LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE DIADEMA DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Processo n° 1005348-57.2018.8.26.0161

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. e TFL FERRAMENTARIA LTDA.** 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 **março de 2021**.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA: 4
DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. 4
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado do Exercício 15
C. Fluxo de Caixa 19
D. Funcionários 19
E. Impostos 19
TFL FERRAMENTARIA LTDA. 20
A. Balanço Patrimonial 20
B. Demonstração do Resultado do Exercício 27
C. Funcionários 29
D. Fluxo de Caixa 30
E. Impostos 30
III. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 30
IV. PENDÊNCIAS 32
V. DA CONCLUSÃO 34
VI. DO ENCERRAMENTO 35

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. A Recuperanda **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.** situada a Rua Alvares Cabral nº 169, Vila Conceição – Diadema, inscrita no CNPJ sob nº 11.350.955/0001-95, constituída em 28/03/2018, com objeto social: fabricação de máquinas, ferramentas, peças e acessórios e outros produtos diversos não especificados, com seu capital social constituído da seguinte forma:

Socios	Quotas	Capital Social	%
FRANCISCO FABIO FUZARI	150.000	R$ 150.000,00	100%
	150.000	**R$ 150.000,00**	**100%**

2. **TFL FERRAMENTARIA LTDA.** situada a Rua Alvares Cabral nº 263, Vila Conceição – Diadema, inscrita no CNPJ sob nº 61.173.472/0001-30 constituída em 10/07/1989, com objeto social: fabricação de máquinas e equipamentos para uso industrial específico, não especificado anteriormente e serviços de usinagem, solda, tratamento e revestimento em metais, com capital social constituído da seguinte forma:

Socios	Quotas	Capital Social	%
FRANCISCO FABIO FUZARI	**2.000.000**	**R$ 2.000.000,00**	**100%**
	2.000.000	**R$ 2.000.000,00**	**100%**

3. As Recuperandas constituem o denominado **GRUPO DECON**, que deu início as suas atividades no ano de 1998 através da empresa Taurus Ferramentaria LTDA. Em meados dos anos 2000, ingressou seu primeiro projeto de Fabricação de Ferramentas para a COFAP. Entre os anos de 2005 e 2007 teve destaque na fabricação de Conjuntos de Ferramentas de grande porte para o ramo Automobilístico. Porém, nos anos de 2010 e 2011 apresentou abrupta redução de receitas, na ordem de 40% de sua capacidade de produção, vivenciando a primeira crise econômico-financeira.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

4. Na data de 26 de abril de 2018, as sociedades entraram com pedido de recuperação judicial, tendo seu deferimento realizado aos 22 de maio de 2018.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:

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

6. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência anteriormente entregue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo De Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas do balancete mensal de outubro de 2020 a fevereiro de 2021, já apresentado em relatório anterior, a março de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

8. Inicialmente, se faz importante comentar que os saldos de fevereiro de 2021, seguem reapresentados, devido a ajuste de contas efetuados, após a análise deste Administrador Judicial.

- O ativo total passou a apresentar a importância de R$ 14.565.962 (quatorze milhões, quinhentos e sessenta e cinco mil, novecentos e sessenta e dois reais), registrando aumento de R$ 620.680 (seiscentos e vinte mil, seiscentos e oitenta reais), em virtude de lançamento tempestivo nas rubricas: Disponível, Clientes e Outros Créditos. O Endividamento total acresceu em

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

R$ 21.764 (vinte e um mil, setecentos e sessenta e quatro reais), decorrente de lançamento tempestivo nas rubricas: Fornecedores, Empréstimos e Financiamentos, Outras Obrigações e Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas, passando a apresentar o montante de R$ 7.977.948 (sete milhões, novecentos e setenta e sete mil, novecentos e quarenta e oito reais). Observa-se que os lançamentos afetaram as contas de resultado, totalizando Lucro/Prejuízo Acumulado de R$ 6.488.013 (seis milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil e treze reais), contribuindo para o crescimento do Patrimônio Líquido.

A. Balanço Patrimonial

9. A rubrica **Disponível** apresentou, de fevereiro a março de 2021, redução de 54%, totalizando R$ 167.102 (cento e sessenta e sete mil, cento e dois reais), conforme detalhado abaixo:

- Os valores em **Caixa** apresentam alteração relevante no saldo de fevereiro de 2021, sendo o principal ajuste efetuado nos ativos, em virtude da regularização do saldo que anteriormente estava contrário à sua natureza contábil. No mês de março de 2021, registrou movimentação irrelevante, perfazendo saldo de R$ 181.354 (cento e oitenta e um mil, trezentos e cinquenta e quatro reais).
  - Causa estranheza o alto volume de recursos mantido em Caixa, uma vez que usualmente os valores em caixa são reservados para pagamentos de pequenas despesas. Não foi disponibilizado relatório de controle caixa que suporte o saldo contábil apresentado.
- **Banco Conta Movimento** mantidas junto aos Bancos Itaú, Sicredi e Grafeno Digital, somam, em março de 2021, -R$ 109.604 (cento e nove mil, seiscentos e quatro reais negativos).
  - Banco Sicredi: apresenta saldo de -R$ 149.886 (cento e quarenta e nove mil, oitocentos e oitenta e seis reais negativos), divergente dos extratos bancários do mesmo período, como segue:
    - Cooperativa 726 c/c 791285

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

Saldo Atual:	R$ 11.725,43
Saldo Bloqueado:	R$ 0,00
Lançamentos a Conferir:	R$ 0,00
Limite Cheque Especial:	R$ 0,00
Saldo em investimentos com resgate automático:	R$ 0,00
Taxa de Juros Mensal do Cheque Especial:	0,00 %
Vencimento do Cheque Especial:	12/04/2021
Custo Efetivo Total (CET) - Anual:	0,00 %
Cheque Especial Inadimplente:	R$ 0,00
Saldo Disponível em Conta Corrente:	**R$ 11.725,43**

- Cooperativa 726 c/c 657017

Saldo Atual:	R$ 227,69
Saldo Bloqueado:	R$ 0,00
Lançamentos a Conferir:	R$ 0,00
Limite Cheque Especial:	R$ 0,00
Saldo em investimentos com resgate automático:	R$ 0,00
Taxa de Juros Mensal do Cheque Especial:	0,00 %
Vencimento do Cheque Especial:	12/04/2021
Custo Efetivo Total (CET) - Anual:	0,00 %
Cheque Especial Inadimplente:	R$ 0,00
Saldo Disponível em Conta Corrente:	**R$ 227,69**

- Banco Grafeno Digital: soma em março de 2021, -R$ 118.457 (cento e dezoito mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais negativos), não sendo disponibilizado extrato bancário para a validação dos saldos contábeis.
- Banco Itaú: soma, em março de 2021, R$ 158.719 (cento e cinquenta e oito mil, setecentos e dezenove reais), apresentando movimentação de entradas e saídas no valor de aproximadamente de R$ 1.030.000 (um milhão e trinta mil reais), conforme balancete de verificação.
  - ✓ Foi disponibilizado extrato bancário no valor de R$ 4.505 (quatro mil, quinhentos e cinco reais), divergente do saldo contábil do período.

- **Aplicações Financeiras** soma, em março de 2021, R$ 95.352 (noventa e cinco mil, trezentos e cinquenta e dois reais), segregados em:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

- Banco Itaú: com -R$ 77.608 (setenta e sete mil, seiscentos e oito reais negativos) em março de 2021. Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil apresentado.
- Banco Sicredi: mantém, em março de 2021, R$ 172.960 (cento e setenta e dois mil, novecentos e sessenta reais), sem apresentar movimentação contábil. Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil apresentado.

10. Equivalendo a 21% do ativo total, os valores de **Clientes** somam, em março de 2021, R$ 3.035.367 (três milhões, trinta e cinco mil, trezentos e sessenta e sete reais), com acréscimo de 21% em relação ao mês anterior, distribuídos em Clientes e Títulos a Receber.

- **Clientes** com saldo de R$ 2.213.986 (dois milhões, duzentos e treze mil, novecentos e oitenta e seis reais) em março de 2021, sendo esta alínea a responsável pelo aumento da rubrica.
  - O faturamento do mês em análise apresenta-se escriturado de forma igualitária na alínea de clientes.
- **Títulos a Receber** não apresentou variação em março de 2021, mantendo R$ 821.381 (oitocentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta e um reais).
- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de recebíveis, impossibilitando a validação dos saldos contábeis apresentados, bem como, análise mais profunda dos valores envolvidos.

11. No que se refere aos **Estoques**, desde abril de 2018, o saldo contábil mantém-se zerado, sem evidência de movimentações de entradas e saídas nos balancetes disponibilizados, tendo, em fevereiro de 2021, o reconhecimento de R$ 80 (oitenta reais) na alínea de Estoque de Mercadorias, permanecendo este valor, até março de 2021. Ressalta-se que causa estranheza a manutenção de rubrica, vez que a **DECON** apresenta Receita com Venda de Mercadoria, de valor superior ao escriturado em Estoque, conforme demonstrado na análise do Resultado.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

12. A rubrica **Outros Créditos** detém a maior representatividade do ativo total, correspondendo a 62% em março de 2021, somando R$ 9.222.083 (nove milhões, duzentos e vinte e dois mil e oitenta e três reais). Abaixo, segue a composição da rubrica, com a evolução nos últimos seis meses:

Outros Créditos - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	%
Adiantamento a Fornecedores	5.206.143	5.211.122	5.252.438	5.254.271	5.277.343	5.277.052	57%
Adto a Fornecedor (Prestador de Serviços)	1.747.193	1.749.193	1.754.081	1.756.941	1.757.241	1.757.241	19%
Conta Corrente Ativo (Filiais)	1.449.968	1.497.456	1.492.651	1.424.683	1.531.186	1.524.136	17%
Outras Contas	371.033	376.666	377.753	384.613	392.561	404.270	4%
C/C Ativo Filiais	106.560	106.560	106.560	106.560	106.560	106.560	1%
Empréstimos a Terceiros	98.895	98.895	98.895	98.895	98.895	98.895	1%
Adiantamentos Diversos	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	0%
Conta Corrente Ativo (Matriz)	16.231	16.231	16.231	16.231	16.231	16.231	0%
Adiantamento de Salários	0	0	0	1.680	1.955	1.047	0%
C/C Diretoria	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	0%
Adiantamento de Ferias	1.761	1.761	1.761	1.761	1.761	2.839	0%
Total	**9.031.594**	**9.091.693**	**9.134.181**	**9.079.447**	**9.217.543**	**9.222.083**	**100%**

- Nota-se irrelevante movimentação nas alíneas de Adiantamento a Fornecedores, Conta Corrente Ativos Filais e Outras Contas, indicando a falta de aplicação dos adiantamentos em seus respectivos credores de compras efetuadas.
- Observa-se que as alíneas referentes à Adiantamento de Férias, C/C Filiais, Empréstimos a Terceiros, Adiantamento Diversos e C/C Diretoria não apresentaram movimentação, conforme já reportado em análise anterior.
- Não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores da rubrica, não sendo possível validar os saldos contábeis.

13. Os **Empréstimos** no ativo não circulante permanecem, em março de 2021, com saldo de R$ 1.228.734 (um milhão, duzentos e vinte e oito mil, setecentos e trinta e quatro reais), segregados em:

- Transações financeiras de empréstimos com terceiros 58%;
- Águia Laser Ltda. 25%; e,
- Presstak Serviços e Locação 16%.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

- Não foi disponibilizado relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.

14. Com aquisição de máquinas e equipamentos no valor de R$ 957 (novecentos e cinquenta e sete reais), o **Imobilizado** bruto perfaz, em março de 2021, saldo de R$ 3.175.159 (três milhões, cento e setenta e cinco mil, cento e cinquenta e nove reais) em bens patrimoniais. Observa-se a ausência das apropriações mensais na rubrica **Depreciações**, restando saldo líquido de R$ 1.068.210 (um milhão, sessenta e oito mil, duzentos e dez reais).

- Não foram disponibilizados relatórios para a validação dos saldos contábeis.
- É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das depreciações mensais reflete no resultado contábil da Recuperanda.

Em R$

Balanço Patrimonial - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21 v2	fev/21 v2	mar-21
Ativo	**14.648.178**	**14.629.139**	**14.329.818**	**14.914.507**	**14.565.962**	**14.896.727**
Circulante	**12.352.187**	**12.333.148**	**12.033.827**	**12.618.516**	**12.269.971**	**12.599.779**
Disponivel	274.826	279.924	362.941	93.067	365.558	167.102
Clientes	2.907.566	2.828.260	2.403.094	3.303.401	2.506.419	3.035.367
Estoques	-	-	-	-	80	80
Impostos a Recuperar	138.202	133.271	133.611	142.602	174.639	175.147
Outros Créditos	9.031.594	9.091.693	9.134.181	9.079.447	9.223.275	9.222.083
Não circulante	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.296.948**
Depositos judiciais	5	5	5	5	5	5
Emprestimos	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734
Imobilizado/Intangivel	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.068.210**
Bens em uso	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.175.159*
(-) Depreciação	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*

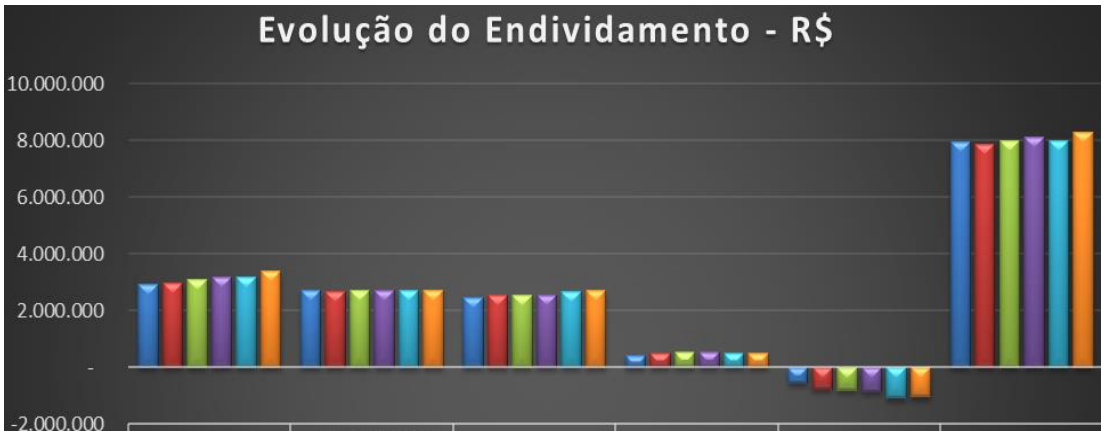
15. A **DECON** detém, em março de 2021, **Endividamento** total na importância de R$ 8.270.646 (oito milhões, duzentos e setenta mil, seiscentos e quarenta e seis reais), com aumento de 4%, em relação ao mês anterior, reconhecidos em sua totalidade no passivo circulante

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES



	Impostos a Recolher	Obrigações e encargos sociais trabalhistas	Outras Obrigações	Fornecedores	Empréstimos e financiamentos	Total Endividamento
out-20	2.937.335	2.714.490	2.450.275	422.413	-565.976	7.958.537
nov-20	2.972.626	2.675.400	2.517.660	476.675	-767.605	7.874.756
dez-20	3.074.227	2.689.178	2.536.791	516.433	-806.552	8.010.076
jan-21 v2	3.160.267	2.716.613	2.557.423	537.879	-860.156	8.112.025
Fev/21 V.2	3.179.866	2.705.956	2.672.360	504.028	-1.084.261	7.977.948
mar-21	3.378.295	2.724.200	2.722.429	502.003	-1.056.281	8.270.646

16. Os **Impostos a Recolher** perfazem 41% do endividamento total em março de 2021, com aumento de 6%, decorrente da apuração de impostos incidentes sobre vendas e compra de mercadoria e/ou serviços, totalizando R$ 3.378.295 (três milhões, trezentos e setenta e oito mil, duzentos e noventa e cinco reais), segregados em:

Em R$

Impostos a Recolher - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
COFINS a Recolher	1.230.620	1.248.599	1.259.874	1.295.376	1.305.346	1.331.034
Provisao p/Imposto de Renda	505.130	505.130	505.130	505.130	505.130	505.130
Provisão P/ Contribuição Social	319.317	319.317	319.317	319.317	319.317	319.317
IRPJ a Recolher	144.601	144.601	201.431	201.431	201.431	307.817
PIS Faturamento a Recolher	259.203	263.099	265.542	273.234	275.394	280.960
Impostos Parcelados	192.048	192.048	192.048	192.048	192.048	192.048
Contribuicao Social a Recolher	97.245	97.245	123.495	123.495	123.495	168.596
ICMS Parcelado	79.169	79.169	79.169	79.169	89.485	89.485
ISS a Recolher	12.398	21.330	21.330	60.464	60.464	64.627
ICMS a Recolher	52.525	52.558	53.696	53.696	43.999	53.953
IRRF a Recolher	19.990	23.743	26.711	29.724	35.877	36.751
IPI a Recolher	16.054	16.054	16.054	16.054	16.054	16.054
Ret.Fonte s/Csl/Pis/Cofins	9.036	9.734	10.431	11.129	11.826	12.524
Total	**2.937.335**	**2.972.626**	**3.074.227**	**3.160.266**	**3.179.866**	**3.378.295**

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

- Através do balancete disponibilizado, observa-se valores a débito, indicando a ocorrência de pagamento de impostos. Contudo, devido à falta do envio dos comprovantes de recolhimento, não é possível validar a movimentação. Ademais, nota-se que os valores dos tributos não apresentam recolhimentos de períodos anteriores, indicando a falta de parcelamento junto aos órgãos competentes.
- As alíneas referentes a Provisão para Imposto de Renda, Provisão para Contribuição Social, Impostos Parcelados, ICMS Parcelado, ICMS a Recolher e IPI a Recolher, não apresentam movimentação contábil nos últimos seis meses.

17. As obrigações com **Fornecedores** totalizam, em março de 2021, R$ 502.003 (quinhentos e dois mil e três reais), equivalente a 6% do endividamento total. Observa-se que entre os meses de setembro de 2020 a janeiro de 2021, a rubrica manteve tendência crescente, indicando maior volume de aquisições a prazo, em relação ao montante mensal liquidado.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro que suporte o saldo contábil apresentado.

18. Os **Empréstimos e Financiamentos** registraram, em março de 2021, -R$ 1.056.281 (um milhão, cinquenta e seis mil, duzentos e oitenta e um reais negativos). A rubrica apresenta alíneas com saldos contrários à sua natureza, indicando a necessidade de regularização contábil, conforme ilustrado no quadro abaixo:

Empréstimos e Financiamentos - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Emprestimo de Terceiros	1.070.068	969.005	988.246	935.825	744.404	801.200
Emprestimos e Financiamentos	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812
Conta Empréstimo	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000
Banco conta Garantida (itau Redecard)	0	0	0	0	-7.235	
Bancos Conta Garantida (Itau 0092/72740-	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308
Emprestimos TFL Ferramentaria Ltda	-1.705.548	-1.806.114	-1.864.302	-1.865.485	-1.898.170	-1.926.986
Total	**-565.976**	**-767.605**	**-806.552**	**-860.156**	**-1.091.496**	**-1.056.281**

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

- **Empréstimos a Terceiros**: apresenta constante variação, não sendo possível afirmar se são decorrentes de pagamentos efetuados ou atualizações monetárias, perfazendo, em março de 2021, R$ 801.200 (oitocentos e um mil e duzentos reais).
- **Empréstimos TFL Ferramentaria LTDA.**: o saldo desta alínea merece atenção, pois representa valores a receber, devendo ser reclassificado para o ativo. Mensalmente esta alínea apresenta movimentações a débito e a crédito, atingindo, em março de 2021, -R$ 1.926.986 (um milhão, novecentos e vinte e seis mil, novecentos e oitenta e seis reais negativos).
  - É importante mencionar que este valor não está registrado em sua totalidade na **TFL Ferramentaria Ltda**. indicando a necessidade de conciliação de contas entre as Recuperandas.

19. A rubrica **Outras Obrigações** soma, em março de 2021, R$ 2.722.429 (dois milhões, setecentos e vinte e dois mil, quatrocentos e vinte e nove reais), equivalente a 33% do endividamento total, estando assim distribuídos:

Em R$

Outras Obrigações - R$	mar-21
C/C - Matriz	1.659.396
Contas a Pagar	404.842
Alugueis a Pagar	229.463
Serviços Tomados a Pagar	161.775
Energia eletrica a pagar	191.960
Adiantamento de Clientes	58.855
Conta Corrente Passivo (Filiais)	15.800
Outras Contas	11.246
Vale transporte a pagar	7.649
Contas a pagar - Reembolso de d	1.044
C/C Passivo Filiais	431
Seguranca a pagar	48
Cheques a Compensar	-8.000
Assistencia Medica a pagar	-11.981
Total	**2.722.529**

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

- As principais variações que contribuíram para o aumento da rubrica se deram nas alíneas: C/C Matriz, Contas a Pagar e Serviços Tomados a Pagar que, conjuntamente, representam 82% do saldo de março de 2021, para os quais não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores.
- As alíneas de Cheques a Compensar e Assistência Médica a Pagar somaram a quantia de -R$ 19.981 (dezenove mil, novecentos e oitenta e um reais negativos), indicando a necessidade de análise contábil, tendo em vista que os saldos se encontram contrários a natureza contábil.
- As alíneas Adiantamentos a Clientes, Conta Corrente Passivo (Filiais), Outras Contas e Contas a Pagar - Reembolso de Despesas não apresentam movimentações nos últimos seis meses.
    - Não foram disponibilizados relatórios financeiros para validação dos saldos contábeis.

20. As **Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas**, perfazem 33% do endividamento total em março de 2021, equivalentes a R$ 2.724.200 (dois milhões, setecentos e vinte e quatro mil e duzentos reais), relativos à escrituração de salários, encargos sociais e provisão de férias e 13º salários.

Em R$

Encargos Trabalhistas R$	fev-21	mar-21
Acordos Trabalhistas	1.951.757	1.951.757
INSS a Recolher	326.523	342.013
Honorarios a Pagar	139.324	134.044
Rescisões a Pagar	87.115	87.115
Provisao para Ferias	50.933	55.135
Provisao 13º Salario	48.545	52.011
FGTS a Recolher	53.268	56.517
INSS Parcelado	52.358	52.358
Contribuicao Sindical/Assistenci	4.136	4.136
Parcelamento FGTS - MP 927/20	892	898
Pensão alimenticia	-439	-649
Salarios a Pagar	-8.194	-11.128
Total	**2.706.218**	**2.724.206**

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

- Os valores de maior representatividade na rubrica referem-se a Acordos Trabalhistas com 72%, seguido por INSS a Recolher com 13%.
- As alíneas de Salários a Pagar e Pensão Alimentícia totalizaram, em março de 2021, -R$ 11.777 (onze mil, setecentos e setenta e sete reais negativos), contrários à natureza da conta contábil, indicando a necessidade de regularização contábil.

21. O **Patrimônio Líquido** atingiu, em março de 2021, saldo de R$ 6.626.081 (seis milhões, seiscentos e vinte e seis mil e oitenta e um reais). apresentando pequeno aumento em virtude do resultado auferido em março de 2021, totalizando **Lucro Contábil** acumulado de R$ 6.526.081 (seis milhões, quinhentos e vinte e seis mil e oitenta e um reais).

Em R$

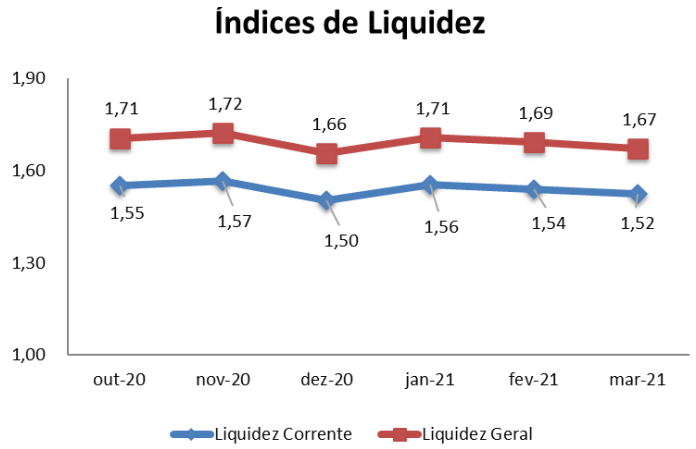
Balanço Patrimonial - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21 v2	fev/21 v2	mar-21
Passivo	**14.648.178**	**14.629.139**	**14.329.818**	**14.914.507**	**14.565.962**	**14.896.727**
Circulante	**7.958.537**	**7.874.756**	**8.010.076**	**8.112.025**	**7.977.948**	**8.270.646**
Fornecedores	422.413	476.675	516.433	537.879	504.028	502.003
Empréstimos e financiamentos	- 565.976	- 767.605	- 806.552	- 860.156	- 1.084.261	- 1.056.281
Impostos a Recolher	2.937.335	2.972.626	3.074.227	3.160.267	3.179.866	3.378.295
Outras Obrigações	2.450.275	2.517.660	2.536.791	2.557.423	2.672.360	2.722.429
Obrigações e encargos sociais trabalhistas	2.714.490	2.675.400	2.689.178	2.716.613	2.705.956	2.724.200
Patrimonio líquido	**6.689.641**	**6.754.383**	**6.319.742**	**6.802.482**	**6.588.013**	**6.626.081**
Capital social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	6.379.462	6.388.089	6.369.072	6.366.430	6.965.346	6.965.346
Lucro/Prejuizo do Periodo	**210.179**	**266.294**	**- 149.331**	**336.052**	**- 477.333**	**- 439.265**

22. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pode-se calcular os **indicadores de liquidez**, que apresentam, em março de 2021, redução, porém se mantém com situação satisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, tendo, em março de 2021, liquidez de R$ 1,52 (um real e cinquenta e dois centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, encerrando o mês de março de 2021, com

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

capacidade de quitação de R$ 1,67 (um real e sessenta e sete centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



- 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. A análise do índice de **Endividamento** aponta pequeno aumento, permanecendo em situação satisfatória, ou seja, com obrigações que comprometem 56% dos seus bens e direitos no mês de março de 2021.

Indicadores	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Endividamento	54%	54%	56%	55%	55%	56%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

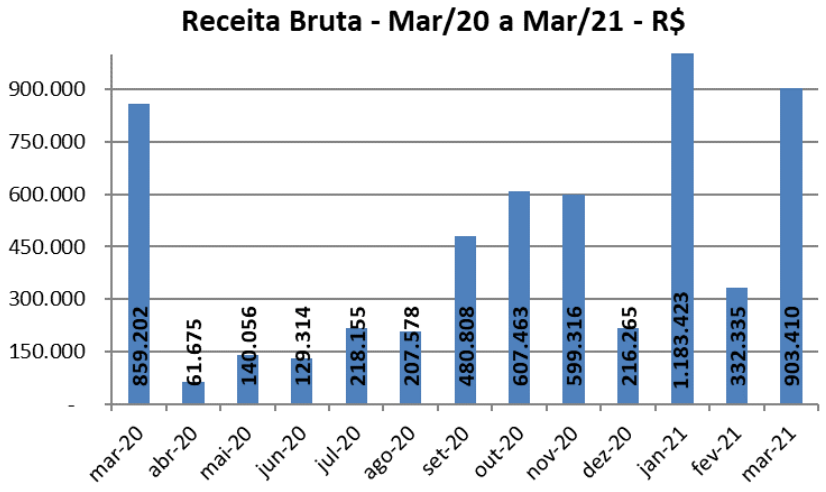
23. No primeiro trimestre de 2021, a **DECON** soma **Receita** na importância de R$ 2.419.168 (dois milhões, quatrocentos e dezenove mil, cento e sessenta e oito reais), dos quais, 58% referem-se a venda de serviços e 42% a vendas de mercadorias. Abaixo segue gráfico demonstrando a evolução das vendas de março de 2020 a março de 2021:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES



- Nota-se constante flutuação no faturamento, sendo que, no período pós-pandemia, apresentou relevante crescimento, com pico de aumento em janeiro de 2021.

24. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** soma, de forma acumulada, R$ 2.128.193 (dois milhões, cento e vinte e oito mil, cento e noventa e três reais), até março de 2021.

25. O gasto mais relevante se relaciona a **Custo**, que absorve 69% da receita líquida auferida, equivalente a R$ 1.471.373 (um milhão, quatrocentos e setenta e um mil, trezentos e setenta e três reais), de janeiro a março de 2021.

26. As **Despesas Administrativas** somam no primeiro trimestre de 2021, R$ 901.606 (novecentos e um mil, seiscentos e seis reais), sendo os gastos mais relevantes, relativos à contratação de serviços de terceiros pessoa jurídica, que correspondem a 95% da rubrica.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO
CONSULTORES

27. As **Despesas Gerais** somam, de forma acumulada, até março de 2021, R$ 26.708 (vinte e seis mil, setecentos e oito reais), relativos a despesas com hospedagem e assistência médica.

28. As **Despesas Financeiras** somam, no primeiro trimestre de 2021, R$ 13.705 (treze mil, setecentos e cinco reais) relativos a descontos concedidos, despesas bancárias e encargos financeiros.

29. As **Receitas Financeiras**, apresentam, entre janeiro a março de 2021, R$ 343 (trezentos e quarenta e três reais), referente a descontos obtidos e rendimentos sobre aplicações financeiras.

30. As **Provisões de IRPJ e CSLL** são calculadas trimestralmente sobre o faturamento, vez que a Recuperanda fez a opção pela apuração de impostos sobre Lucro Presumido, apresentando, em março de 2021, R$ 151.487 (cento e cinquenta e um mil, quatrocentos e oitenta e sete reais).

31. O **Resultado do Exercício** do primeiro trimestre de 2021, soma **Prejuízo Contábil** na importância de R$ 439.265 (quatrocentos e trinta e nove mil, duzentos e sessenta e cinco reais), em virtude de as receitas serem inferiores, ao custo e despesas operacionais do mesmo período. Observa-se que em fevereiro de 2021, registrou expressiva queda nas vendas, contribuindo para o resultado deficitário auferido nesse período.

- É importante ressaltar que não houve o reconhecimento das despesas de depreciações no exercício de 2020 e primeiro trimestre de 2021, refletindo na apuração do resultado contábil.

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

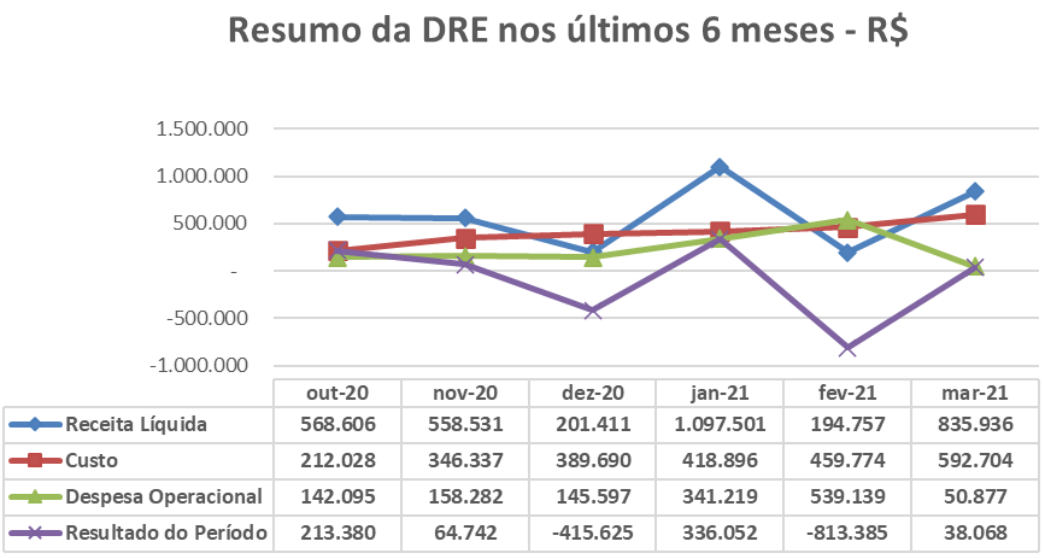
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

Demonstração de Resultado - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	2021
Receita	**607.463**	**599.316**	**216.265**	**1.183.423**	**332.335**	**903.410**	**2.419.168**
(-) Deduções	*-38.857*	*-40.785*	*-14.854*	*-85.922*	*-137.579*	*-67.474*	*-290.974*
Receita Liquida	**568.606**	**558.531**	**201.411**	**1.097.501**	**194.757**	**835.936**	**2.128.193**
(-) Custo	*-212.028*	*-346.337*	*-389.690*	*-418.896*	*-459.774*	*-592.704*	*-1.471.373*
Lucro Bruto	**356.578**	**212.194**	**- 188.279**	**678.605**	**- 265.017**	**243.232**	**656.820**
Despesas Operacionais	**- 142.095**	**- 158.282**	**- 145.596**	**- 341.219**	**- 539.139**	**- 50.877**	**- 931.235**
(-) Despesas Administrativas	*-142.049*	*-151.289*	*-133.163*	*-336.525*	*-522.168*	*-42.913*	*-901.606*
(-) Despesas Gerais	*-45*	*- 6.994*	*- 12.433*	*- 4.693*	*- 14.051*	*- 7.964*	*-26.708*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*-*			*- 2.920*		*-2.920*
Resultado Operacional	**214.483**	**53.912**	**- 333.875**	**337.387**	**- 804.156**	**192.355**	**- 274.415**
Resultado Financeiro	**- 1.104**	**10.830**	**1.331**	**- 1.335**	**- 9.228**	**- 2.799**	**- 13.363**
(-) Despesa Financeira	*-1.123*	*-1.690*	*-1.978*	*-1.336*	*-9.569*	*-2.801*	*-13.705*
Receita Financeira	*19*	*12.520*	*3.309*	*1*	*340*	*2*	*343*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**213.380**	**64.742**	**- 332.544**	**336.052**	**- 813.385**	**189.555**	**- 287.778**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*- 83.081*	*-*	*-*	*- 151.487*	*- 151.487*
Resultado do Periodo	**213.380**	**64.742**	**- 415.625**	**336.052**	**- 813.385**	**38.068**	**- 439.265**

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



- **Receita Líquida X Custo**: Não há similaridade entre a receita líquida e a realização dos custos. Observa-se que, em fevereiro de 2021, os custos são bem superiores a receita liquida auferida.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: Apesar da flutuação da despesa operacional, a mesma não acompanha a instabilidade da receita líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: Nota-se que o resultado do período apresenta flutuação similar à da receita líquida, ou seja, há

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

similaridade entre o montante faturado, já liquido das deduções, em relação ao resultado auferido.

C. Fluxo de Caixa

33. Conforme já reportado, a Recuperanda não envia relatórios de Fluxo de Caixa, para análise da movimentação ocorrida no período.

D. Funcionários

34. Para o período em análise foram disponibilizados relatório de folha de pagamento, guias de FGTS, INSS. Não foram disponibilizados relatórios de provisão de férias e 13° salários.

35. Através da folha de pagamento sintética, relativa ao mês de março de 2021, a **DECON** finaliza o período com 14 (quatorze) colaboradores.

Funcionários em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Ativos	14	14	14	14	14	14
Demitidos	-	-	-	-	-	-
Contratados	-	-	-	-	-	-
Afastados	-	-	-	-	-	-
Total	14	14	14	14	14	14

E. Impostos

36. Foram disponibilizados os mapas de apuração de impostos IPI, PIS, COFINS, ICMS, IRPJ e CSLL referente aos meses analisados, de outubro a março de 2021, condizentes com os valores escriturados nos respectivos meses.

37. Ademais, foram disponibilizados os livros de entrada e saída e livro de serviços tomados, dos períodos analisados.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

38. O **Disponível**, composto unicamente pela alínea Banco Conta Movimento, junto ao Banco Itaú, totalizando no primeiro trimestre de 2021, -R$ 7.274 (sete mil, duzentos e setenta e quatro reais negativos), contrários à natureza da conta contábil. Foi disponibilizado extrato bancário, com o saldo de R$ 125 (cento e vinte e cinco reais), divergente do saldo contábil.

- Com o intuito de maiores esclarecimentos sobre as diferenças identificadas no confronto dos extratos bancários, com os saldos contábeis, já reportado em Relatórios anteriores, se faz necessário o envio das conciliações bancárias, tendo em vista que as mesmas servem para identificação de irregularidades entre as informações contábeis e financeiras, bem como para controle e posterior regularização de saldos.

39. Com representatividade de 72% do total do ativo, a rubrica **Clientes** aponta crescimento de 15%, somando, em março de 2021, R$ 1.666.152 (um milhão, seiscentos e sessenta e seis mil, cento e cinquenta e dois reais).

- Não foi disponibilizado relatório financeiro de contas a receber para a validação do saldo contábil.

40. Conforme já reportado em relatórios anteriores, ressalta-se que à rubrica **Estoques** não tem evidências de movimentação desde o exercício de 2018, causando estranheza, vez que a **TFL** apresentou Receita com Venda de Mercadoria, como demonstrado na análise de Resultado.

41. A rubrica **Outros Créditos** no ativo circulante, totaliza, em março de 2021, saldo de -R$ 722.347 (setecentos e vinte e dois mil,

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

trezentos e quarenta e sete reais negativos), contrários à natureza contábil, distribuídos nas alíneas:

- **Adiantamentos de Férias** com saldo de -R$ 20.653 (vinte mil, seiscentos e cinquenta e três reais negativos), indicando valores a pagar de férias, onde sua correta classificação é no passivo circulante.
  - Vale mencionar que o valor negativo da alínea vem de meses anteriores, sendo necessário efetuar a conciliação da alínea para ajuste dos valores.
- **Adiantamento a Fornecedores** e **Adiantamento de Fornecedores de Serviços**, mantem saldo de R$ 57.994 (cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e quatro reais), causando estranheza a falta de movimentação de valores no período de abril de 2020 a março de 2021
  - Não foi disponibilizado relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.
- **Empréstimos DECON Ind. Ferr. Prot. Ltda**. é a alínea mais representativa da rubrica, sendo a principal responsável pelo saldo devedor, perfazendo, em março de 2021, -R$ 1.295.793 (um milhão, duzentos e noventa e cinco mil, setecentos e noventa e três reais negativos), indicando possuir obrigações a pagar, sendo necessária a reclassificação para conta do passivo circulante.
  - Ademais, se faz necessária à conciliação da alínea com os valores a pagar registrados na Recuperanda **DECON**, escriturados no passivo circulante, com o intuito de equalizar os saldos entre as empresas.
- **Outras Contas**, sem identificação a que se refere e sem apresentar movimentação contábil conforme balancetes disponibilizados, mantém, em março de 2021, R$ 529.598 (quinhentos e vinte e nove mil, quinhentos e noventa e oito reais).
  - Não foi disponibilizado relatório financeiro com a composição dos valores para validação dos saldos contábeis.

42. As rubricas que compõem o **Ativo não Circulante** não apresentaram variações no último semestre, permanecendo com o montante de R$ 1.370.321 (um milhão, trezentos e setenta mil, trezentos e vinte e um reais) em março de 2021, distribuídas em:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

- **Outros Créditos** no montante de R$ 27.530 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta reais).
- **Depósitos Judiciais** na importância de R$ 63.801 (sessenta e três mil, oitocentos e um reais).
- **Empréstimos** na quantia de R$ 40.500 (quarenta mil e quinhentos reais).
- **Imobilizado** com saldo líquido de R$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais), sem evidência de aquisições, baixas e reconhecimento mensal das depreciações desde o exercício 2020. É importante mencionar que os lançamentos referentes à depreciação, afetam diretamente o resultado operacional da Recuperanda.

Balanço Patrimonial - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Ativo	**2.219.708**	**2.148.213**	**2.093.020**	**2.089.470**	**2.122.948**	**2.311.131**
Circulante	**849.387**	**777.891**	**722.698**	**719.149**	**752.626**	**940.810**
Disponivel	- 12.649	- 12.541	- 12.505	- 12.611	- 7.284	- 7.274
Clientes	1.369.495	1.397.356	1.398.423	1.398.184	1.454.668	1.666.152
Impostos a recuperar	485	483	483	483	3.891	4.278
Outros créditos	- 507.945	- 607.406	- 663.703	- 666.906	- 698.648	- 722.347
Não circulante	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**
Outros créditos	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530
Depositos Judiciais	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801
Empréstimos	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500
Imobilizado/Intangivel	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**
Bens em uso	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*
(-) Depreciação	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*

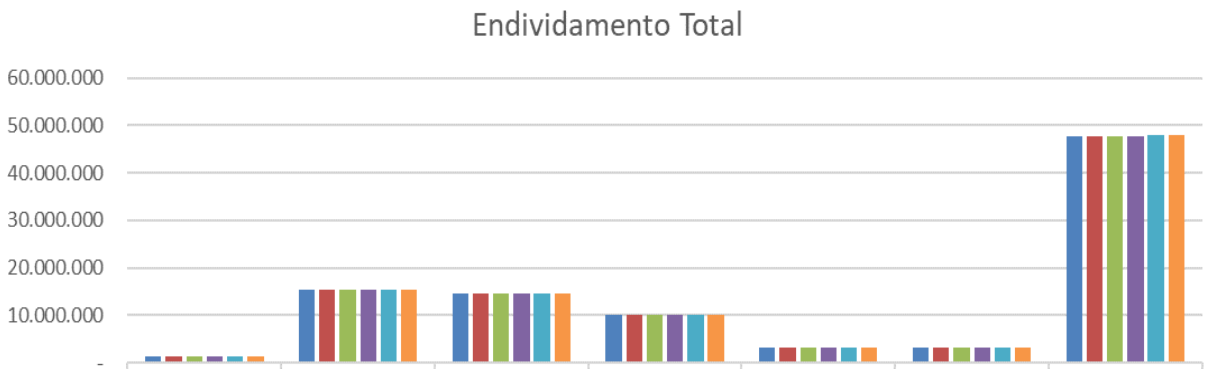
43. A **TFL,** nos últimos meses, apresentou pequenas variações mensais, mantendo endividamento na monta aproximada de 47 milhões (quarenta e sete milhões de reais). Encerra março de 2021 com a importância de R$ 47.965.019 (quarenta e sete milhões, novecentos e sessenta e cinco mil e dezenove reais), distribuídas conforme gráfico abaixo:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES



	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações trabalhistas	Empréstimo e financiamento	Outras Obrigações	Parcelamentos	Endividamento Total
out-20	1.411.329	15.272.940	14.515.002	10.139.013	3.199.124	3.213.740	47.751.148
nov-20	1.411.329	15.276.206	14.513.975	10.089.682	3.199.342	3.213.740	47.704.274
dez-20	1.411.329	15.280.224	14.519.598	10.054.691	3.199.559	3.213.740	47.679.141
jan-21	1.411.329	15.283.033	14.557.932	10.054.691	3.200.299	3.213.740	47.721.024
fev-21	1.411.329	15.299.059	14.579.034	10.054.691	3.295.836	3.213.740	47.853.689
mar-21	1.411.329	15.346.134	14.617.976	10.054.691	3.321.148	3.213.740	47.965.019

44. Sem apresentar variação desde julho de 2020, as obrigações com os **Fornecedores** mantêm saldo de R$ 1.411.329 (um milhão, quatrocentos e onze mil, trezentos e vinte e nove reais).

- Não foi disponibilizado relatório financeiro, segregado em fornecedores concursais e extraconcursais, como solicitado em relatórios anteriores que suporte o saldo contábil apresentado.

45. Os **Impostos a Recolher** somam, em março de 2021, débitos fiscais de R$ 15.346.134 (quinze milhões, trezentos e quarenta e seis mil, cento e trinta e quatro reais), equivalentes a 32% do endividamento do mesmo período. Observa-se constante e gradativo crescimento, em virtude apuração de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços, onde os valores de impostos apurados em períodos anteriores, estão pendentes de recolhimento.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

Em R$

Impostos e Contribuições a Recolher	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
ICMS a Recolher	7.121.726	7.123.293	7.123.948	7.125.035	7.136.143	7.156.611
IRRF a Recolher	2.637.737	2.637.802	2.637.874	2.638.247	2.640.033	2.641.409
COFINS a Recolher	2.326.352	2.327.685	2.328.452	2.329.531	2.332.075	2.339.311
Provisao p/Imposto de Renda	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604
Provisão P/ Contribuição Social	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255
PIS Faturamento a Recolher	497.114	497.404	497.570	497.804	498.356	499.919
IPI a Recolher	131.661	131.661	131.921	131.921	131.921	131.921
IRPJ a Recolher	39.107	39.107	40.192	40.192	40.192	49.094
ISS a Recolher	10.675	10.675	10.675	10.675	10.675	10.675
Contribuicao Social a Recolher	12.735	12.735	13.712	13.712	13.712	21.724
Ret.Fonte s/Csl/Pis/Cofins	6.713	6.821	6.857	6.893	6.929	6.965
Impostos Parcelados	5.378	5.378	5.378	5.378	5.378	5.378
RET ISS NA FONTE -	2.787	2.787	2.787	2.787	2.787	2.787
Parcelamento Simples Nacional	-	-	-	-	-	- 519
Total	**15.272.940**	**15.276.206**	**15.280.224**	**15.283.033**	**15.299.059**	**15.346.134**

- Ademais, no longo prazo, nota-se que os **Parcelamentos de Impostos** não apresentaram movimentação, permanecendo com saldo de R$ 3.213.740 (três milhões, duzentos e treze mil, setecentos e quarenta reais), equivalente a 7% do endividamento em março de 2021, não sendo possível identificar a quais impostos se referem este parcelamento.

46. As **Obrigações Trabalhistas** representam 30% do endividamento total, com pequenos aumentos mensais, decorrente das escriturações de Salários a Pagar, INSS, FGTS, Provisão de Férias e de 13º Salário, perfazendo, em março de 2021, o valor de R$ 14.617.976 (quatorze milhões, seiscentos e dezessete mil, novecentos e setenta e seis reais), dos quais 59% são relativos à INSS e 35% a Indenizações Trabalhistas. Conforme quadro abaixo, nota-se a ausência de pagamentos das obrigações trabalhistas dos períodos anteriores.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	%
INSS a Recolher	8.555.099	8.561.402	8.578.415	8.594.869	8.612.198	8.632.241	59%
Indenizações Trabalhistas	5.077.059	5.077.059	5.077.059	5.077.059	5.077.059	5.077.059	35%
Rescisões a Pagar	436.049	436.049	436.049	436.049	436.049	436.049	3%
Contribuicao Sindical/Assistencial	108.574	109.097	109.097	109.097	109.097	109.097	1%
FGTS a Recolher	107.927	108.996	109.358	112.665	112.839	116.845	1%
Provisao 13º Salario	99.918	91.994	77.852	81.764	87.188	91.667	1%
Salarios a Pagar	65.502	66.075	66.634	76.163	74.247	79.056	1%
Honorarios a Pagar	33.391	29.016	29.016	29.016	22.016	21.766	0%
Provisao para Ferias	20.739	25.446	28.821	33.953	41.044	46.899	0%
Pro-Labore a Pagar	6.117	6.117	6.117	6.117	6.117	6.117	0%
Parcelamento FGTS - MP 927/20	4.385	2.483	938	938	938	938	0%
Contribuicao Assistencial	242	242	242	242	242	242	0%
	14.515.002	14.513.975	14.519.598	14.557.932	14.579.034	14.617.976	100%

47. Os **Empréstimos e Financiamentos** mantém, em março de 2021, saldo de R$ 10.054.691 (dez milhões, cinquenta e quatro mil, seiscentos e noventa e um reais), equivalente a 21% do endividamento total. O balancete de verificação, não traz os valores segregados, não sendo possível identificar com quais instituições financeiras foram adquiridos este empréstimo.

- Não foram disponibilizadas planilhas de controle, demonstrando os valores acordados referentes a juros, atualização monetária e valores a serem pagos.
- Não foram disponibilizados relatórios segregados em credores concursais e extraconcursais.

48. A rubrica **Outras Obrigações** apresenta acréscimos mensais, encerrando março de 2021 com saldo de R$ 3.321.148 (três milhões, trezentos e vinte e um mil, cento e quarenta e oito reais) segregados em:

OUTROS OBRIGAÇÕES - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	%
Adiantamento de Clientes	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	80%
Alugueis a Pagar	549.046	549.046	549.046	589.395	629.744	629.744	19%
Energia Elétrica a Pagar	0	0	0	0	14.667	39.804	1%
Vale-Transporte a pagar	5.342	5.582	5.821	6.061	6.300	6.548	0%
Vale-Refeicao a pagar	1.537	1.537	1.537	2.104	2.104	2.104	0%
C/C Diretoria	1.723	1.723	1.723	1.723	1.723	1.723	0%
Serviços Tomados a Pagar	639	617	595	527	460	388	0%
	3.199.124	3.199.342	3.199.559	3.240.648	3.295.836	3.321.148	100%

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

49. O **Patrimônio Líquido** encerra março de 2021 com saldo a descoberto em R$ 45.653.888 (quarenta e cinco milhões, seiscentos e cinquenta e três mil, oitocentos e oitenta e oito reais), em virtude do reconhecimento do **Prejuízo Acumulado** de exercícios anteriores, somados ao resultado auferido no primeiro trimestre de 2021, perfazendo o total de R$ 47.661.789 (quarenta e sete milhões, seiscentos e sessenta e um mil, setecentos e oitenta e nove reais).

Em R$

Balanço Patrimonial - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Passivo	**2.219.708**	**2.148.213**	**2.093.020**	**2.089.470**	**2.122.948**	**2.311.131**
Circulante	**44.537.408**	**44.490.534**	**44.465.401**	**44.507.284**	**44.639.949**	**44.751.279**
Fornecedores	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329
Impostos a Recolher	15.272.940	15.276.206	15.280.224	15.283.033	15.299.059	15.346.134
Obrigações trabalhistas	14.515.002	14.513.975	14.519.598	14.557.932	14.579.034	14.617.976
Empréstimo e financiamento	10.139.013	10.089.682	10.054.691	10.054.691	10.054.691	10.054.691
Outras Obrigações	3.199.124	3.199.342	3.199.559	3.200.299	3.295.836	3.321.148
Não circulante	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**
Parcelamentos	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740
Patrimonio líquido	**- 45.531.439**	**- 45.556.061**	**- 45.586.122**	**- 45.631.554**	**- 45.730.742**	**- 45.653.888**
Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reservas	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 47.004.461	- 47.004.461	- 46.999.300	- 47.594.022	- 47.634.371	- 47.634.371
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 534.880**	**- 559.502**	**- 594.723**	**- 45.433**	**- 104.272**	**- 27.418**

50. Com base nas informações patrimoniais apresentadas no quadro acima, pode-se proceder à análise dos **Indicadores de Liquidez** que, no período analisado, mantem situação insatisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, permanecendo, em março de 2021, liquidez de apenas R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, manteve, em março de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

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

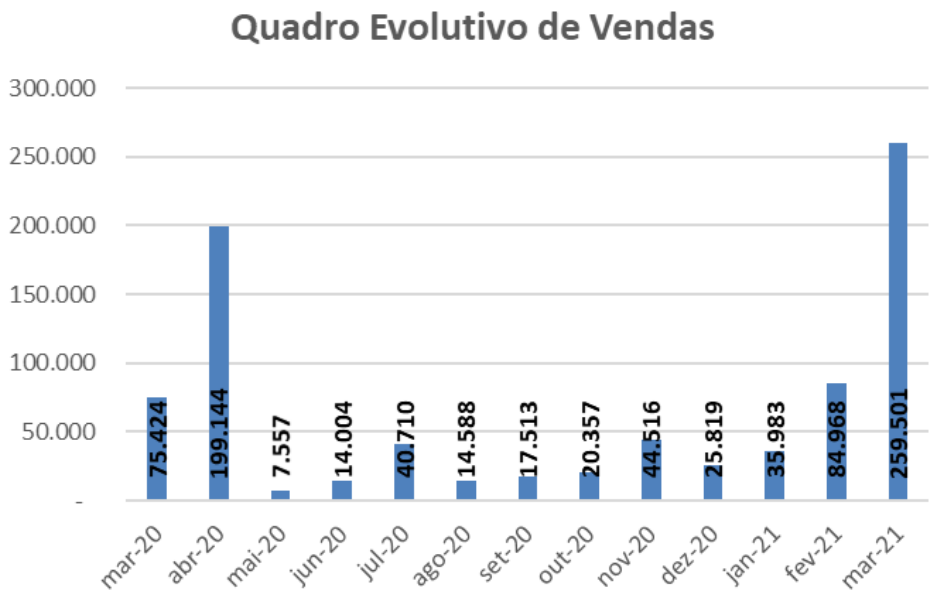
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

Indicadores	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Liquidez Corrente	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Liquidez Geral	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02

B. Demonstração do Resultado do Exercício

51. No terceiro trimestre de 2021, a **TFL** auferiu **Receita** na importância de R$ 380.451 (trezentos e oitenta mil, quatrocentos e cinquenta e um reais), referente a venda de mercadorias.



52. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** soma, de forma acumulada, até março de 2021, R$ 321.809 (trezentos e vinte e um mil, oitocentos e nove reais).

53. Os maiores gastos incorridos referem-se a **Custos,** somando, de forma acumulada, até março de 2021, R$ 319.645 (trezentos e dezenove mil, seiscentos e quarenta e cinco reais), correspondendo a 99% da receita líquida, restando pouca margem para cobrir as demais despesas.

- Ademais, os valores relativos aos gastos com pessoal de vendas equivalem a 60% do valor dos custos de março de 2021.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

54. As **Despesas Operacionais** somam, de forma acumulada, até março de 2021, R$ 17.151 (dezessete mil, cento e cinquenta e um reais), relativos a despesas tributárias e demais serviços.

55. No primeiro trimestre de 2021, as **Despesas Financeiras** registram R$ 411 (quatrocentos e onze reais), relativos principalmente às despesas bancárias.

56. O valor de **Receitas e Despesas não Operacionais**, de R$ 5.250 (cinco mil, duzentos e cinquenta reais), referente a Lucro na Venda de Ativo, em fevereiro de 2021, causa estranheza, devido esta venda não trazer movimentação no Imobilizado, sendo necessário maiores esclarecimentos.

57. O **Resultado do Exercício** apura **Prejuízo Contábil** acumulado, em março de 2021, na importância de R$ 27.418 (vinte e sete mil, quatrocentos e dezoito reais), reflexo do alto custo de vendas.

- É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas de depreciação, onera o resultado contábil apurado no período.

Em R$ - Mensal

Demonstração de Resultado - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	2021
Receita	**20.357**	**44.516**	**25.819**	**35.983**	**84.968**	**259.501**	**380.451**
(-) Deduções	*- 743*	*- 3.191*	*- 1.848*	*- 3.415*	*- 22.679*	*- 32.548*	*- 58.642*
Receita Liquida	**19.614**	**41.325**	**23.971**	**32.568**	**62.289**	**226.952**	**321.809**
(-) Custo	*- 44.554*	*- 53.794*	*- 54.085*	*- 75.948*	*- 112.465*	*- 131.232*	*- 319.645*
Lucro Bruto	**- 24.940**	**- 12.470**	**- 30.114**	**- 43.380**	**- 50.177**	**95.721**	**2.164**
Despesas Operacionais	**- 3.810**	**- 12.054**	**- 2.948**	**- 1.852**	**- 13.808**	**- 1.847**	**- 17.507**
(-) Despesas Administrativas	*- 3.810*	*- 12.054*	*- 2.948*	*- 1.852*	*- 13.630*	*- 1.669*	*- 17.151*
(-) Despesas Gerais	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 178*	*- 178*	*- 356*
Resultado Operacional	**- 28.750**	**- 24.524**	**- 33.062**	**- 45.232**	**- 63.984**	**93.873**	**- 15.343**
Resultado Financeiro	**- 99**	**- 98**	**- 98**	**- 201**	**- 105**	**- 106**	**- 411**
(-) Despesa Financeira	*- 99*	*- 98*	*- 98*	*- 201*	*- 105*	*- 106*	*- 411*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**5.250**		**5.250**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 28.849**	**- 24.622**	**- 33.160**	**- 45.433**	**- 58.839**	**93.768**	**- 10.504**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*- 2.062*	*-*	*-*	*- 16.914*	*- 16.914*
Resultado do Periodo	**- 28.849**	**- 24.622**	**- 35.221**	**- 45.433**	**- 58.839**	**76.853**	**- 27.418**

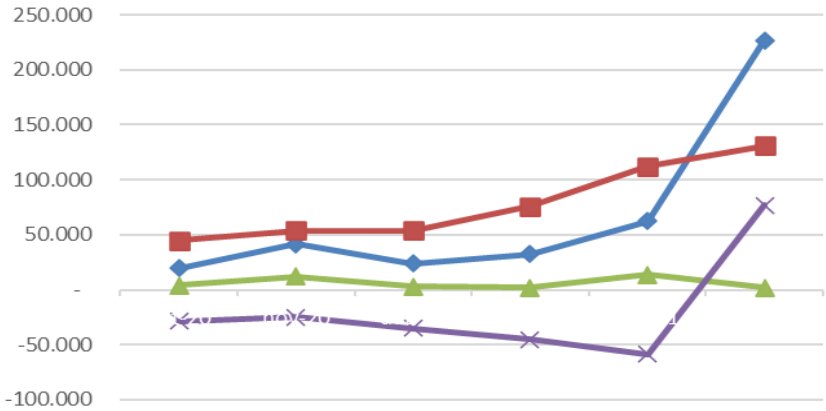
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

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



	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Receita Líquida	19.614	41.325	23.971	32.568	62.289	226.952
Custo	44.554	53.794	54.085	75.948	112.465	131.232
Despesa Operacional	3.810	12.054	2.948	1.852	13.808	1.847
Resultado do Período	-28.849	-24.622	-35.221	-45.433	-58.839	76.853

- **Receita Líquida X Custo**: Não houve similaridade entre a receita líquida e a realização dos custos. Além disso, com exceção de março de 2021, os custos ultrapassaram a receita líquida auferida.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: A flutuação da despesa operacional apresenta similaridade com a tendência da receita líquida, com exceção de março de 2021.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O resultado do período apresenta similaridade com a flutuação da receita líquida, impactado diretamente pelos custos que ultrapassam o faturamento já líquidos das deduções.

C. Funcionários

59. Foram disponibilizados os resumos da folha de pagamento, apontando crescimento de 2 (dois) funcionários no último bimestre de 2021, totalizando 15 (quinze) colaboradores em março de 2021.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO CONSULTORES

Funcionários em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Ativos	13	13	13	13	13	14
Demitidos		-	-	-	-	
Admitidos	-	-	-	-	1	1
Total	13	13	13	13	14	15

D. Fluxo de Caixa

60. Não foi disponibilizado relatório de Fluxo de Caixa referente aos meses de julho de 2020 a março de 2021, para análise da movimentação do período.

E. Impostos

61. Foram disponibilizados os mapas de apuração do período em análise referente os impostos, de ICMS, IPI, PIS, COFINS, divergentes dos valores escriturados nos demonstrativos contábeis mensais, além dos livros de entrada, saída e de serviços tomados.

Apuração de Impostos Mensal	Balancete	Apurações
PIS Faturamento a Recolher	1.563	1.687
COFINS a Recolher	7.236	7.785
ICMS a Recolher	20.469	2.608
ISS a Recolher		72
IRPJ e CS	16.914	8.457

III. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

62. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 12 de dezembro de 2019 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial apresentado nas fls. 1192/1257, tendo acostado o aditivo ao Plano às fls. 3667/3683, e homologado pela decisão de fls. 4117/4118, de 14 de janeiro de 2020, com publicação em 23 de janeiro de 2020.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO
CONSULTORES

63. Em acompanhamento ao cumprimento do plano de recuperação judicial, verificou-se que os pagamentos dos créditos da Classe I – Trabalhista deram início em 23 de fevereiro de 2020. Contudo, observa-se que, em 20 de abril de 2020, sob as fls. 4598/4622, manifestaram-se as Recuperandas informando o impacto econômico causado pela contaminação da Corona Vírus (COVID-19), requerendo, assim, a suspensão dos pagamentos das obrigações do Plano de Recuperação Judicial, inerente aos meses de março, abril e maio de 2020, pelo prazo inicial de 90 dias, retornando-se os pagamentos no mês de junho de 2020. Requereu, ainda, que seja fixado no patamar máximo de 10% do montante devido mensalmente para cada credor.

64. Conforme verificado nos autos às fls. 4848/4858, a Recuperanda apresentou novo Plano de Recuperação Judicial, demonstrando dificuldade em cumprir o plano aprovado devido à pandemia Covid19, estando no aguardo de nova deliberação em Assembleia Geral de Credores.

65. Conforme fls. 5322/5324, a Assembleia Geral de Credores definida, não foi realizada, sendo nova data estabelecida: primeira convocação dia 08 de abril de 2021 e segunda convocação dia 15 de abril de 2021.

66. O Plano Modificativo de Recuperação Judicial traz as seguintes propostas de pagamento:

- **Classe I Trabalhista:** Soma o valor de R$ 6.806.918 (seis milhões, oitocentos e seis mil, novecentos e dezoito reais) – fica proposto o pagamento sem qualquer carência, com vencimento da primeira parcela no mês de sua homologação, de forma escalonada e em até 29 (vinte e nove) parcelas iguais e sucessivas, com correção pela Tabela do Tribunal Regional do Trabalho, rateado da seguinte forma:
    - Credores com crédito de até R$ 50.000 (cinquenta mil reais): pagamento em 12 (doze) parcelas iguais e sucessivas;

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

- Credores com crédito de R$ 50.000,01 (cinquenta mil reais e um centavo) a R$ 100.000,00 (cem mil reais): pagamento em 24 (vinte e quatro) parcelas iguais e sucessivas;
- Credores acima de R$ 100.000,01 (cem mil reais e um centavo): pagamento em 29 (vinte e nove) parcelas iguais e sucessivas;

- **Credores Classe III e Classe IV:** Utilização do caixa trimestral no importe de R$ 84.000 (oitenta e quatro mil reais), que será adimplido ao final de cada trimestre civil, após término do período de carência;
    - Carência de 18 (dezoito) meses para início dos pagamentos, a contar do trânsito em julgado da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial;
    - Deságio para os Credores da Classe III e IV no percentual de 60%:
    - As parcelas de pagamento dos créditos das classes com quirografária e ME/EPP serão corrigidas monetariamente com o índice Taxa Referencial de forma anual, bem ainda, serão remuneradas com juros de 0,2% ao mês.

67. Conforme fls. 5569/5599, em 08 de abril de 2021, foi realizada a Assembleia Geral de Credores, em primeira convocação, oportunidade em que o Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial (fls. 4846/4858) restou **aprovado** na **Classe I por 100% dos presentes (cabeça)**, aguardando-se a análise de sua homologação.

IV. PENDÊNCIAS

68. Faz-se necessário a apresentação de relatórios de suporte para a validação dos saldos contábeis das Recuperandas analisadas como segue:

- Relatório de Caixa.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

- Conciliação bancária, com o intuito de demonstrar as variações identificadas quando da comparação do saldo contábil, em relação aos extratos bancários disponibilizados.
- Relatórios com a composição dos valores de recebíveis de clientes e valores a pagar a fornecedores.
- Relatórios com a composição dos valores de empréstimos e conciliação da conta corrente entre as Recuperandas.
- Relatórios com a composição dos valores referente à Adiantamento de Clientes e Fornecedores
- Composição de Bens Imobilizados e suas respectivas depreciações.
- Relatório de Provisão de Férias e 13° Salários.
- Relatório de Fluxo de Caixa de julho a março de 2021.
- Relatório com a segregação dos valores em **concursais e extraconcursais**.

69. Ademais, pedem-se esclarecimentos quanto:

- **DECON:** Baixa no valor de R$ 7.250 (sete mil, duzentos e cinquenta reais), no Imobilizado, alínea Máquinas e Equipamentos, bem como a apresentação dos documentos que suportam os lançamentos contábeis efetuados em março de 2020.
- **DECON –** Verificar a contabilização dos impostos IRPJ e CSLL, que conforme balancete de março de 2021, apresenta contabilização em duplicidade.
- **DECON** e **TFL**: Ausência dos cálculos e contabilização dos valores relativos às Depreciações.
- **DECON** e **TFL**: Ausência dos Estoques, tendo em vista as receitas serem oriundas de Venda de Mercadoria.
- **TFL:** Ausência da contabilização da folha e pagamento de junho de 2020.
- **TFL:** Esclarecimentos referente a escrituração do valor de R$ 5.250 (cinco mil, duzentos e cinquenta reais) relativos a ganhos de venda de imobilizado, em fevereiro de 2021.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

70. Para os períodos futuros, pede-se análise dos valores que estão contrários a natureza contábil, com o intuito de demonstrar a real situação patrimonial das Recuperandas.

V. DA CONCLUSÃO

71. A análise das informações disponibilizadas apontou que a **DECON** vem operando normalmente, registrando pico de vendas em janeiro e março de 2021, gerando margem para cobrir os demais gastos com a operação. O resultado negativo auferido no primeiro trimestre de 2021, deve-se ao baixo faturamento apresentado em fevereiro de 2021, sendo insuficiente para cobrir os custos e demais despesas operacionais, auferindo o prejuízo contábil do período. Embora apresente prejuízo contábil, ainda mantém seus indicadores de liquidez e endividamento em níveis satisfatórios e vem efetuando o pagamento de despesas correntes.

72. Em análise aos demonstrativos contábeis e financeiros da **TFL**, pode-se constatar que esta Recuperanda vem operando normalmente, porém o faturamento não se faz suficiente para cobrir o alto valor de custo e demais despesas com a operação, auferindo déficit operacional e ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações.

73. A tendência crescente do faturamento auferido pelas Recuperandas no primeiro trimestre de 2021, está de acordo com o noticiado pelo site A Gazeta[1]:

> *"Faturamento da indústria volta a crescer em março, segundo CNI."*
> *"Resultado do mês de março compensa parte da queda de 3,6% no faturamento de fevereiro, quando a indústria sentiu efeitos da segunda onda da Covid-19"*

[1] *https://www.agazeta.com.br/economia/faturamento-da-industria-volta-a-crescer-em-marco-segundo-cni-0521*

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.

LASPRO
CONSULTORES

VI. DO ENCERRAMENTO

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

75. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial 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.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 07 de junho de 2021.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 07/06/2021 às 17:53 , sob o número WDDA21700723103
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8A5788B.