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 **agosto e setembro 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

72-935.1.12 JM/CB/LC

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 5
II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA. 6
A. Balanço Patrimonial 6
B. Demonstração do Resultado do Exercício 12
C. Fluxo de Caixa 15
D. Funcionários 15
E. Demais Relatórios 16
II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA. 16
A. Balanço Patrimonial 16
B. Demonstração do Resultado do Exercício 21
C. Fluxo de Caixa 22
D. Funcionários 23
E. Demais Relatórios 23
II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP 23
A. Balanço Patrimonial 23
B. Demonstração do Resultado do Exercício 27
C. Fluxo de Caixa 28
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 34
C. Fluxo de Caixa 37
D. Funcionários 37
E. Demais Relatórios 38
III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 38
IV. PENDÊNCIAS 38
V. CONCLUSÃO 40
VI. ENCERRAMENTO 41

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

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

Avenida Campos Salles, nº 152, Centro, CEP: 15990-140, no município de Matão, estado de São Paulo.

- 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 de 2020, já apresentado em relatório anterior, e de agosto a setembro 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

II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.

A. Balanço Patrimonial

10. Nota-se que de julho a setembro de 2020, não houve variação significativa do saldo do **Disponível**, finalizando com a quantia de R$ 11.022 (onze mil, vinte e dois reais), sendo 99% dos valores mantidos em Aplicações Financeiras, no entanto houve movimentação de entradas e saídas na importância de R$ 1.780.746 (um milhão, setecentos e oitenta mil, setecentos e quarenta e seis reais), durante os meses abrangidos por esta análise,

- O extrato da conta corrente foi entregue e está corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil.
- Não houve disponibilização do extrato de aplicações financeiras junto ao Banco do Brasil, para validação do saldo apresentado.
- Ademais, causa estranheza a falta do reconhecimento de Rendimentos, IR (Imposto de Renda) e IOF (Imposto sobre Operações Financeiras) incidentes nas aplicações financeiras, o que deixa em dúvida se os valores apresentados refletem a realidade financeira desta Recuperanda.

11. Os recebíveis de **Clientes** montaram em setembro de 2020, R$ 3.056.695 (três milhões, cinquenta e seis mil, seiscentos e noventa e cinco reais), tendo como principais clientes no mês analisado: S/A USINA CORURIPE ACUCAR E ALCOOL, USINA ITAJOBI LTDA ACUCAR E ALCOOL e GUILHERME OLIVEIRA ALVES E OUTROS. Ademais, observou no balancete analítico disponibilizado, que 37%, equivalentes 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, finalizando o mês de setembro de 2020, com saldo líquido de R$ 1.915.571 (um milhão, novecentos e quinze mil, quinhentos e setenta e um reais).

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

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

12. Os **Estoques** apresentaram, de julho a setembro de 2020, redução de R$ 20.604 (vinte mil, seiscentos e quatro reais), decorrentes de movimentação na alínea de Peças de Reposição, atingindo o saldo de R$ 961.353 (novecentos e sessenta e um mil, trezentos e cinquenta e três reais) no final desta análise, onde 62% são relativos a Peças de Reposição.

13. Representando 64% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 6%, totalizando a quantia de R$ 11.213.877 (onze milhões, duzentos e treze mil, oitocentos e setenta e sete reais) em setembro de 2020, sendo 64% referentes à Conta Corrente.

- Os **Outros Créditos** comportam valores relativos à Conta Corrente, sendo este o responsável pelo aumento identificado, Despesas Exercício Seguinte – Juros sobre Impostos, Banco Conta Vinculada, Adiantamentos a Fornecedores, Empréstimos e Adiantamentos a Empregados.

14. Os **Impostos a Recuperar** não tiveram variações significativas, tendo saldo de R$ 895.534 (oitocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e trinta e quatro reais) em setembro de 2020.

15. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, inclusive sem o reconhecimento das depreciações, estando 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 setembro 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

Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Ativo	**15.669.109**	**15.886.508**	**16.257.715**	**16.579.410**	**17.334.812**	**17.562.371**
Circulante	**13.104.095**	**13.321.494**	**13.686.290**	**14.007.985**	**14.769.798**	**14.997.358**
Disponivel	10.909	10.904	10.892	10.892	10.899	11.022
Clientes	1.325.084	1.382.568	1.595.747	1.582.125	1.907.783	1.915.571
Estoques	1.031.386	1.000.418	986.624	981.957	992.619	961.353
Impostos a Recuperar	897.799	901.369	900.113	900.255	903.852	895.534
Outros Créditos	9.838.918	10.026.235	10.192.913	10.532.756	10.954.645	11.213.877
Não Circulante	**2.565.014**	**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	**2.544.671**	**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**	**6.412**	**-**	**-**

16. A Recuperanda apresentou no exercício corrente, até setembro de 2020, constante crescimento no **Endividamento Geral**, sendo em sua maior parte, decorrente da rubrica Empréstimos e Financiamentos, totalizando dívidas na importância de R$ 37.003.051 (trinta e sete milhões, três mil e cinquenta e um reais), dos quais 58% das obrigações estão reconhecidas em curto prazo.

17. Com a redução de R$ 1.401.131 (um milhão, quatrocentos e um mil, cento e trinta e um reais), entre os meses de julho a setembro de 2020, devido reclassificação tendo sua contra partida as Outras Obrigações – Processo de Recuperação Judicial, no passivo não circulante, os **Fornecedores** montaram R$ 1.924.102 (um milhão, novecentos e vinte e quatro mil, cento e dois reais). Observou no balancete analítico dos meses analisados, que as principais movimentações, se deram aos fornecedores: COPAGAZ DISTRIBUIDORA DE GAS S.A. e COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ.

18. As **Obrigações Fiscais** somaram R$ 10.325.141 (dez milhões, trezentos e vinte e cinco mil, cento e quarenta e um reais) em setembro de 2020, com valores em curto e longo prazo, segregados conforme descritos abaixo:

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

- Os **Impostos a Recolher** em curto prazo mantiveram constante e gradativo crescimento no exercício corrente já analisado, atingindo em setembro de 2020, saldo de R$ 3.932.909 (três milhões, novecentos e trinta e dois mil, novecentos e nove reais), sendo que 36% referem-se a ICMS a Recolher.
    - Através dos balancetes disponibilizados, observou que o aumento mensal ocorrido no período analisado, foi decorrente do reconhecimento das incidências fiscais correntes, e menor fluxo de pagamento, conforme quadro evolutivo dos saldos:

Em R$

Impostos a Recolher	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
ICMS a Recolher	1.405.030	1.405.030	1.405.030	1.405.030	1.406.390	1.409.032
Cofins a Recolher	532.295	536.922	541.657	549.454	559.138	566.538
Provisão para Imposto de Renda	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299
ISS a Recolher	467.228	473.678	484.256	492.285	506.802	519.151
Imposto de Renda a Recolher	261.362	261.362	311.693	311.693	311.693	396.936
Provisão para Contribuição Social s/ Lucro	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907
Contribuição Social a Recolher	98.737	98.737	117.155	117.155	117.155	147.563
PIS a Recolher	113.406	114.409	115.435	117.124	119.222	120.826
IRRF a Recolher	30.311	31.964	33.894	35.743	39.134	41.133
Constribuição Sindical a Recolher	8.817	9.111	9.398	9.747	10.096	10.434
CRF a Recolher	906	1.015	1.015	1.480	3.340	1.981
INSS Retido a Recolher	108	108	108	108	108	108
Total	**3.637.406**	**3.651.542**	**3.738.847**	**3.759.026**	**3.792.286**	**3.932.909**

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

19. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de R$ 3.019.784 (três milhões, dezenove mil, setecentos e oitenta e quatro reais), mantendo a maior representatividade do endividamento em setembro de 2020, perfazendo 32% deste, equivalentes a R$ 11.801.871 (onze milhões, oitocentos e um mil, oitocentos e setenta e um reais), dos quais 95% referem-se a INSS a Recolher.

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

20. Os **Empréstimos e Financiamentos** reconhecidos em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R$ 3.906.015 (três milhões, novecentos e seis mil e quinze reais) em setembro de 2020, divididos em:

- No curto prazo, apresentou crescimento de 13% durante os meses analisados, atingindo saldo de R$ 3.760.889 (três milhões, setecentos e sessenta mil, oitocentos e oitenta e nove reais) em setembro de 2020, distribuídos conforme quadro a seguir:

Em R$

Empréstimos e Financiamentos - CP	set/20
Conta Corrente	3.238.548
Invista - FIDIC	264.672
Galaxy Credit	100.564
VALE CRED COMISSIONARIA	88.072
FIDIC Del Monte	55.783
Galaxy Credit	13.250
Total	**3.760.889**

- Não houve variação no longo prazo, apresentou significativa redução no mês de agosto de 2020, devido à reclassificação tendo sua contra partida as Outras Obrigações – Processo de Recuperação Judicial, no passivo não circulante, encerrando setembro de 2020 com saldo de R$ 145.126 (cento e quarenta e cinco mil, cento e vinte e seis reais), sendo 100% dos empréstimos junto ao Banco Daycoval.

21. A partir de agosto de 2020, houve reconhecimento de **Outras Obrigações – Processo de Recuperação Judicial**, através de reclassificações conforme mencionado neste relatório, permanecendo sem alteração em setembro de 2020, encerrando com saldo de R$ 8.972.466 (oito milhões, novecentos e setenta e dois mil, quatrocentos e sessenta e seis reais).

22. O **Patrimônio Líquido** permaneceu a descoberto em R$ 19.440.678 (dezenove milhões, quatrocentos e quarenta mil, seiscentos e setenta e oito reais) em setembro de 2020, em consequência ao reconhecimento de

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

Prejuízos Acumulados no montante de R$ 19.611.994 (dezenove milhões, seiscentos e onze mil, novecentos e noventa e quatro reais) em setembro de 2020 somados a exercícios anteriores.

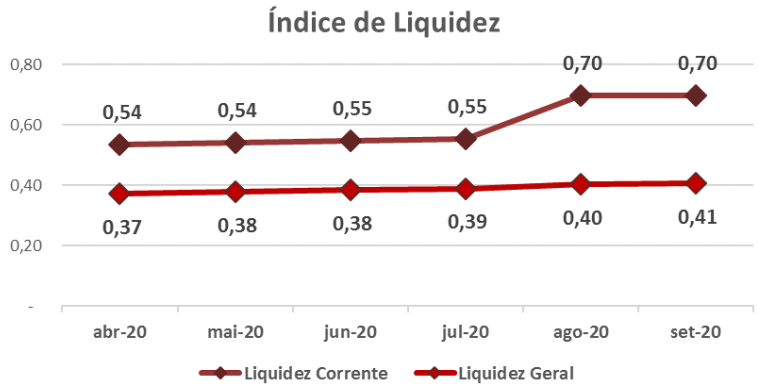
Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Passivo	**15.669.109**	**15.886.507**	**16.257.714**	**16.579.410**	**17.334.812**	**17.562.371**
Circulante	**24.431.413**	**24.599.807**	**25.020.749**	**25.316.722**	**21.166.978**	**21.493.226**
Fornecedores	3.128.621	3.152.025	3.275.354	3.325.233	1.855.791	1.924.102
Impostos a Recolher	3.637.406	3.651.542	3.738.847	3.759.026	3.792.286	3.932.909
Obrigações Trabalhistas	14.769.235	14.781.443	14.766.225	14.821.654	11.761.043	11.801.871
Emprestimos e Financiamentos	2.822.696	2.941.341	3.166.866	3.337.353	3.684.403	3.760.889
Outras Obrigações	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456
Não Circulante	**10.669.601**	**10.669.601**	**10.669.601**	**10.669.601**	**15.530.487**	**15.509.824**
Parcelamento Tributário	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232
Emprestimos e Financiamentos	4.277.369	4.277.369	4.277.369	4.277.369	165.788	145.126
Outras Obrigações Proc. Recuperação		-	-	-	8.972.466	8.972.466
Patrimonio Liquido	**- 19.431.905**	**- 19.382.900**	**- 19.432.635**	**- 19.406.913**	**- 19.362.653**	**- 19.440.678**
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	**- 280.822**	**- 231.817**	**- 281.552**	**- 255.830**	**- 211.570**	**- 289.595**

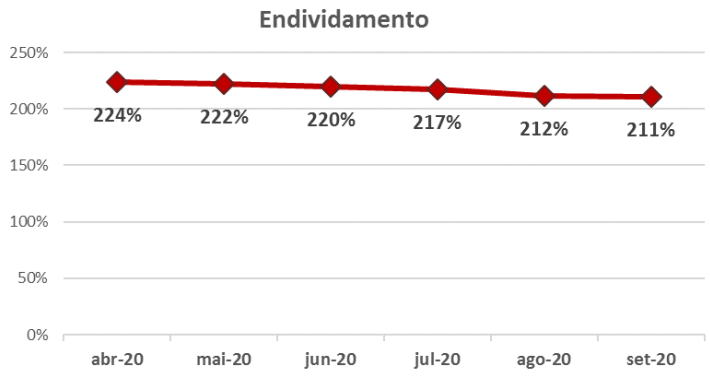
23. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez e Endividamento**, que não apresentaram variação expressiva no período analisado, mantendo situação insatisfatória em agosto e setembro de 2020, como segue:

- 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, onde, no período analisado, apresentou aumento em agosto, finalizando setembro de 2020, com liquidez de R$ 0,70 (setenta centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido, permanecendo em setembro de 2020 com a mesma liquidez.
- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou constante aumento de julho a setembro de 2020, finalizando com capacidade de quitação de R$ 0,41 (quarenta e um 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. De abril a setembro de 2020, manteve linha decrescente, contudo permaneceram em situação insatisfatória, tendo em vista, que suas obrigações estão 111% superiores aos bens e direitos, no final desta análise.



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 setembro na coluna intitulada 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

25. As **Receitas** somaram R$ 3.468.845 (três milhões, quatrocentos e sessenta e oito mil, oitocentos e quarenta e cinco reais), de janeiro a setembro de 2020, dos quais 74% foram relativos a Serviços Prestados e o restante a Venda de Mercadorias.

26. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente até setembro de 2020 montaram R$ 813.207 (oitocentos e treze mil, duzentos e sete reais), absorvendo 24% da **Receita** líquida em agosto e 28% em setembro de 2020.

27. Foram reconhecidos R$ 2.202.646 (dois milhões, duzentos e dois mil, seiscentos e quarenta e seis reais) acumulados até setembro de 2020, referente **Despesas Operacionais,** divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** corresponderam a 50% das despesas operacionais, equivalentes a R$ 1.107.874 (um milhão, cento e sete mil, oitocentos e setenta e quatro reais), dos quais 92% são relativos a gastos Com Pessoal, sendo o principal responsável pelo aumento no período analisado, e os restantes distribuídos em Viagens, Entregas dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** detiveram 49% das despesas operacionais, equivalentes a R$ 1.085.529 (um milhão, oitenta e cinco mil, quinhentos e vinte e nove 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$ 9.243 (nove mil, duzentos e quarenta e três reais), com apenas 0,42% de participação das despesas operacionais.

28. As **Despesas Financeiras** totalizaram a quantia R$ 192.359 (cento e noventa e dois mil, trezentos e cinquenta e nove reais) acumuladamente até setembro de 2020, sendo que 85% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

29. A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil até setembro de 2020, no valor de R$ 289.595 (duzentos e oitenta e nove mil,

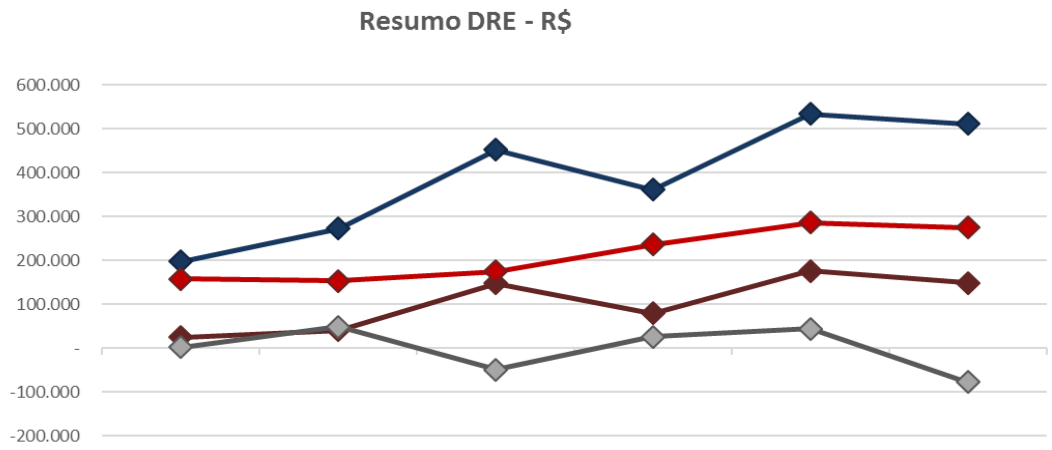
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

quinhentos e noventa e cinco reais), vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	2020
Receita	**222.460**	**302.587**	**396.773**	**387.711**	**575.214**	**511.216**	**3.468.845**
(-) Deduções	*- 24.373*	*- 29.546*	*56.388*	*- 25.943*	*- 40.226*	*- 324.803*	*- 550.241*
Receita Liquida	**198.087**	**273.041**	**453.161**	**361.768**	**534.988**	**186.413**	**2.918.604**
(-) Custo	*- 24.815*	*- 40.805*	*- 147.396*	*- 79.920*	*- 175.559*	*- 149.235*	*- 813.207*
Lucro Bruto	**173.272**	**232.236**	**305.765**	**281.848**	**359.429**	**37.177**	**2.105.397**
Despesas Operacionais	**- 157.667**	**- 153.784**	**- 174.460**	**- 236.454**	**- 287.000**	**- 248.247**	**- 2.202.646**
(-) Despesas Administrativas	*- 56.677*	*- 84.404*	*- 87.220*	*- 120.024*	*- 173.609*	*- 125.254*	*- 1.085.529*
(-) Despesas com Vendas	*- 100.990*	*- 67.337*	*- 85.472*	*- 115.645*	*- 110.835*	*- 120.903*	*- 1.107.874*
(-) Despesas Tributária	*-*	*- 2.044*	*- 1.769*	*- 785*	*- 2.556*	*- 2.090*	*- 9.243*
Resultado Operacional	**15.605**	**78.451**	**131.305**	**45.394**	**72.429**	**- 211.069**	**- 97.249**
Resultado Financeiro	**- 13.566**	**- 29.446**	**- 21.447**	**- 19.672**	**- 28.170**	**- 26.548**	**- 192.346**
(-) Despesa Financeira	*- 13.578*	*- 29.434*	*- 21.447*	*- 19.685*	*- 28.170*	*- 26.548*	*- 192.359*
Receita Financeira	*12*	*- 12*	*-*	*13*	*-*	*-*	*13*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**2.039**	**49.005**	**109.858**	**25.722**	**44.259**	**- 237.617**	**- 289.595**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*- 159.593*	*-*	*0*	*159.593*	*-*
Resultado do Periodo	**2.039**	**49.005**	**- 49.735**	**25.722**	**44.259**	**- 78.025**	**- 289.595**

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



	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Receita Líquida	198.087	273.041	453.161	361.768	534.988	511.216
Custo	24.815	40.805	147.396	79.920	175.559	149.235
Despesas Operacionais	157.667	153.784	174.460	236.454	287.000	274.794
Resultado do Periodo	2.039	49.005	-49.735	25.722	44.259	-78.025

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 apresentaram 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:** Apesar de apresentar estabilidade, a estabilidade dos últimos 6 (seis) meses, não está relacionada com a 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

31. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a setembro de 2020 somaram R$ 6.338.290 (seis milhões, trezentos e trinta e oito mil, duzentos e noventa reais), sendo 66% relativo a Outras Receitas, não sendo possível identificar. Os pagamentos somaram R$ 6.338.176 (seis milhões, trezentos e trinta e oito mil, cento e setenta e seis reais), dos quais, 17% referem-se a Fomento.

D. Funcionários

32. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, do mês de agosto e setembro de 2020, tais como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando a permanência de 26 (vinte e seis) colaboradores no quadro de funcionários em ambos os meses.

Funcionários em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Saldo Inicial	26	24	23	21	22	26
Admissão	-	-	1	3	4	4
Demissão	2	1	3	2	-	4
Saldo Final	**24**	**23**	**21**	**22**	**26**	**26**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

33. Foram disponibilizados guias de INSS, 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.
- **Relatórios FIDCS liquidado:** Contém informações de janeiro a setembro de 2020, totalizando pagamentos no valor de R$ 506.413 (quinhentos e seis mil, quatrocentos e treze reais).

II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

35. De julho a setembro de 2020, os **Disponíveis** apresentaram pequena variação no saldo, finalizando está analise, com a importância de R$ 3.382 (três mil, trezentos e oitenta e dois reais), dos quais 99% estão alocados no Caixa Geral.

36. As duplicatas a receber de **Clientes** não apresentaram movimentação no mês analisado, indo de acordo com a ausência de faturamento e indicando a falta de recebimento dos títulos, permanecendo em setembro de 2020, com saldo de R$ 64.214 (sessenta e quatro mil, duzentos e quatorze reais).

- Devido à baixa probabilidade de recebimento dos títulos de clientes, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o

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

intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

37. Representando 44% do total dos ativos, os **Estoques** montaram R$ 1.218.516 (um milhão, duzentos e dezoito mil, quinhentos e dezesseis reais) em setembro 2020, sendo que 91% referem-se à Matéria-Prima e o restante de 9% referem-se a Mercadorias para Revenda.

38. A rubrica de **Outros Créditos** atingiu a quantia de R$ 577.830 (quinhentos e setenta e sete mil, oitocentos e trinta reais) em setembro de 2020, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

- Os **Outros Créditos** de curto prazo comportam valores relativos à Conta Corrente, Consórcio de Veículos, Adiantamentos a Fornecedores e Empréstimos Consignados, somaram R$ 574.510 (quinhentos e setenta e quatro mil, quinhentos e dez reais), tendo acrescido R$ 9.905 (nove mil, novecentos e cinco reais) no período analisado. Através do balancete disponibilizado, observou que os valores em Conta Corrente foi o responsável pelo aumento identificado.
- Não houve variação no longo prazo, mantendo o saldo de R$ 3.320 (três mil, trezentos e vinte reais), relativos unicamente a Depósitos Judiciais.

39. Os valores alocados no Ativo não Circulante não apresentaram variações no período analisado, estando distribuídos em:

- **Investimentos** relativos ao reconhecimento de Equivalência Patrimonial, permanecendo com saldo de R$ 70.494 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) em setembro de 2020.
- O **Imobilizado** não apresentou variação, mantendo o saldo de R$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) em setembro de 2020, relativos unicamente a Terrenos.

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:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Ativo	**2.618.612**	**2.668.958**	**2.701.620**	**2.735.767**	**2.758.007**	**2.785.032**
Circulante	**1.742.544**	**1.792.890**	**1.825.552**	**1.859.699**	**1.881.939**	**1.908.964**
Disponivel	22.343	3.346	3.369	3.390	3.343	3.382
Clientes	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.129.519	1.135.619	1.157.019	1.185.958	1.194.744	1.218.516
Impostos a Recuperar	35.360	36.036	38.946	41.532	46.720	48.342
Outros Créditos	491.107	553.675	562.005	564.604	572.917	574.510
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*

40. O **Endividamento** da Recuperanda apresentou em agosto de 2020, crescimento de R$ 168.490 (cento e sessenta e oito mil, quatrocentos e noventa reais) e em setembro de 2020, crescimento de R$ 138.173 (cento e trinta e oito mil, cento e setenta e três reais), totalizando dívidas no montante de R$ 11.467.401 (onze milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e um reais), sendo 59% reconhecidos em curto prazo.

41. Os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram saldo em curto prazo na quantia de R$ 3.616.725 (três milhões, seiscentos e dezesseis mil, setecentos e vinte e cinco reais), relativo unicamente à Conta Corrente, onde são contabilizados valores recebidos das demais empresas do **GRUPO**.

42. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram redução de R$ 405.149 (quatrocentos e cinco mil, cento e quarenta e nove reais) em agosto de 2020, devido à reclassificação, sendo a contra partida nas Outras Obrigações Processo de Recuperação Judicial, no passivo não circulante, em setembro de 2020 não apresentaram variações expressivas, finalizando o período com saldo de R$ 136.867 (cento e trinta e seis mil, oitocentos e sessenta e sete reais), tendo como principal fornecedor a MANCINI & TRINDADE MATAO 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

43. As **Obrigações Trabalhistas** em agosto de 2020 reduziram R$ 527.365 (quinhentos e vinte e sete mil, trezentos e sessenta e cinco reais), devido à reclassificação, sendo a contra partida nas Outras Obrigações Processo de Recuperação Judicial, no passivo não circulante, em setembro não apresentou variação significativa, atingindo saldo de R$ 1.520.192 (um milhões, quinhentos e vinte mil, cento e noventa e dois reais), sendo que 67% são relativos à INSS a Recolher.

- Ademais, se faz importante mencionar que de acordo com os demonstrativos contábeis os salários estão sendo pagos mensalmente, o que resta é somente o montante relativo ao mês corrente.

44. Correspondendo a 44% do endividamento, as **Obrigações Tributárias** com valores em curto e longo prazo, montaram R$ 5.007.458 (cinco milhões, sete mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais) em setembro de 2020, segregados conforme descritos abaixo:

- No curto prazo as obrigações tributárias apresentaram pequeno aumento, encerrando com saldo de R$ 1.528.423 (um milhão, quinhentos e vinte e oito mil, quatrocentos e vinte e três reais), sendo que 79% são relativos a 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), referentes a Parcelamentos Tributários.

45. Houve reconhecimento de **Outras Obrigações – Processo de Recuperação Judicial**, a partir de agosto de 2020, devido a reclassificações conforme mencionado acima, findando setembro de 2020 com saldo de R$ 1.186.159 (um milhão, cento e oitenta e seis mil, cento e cinquenta e nove reais)

46. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em R$ 8.682.369 (oito milhões, seiscentos e oitenta e dois mil, trezentos

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

e sessenta e nove reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 8.728.369 (oito milhões, setecentos e vinte e oito mil, trezentos e sessenta e nove reais) em setembro de 2020, somados a exercícios anteriores.

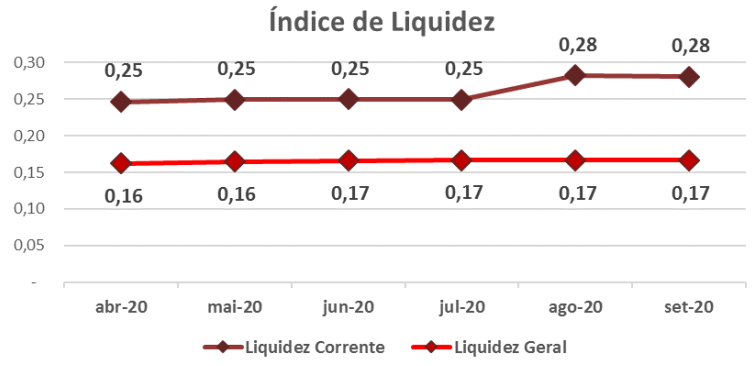
Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Passivo	**2.618.611**	**2.668.957**	**2.701.619**	**2.735.767**	**2.758.007**	**2.785.032**
Circulante	**7.073.223**	**7.192.151**	**7.301.708**	**7.463.834**	**6.664.034**	**6.802.207**
Emprestimos e Financiamentos	3.049.946	3.165.136	3.256.981	3.370.451	3.500.321	3.616.725
Fornecedores	546.855	540.529	542.740	540.627	135.478	136.867
Obrigações Trabalhistas	1.956.507	1.965.835	1.980.652	2.029.841	1.502.476	1.520.192
Obrigações Tributarias	1.519.914	1.520.651	1.521.335	1.522.915	1.525.759	1.528.423
Outras Contas a Pagar		-	-	-	-	-
Não Circulante	**3.696.904**	**3.696.904**	**3.696.904**	**3.696.904**	**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	217.869	217.869	217.869	-	-
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	-	-	-	1.186.159	1.186.159
Patrimonio Liquido	**- 8.151.515**	**- 8.220.098**	**- 8.296.993**	**- 8.424.971**	**- 8.571.221**	**- 8.682.369**
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	**- 647.842**	**- 716.424**	**- 793.319**	**- 921.297**	**- 1.067.547**	**- 1.178.695**

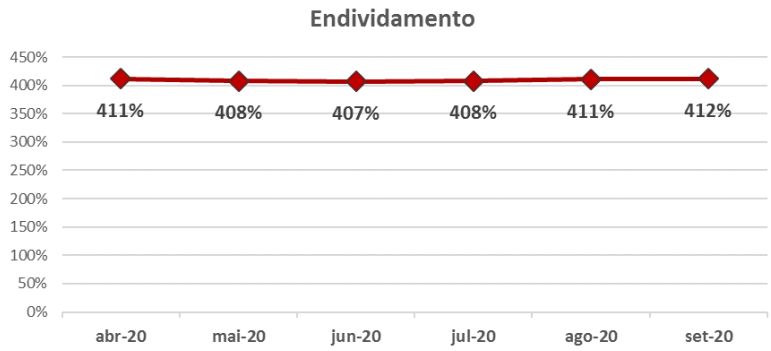
47. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que em agosto e setembro de 2020, mantiveram margem insatisfatória, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Apresentou recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo de R$ 0,28 (vinte e oito centavos de real), para liquidar cada R$ 1,00 (um real) das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, em setembro de 2020.
- **Liquidez Geral**: Mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando de todos seus disponíveis e realizáveis. Apresentou capacidade de quitação de R$ 0,17 (dezessete centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido, em setembro 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



- **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 312% superiores aos bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

48. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** até setembro de 2020.

49. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 1.165.422 (um milhão, cento e sessenta e cinco mil, quatrocentos e vinte e dois reais) até setembro de 2020, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas:** Corresponderam a 83% das despesas operacionais, equivalente a R$ 972.286 (novecentos e setenta e dois mil, duzentos e oitenta

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

e seis reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, sendo também o principal responsável pelo aumento na realização das despesas com vendas no mês analisado.

- **Despesas Administrativas:** Montaram R$ 193.000 (cento e noventa e três mil reais), até setembro de 2020, dos quais 79% são relativos a Materiais de Consumo.
- **Despesas Tributárias** somaram R$ 136 (cento e trinta e seis reais), ate setembro de 2020.

50. Devido à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2020, até setembro, no valor de R$ 1.178.695 (um milhão, cento e setenta e oito mil, seiscentos e noventa e cinco reais).

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	2020
Receita Liquida	-	-	-	-	-	-	-
(-) Custo	-	-	-	- 1.350	-	- 681	- 2.031
Lucro Bruto	-	-	-	- 1.350	-	- 681	- 2.031
Despesas Operacionais	- 89.559	- 67.221	- 75.866	- 125.730	- 145.329	- 109.198	- 1.165.422
(-) Despesas Administrativas	- 3.804	- 12.755	- 15.015	- 14.440	- 49.436	- 17.262	- 193.000
(-) Despesas com Vendas	- 85.754	- 54.465	- 60.715	- 111.290	- 95.892	- 91.936	- 972.286
(-) Despesas Tributárias	-	-	- 136	-	-	-	- 136
Resultado Operacional	- 89.559	- 67.221	- 75.866	- 127.079	- 145.329	- 109.879	- 1.167.453
Resultado Financeiro	- 1.276	- 1.362	- 1.029	- 899	- 921	- 1.269	- 11.242
(-) Despesa Financeira	- 1.276	- 1.362	- 1.029	- 899	- 921	- 1.269	- 11.242
Receita Financeira	-	-	-	0	0	-	1
Receitas/Despesas Não Operacionais	-						
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 90.834	- 68.583	- 76.895	- 127.978	- 146.250	- 111.148	- 1.178.695
Resultado do Periodo	- 90.834	- 68.583	- 76.895	- 127.978	- 146.250	- 111.148	- 1.178.695

C. Fluxo de Caixa

51. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, apesar de não apresentar o saldo final, de janeiro a setembro de 2020, somaram R$ 1.387.222 (um milhão, trezentos e oitenta e sete mil, duzentos e vinte e dois reais), sendo a maior receita alocada como Entradas não Operacionais. Os pagamentos somaram R$ 1.387.183 (um milhão, trezentos e oitenta e sete mil, cento e oitenta e três reais), sendo a maior movimentação, representando 30%,

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

relativos a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, verificamos que o saldo de disponível no fluxo de caixa foi de R$ 39 (trinta e nove reais) divergentes do valor apresentado no balancete, que foi de R$ 3.382 (três mil, trezentos e oitenta e dois reais), diferença de R$ 3.343 (três mil, trezentos e quarenta e três reais), demonstra que o fluxo de caixa não está conciliado com o demonstrativo contábil.

D. Funcionários

52. Foram disponibilizados documentos dos funcionários de agosto e setembro 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 permanência de 22 (vinte e dois) colaboradores no quadro de funcionários.

Funcionários em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Saldo Inicial	30	22	22	20	21	22
Admissão	-	-	-	3	3	5
Demissão	8	-	2	2	2	5
Saldo Final	**22**	**22**	**20**	**21**	**22**	**22**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

E. Demais Relatórios

53. Foram disponibilizados relatórios complementares:

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

II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP

A. Balanço Patrimonial

54. De julho a setembro de 2020, a Recuperanda permaneceu sem movimentação nas rubricas do Ativo, sendo as mais representativas:

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

- 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 a Matéria-Prima e o restante são relativos 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), está de acordo com a ausência de faturamento, e indicou 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.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-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	-	-	-	-	-	-

55. O **Endividamento** da Recuperanda de julho a setembro de 2020 apresentou crescimento de R$ 97.906 (noventa e sete mil, novecentos e seis reais), atingindo o saldo de R$ 2.029.016 (dois milhões, vinte e nove mil e dezesseis reais), sendo 82% das obrigações reconhecidas 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

56. Nota-se aumento de 3% nos **Fornecedores**, de julho a setembro de 2020, totalizando a quantia de R$ 164.399 (cento e sessenta e quatro mil, trezentos e noventa e nove reais), sendo que 97% são devidos a Companhia Paulista de Força e Luz, sendo também o responsável pelo crescimento da rubrica.

- Não houve disponibilização do relatório financeiro de contas a pagar, não sendo possível verificar a movimentação e o saldo apresentados nos demonstrativos contábeis.

57. As **Obrigações Trabalhistas** tiveram redução de R$ 190.433 (cento e noventa mil, quatrocentos e trinta e três reais) devido à reclassificação, sendo a contra partida nas Outras Obrigações Processo de Recuperação Judicial, finalizando com saldo de R$ 287.351 (duzentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e um reais), em setembro de 2020.

58. Representando 56% do endividamento até setembro de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos** atingiram o saldo de R$ 1.138.421 (um milhão, cento e trinta e oito mil, quatrocentos e vinte e um reais), referente unicamente a alínea de Conta Corrente, relativos à movimentação financeira entre as partes relacionadas.

59. As **Outras Obrigações – Processo de Recuperação Judicial** apresentou movimentação a partir de agosto de 2020, devido a reclassificações mencionadas neste relatório, tendo saldo de R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais) em setembro de 2020.

60. Encerra o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R$ 1.666.056 (um milhão, seiscentos e sessenta e seis mil, cinquenta e seis reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** em setembro de 2020, no valor de R$ 1.686.056 (um milhão, seiscentos e oitenta e seis mil e cinquenta e seis reais).

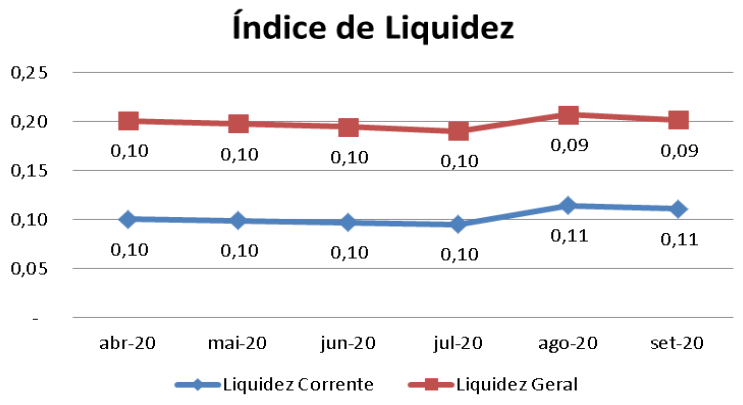
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Passivo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Circulante	**1.830.349**	**1.860.354**	**1.892.282**	**1.931.110**	**1.608.709**	**1.657.933**
Fornecedores	144.279	174.284	176.077	159.200	115.175	164.399
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	477.785	477.785	477.785	477.785	287.351	287.351
Emprestimos e Financiamentos	988.824	988.824	1.018.958	1.074.664	1.138.421	1.138.421
Outras Obrigações	151.700	151.700	151.700	151.700	-	-
Não Circulante	**-**	**-**	**-**	**-**	**371.083**	**371.083**
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	-	-	-	371.083	371.083
Patrimonio Liquido	**- 1.467.389**	**- 1.497.393**	**- 1.529.322**	**- 1.568.150**	**- 1.616.832**	**- 1.666.056**
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	- 1.337.965	- 1.337.965
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 149.424**	**- 179.429**	**- 211.357**	**- 250.185**	**- 298.867**	**- 348.091**

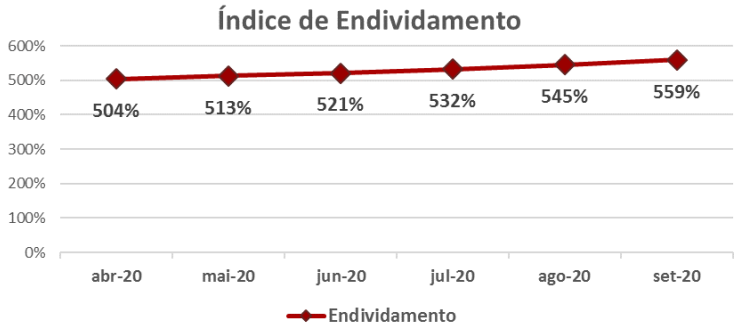
61. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se verificar os **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento** de julho a setembro de 2020, que se mantiveram em situação insatisfatória, conforme descritos a seguir:

- **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, utilizando os disponíveis e recursos de curto prazo, apresentou liquidez de R$ 0,11 (onze centavos de real) para R$ 1,00 (um real) devido em setembro de 2020.
- **Liquidez Geral:** calcula a capacidade de quitação do total de dívida, utilizando o total de bens e direitos, indicou recursos de R$ 0,09 (nove centavos de real) para liquidar cada R$ 1,00 (um real) de dívida constituída até setembro 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

- **Endividamento:** Manteve linha crescente durante os meses analisados, devido à falta de movimentação dos ativos. Dessa maneira, encerra com as obrigações 459% superiores aos bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

62. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** de julho a setembro de 2020, indicando estar inoperante nesse período.

63. As despesas acumuladas de janeiro a setembro de 2020 montaram R$ 348.091 (trezentos e quarenta e oito mil e noventa e um reais) sendo a maior parte em **Despesas Administrativas**, dos quais 99% são relativos a Energia Elétrica.

64. Foi apurado **Prejuízo** contábil no valor de R$ 348.091 (trezentos e quarenta e oito mil e noventa e um reais) somados de janeiro a setembro de 2020, devido à ausência de receitas no período.

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:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	2020
Despesas Operacionais	**- 27.880**	**- 30.005**	**- 31.928**	**- 38.828**	**- 48.682**	**- 49.224**	**- 400.850**
(-) Despesas Administrativas	*- 27.880*	*- 29.172*	*- 31.928*	*- 38.828*	*- 48.682*	*- 49.224*	*- 400.017*
(-) Despesas Tributárias	*-*	*- 833*	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 833*
Resultado Financeiro	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 27.880**	**- 30.005**	**- 31.928**	**- 38.828**	**- 48.682**	**- 49.224**	**- 400.850**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 27.880**	**- 30.005**	**- 31.928**	**- 38.828**	**- 48.682**	**- 49.224**	**- 400.850**

C. Fluxo de Caixa

65. Não foram disponibilizados o demonstrativo de Fluxo de Caixa do período analisado.

D. Funcionários

66. A Recuperanda não possui funcionários no período analisado.

E. Demais Relatórios

67. 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

68. O **Disponível** não apresentou variações significativas nos saldos dos meses analisados, encerrou o mês de agosto de 2020, com a importância de R$ 459 (quatrocentos e cinquenta e nove reais) e o mês de setembro de 2020, com saldo de R$ 498 (quatrocentos e noventa e oito reais), dos quais, R$ 430 (quatrocentos e trinta reais) dos recursos estão mantidos no Caixa e

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

R$ 68 (sessenta e oito reais) indo de acordo com o extrato bancário disponibilizado junto ao Banco do Brasil.

- Se faz importante mencionar, que houve movimentação de entradas e saídas de R$ 1.074.493 (um milhão, setenta e quatro mil, quatrocentos e noventa e três reais) junto ao Banco do Brasil, durante os meses de agosto e setembro de 2020.

69. As duplicatas a receber de **Clientes** auferiram crescimento de 4% de julho a setembro de 2020, refletindo o aumento do faturamento do mesmo período, totalizando o montante de R$ 1.584.473 (um milhão, quinhentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e setenta e três reais), tendo como principal cliente no mês analisado, o REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI ME.

- Não foi entregue o relatório de contas a receber para a verificação dos valores apresentados.

70. Os **Estoques** apresentaram variações expressivas em todos os meses analisados, tendo saldo de R$ 3.258 (três mil, duzentos e cinquenta e oito reais) em agosto de 2020 e R$ 15.997 (quinze mil, novecentos e noventa e sete reais) em setembro de 2020, divididos em Matéria-Prima com 73% e o restante relativos a Mercadorias para Revenda.

71. Correspondendo a 76% do total dos ativos, os **Outros Créditos** apresentaram crescimento de 14% de julho a setembro de 2020, atingindo saldo de R$ 5.158.744 (cinco milhões, cento e cinquenta e oito mil, setecentos e quarenta e quatro reais), sendo composta por:

- Conta Corrente com o montante de R$ 5.126.921 (cinco milhões, cento e vinte e seis mil, novecentos e vinte e um reais).
- Adiantamentos a Fornecedores com saldo de R$ 31.822 (trinta e um mil, oitocentos e vinte e dois 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

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

Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Ativo	**5.034.711**	**5.310.950**	**5.578.726**	**6.122.550**	**6.501.357**	**6.804.558**
Circulante	**4.989.865**	**5.266.104**	**5.533.880**	**6.078.223**	**6.457.030**	**6.759.711**
Disponivel	-	-	81	493	459	498
Clientes	1.308.266	1.327.409	1.372.361	1.519.143	1.645.368	1.584.473
Estoques	2.046	900	1.252	39.644	3.258	15.997
Outros Créditos	3.679.553	3.937.795	4.160.187	4.518.944	4.807.946	5.158.744
Não Circulante	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.327**	**44.327**	**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	-	-	-	-	-	-

73. A Recuperanda apresentou crescimento da quantia de R$ 570.668 (quinhentos e setenta mil, seiscentos e sessenta e oito reais), somando de julho a setembro de 2020, **Endividamento** no montante de R$ 5.041.729 (cinco milhões, quarenta e um mil, setecentos e vinte e nove reais), dos quais 90% estão reconhecidos em curto prazo.

74. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram redução de 4% de julho a setembro de 2020, atingido saldo de R$ 160.367 (cento e sessenta mil, trezentos e sessenta e sete reais), sendo o principal fornecedor a RIBER SID IND E COMERCIO E TRANSPORTES LTDA, que também possui a maior participação do saldo em aberto, equivalente a 33%.

- Foi disponibilizado relatório financeiro de contas a pagar, apresentando em setembro de 2020, o montante de R$ 127.613 (cento e vinte e sete mil, seiscentos e treze reais), existindo uma variação a menor que o saldo contábil de R$ 32.754 (trinta e dois mil, setecentos e cinquenta e quatro 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

75. As **Obrigações Fiscais** montaram R$ 1.230.622 (um milhão, duzentos e trinta mil, seiscentos e vinte e dois reais) em setembro de 2020, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

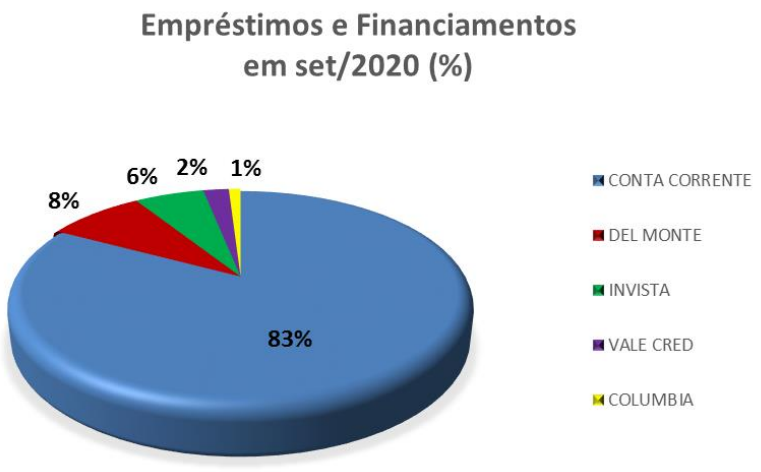
- Tendo redução de 8%, totalizou a quantia de R$ 1.174.712 (um milhão, cento e setenta e quatro mil, setecentos e doze reais) relativos **Impostos a Recolher** em curto prazo, dos quais 75% referem-se ao Imposto Simples Nacional.
- Não houve variação no **Parcelamento Tributário** em longo prazo, mantendo o saldo de R$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais) relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

76. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de 44% em agosto de 2020, no comparativo com o mês anterior, devido a reclassificação sendo a contra partida as Outras Obrigações Processo de Recuperação Judicial no passivo não circulante, tendo encerrado setembro de 2020, com o montante de R$ 131.555 (cento e trinta e um mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais) dos quais 47% são relativos a PROVISÕES PARA FÉRIAS.

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

77. Representando 61% do total das dívidas em setembro de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos**, atingiram a quantia de R$ 3.076.732 (três milhões, setenta e seis mil, setecentos e trinta e dois 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



78. As **Outras Obrigações** somaram em setembro de 2020, R$ 442.453 (quatrocentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e três reais) com recursos em curto e longo prazo, distribuídos conforme descritos a seguir:

- No curto prazo apresentou crescimento de 13% de julho a setembro de 2020, atingindo saldo de R$ 15.296 (quinze mil, duzentos e noventa e seis reais), composto unicamente por Adiantamento a Clientes.
- Houve reconhecimento de R$ 427.157 (quatrocentos e vinte e sete mil, cento e cinquenta e sete reais) a partir de agosto de 2020, mantendo mesmo saldo em setembro de 2020, relativos a **Obrigações a Pagar – Processo Recuperação Judicial**.

79. Nota-se de julho a setembro de 2020, crescimento de 7%, no **Patrimônio Líquido**, perfazendo o saldo de R$ 1.762.829 (um milhão, setecentos e sessenta e dois mil, oitocentos e vinte e nove reais) em consequência principalmente ao **Lucro Acumulado** na importância de R$ 1.674.829 (um milhão, seiscentos e setenta e quatro mil, oitocentos e vinte e nove reais), em setembro de 2020 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

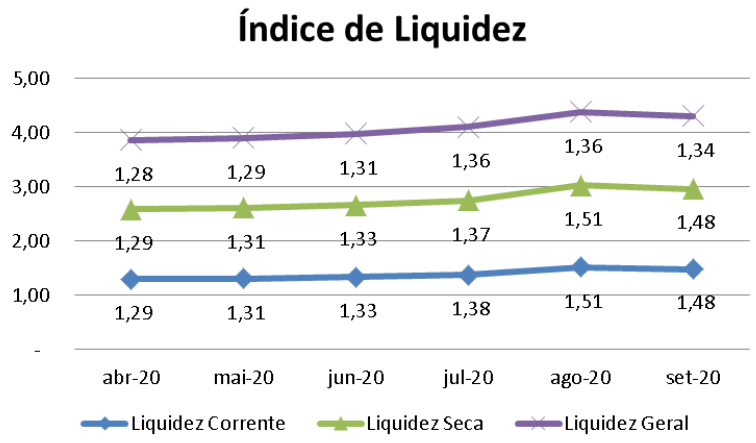
Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Passivo	**5.034.711**	**5.310.950**	**5.578.726**	**6.122.550**	**6.501.357**	**6.804.558**
Circulante	**3.854.720**	**4.033.840**	**4.157.254**	**4.415.151**	**4.268.916**	**4.558.662**
Fornecedores	137.209	130.678	152.358	167.050	119.262	160.367
Impostos a Recolher	1.100.850	1.139.696	1.188.967	1.270.191	1.128.532	1.174.712
Obrigações Trabalhistas	254.200	252.638	258.322	251.843	140.804	131.555
Emprestimos e Financiamentos	2.355.833	2.497.303	2.544.081	2.712.541	2.865.022	3.076.732
Outras Obrigações	6.628	13.526	13.526	13.526	15.296	15.296
Não Circulante	**55.910**	**55.910**	**55.910**	**55.910**	**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
Patrimonio Liquido	**1.124.082**	**1.221.201**	**1.365.562**	**1.651.489**	**1.749.374**	**1.762.829**
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	**385.595**	**482.713**	**627.075**	**913.001**	**1.010.887**	**1.024.342**

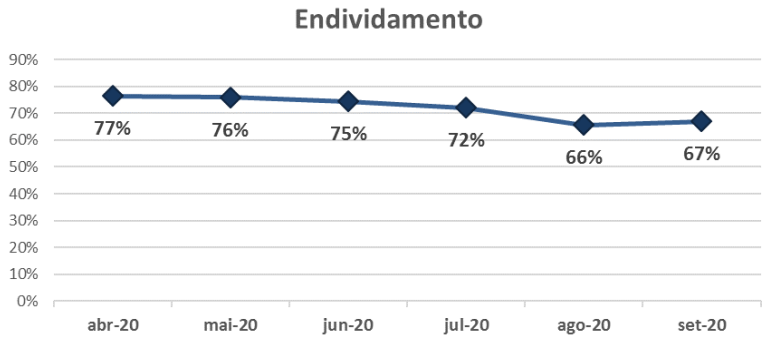
80. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento** de agosto e de setembro de 2020, que mantiveram situação satisfatória, como segue:

- **Liquidez Corrente** calcula a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, utilizando recursos também em curto prazo, indicando em setembro de 2020, capacidade de quitação de R$ 1,48 (um real e quarenta e oito centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- .**Liquidez Seca** parecido com a liquidez corrente, porem não considera os estoques, como recursos disponíveis, devido o valor dos estoques, ser imaterial, apresentou a mesma capacidade de quitação, sendo R$ 1,48 (um real e quarenta e oito centavos), para cada R$ 1,00 (um real) devido em setembro de 2020.
- Liquidez geral utiliza o total de bens e direitos para fazer frente com o total de dívidas, apresentando em setembro de 2020, liquidez de R$ 1,34 (um real e trinta e quatro centavos), 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** permanece em linha decrescente, indicando que 67% dos ativos estão comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas, restando margem de 33%.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

81. A **Receita** auferiu a importância de R$ 3.081.411 (três milhões, oitenta e um mil, quatrocentos e onze reais) até setembro de 2020 relativos unicamente a Venda de Produtos, apontando crescimento de 25% no comparativo com o mesmo período de 2019.

82. Os **Custos** somaram R$ 503.120 (quinhentos e três mil, cento e vinte reais) acumuladamente até setembro de 2020, relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 22% da **Receita**

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

Líquida, que restou boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.

83. As **Despesas Operacionais** montaram R$ 581.287 (quinhentos e oitenta e um mil, duzentos e oitenta e sete reais) entre janeiro a setembro de 2020, divididos em:

- **Despesas com Vendas:** Com saldo de R$ 434.927 (quatrocentos e trinta e quatro mil, novecentos e vinte e sete reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos.
- **Despesas Administrativas:** Reconheceu R$ 137.346 (cento e trinta e sete mil, trezentos e quarenta e seis reais), relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, dentre outros gastos.

84. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 168.972 (cento e sessenta e oito mil, novecentos e setenta e dois reais) de janeiro a setembro de 2020, sendo que 94% correspondem a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

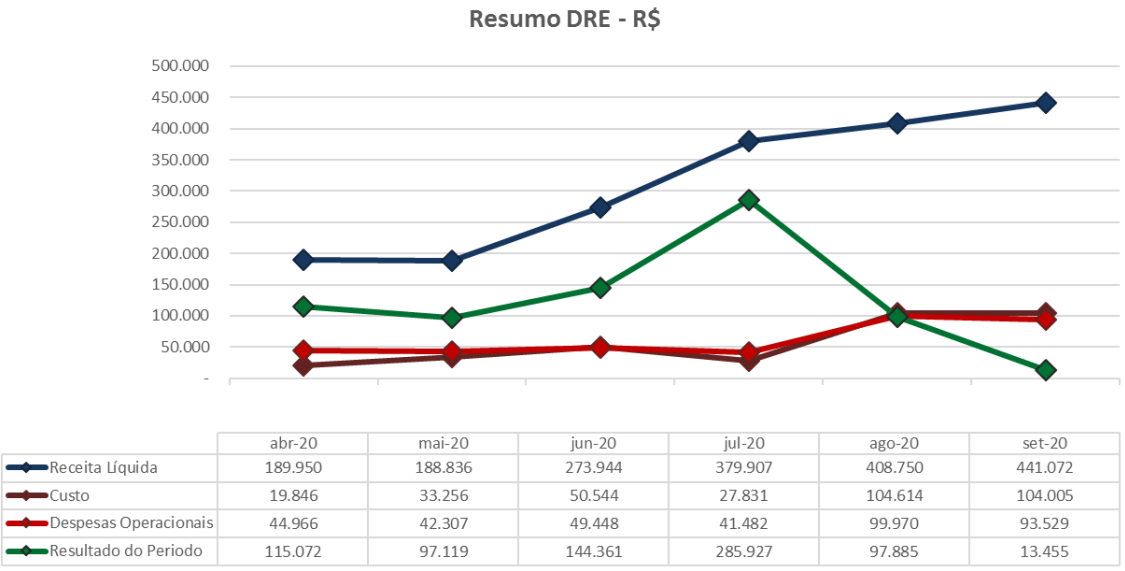
85. Foi apurado **Lucro** contábil de janeiro a setembro de 2020, no valor de R$ 1.024.342 (um milhão, vinte e quatro mil, trezentos e quarenta e dois reais) devido às receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

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:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	2020
Receita	**231.573**	**254.381**	**339.795**	**491.375**	**408.750**	**441.072**	**3.081.411**
(-) Deduções	*- 41.623*	*- 65.545*	*- 65.850*	*- 111.467*	*- 106.281*	*- 230.083*	*- 803.846*
Receita Operacional Liquida	**189.950**	**188.836**	**273.944**	**379.907**	**302.469**	**210.989**	**2.277.565**
(-) Custo	*- 19.846*	*- 33.256*	*- 50.544*	*- 27.831*	*- 104.614*	*- 104.005*	*- 503.120*
Lucro Bruto	**170.103**	**155.579**	**223.400**	**352.077**	**197.856**	**106.984**	**1.774.445**
Despesas Operacionais	**- 44.966**	**- 42.307**	**- 49.448**	**- 41.482**	**- 84.801**	**- 71.123**	**- 581.287**
(-) Despesas Administrativas	*- 4.909*	*- 12.650*	*- 9.633*	*- 22.837*	*- 16.056*	*- 21.879*	*- 137.346*
(-) Despesas com vendas	*- 40.058*	*- 25.732*	*- 36.445*	*- 23.759*	*- 61.912*	*- 49.244*	*- 434.927*
(-) Despesas Tributária	*-*	*- 3.924*	*- 3.370*	*5.114*	*- 6.833*	*-*	*- 9.013*
Resultado Operacional	**125.137**	**113.272**	**173.952**	**310.595**	**113.054**	**35.861**	**1.193.158**
Resultado Financeiro	**- 10.065**	**- 16.154**	**- 29.591**	**- 24.668**	**- 15.169**	**- 22.406**	**- 168.816**
(-) Despesa Financeira	*- 10.211*	*- 15.998*	*- 29.591*	*- 24.824*	*- 15.169*	*- 22.406*	*- 168.972*
Receita Financeira	*146*	*- 156*	*-*	*156*	*-*	*- 0*	*156*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**						**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**115.072**	**97.119**	**144.361**	**285.927**	**97.885**	**13.455**	**1.024.342**
(-) IRPJ e CSLL	*-*						*-*
Resultado do Periodo	**115.072**	**97.119**	**144.361**	**285.927**	**97.885**	**13.455**	**1.024.342**

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



- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentam flutuação, não é 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:** Apesar de apresentar estabilidade nos últimos 6 (seis) meses, não está relacionada com a Receita Líquida auferida.

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 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

87. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a setembro de 2020, somaram R$ 4.191.090 (quatro milhões, cento e noventa e um mil e noventa reais), sendo 67% relativo a Outras Receitas. Os pagamentos somaram R$ 4.193.653 (quatro milhões, cento e noventa e três mil, seiscentos e cinquenta e três reais), sendo a maior movimentação, representando 55%, relativos a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, verificamos que o saldo do caixa está no valor de R$ 68 (sessenta e oito reais) e o valor do disponível no balancete é de R$ 498 (quatrocentos e noventa e oito reais), ou seja, consta diferença de R$ 430 (quatrocentos e trinta reais), demonstra que o fluxo de caixa não está conciliado com o demonstrativo contábil.

D. Funcionários

88. Foram disponibilizados os documentos de agosto e setembro 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 a permanência de 15 (quinze) colaboradores.

Funcionários em:	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Saldo Inicial	15	13	13	12	15	15
Admissão	-	-	-	5	2	1
Demissão	2	-	1	2	2	1
Saldo Final	**13**	**13**	**12**	**15**	**15**	**15**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

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

E. Demais Relatórios

90. 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$ 344.440 (trezentos e quarenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta reais).

III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

91. Foi apresentado novo aditivo ao Plano de Recuperação Judicial as fls. 3404/3436 e 3689/3696, e ocorrerá Assembleia Geral de Credores, em continuação no dia 17 de dezembro de 2020.

IV. PENDÊNCIAS

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

- Encaminhar o SPED de todas as Recuperandas referente ao exercício de 2019.
- Encaminhar a segregação do Passivo em dívidas concursais e extraconcursais (podendo ser arquivo suporte com as colunas: passivo total, passivo concursal e passivo extraconcursal, contendo todas as contas contábeis) de todas as Recuperandas de agosto e setembro de 2020.
- Encaminhar a ECD-Contribuições do mês de agosto e setembro de 2020 de todas as Recuperandas.

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

- Encaminhar o extrato da aplicação financeira de agosto e setembro 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

- Encaminhar o relatório de "Contas a Receber" de agosto e setembro de 2020.

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

- A empresa permaneceu inoperante, ou seja, sem aferição de receitas, desde o exercício de 2019, contudo observa-se que 85% do resultado deficitário acumulado de janeiro a junho de 2020, está relacionado a despesas com vendas, conforme identificado no balancete desse período, dos quais, 99% dos gastos são relativos à manutenção de 23 (vinte e três) funcionários ativos, que constituem a folha de pagamento.
    - Pede-se maiores esclarecimentos quanto manutenção de funcionários, tendo em vista que está Recuperanda não está operando a longa data.
- O relatório de Fluxo de Caixa, há divergência na movimentação de entrada e saída em comparação com os valores de disponíveis do balancete no mês de setembro de 2020 no valor de R$ 3.343. Solicitamos verificar as inconsistências.
- Verificar a rubrica "Adiantamento a Empregados", na alínea "Adiantamento de Férias", encontra-se com saldo negativo, indo contra a sua natureza contábil.

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

- Encaminhar o relatório financeiro do "Contas a Pagar" de setembro de 2020.
- Encaminhar o relatório do "Fluxo de Caixa" de setembro de 2020.

96. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI:**

- Esclarecer o aumento expressivo do estoque em R$ 38.392 em julho de 2020, seguido de redução para R$ 3.258 em agosto e outro aumento para R$ 15.997 em setembro de 2020.
- O relatório de Fluxo de Caixa apresentou divergência na movimentação de entrada e saída em comparação com os valores de disponíveis do balancete

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

no mês de setembro de 2020 no valor de R$ 430. Solicitamos verificar as inconsistências.

- A rubrica "Adiantamento a Clientes" aumentou 104% de abril a junho de 2020, esclarecer o ocorrido.

V. CONCLUSÃO

97. A análise da documentação disponibilizada indicou situação insatisfatória do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**, sendo a **JABUTRATOR** a única Recuperanda a auferir lucro no exercício corrente, 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.

98. No período analisado, a **FUNDIÇÃO** e a **JABUTRACTOR** apresentaram aumento no índice de endividamento, diferente das demais Recuperandas. Frisa-se que a **JABUTRATOR** permaneceu sendo a única a apresentar os bens e direitos superiores às obrigações.

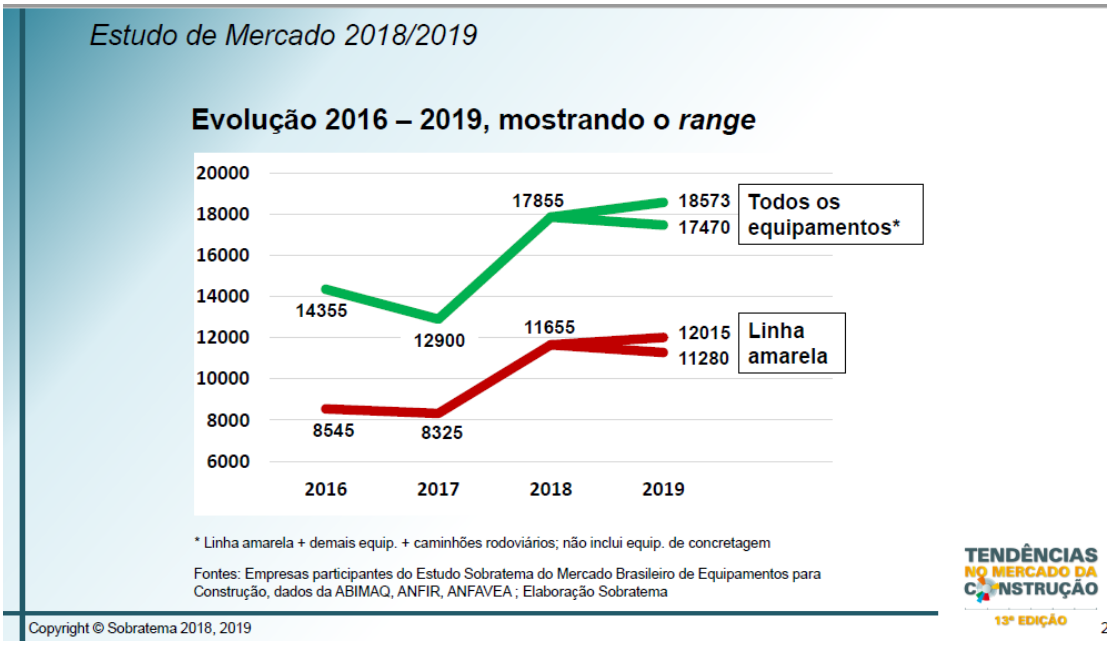
99. Se faz importante mencionar que as atividades permanecem sendo financiadas por terceiros, visto que as principais fontes de recursos são derivadas de títulos descontados junto aos FIDCS e transferências bancárias.

100. 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.

101. Tendo em vista estudos de mercado do setor de “linha amarela” para os últimos anos, observa-se tendência crescente de mercado,

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

assim como previsto para o exercício 2020, indicando possibilidade de soerguimento operacional do grupo através da demanda de mercado[1].



102. No entanto, segundo Pedro Estevão Bastos (presidente da Câmara Setorial de Máquinas e Implementos Agrícolas da Associação Brasileira da Indústria de Máquinas e Equipamentos (Abimaq), os estudos de mercado indicam que a paralisação das fábricas chinesas de placas e componentes, por conta do avanço do Coronavírus, pode impactar em até 20% da produção de máquinas agrícolas no Brasil, vez que "As máquinas agrícolas atuais têm muitos componentes chineses e, se esse fluxo de mercadoria não andar, vai faltar equipamento".

VI. ENCERRAMENTO

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

[1] http://www.anepac.org.br/palestras/Tendencias-no-mercado-da-construcao-Mario-Marques-Sobratema.pdf.

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. 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.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 11 de dezembro de 2020.

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