

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA ÚNICA DA
COMARCA DE AGUAÍ DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial

Autos nº 1001562-45.2018.8.26.0083

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida por **NETTEN TEC PRODUTOS TÉCNICOS EIRELLI** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **Julho a Outubro de 2019**.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

72-922.1 GP/CB/MM/RU/RS

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

Sumário

I.	INTRODUÇÃO	3
II.	DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	3
	A. Balanço Patrimonial	3
	B. Demonstração de Resultado de Exercício	9
	C. Funcionários	10
	D. Impostos	11
	E. Demais Relatórios	11
III.	CONCLUSÃO	11
IV.	ENCERRAMENTO	12

I. INTRODUÇÃO

1. NETTEN TEC PRODUTOS TECNICOS EIRELI

está em operação desde 2010, especializada em redes plásticas técnicas, com foco em obras de saneamento, construção civil e embalagens automotivas.

2. Em 4 de setembro de 2018, ingressou com pedido de Recuperação Judicial alegando dificuldade financeiras inerentes as suas atividades. Em 18 de setembro de 2018 o pedido foi deferido.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

3. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei nº 11.101/05.

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

5. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais dos de junho de 2019, já apresentado no relatório anterior, a outubro de 2019, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda. Cabe mencionar que está sendo reapresentado o saldo de junho de 2019, com base no balancete disponibilizado de julho de 2019, indicando que lançamentos intempestivos são realizados após a disponibilização das demonstrações contábeis. Destacamos a existência de diferença entre ativo e passivo no mês de junho de 2019, no valor de R\$ 5.268 (cinco mil, duzentos e sessenta e oito reais).

A. Balanço Patrimonial

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

6. Apresentando oscilações em todos os meses analisados, sendo a mais expressiva, o aumento ocorrido em outubro de 2019, os **Disponíveis** somam a importância de R\$ 1.063 (um mil, e sessenta e três reais), dos quais 67% correspondem a valores em caixa e o restante se referem a valores distribuídos em contas correntes.

- Foram disponibilizados extratos bancários junto aos Bancos Itaú e Sicredi, além de controle do fundo fixo, ambos condizentes com os saldos contábeis apresentados.

7. Representando 75% do ativo total os valores a receber de **Clientes**, apresentaram aumento de 53% entre os meses de junho a outubro de 2019, indicando maior volume de negociações de vendas a prazo, montando recebíveis de R\$ 2.193.421 (dois milhões, cento e noventa e três mil, quatrocentos e vinte reais), sendo 29% relativos a títulos da “Vanessa Orsini Silva”, conforme balancete analítico do mesmo período.

8. Nos **Estoques**, nota-se aumento de 160% em julho de 2019, quando comparado com o mês anterior, decorrente do reconhecimento do montante na alínea “estoques de produtos, tendo no transcorrer dos meses em análise apresentado consecutivas reduções, encerrando outubro de 2019 com saldo de R\$ 58.348 (cinquenta e oito mil, trezentos e quarenta e oito reais) de produtos acabados prontos para venda.

9. De junho a outubro de 2019, os **Impostos a Recuperar**, apresentaram redução de 44%, indicando a utilização de créditos fiscais, totalizando saldo recuperável de R\$ 61.208 (sessenta e um mil, duzentos e oito reais) em outubro de 2019, sendo integralmente decorrente de créditos de “IP”.

10. Os **Outros Créditos** classificados no curto prazo, sofreram redução de 132% de junho a outubro 2019, encerrando outubro de 2019, com saldo negativo de R\$ 39.480 (trinta e nove mil, quatrocentos e oitenta reais), indo contra sua natureza contábil e indicando falta de conciliação contábil, sendo decorrente de valores registrados na alínea de empréstimos - Per Tutti Papelaria.

- Não houve movimentação no longo prazo durante o período analisado, mantendo saldo de R\$ 45.000 (quarenta e cinco mil reais) até outubro de 2019, referente a empréstimos.

11. Sem movimentação de aquisições, baixas e reconhecimento das depreciações, desde agosto de 2018, o **Imobilizado** apresenta o montante líquido de R\$ 284.975 (duzentos e oitenta e quatro mil, novecentos e setenta e cinco reais), dos quais 94% referem-se a "Máquinas e Equipamentos".

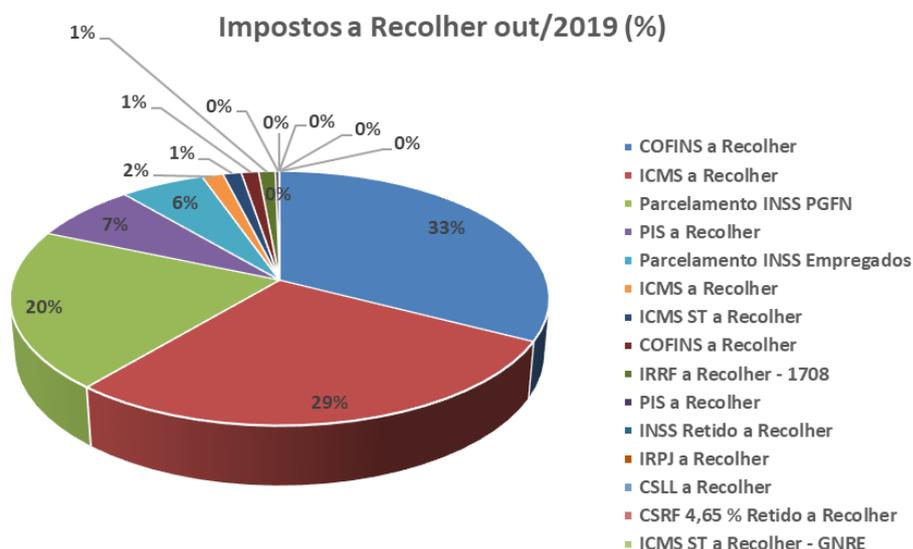
Em R\$

Balanco Patrimonial	jun/19_v2	jul/19	ago/19	set/19	out/19
Ativo	2.065.007	2.261.893	2.336.830	2.384.586	2.604.535
Circulante	1.735.032	1.931.918	2.006.855	2.054.610	2.274.560
Disponível	305	819	603	699	1.063
Clientes	1.431.694	1.488.015	1.659.918	1.883.368	2.193.421
Estoques	70.380	182.928	120.631	53.493	58.348
Tributos a Recuperar	108.600	105.781	88.619	74.407	61.208
Outros Creditos	124.053	154.376	137.083	42.643	39.480
Não Circulante	329.975	329.975	329.975	329.975	329.975
Outros Creditos	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
Imobilizado	284.975	284.975	284.975	284.975	284.975
<i>(-) Bens em Uso</i>	<i>284.975</i>	<i>284.975</i>	<i>284.975</i>	<i>284.975</i>	<i>284.975</i>

12. Os **Fornecedores** representam 38% da dívida total, sendo a rubrica mais representativa do passivo. Nota-se aumento de 4% no período analisado, indicando maior volume de compras, do que pagamento de dívidas já constituídas, totalizando o montante a pagar de R\$ 3.601.882 (três milhões, seiscentos e um mil, oitocentos e oitenta e dois reais) em outubro de 2019, dos quais 40% do saldo em aberto refere-se a "Plaston Termoplastico Eirelli EPP" e 24% a "L.I.S.A Logística Integrada Sulamerica".

- Foi disponibilizado relatórios mensais de contas a pagar, porém não foi possível realizar o confronto com os saldos contábeis apresentados, devido ao formato do documento, que abrange todas as contas a pagar e não somente os fornecedores.

13. No transcorrer dos meses analisado, observa-se pequeno aumento nos **Impostos a Recolher**, totalizando o montante de R\$ 1.621.640 (um milhão, seiscentos e vinte e um mil, seiscentos e quarenta reais) em outubro de 2019, estando representado pelas seguintes dívidas fiscais:



- Se faz importante mencionar o reconhecimento de R\$ 655 (seiscentos e cinquenta e cinco reais) negativos, referente aos impostos IRPJ a Recolher, CSLL a Recolher, CSRF Retido a Recolher, ICMS ST a Recolher, indo contra sua natureza contábil, causando estranheza, indicando falta de conciliações contábeis.

14. Apresentando aumento de 10%, no período de junho a setembro de 2019, seguido pela redução de 3% em outubro de 2019, as **Obrigações Trabalhistas** encerraram o último mês analisado, com saldo a recolher de R\$ 1.111.725 (um milhão, cento e onze mil, setecentos e vinte e cinco reais), dos quais 48% referem-se ao “INSS”.

15. A rubrica de **Empréstimos e Financiamentos** compõem o passivo não circulante, sendo na sua maioria, referente à antecipação de recebíveis com instituições financeiras, onde observa-se aumento de 5% no período em análise, somando R\$ 3.129.847 (três milhões, cento e vinte e nove mil, oitocentos e quarenta e sete reais) em outubro de 2019.

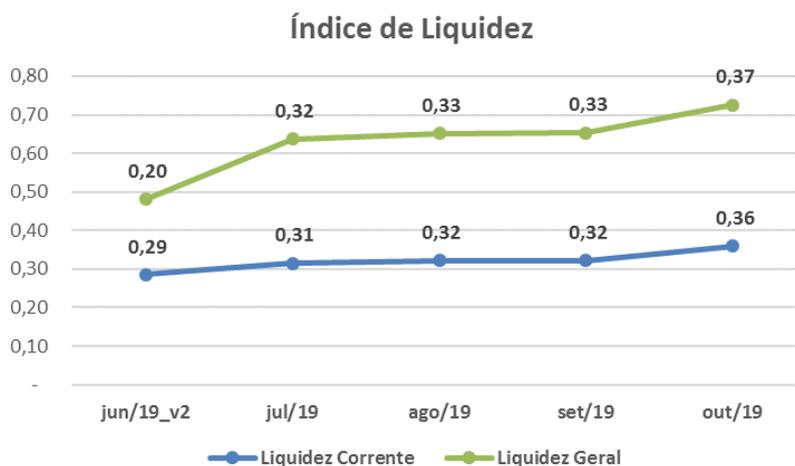
16. A Recuperanda apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto em R\$ 6.860.559 (seis milhões, oitocentos e sessenta mil, quinhentos e cinquenta e nove reais) em outubro de 2019, em consequência do reconhecimento de R\$ 7.056.548 (sete milhões, cinquenta e seis mil, quinhentos e quarenta e oito reais) em **Prejuízos Acumulados** desde sua constituição.

Em R\$					
Balço Patrimonial	jun/19_v2	jul/19	ago/19	set/19	out/19
Passivo	2.065.007	2.261.894	2.336.830	2.384.586	2.604.535
Circulante	6.081.000	6.134.409	6.229.446	6.365.741	6.335.248
Fornecedores	3.452.658	3.468.411	3.573.438	3.625.080	3.601.882
Impostos a Recolher	1.585.858	1.615.321	1.597.305	1.597.195	1.621.640
Obrigações Trabalhistas	1.042.485	1.050.677	1.058.702	1.143.466	1.111.725
Não Circulante	2.984.441	2.935.189	2.950.489	3.030.380	3.129.847
Empréstimos e Financiamentos	2.984.441	2.935.189	2.950.489	3.030.380	3.129.847
Patrimônio Líquido	- 7.000.435	- 6.807.704	- 6.843.105	- 7.011.535	- 6.860.559
Capital Social	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Reservas	115.989	115.989	115.989	115.989	115.989
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 7.110.769	- 7.110.769	- 7.196.424	- 7.196.424	- 7.207.524
Lucro/Prejuízo do Período	- 85.655	107.075	157.330	- 11.100	150.976

17. Com base nas informações patrimoniais disponibilizadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos **Indicadores de**

Liquidez, que apontam gradativa melhora, porém continuam apresentando indicadores abaixo do ideal, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo utilizando-se dos disponíveis e recebíveis de mesmo período, tendo apresentado variações positivas no período analisado, atingindo liquidez de R\$ 0,37 (trinta e sete centavos de real), em outubro de 2019, para cada R\$1,00 (um real) devido.
- A **Liquidez Geral** considera todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, demonstrando aumento no período analisado, em outubro de 2019 apresentou apenas R\$ 0,36 (trinta e seis centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.

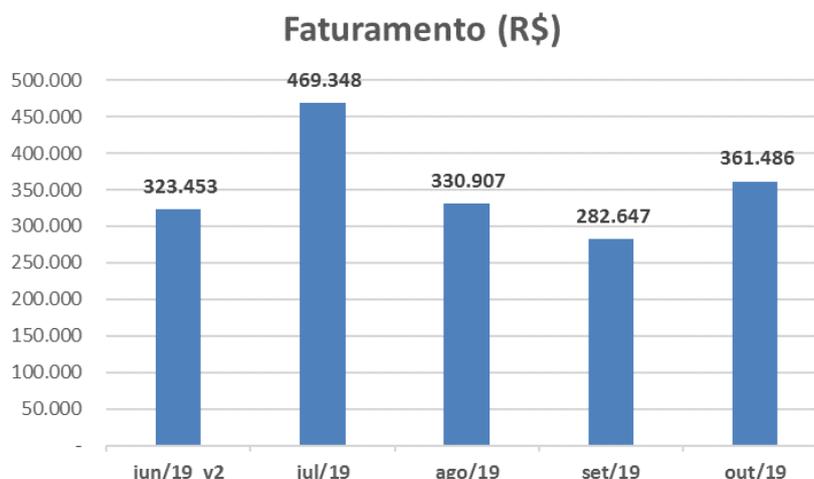


18. Observa-se que o **Endividamento Geral** apresentou melhora entre os meses de junho a outubro de 2019, no entanto os passivos permanecem superiores aos ativos em 263% no final desta análise.

Indicadores	jun/19_v2	jul/19	ago/19	set/19	out/19
Endividamento	439%	401%	393%	394%	363%

B. Demonstração de Resultado de Exercício

19. O **Faturamento** apresentou oscilação no período analisado, sendo a mais expressiva o aumento de 45% em julho de 2019, em relação ao mês anterior, somando de janeiro a outubro de 2019, o montante de R\$ 3.912.892 (três milhões, novecentos e doze mil, oitocentos e noventa e dois reais). Abaixo, segue gráfico contendo a evolução do Faturamento dos meses em análise:



20. Os gastos mais relevantes estão relacionados ao **Custo**, consumindo em média 66% da receita líquida auferida, de janeiro a outubro de 2019, montando acumuladamente R\$ 2.384.204 (dois milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, duzentos e quatro reais).

21. As **Despesas Operacionais**, absorveram 35% da receita líquida auferida de janeiro a outubro de 2019, totalizando R\$ 1.249.352 (um milhão, duzentos e quarenta e nove mil, trezentos e cinquenta e dois reais), sendo segregadas em “**despesas administrativas**” e “**despesas gerais**”, além das “**despesas financeiras**” que acumularam R\$ 6.913 (seis mil, novecentos e treze reais) até outubro de 2019.

22. A Recuperanda obteve **Lucro** nos meses de julho e outubro de 2019, somados atingiu o valor de R\$ 391.519 (trezentos e noventa e um mil, quinhentos e dezenove reais), no entanto os **Prejuízos** apurados nos demais meses de 2019 foram superiores, apresentando **Prejuízo Contábil** de R\$ 68.342 (sessenta e oito mil, trezentos e quarenta e dois reais), acumuladamente no exercício corrente, até outubro.

Em R\$ - mensal

Demonstração do resultado	jun/19_v2	jul/19	ago/19	set/19	out/19	2019
Receita	323.453	469.348	330.907	282.647	361.486	3.912.892
(-) Deduções	- 2.200	- 7.314	- 3.750	- 1.940		- 327.334
Receita Líquida	321.253	462.034	327.157	280.707	361.486	3.585.558
(-) Custo	- 382.428	- 100.438	- 273.582	- 328.018	- 91.133	- 2.384.204
Lucro Bruto	61.175	361.596	53.575	47.311	270.353	1.201.354
Despesas Operacionais	116.177	120.191	136.135	120.492	118.813	1.249.352
(-) Despesas Administrativas	- 18.285	- 15.095	- 21.379	- 12.216	- 32.537	- 380.453
(-) Despesas Gerais	- 97.892	- 105.096	- 114.756	- 108.276	- 86.276	- 868.899
Resultado Operacional	177.352	241.405	82.561	167.803	151.540	47.998
Resultado Financeiro	692	862	652	627	564	6.913
(-) Despesa Financeira	- 692	- 862	- 652	- 627	- 564	- 6.913
Receitas/Despesas Não Operacionais						
Resultado antes do IRPJ e CSLL	178.044	240.543	83.213	168.430	150.976	54.910
(-) IRPJ e CSLL						- 13.431
Resultado do Período	178.044	240.543	83.213	168.430	150.976	68.342

C. Funcionários

23. Foram disponibilizadas para o período de julho a outubro de 2019, o relatório de folha de pagamento, com os devidos comprovantes de quitação, além dos comprovantes de pagamento dos encargos sociais INSS, FGTS e IRRF, protocolo de envio de conectividade social de julho a setembro de 2019.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

24. Conforme informações extraídas da folha de pagamento, indicou possuir no mês de outubro de 2019, 16 colaboradores ativos, conforme evolução demonstrada abaixo.

Funcionários	jun/19	jul/19	ago/19	set/19	out/19
Quantidade	15	17	17	16	16

Fonte: Resumo fopag

D. Impostos

25. Foram disponibilizados os comprovantes de pagamento de ICMS, IR, PIS e COFINS, sem as guias que os originaram.

E. Demais Relatórios

26. A Recuperanda disponibilizou o Fluxo de Caixa do período sob análise, indicando que os recebimentos foram superiores ao orçado, mesmo tendo diminuição no período analisado de julho a outubro de 2019, o saldo permaneceu positivo, demonstrando que as entradas foram superiores às saídas.

III. CONCLUSÃO

27. A Recuperanda vem operando normalmente, porém os custos elevados e os gastos operacionais, em alguns meses, acabaram absorvendo mais da metade da receita auferida, ocasionando prejuízos. No entanto se faz importante mencionar, que obteve Lucro nos meses de julho e outubro de 2019, quando as receitas foram superiores aos custos e despesas.

28. Destacamos a melhora no índice de Endividamento durante o período abrangido nesta análise, devido principalmente ao aumento na rubrica de clientes. Contudo, as dívidas permanecem superiores aos bens e direitos.

IV. ENCERRAMENTO

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

30. Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 15 de janeiro de 2020.


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