saldo de R$ 5.986.090 (cinco milhões, novecentos e oitenta e seis mil e noventa reais), sendo que 99% é composto pela rubrica Conta Corrente, estando o restante distribuídos entre Adiantamentos a Fornecedores e Adiantamento de Férias.

73. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, mantendo saldo de R$ 44.847 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais) em dezembro de 2020, referente unicamente as Máquinas e Equipamentos.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativo	**6.122.550**	**6.501.357**	**6.804.558**	**7.044.339**	**7.231.127**	**7.473.102**
Circulante	**6.078.223**	**6.457.030**	**6.759.711**	**6.999.492**	**7.186.280**	**7.428.256**
Disponivel	493	459	498	479	77	50
Clientes	1.519.143	1.645.368	1.584.473	1.582.451	1.478.718	1.439.622
Estoques	39.644	3.258	15.997	9.738	5.384	2.493
Outros Créditos	4.518.944	4.807.946	5.158.744	5.406.824	5.702.100	5.986.090
Não Circulante	**44.327**	**44.327**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Depósitos Judiciais	- 520	- 520	-	-	-	-
Imobilizado/Intangivel	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Bens em uso	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-
Conta Transitoria	-	-	-	-	-	-

74. A Recuperanda apresentou crescimento de R$ 443.098 (quatrocentos e quarenta e três mil e noventa e oito reais), de outubro a dezembro de 2020, no **Endividamento Geral** atingindo montante de R$ 5.706.369 (cinco milhões, setecentos e seis mil, trezentos e sessenta e nove reais), dos quais 92% estão reconhecidos em curto prazo.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

75. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram aumento de 17% no transcorrer do último bimestre, totalizando em dezembro de 2020, R$ 228.128 (duzentos e vinte e oito mil, cento e vinte e oito reais), sendo o principal fornecedor a RIBER SID IND E COMERCIO E TRANSPORTES LTDA, possuindo a maior participação do saldo em aberto, equivalente a 54%.

- Foi disponibilizado relatório financeiro de contas a pagar, porém com a data fora do período em análise, não sendo possível a verificação do saldo apresentado no demonstrativo contábil.

76. As **Obrigações Fiscais** montaram R$ 1.371.960 (um milhão, trezentos e setenta e um mil, novecentos e sessenta reais) até dezembro de 2020, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

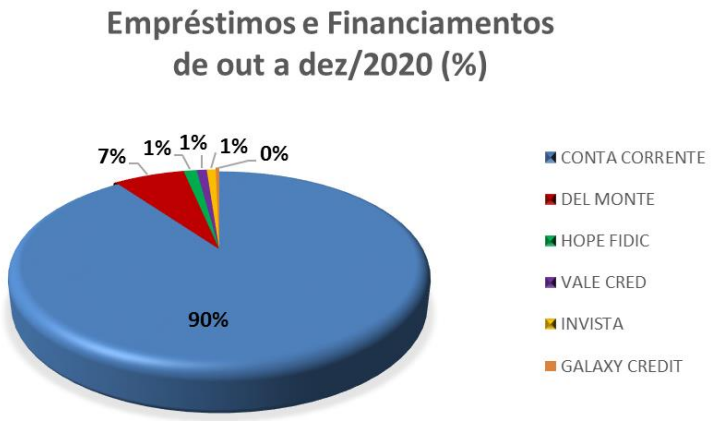
- Em curto prazo, os **Impostos a Recolher** aumentaram 7% atingindo saldo de R$ 1.316.050 (um milhão, trezentos e dezesseis mil e cinquenta reais) em dezembro de 2020, dos quais 73% referem-se ao Imposto Simples Nacional.
- Não houve variação no **Parcelamento Tributário** em longo prazo, mantendo o saldo de R$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais) relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

77. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de 3% de outubro a dezembro de 2020, encerrando com o montante de R$ 165.654 (cento e sessenta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais) sendo que 48% relativos a PROVISÕES PARA FÉRIAS.

- Se faz importante mencionar, que de acordo com os demonstrativos contábeis, os salários estão sendo pagos mensalmente.

78. Correspondendo a 61% do total das dívidas de outubro a dezembro de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram constante e gradativo crescimento no último semestre, atingindo em dezembro de 2020, saldo de R$ 3.454.146 (três milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, cento e quarenta e seis reais), distribuídos conforme gráfico a seguir:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



79. Sem apresentar variação, permaneceu com monta de R$ 427.157 (quatrocentos e vinte e sete mil, cento e cinquenta e sete reais) até dezembro de 2020, relativos a **Outras Obrigações- Processo de Recuperação Judicial**.

80. Nota-se que de outubro a dezembro de 2020, houve redução de 1%, no **Patrimônio Líquido**, perfazendo o saldo de R$ 1.766.734 (um milhão, setecentos e sessenta e seis mil, setecentos e trinta e quatro reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** na importância de R$ 1.678.734 (um milhão, seiscentos e setenta e oito mil, setecentos e trinta e quatro reais).

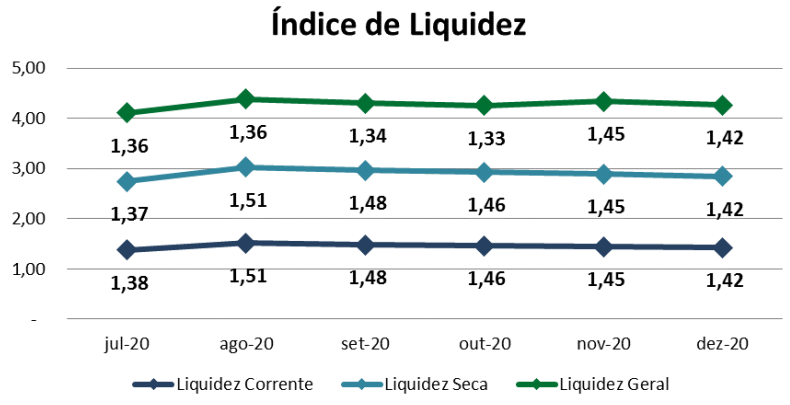
Em R$

Balanço Patrimonial em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Passivo	**6.122.550**	**6.501.357**	**6.804.558**	**7.044.339**	**7.231.127**	**7.473.102**
Circulante	**4.415.151**	**4.268.916**	**4.558.662**	**4.780.204**	**4.969.101**	**5.223.302**
Fornecedores	167.050	119.262	160.367	195.398	208.873	228.128
Impostos a Recolher	1.270.191	1.128.532	1.174.712	1.226.678	1.270.458	1.316.050
Obrigações Trabalhistas	251.843	140.804	131.555	161.168	165.917	165.654
Emprestimos e Financiamentos	2.712.541	2.865.022	3.076.732	3.181.663	3.294.639	3.454.146
Outras Obrigações	13.526	15.296	15.296	15.296	29.214	59.324
Não Circulante	**55.910**	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**483.067**
Parcelamento Tributário	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	427.157	427.157	427.157	427.157	427.157
Patrimonio Liquido	**1.651.489**	**1.749.374**	**1.762.829**	**1.781.068**	**1.778.959**	**1.766.734**
Capital	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	650.487	650.487	650.487	650.487	650.487	650.487
Lucro/Prejuizo do Periodo	**913.001**	**1.010.887**	**1.024.342**	**1.042.580**	**1.040.472**	**1.028.246**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

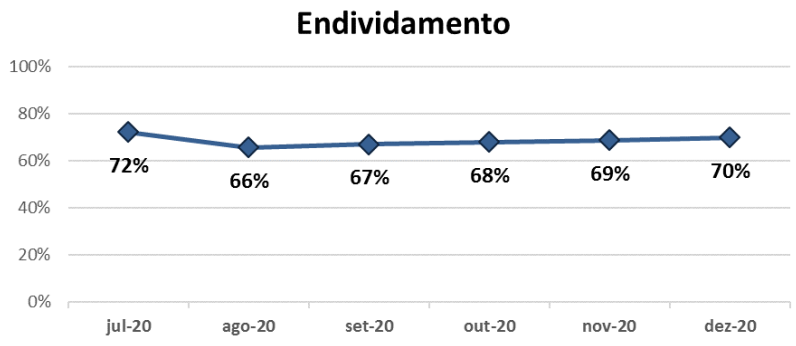
81. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, podemos proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que não apresentaram variações expressivas nos último mesmo, mantendo situação satisfatória, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Calcula a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, utilizando recursos também em curto prazo, indicando capacidade de quitação de R$ 1,42 (um real e quarenta e dois centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Seca:** Parecido com a liquidez corrente, porém não considera os estoques, como recursos disponíveis vez que o valor dos estoques, foi imaterial, apresentou a mesma capacidade de quitação, sendo R$ 1,42 (um real e quarenta e seis centavos), para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral:** Utiliza o total de bens e direitos para fazer frente com o total de dívidas, apresentando liquidez de R$ 1,42 (um real e quarenta e dois centavos), para cada R$ 1,00 (um real) devido.



- O índice de **Endividamento** apresentou constante crescimento entre os meses de agosto a dezembro e 2020, encerrando o mês de dezembro de 2020, indicando que 70% dos ativos estão comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



B. Demonstração do Resultado do Exercício

82. A **Receita** de janeiro a dezembro de 2020, somaram a importância de R$ 3.965.955 (três milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e cinco reais), relativos unicamente a Venda de Produtos.

83. Os **Custos** somaram R$ 765.065 (setecentos e sessenta e cinco mil e sessenta e cinco reais) acumuladamente até dezembro de 2020, relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 27% da **Receita** Líquida, que restou boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.

84. As **Despesas Operacionais** montaram R$ 851.035 (oitocentos e cinquenta e um mil e trinta e cinco reais) entre janeiro a dezembro de 2020, divididos em:

- **Despesas com Vendas:** Com saldo de R$ 636.736 (seiscentos e trinta e seis mil, setecentos e trinta e seis reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos.
- **Despesas Administrativa:** Reconheceu de R$ 203.352 (duzentos e três mil, trezentos e cinquenta e dois reais), relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, dentre outros gastos.
- **Despesas Tributárias:** Encerrou com saldo de R$ 10.947 (dez mil, novecentos e quarenta e sete reais), relativos à IPTU, Taxas e Multas.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

85. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 225.426 (duzentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e vinte e seis reais) de janeiro a dezembro de 2020, sendo que 94% correspondem a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

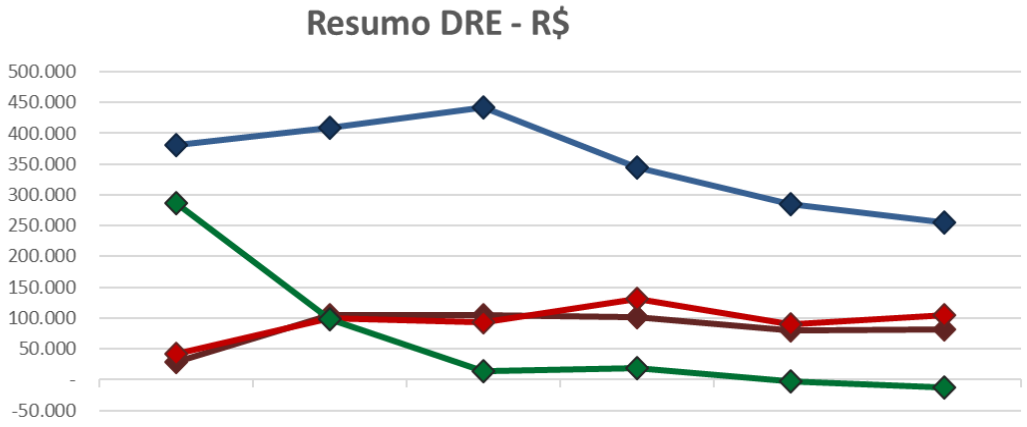
86. Foi apurado **Lucro** contábil somados de janeiro a dezembro de 2020, no valor de R$ 1.028.246 (um milhão, vinte e oito mil, duzentos e quarenta e seis reais) devido às receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	2020
Receita	**491.375**	**408.750**	**441.072**	**344.945**	**284.381**	**255.218**	**3.965.955**
(-) Deduções	*- 111.467*	*- 106.281*	*- 230.083*	*- 95.024*	*- 116.551*	*- 80.925*	*- 1.096.346*
Receita Operacional Liquida	**379.907**	**302.469**	**210.989**	**249.921**	**167.831**	**174.293**	**2.869.609**
(-) Custo	*- 27.831*	*- 104.614*	*- 104.005*	*- 100.578*	*- 79.740*	*- 81.627*	*- 765.065*
Lucro Bruto	**352.077**	**197.856**	**106.984**	**149.343**	**88.090**	**92.666**	**2.104.544**
Despesas Operacionais	**- 41.482**	**- 84.801**	**- 71.123**	**- 104.169**	**- 72.267**	**- 93.312**	**- 851.035**
(-) Despesas Administrativas	*- 22.837*	*- 16.056*	*- 21.879*	*- 22.663*	*- 20.199*	*- 23.143*	*- 203.352*
(-) Despesas com vendas	*- 23.759*	*- 61.912*	*- 49.244*	*- 80.405*	*- 51.235*	*- 70.169*	*- 636.736*
(-) Despesas Tributária	*5.114*	*- 6.833*	*-*	*- 1.101*	*- 833*	*-*	*- 10.947*
Resultado Operacional	**310.595**	**113.054**	**35.861**	**45.174**	**15.823**	**- 646**	**1.253.509**
Resultado Financeiro	**- 24.668**	**- 15.169**	**- 22.406**	**- 26.935**	**- 17.932**	**- 11.580**	**- 225.263**
(-) Despesa Financeira	*- 24.824*	*- 15.169*	*- 22.406*	*- 26.935*	*- 17.940*	*- 11.580*	*- 225.426*
Receita Financeira	*156*	*-*	*- 0*	*0*	*8*	*-*	*164*
Receitas/Despesas Não Operacionais							**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**285.927**	**97.885**	**13.455**	**18.239**	**- 2.108**	**- 12.226**	**1.028.246**
(-) IRPJ e CSLL							*-*
Resultado do Periodo	**285.927**	**97.885**	**13.455**	**18.239**	**- 2.108**	**- 12.226**	**1.028.246**

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

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Receita Líquida	379.907	408.750	441.072	344.945	284.381	255.218
Custo	27.831	104.614	104.005	100.578	79.740	81.627
Despesas Operacionais	41.482	99.970	93.529	131.104	90.207	104.891
Resultado do Periodo	285.927	97.885	13.455	18.239	-2.108	-12.226

- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentam flutuação, não similar a das Receitas Líquidas, ou seja, o montante faturado, já liquido das deduções, mostra que não está relacionado com a realização dos custos.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** A flutuação das Despesas Operacionais, não está relacionada com a mesma tendência da Receita Líquida auferida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, não se fez similar à da Receita Líquida, contudo, os resultados auferidos são também influenciados pelo elevado custo operacional.

C. Fluxo de Caixa

88. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a dezembro de 2020, somaram R$ 5.626.357 (cinco milhões, seiscentos e vinte e seis mil, trezentos e cinquenta e sete reais), sendo 65% relativo a Outras Receitas. As saídas somaram R$ 5.628.938 (cinco milhões, seiscentos e vinte e oito mil, novecentos e trinta e oito reais), sendo que a maior movimentação correspondendo 50%, relativos a Ted – Transferências Bancárias. Ademais,

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

verificamos que o saldo do caixa, no valor de R$ 50 (cinquenta reais), está corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil entregue.

D. Funcionários

89. Foram disponibilizados os documentos de outubro a dezembro de 2020, relativos aos colaboradores, tais como: folha de pagamento, resumo de folha de pagamento, relação bancária para pagamento dos salários, protocolo de conectividade social e SEFIP indicando em dezembro de 2020, 14 (quatorze) colaboradores.

Funcionários em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Saldo Inicial	12	15	15	15	15	16
Admissão	5	2	1	2	2	-
Demissão	2	2	1	2	1	2
Saldo Final	**15**	**15**	**15**	**15**	**16**	**14**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

90. Foram disponibilizados guias de INSS, sem os devidos comprovantes de pagamento.

E. Demais Relatórios

91. Os seguintes relatórios complementares foram disponibilizados pela Recuperanda:

- **Contas Pagas**: Contendo informações de pagamentos diários, relativos aos fornecedores, folha e impostos.
- **FIDCS Liquidados**: Indica recebimentos na quantia de R$ 294.549 (duzentos e noventa e quatro mil, quinhentos e quarenta e nove reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

92. O Plano de Recuperação Judicial encontra-se acostado as fls. 867/995 (Plano Original); fls. 2562/2582 (Aditivo) e fls. 2885/2890 (Ata da Assembleia Geral de Credores com alterações da classe I). Sendo aprovado em Assembleia Geral de Credores e homologado em 16 de dezembro de 2019 (fls. 2941/2947).

93. **Classe I:** Os créditos de natureza trabalhista têm caráter alimentar, não podendo submeter-se a termo incerto para pagamento, mas devem ser pagos no prazo de 12 (doze) meses, a partir da data de homologação do plano de recuperação judicial (art. 54 da Lei 11.101/2005) ou, caso retardatários, dentro do período de supervisão, isto é, dentro do biênio previsto no artigo 61 da Lei 11.101/2005. Os demais créditos derivados da legislação trabalhista ou decorrestes de acidentes de trabalho, devem ser pagos no prazo máximo de 12 (doze) meses, a partir de 30 (trinta) dias da homologação do plano de recuperação judicial.

94. **Classe III:** Será pago com deságio de 60% sobre o valor constante na lista de credores, o saldo remanescente de 40% será pago em 14 (quatorze) anos, em parcelas anuais com vencimento até o último dia útil dos meses de junho, com carência de 6 (seis) meses contados da publicação da sentença que homologar e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 3% a.a.

95. **Classe IV:** Serão pagos integralmente, sem deságio, em 5 (cinco) anos, em parcelas iguais, com vencimento até o último dia útil do mês de junho, tendo 6 (seis) meses de carência a contar da sentença da homologação e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 3% a.a.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

96. Foi apresentado modificativo ao Plano de Recuperação Judicial as fls. 3404/3436, sendo que Assembleia Geral de Credores em continuação ocorrerá em 23 de fevereiro de 2021.

IV. PENDÊNCIAS

97. Esclarecimentos e pendências do **Grupo Irmãos Panegossi**:

- O SPED-contábil foi encaminhado em "TXT", não sendo possível a sua visualização, por gentileza encaminhar em PDF, de todas as Recuperandas referente ao exercício de 2019.
- Encaminhar a ECD-Contribuições do mês de agosto a outubro de 2020 de todas as Recuperandas.

98. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.:**

- Esclarecer a redução de R$ 10 mil reais na rubrica "Disponível" em novembro de 2020.
- Esclarecer o motivo pelo qual a Recuperanda não realiza as depreciações mensais.

99. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.:**

- Esclarecer a redução de mais de R$ 3 mil reais na rubrica "Disponível" em novembro de 2020.
- Esclarecer a ausência de saldos em julho e novembro de 2020, na rubrica de **Outras Obrigações – Processo Recuperação Judicial.**

100. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP**:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

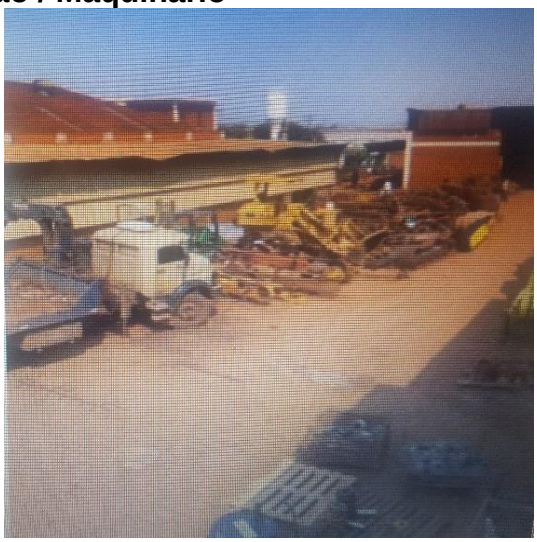
- Esclarecer a redução de 68% na rubrica "Fornecedores" de outubro a dezembro de 2020.

V. DILIGÊNCIA

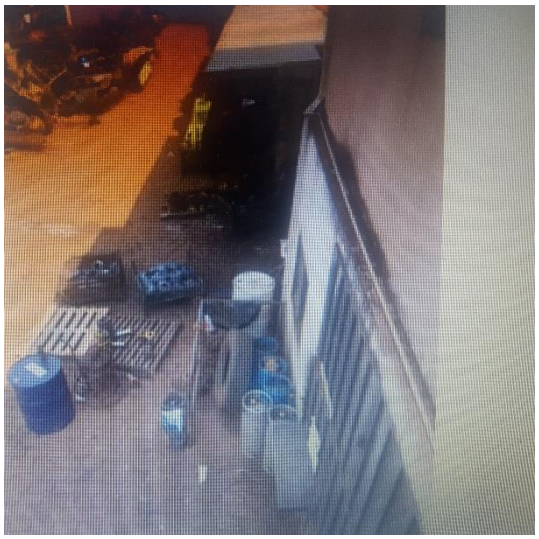
Data: 06/10/20
Responsável: Sr. Reinaldo Panegossi
Preposto: Dr. Luiz Gabriel Baptista Esteves
INDÚSTRIA MECÂNICA PANEGOSSI LTDA
Local: Rua Ítalo Ferreira, 386 – CEP. 15990-670 - Nova Matão - Matão - SP

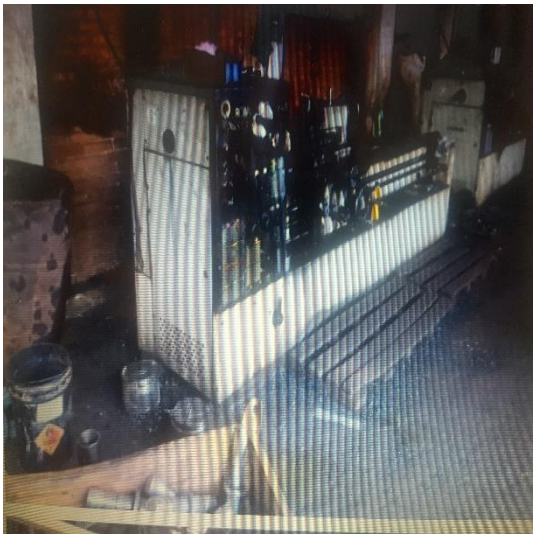
- A visita foi conduzida pelo Sr. Reinaldo Panegossi, Diretor, e pela Sra. Michele Ferreira Antonini, Consultora.
- No momento, a empresa conta com cerca de 70 (setenta) funcionários.
- Houve queda no faturamento, muito em virtude da Pandemia do Coronavírus.
- A empresa está negociando o pagamento dos Tributos.

Área de Produção / Maquinário

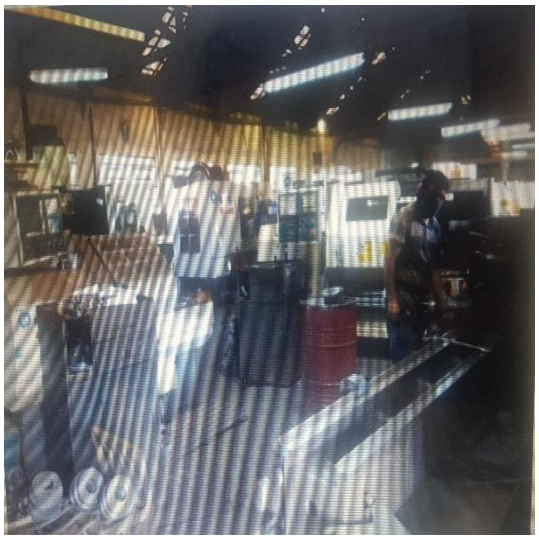
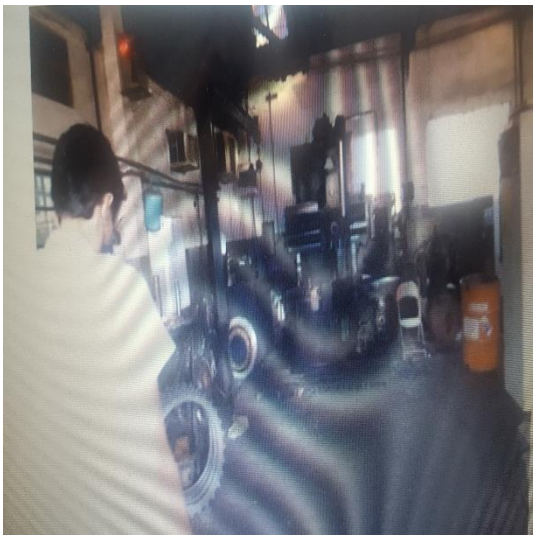
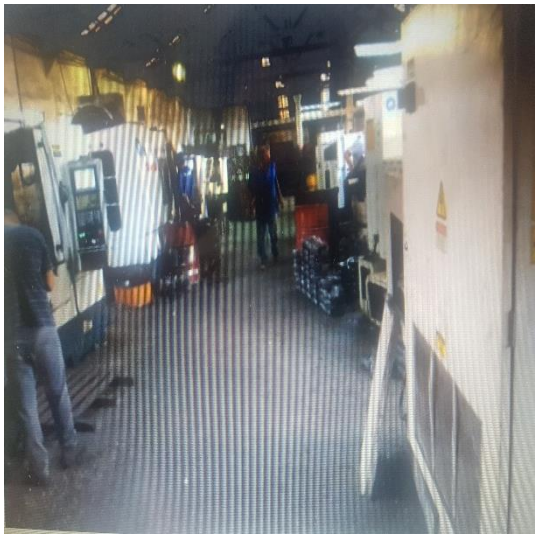
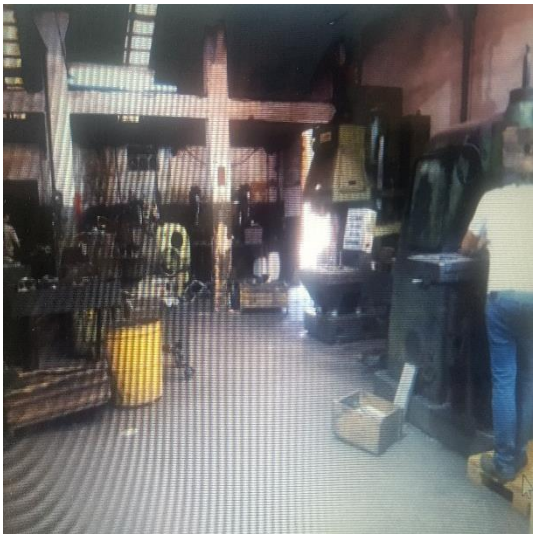
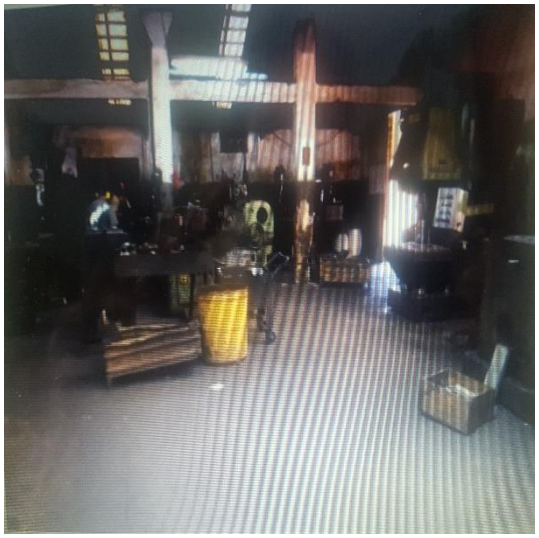


Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

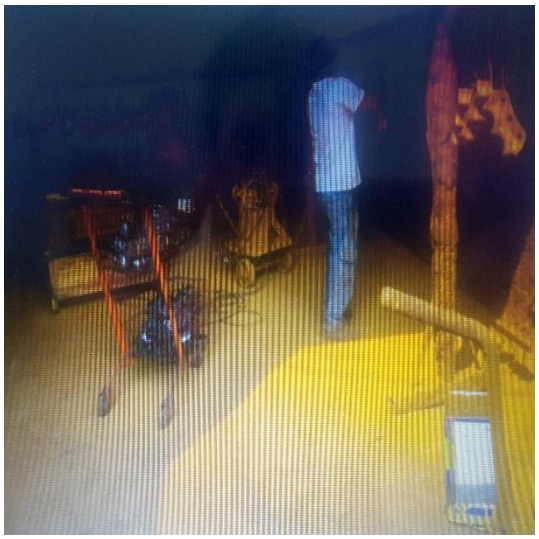
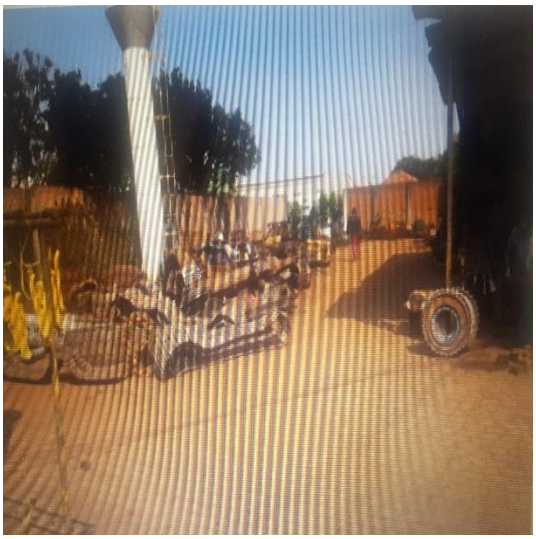
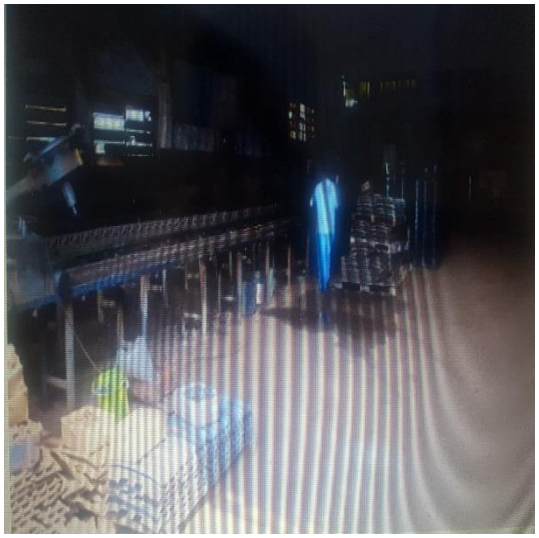




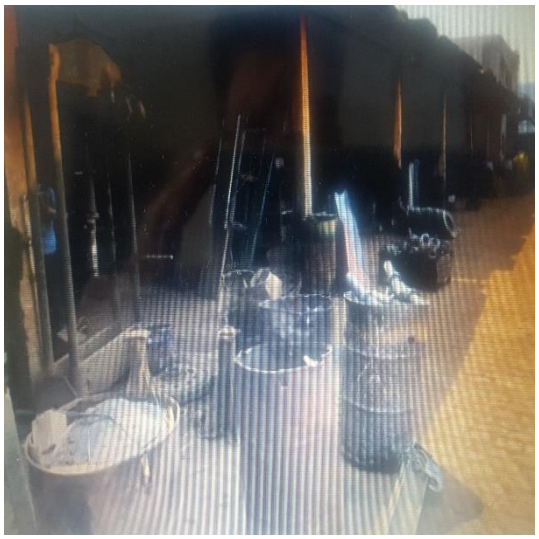
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

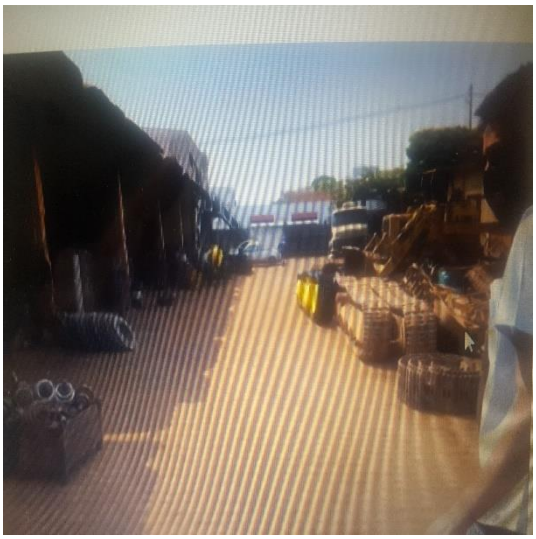






Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727





VI. CONCLUSÃO

101. Na análise da documentação disponibilizada identifica-se a permanência de situação insatisfatória do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**, sendo a **JABUTRATOR** a única Recuperanda a auferir lucro de forma acumulada no exercício de 2020, contudo, não o suficiente para cobrir os prejuízos apurados pelas demais Recuperandas. Se faz importante reiterar que a **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA** e a **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP** permaneceram inoperantes durante os meses abrangidos por esta análise.

102. No período analisado, todas as Recuperandas com exceção da **IRMÂOS PANEGOSSI** apresentaram aumento no índice de endividamento. Frisa-se que a **JABUTRATOR** permanece sendo a única a apresentar os bens e direitos superiores às obrigações.

103. Se faz importante mencionar que as atividades permanecem sendo financiadas por terceiros, visto que as principais fontes de recursos são derivadas de títulos descontados junto aos FIDCS e transferências bancárias.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

104. Ademais, as Recuperandas possuem divergências nas rubricas de partes relacionadas, além de alíneas com saldos negativos indicando falta de conciliações, podendo não refletir a realidade contábil e financeira das Recuperandas abrangidas neste relatório.

105. Tendo em vista estudos de mercado na página "O Presente Rural"[1], a perspectiva para 2021 é positiva, o que pode beneficiar **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**.

> *Para o presidente da CSMIA, o cenário para a indústria de máquinas agrícolas para 2021 continua positivo. "O Brasil se tornou um grande fornecedor de alimentos para o mundo, principalmente para Ásia onde as áreas aráveis para cultivo estão em grande parte tomadas. No entanto, a população cresce numericamente e aumenta sua renda, demandando alimentos e o Brasil prossegue como um dos grandes fornecedores desse mercado. Baseada nessa conjuntura, a previsão para o próximo ano é de um crescimento real de 3% (descontada a inflação) e nominal de 10% nas vendas, chegando a R$ 21,9 bilhões de faturamento".*

VII. ENCERRAMENTO

106. O Administrador Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

107. Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

[1]https://opresenterural.com.br/setor-de-maquinas-e-implementos-agricolas-deve-fechar-2020-com-12-de-crescimento-diz-abimaq/

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 16 de fevereiro de 2021.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727