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 **dezembro 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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA: 4
DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. 4
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 14
C. Fluxo de Caixa 17
D. Funcionários 17
E. Impostos 18
TFL FERRAMENTARIA LTDA. 18
A. Balanço Patrimonial 18
B. Demonstração do Resultado do Exercício 25
C. Funcionários 27
D. Fluxo de Caixa 28
E. Impostos 28
III. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 28
IV. PENDÊNCIAS 29
V. DA CONCLUSÃO 30
VI. DO ENCERRAMENTO 33

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

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 dos balancetes mensais de julho a novembro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a dezembro de 2020, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

8. O **Disponível** deteve, em dezembro de 2020, a importância de R$ 362.941 (trezentos e sessenta e dois mil, novecentos e quarenta e um reais), apontando crescimento de 30% em relação ao mês anterior, sendo a maior variação relativa as aplicações financeiras junto ao Banco Itaú que, em novembro de 2020, apresentava saldo negativo de aproximadamente R$ 82 mil (oitenta e dois mil reais) e dezembro de 2020, passou a ter saldo de R$ 54.325 (cinquenta e quatro mil, trezentos e vinte e cinco reais). O **Disponível** representa 3% do <u>ativo total</u> em dezembro de 2020, estando segregado em:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

- **Caixa** com R$ 176.354 (cento e setenta e seis mil, trezentos e cinquenta e quatro reais), onde observa-se que 49% das disponibilidades referem-se a recursos mantidos em caixa, o que causa estranheza, 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**. Nota-se que as operações financeiras de recebimentos e pagamentos são realizadas junto aos Bancos Itaú e Sicredi, somando, em dezembro de 2020, -R$ 40.698 (quarenta mil, seiscentos e noventa e oito reais negativos), onde:
  - Banco Sicredi: totaliza, em dezembro de 2020, -R$ 199.417 (cento e noventa e nove mil, quatrocentos e dezessete reais negativos) indicando obrigações com a Instituição Financeira, sendo sua correta classificação contábil no passivo circulante. Na comparação do saldo contábil com o extrato bancário, ambos relativos ao mês de dezembro de 2020, existe variação de R$ 17.639 (dezessete mil, seiscentos e trinta e nove reais).
    - ✓ É importante mencionar que o extrato bancário apresentou saldo bloqueado no valor de R$ 38.275 (trinta e oito mil, duzentos e setenta e cinco reais), que não foram identificados nos balancetes de verificação enviados para a análise do período.
  - Banco Itaú conta movimento: em dezembro de 2020 mantém o saldo de R$ 158.719 (cento e cinquenta e oito mil, setecentos e dezenove reais) divergente do extrato bancário, que apresenta o saldo de R$ 136.437 (cento e trinta e seis mil, quatrocentos e trinta e sete reais).
- **Aplicações Financeiras** com saldo de R$ 227.284 (duzentos e vinte e sete mil, duzentos e oitenta e quatro reais) em dezembro de 2020, distribuídos em:
  - Banco Itaú: em novembro de 2020 somava de -R$ 81.775 (oitenta e um mil, setecentos e setenta e cinco reais negativos), onde, após as movimentações ocorridas no mês, registrou a importância de R$ 54.325 (cinquenta e quatro mil, trezentos e vinte e cinco reais), para o qual não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo apresentado.

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

- Banco Sicredi: mantém, em dezembro de 2020, a quantia de R$ 172.960 (cento e sessenta e dois mil, novecentos e sessenta reais), sem apresentar movimentação contábil. Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil apresentado.

- Com o intuito de maiores esclarecimentos sobre as diferenças identificadas no confronto dos extratos bancários com os saldos contábeis, 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. Ademais, é interessante acrescentar que mediante os extratos bancários das contas correntes, observamos pagamentos a fornecedores, salários e concessionárias de serviços, tanto da Recuperanda **DECON** como da Recuperanda **TFL**.

9. Os valores de **Clientes** estão distribuídos em Clientes e Títulos a Receber, somando, em dezembro de 2020, R$ 2.403.094 (dois milhões, quatrocentos e três mil e noventa e quatro reais), equivalente a 17% do ativo total.

- **Clientes** soma, em dezembro de 2020, R$ 1.581.713 (um milhão, quinhentos e oitenta e um mil, setecentos e treze reais), com redução de 15% em relação ao mês anterior.
    - O faturamento do mês em análise apresenta-se escriturado de forma igualitária na alínea de clientes.
- **Títulos a Receber** não apresenta variação nos meses analisados, permanecendo o saldo de R$ 821.381 (oitocentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta e um reais) em dezembro de 2020.
- Não foram disponibilizados relatórios financeiros com a composição dos valores em aberto, para validação dos saldos contábeis apresentados.

10. No que se refere aos **Estoques**, ressalta-se que, desde abril de 2018, o saldo contábil relativo a produtos estocados mantém-se zerado, sem evidência de movimentações de entradas e saídas nos balancetes

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

disponibilizados, causando estranheza, uma vez que a **DECON** apresenta Receita com Venda de Mercadoria, conforme demonstrado na análise do Resultado.

11. A rubrica **Outros Créditos** é a de maior representatividade, detendo 64% do ativo total em dezembro de 2020, equivalente à quantia R$ 9.134.181 (nove milhões, cento e trinta e quatro mil, cento e oitenta e um reais), apontando crescimento mensal de 1%. Abaixo, segue valores segregados da rubrica e sua evolução no período de seis meses:

Outros Créditos - R$	jul-20	jul V.2	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	%
Adiantamento a Fornecedores	5.186.425	5.184.011	5.209.706	5.201.418	5.206.143	5.211.122	5.252.438	58%
Adto a Fornecedor (Prestador de Serviços)	1.646.620	1.646.620	1.747.193	1.747.193	1.747.193	1.749.193	1.754.081	19%
Conta Corrente Ativo (Filiais)	1.323.689	1.323.189	1.374.645	1.410.576	1.449.968	1.497.456	1.492.651	16%
Outras Contas	358.123	358.123	363.215	365.692	371.033	376.666	377.753	4%
C/C Ativo Filiais	106.560	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	98.895	1%
Adiantamentos Diversos	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	0%
Conta Corrente Ativo (Matriz)	15.800	15.800	15.800	16.231	16.231	16.231	16.231	0%
C/C Diretoria	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	0%
Adiantamento de Ferias	-23.386	-8.740	1.761	1.761	1.761	1.761	1.761	0%
Total	**8.743.396**	**8.758.270**	**8.951.585**	**8.982.136**	**9.031.594**	**9.091.693**	**9.134.181**	**100%**

- As variações apresentadas na rubrica ocorreram nas alíneas de Adiantamento a Fornecedores, Conta Corrente Ativo (Filiais) e Outras Contas, indicando a ausência de crédito para compras a prazo.
- 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 no período analisado de julho a dezembro de 2020.
- Não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores da rubrica, não sendo possível validar os saldos contábeis.

12. Os **Empréstimos** em longo prazo apresentaram aumento somente em setembro de 2020, no valor de R$ 2.300 (dois mil e trezentos reais), na alínea Empréstimo Águia Laser Ltda, permanecendo com saldo de R$

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

1.228.738 (um milhão, duzentos e vinte e oito mil, setecentos e trinta e oito reais) em dezembro de 2020, segregados em:

- Transações financeiras de empréstimos com terceiros 58%;
- Águia Laser Ltda. 25%; e,
- Presstak Serviços e Locação 16%.
    - Não foi disponibilizado relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.

13. O **Imobilizado** bruto apresenta, em dezembro de 2020, saldo de R$ 3.174.202 (três milhões, cento e setenta e quatro mil, duzentos e dois reais) em bens patrimoniais. Observa-se, em **Depreciações**, ausência das apropriações mensais na rubrica, mantendo, em dezembro de 2020, **Imobilizado** líquido no valor de R$ 1.067.253 (um milhão, sessenta e sete mil, duzentos e cinquenta e três reais).

- É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das depreciações mensais reflete no resultado contábil da Recuperanda.

Balanço Patrimonial - R$	jun/V2	jul/ V.2	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativo	**13.371.910**	**13.670.205**	**13.821.570**	**14.121.545**	**14.648.178**	**14.629.139**	**14.329.817**
Circulante	**11.078.220**	**11.376.514**	**11.527.880**	**11.825.554**	**12.352.187**	**12.333.148**	**12.033.827**
Disponivel	351.589	299.644	273.248	270.747	274.826	279.924	362.941
Clientes	2.054.903	2.180.752	2.164.928	2.433.846	2.907.566	2.828.260	2.403.094
Impostos a Recuperar	136.725	137.848	138.119	138.825	138.202	133.271	133.611
Outros Créditos	8.535.003	8.758.270	8.951.585	8.982.136	9.031.594	9.091.693	9.134.181
Não circulante	**2.293.691**	**2.293.691**	**2.293.691**	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.295.991**
Depositos judiciais	5	5	5	5	5	5	5
Emprestimos	1.226.433	1.226.433	1.226.433	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**	**1.067.253**	**1.067.253**
Bens em uso	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*
(-) Depreciação	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*

14. A **DECON** soma, em dezembro de 2020, endividamento de R$ 8.010.076 (oito milhões, dez mil e setenta e seis reais), com acréscimo de 2% comparado com o mês anterior, reconhecidos em sua totalidade no passivo de curto prazo.

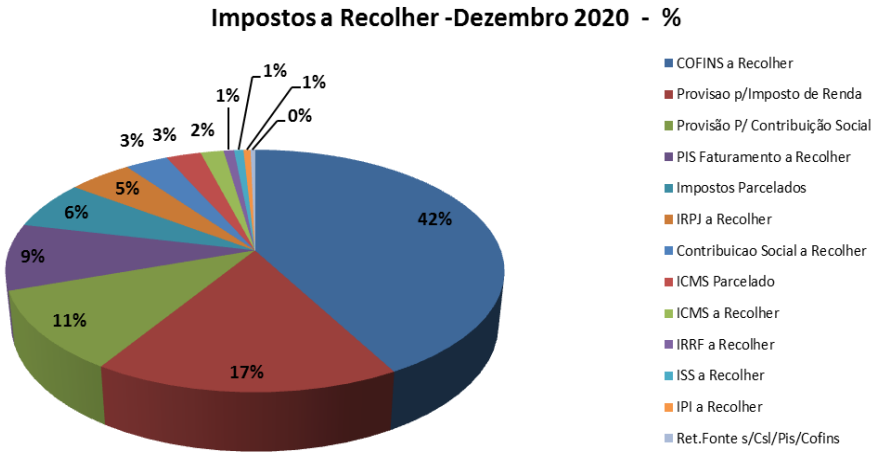
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

15. Os **Impostos a Recolher** perfazem 38% do endividamento em dezembro de 2020, apresentando aumento de 3%, decorrente da apuração de impostos incidentes sobre vendas e compra de mercadoria e/ou serviços, totalizando R$ 3.074.227 (três milhões, setenta e quatro mil, duzentos e vinte e sete reais), segregados em:



- Através do balancete disponibilizado, identificam-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.

16. As obrigações com **Fornecedores** totalizam, em dezembro de 2020, R$ 516.433 (quinhentos e dezesseis mil, quatrocentos e trinta e três reais), equivalente a 6% do endividamento. Observa-se, nos últimos seis meses, 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.

17. Os **Empréstimos e Financiamentos** registram, em dezembro de 2020, -R$ 806.552 (oitocentos e seis mil, quinhentos e cinquenta e dois

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

reais negativos), estando à rubrica com saldo contrário à natureza contábil, conforme composição abaixo:

Empréstimos e Financiamentos - R$	jul.V2	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Emprestimo de Terceiros	776.762	845.411	901.440	1.070.068	969.005	988.246
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
Bancos Conta Garantida (Itau 0092/72740-3)	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308
Emprestimos TFL Ferramentaria Ltda	-1.639.708	-1.659.306	-1.678.099	-1.705.548	-1.806.114	-1.864.302
Total	**-846.442**	**-797.391**	**-707.155**	**-565.976**	**-767.605**	**-806.552**

- **Empréstimos a Terceiros**: apresenta variações no período analisado, não sendo possível afirmar se são decorrentes de pagamentos efetuados ou atualizações monetárias, perfazendo, em dezembro de 2020, R$ 988.246 (novecentos e oitenta e oito mil, duzentos e quarenta e seis 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, somando, em dezembro de 2020, -R$ 1.864.302 (um milhão, oitocentos e sessenta e quatro mil, trezentos e dois 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.
- Foi constituído, em setembro de 2020, novo empréstimo na alínea **Conta Empréstimo**, no valor de R$ 53.000 (cinquenta e três mil reais), permanecendo sem movimentação até dezembro de 2020, não sendo possível identificar a qual credor se refere.

18. A rubrica **Outras Obrigações** soma, em dezembro de 2020, R$ 2.536.791 (dois milhões, quinhentos e trinta e seis mil, setecentos e noventa e um reais), equivalente a 32% do endividamento, segregados em:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

Outras Obrigações - R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20		%
C/C - Matriz	1.328.344	1.500.622	1.537.380	1.576.772	1.632.428	1.627.624	64%
Contas a Pagar	311.275	290.321	314.159	319.207	314.200	372.957	15%
Alugueis a Pagar	136.124	184.823	218.286	231.286	231.286	231.286	9%
Serviços Tomados a Pagar	147.314	178.686	180.732	183.455	199.871	164.724	6%
Energia eletrica a pagar	47.646	65.609	65.609	65.609	65.609	65.609	3%
Adiantamento de Clientes	58.507	58.507	58.855	58.855	58.855	58.855	2%
Conta Corrente Passivo (Filiais)	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800	1%
Outras Contas	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246	0%
Vale transporte a pagar	5.680	5.995	6.307	6.503	6.823	7.148	0%
Contas a pagar - Reembolso de despesas	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044	0%
C/C Passivo Filiais			431	431	431	431	0%
Seguranca a pagar	48	48	48	48	48	48	0%
Cheques a Compensar	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	0%
Assistencia Medica a pagar	-11.981	-7.988	-7.988	-11.981	-11.981	-11.981	0%
Total	**2.043.047**	**2.296.716**	**2.393.910**	**2.450.275**	**2.517.660**	**2.536.791**	**100%**

- 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, representaram 85% do saldo de dezembro de 2020, 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 contra a sua natureza contábil.
- As alíneas Adiantamentos a Clientes, Energia Elétrica a Pagar, Conta Corrente Passivo (Filiais), Outras Contas e Contas a Pagar - Reembolso de Despesas não apresentam movimentações no período de julho a dezembro de 2020.
    - Não foram disponibilizados relatórios financeiros para validação dos saldos contábeis.

19. As **Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas** apresentam crescimento em dezembro de 2020, relativos ao reconhecimento devido de salários, encargos sociais e provisão de férias e 13º salários, somados a falta de recolhimentos dos encargos sociais, totalizando R$ 2.689.178 (dois milhões, seiscentos e oitenta e nove mil, cento e setenta e oito reais), equivalente a 34% do endividamento total. Os valores de maior representatividade na rubrica referem-se a Acordos Trabalhistas 73%, seguido por INSS a Recolher 11%.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

- A alínea de Salários a Pagar encerrou o período analisado com saldo de -R$ 3.031 (três mil e trinta e um reais negativos), contrários à natureza da conta contábil, indicando a necessidade de regularização contábil.
- Causa estranheza o valor de R$ 42.010 (quarenta e dois mil e dez reais) na alínea Provisão 13º Salários, uma vez que os valores referentes a esta obrigação social devem ser pagos nos meses de novembro e dezembro do exercício corrente.
- Não foram disponibilizados relatórios de folha referente à Provisão de Férias e 13º Salários do período analisado.

20. O **Patrimônio Líquido** atingiu, em dezembro de 2020, saldo de R$ 6.319.741 (seis milhões, trezentos e dezenove mil, setecentos e quarenta e um reais), apresentando redução de 6%, em relação ao mês anterior, reflexo do resultado auferido no mesmo período. A Recuperanda soma R$ 6.219.741 (seis milhões, duzentos e dezenove mil, setecentos e quarenta e um reais) em **Lucros Acumulados** auferidos em exercícios anteriores, até o mês de dezembro de 2020.

Em R$

Balanço Patrimonial - R$	jul V.2	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Passivo	**13.670.205**	**13.821.570**	**14.121.545**	**14.648.178**	**14.629.139**	**14.329.817**
Circulante	**7.090.522**	**7.327.973**	**7.645.284**	**7.958.537**	**7.874.756**	**8.010.076**
Fornecedores	345.281	348.595	387.846	422.413	476.675	516.433
Empréstimos e financiamentos	- 846.442	- 797.391	- 707.155	- 565.976	- 767.605	- 806.552
Impostos a Recolher	2.843.701	2.856.164	2.896.700	2.937.335	2.972.626	3.074.227
Outras Obrigações	2.168.831	2.296.716	2.393.910	2.450.275	2.517.660	2.536.791
Obrigações e encargos sociais trabalhista	2.579.152	2.623.889	2.673.982	2.714.490	2.675.400	2.689.178
Patrimonio líquido	**6.579.682**	**6.493.597**	**6.476.262**	**6.689.641**	**6.754.383**	**6.319.741**
Capital social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	6.378.431	6.379.462	6.379.462	6.379.462	6.388.089	6.369.072
Lucro/Prejuizo do Periodo	**101.252**	**14.135**	**- 3.201**	**210.179**	**266.294**	**- 149.331**

21. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pode-se calcular os **indicadores de liquidez**, que apresentou, no mês de dezembro de 2020, redução em virtude do crescimento do endividamento, contudo ainda se mantém em situação satisfatória, como segue:

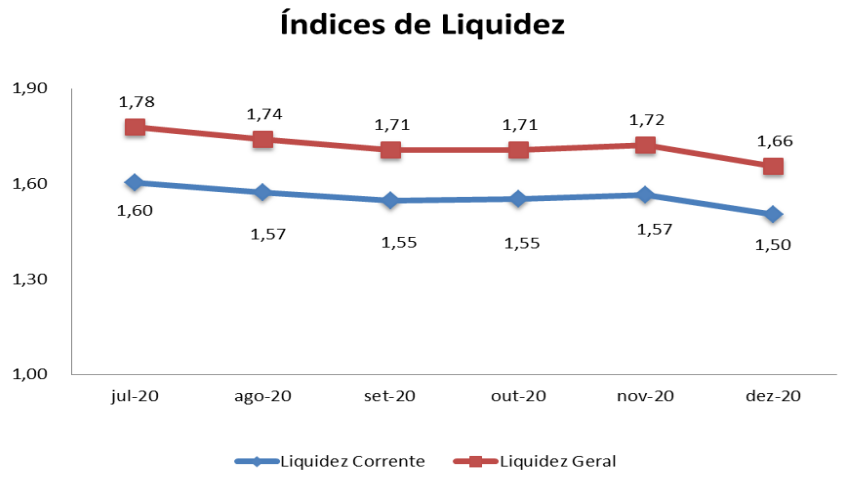
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, tendo, em dezembro de 2020, liquidez de R$ 1,50 (um real e cinquenta 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 período analisado, com capacidade de quitação de R$ 1,66 (um real e sessenta e seis centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



22. 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.

Indicadores	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Endividamento	52%	53%	54%	54%	54%	56%

- A análise do índice de **Endividamento** apontou crescimento, contudo, continua apresentando situação satisfatória, encerrando o mês de dezembro de 2020, com obrigações que comprometem 56% dos seus bens e direitos.

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

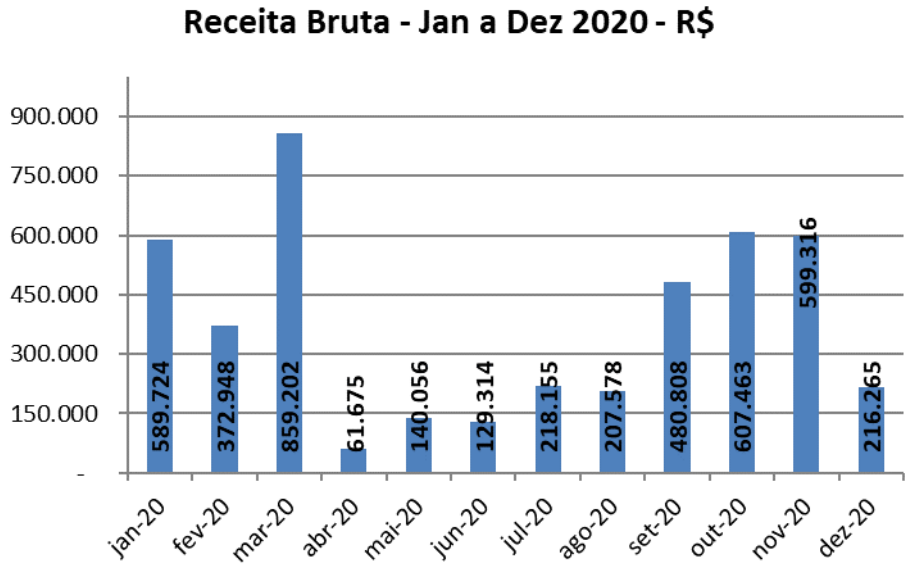
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

B. Demonstração do Resultado do Exercício

23. No exercício 2020, a **DECON** soma **Receita Bruta** na importância de R$ 4.482.505 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e dois mil, quinhentos e cinco reais), assim distribuído:



- Nota-se constante flutuação no faturamento, sendo que o período pós-pandemia apresentou relevante crescimento.

24. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** soma a importância de R$ 4.197.580 (quatro milhões, cento e noventa e sete mil, quinhentos e oitenta reais) no exercício 2020.

25. O gasto mais relevante está relacionado ao **Custo**, que absorve 63% da receita líquida auferida em 2020, equivalente a R$ 2.649.692 (dois milhões, seiscentos e quarenta e nove mil, seiscentos e noventa e dois reais).

26. As **Despesas Administrativas** somam, no exercício 2020, R$ 1.452.936 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e dois mil,

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

novecentos e trinta e seis reais), equivalente a 35% da receita líquida, onde os gastos mais relevantes são relativos à contratação de serviços de terceiros e honorários pessoa jurídica, que correspondem a 87% da rubrica.

27. As **Despesas Gerais** somam R$ 75.612 (setenta e cinco mil, seiscentos e doze reais) no exercício 2020, relativos a despesas com hospedagem e assistência médica, dentre outras despesas de menor valor.

28. As **Despesas Financeiras** somam, até dezembro de 2020, o valor de R$ 17.035 (dezessete mil e trinta e cinco reais) relativos em maior parte, a despesas bancárias.

29. As **Receitas Financeiras** somam até dezembro de 2020, R$ 15.737 (quinze mil, setecentos e trinta e sete reais), sendo que 99% referem-se a valores de descontos obtidos.

30. As **Provisões de IRPJ e CSLL** são calculadas trimestralmente sobre o faturamento, uma vez que a Recuperanda fez a opção pela apuração de impostos sobre Lucro Presumido, totalizando, de forma acumulada, R$ 167.373 (cento e sessenta e sete mil, trezentos e setenta e três reais) até dezembro de 2020.

31. O **Resultado do Exercício** acumulado, de janeiro a dezembro de 2020, soma **Prejuízo Contábil**, na importância de R$ 149.331 (cento e quarenta e nove mil, trezentos e trinta e um reais), refletido pela instabilidade no faturamento, somados aos gastos operacionais e financeiros, causando variação no resultado calculado mensalmente.

- É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas de depreciações reflete 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

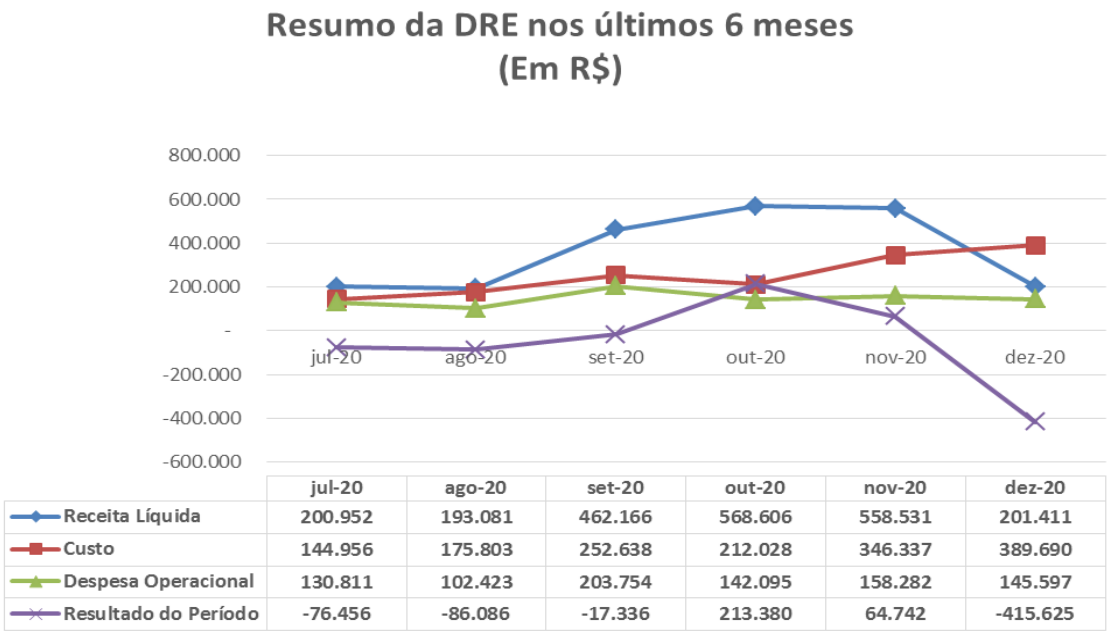
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

Demonstração de Resultado - R$	jul/ V.2	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	Total 2020
Receita	**218.155**	**207.578**	**480.808**	**607.463**	**599.316**	**216.265**	**4.482.505**
(-) Deduções	*-17.204*	*-14.497*	*-18.643*	*-38.857*	*-40.785*	*-14.854*	*-284.924*
Receita Liquida	**200.952**	**193.081**	**462.166**	**568.606**	**558.531**	**201.411**	**4.197.580**
(-) Custo	*-144.956*	*-175.803*	*-252.638*	*-212.028*	*-346.337*	*-389.690*	*-2.649.692*
Lucro Bruto	**55.995**	**17.278**	**209.527**	**356.578**	**212.194**	**- 188.279**	**1.547.888**
Despesas Operacionais	**- 130.811**	**- 102.423**	**- 203.754**	**- 142.095**	**- 158.282**	**- 145.597**	**- 1.528.548**
(-) Despesas Administrativas	*-126.567*	*-91.219*	*-195.863*	*-142.049*	*-151.289*	*-133.163*	*-1.452.936*
(-) Despesas Gerais	*-4.244*	*-11.204*	*-7.891*	*-45*	*- 6.994*	*- 12.433*	*- 75.612*
Resultado Operacional	**- 74.816**	**- 85.145**	**5.773**	**214.483**	**53.912**	**- 333.876**	**19.340**
Resultado Financeiro	**- 1.640**	**- 941**	**- 1.378**	**- 1.104**	**10.830**	**1.331**	**- 1.298**
(-) Despesa Financeira	*-1.642*	*-940*	*-1.380*	*-1.123*	*-1.690*	*-1.978*	*-17.035*
Receita Financeira	*1*	*-1*	*1*	*19*	*12.520*	*3.309*	*15.737*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 76.456**	**- 86.086**	**4.395**	**213.380**	**64.742**	**- 332.544**	**18.042**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*- 21.731*			*- 83.081*	*- 167.373*
Resultado do Periodo	**- 76.456**	**- 86.086**	**- 17.336**	**213.380**	**64.742**	**- 415.625**	**- 149.331**

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



- **Receita Líquida X Custo**: Não há linearidade entre a receita líquida e a realização dos custos. Observa-se que, em dezembro de 2020, os custos são 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.

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

- **Receita Líquida X Resultado do Período**: Nota-se que o resultado do período apresenta flutuação similar à da receita líquida, ou seja, há similaridade entre o montante faturado, já liquido das deduções, em relação ao resultado auferido.

C. Fluxo de Caixa

33. Não foi enviado relatório de Fluxo de Caixa referente aos meses de agosto a dezembro de 2020, 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 e IR dos meses de agosto a dezembro de 2020, com exceção dos relatórios de provisão de férias e 13° salários.

35. Através da folha de pagamento sintética, relativa ao mês de dezembro de 2020, observa-se que a **DECON** manteve 14 (quatorze) colaboradores.

Funcionários em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativos	17	14	14	14	14	14
Demitidos	-	3	-	-	-	-
Contratados	-	-	-	-	-	-
Afastados	-	-	-	-	-	-
Total	17	14	14	14	14	14

Fonte:Folha de Pagamento

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

E. Impostos

36. Foram disponibilizados os mapas de apuração impostos IPI, PIS, COFINS, ICMS, IRPJ e CSLL referente aos meses analisados, de agosto a dezembro de 2020, 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.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

38. O **Disponível,** composto unicamente pela alínea Banco Conta Movimento, junto ao Banco Itaú, apresenta, em dezembro de 2020, o valor de -R$ 12.505 (doze mil, quinhentos e quarenta e cinco reais negativos), contrários à natureza da conta contábil, onde, foram disponibilizados extratos bancários dos últimos seis meses, apontando constante variação, conforme quadro abaixo:

Disponível	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Extrato Bancário	107	101	-	108	144
Saldo contabil	- 12.807	- 12.813	- 12.649	- 12.541	- 12.505

- 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

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

entre as informações contábeis e financeiras, bem como para controle e posterior regularização de saldos.

39. Sem apresentar variações expressivas no segundo semestre de 2020, os valores a receber de **Clientes** representam 67% do ativo total, equivalente a R$ 1.398.423 (um milhão, trezentos e noventa e oito mil, quatrocentos e vinte e três reais) em dezembro de 2020.

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

40. Conforme já reportado em relatórios anteriores, referente à rubrica **Estoques**, ressalta-se que, desde o exercício de 2018, o saldo contábil relativo aos produtos estocados mantem-se zerado, sem evidência de movimentações de entradas e saídas nos balancetes disponibilizados, causando estranheza, uma vez que a **TFL** apresenta Receita com Venda de Mercadoria, como demonstrado na análise de Resultado.

41. A rubrica **Outros Créditos** de curto prazo apresentou aumento de 33% entre os meses de julho a dezembro de 2020, atingindo saldo de -R$ 663.703 (seiscentos e sessenta e três mil, setecentos e três reais negativos), contrários à natureza contábil, distribuídos nas alíneas:

- **Adiantamentos de Férias** com saldo de -R$ 17.319 (dezessete mil, trezentos e dezenove reais negativos), indicando valores a pagar de férias, onde sua correta classificação é no passivo circulante.
- **Adiantamento a Fornecedores** e **Adiantamento de Fornecedores de Serviços**, somam R$ 57.994 (cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e quatro reais), sem movimentação de valores no período de abril a dezembro de 2020.
    - Não foi disponibilizado relatório financeiro com a composição dos valores para validação dos saldos contábeis.
- **Empréstimos DECON Ind. Ferr. Prot. Ltda.** é a alínea mais representativa da rubrica, sendo também a principal responsável pela variação identificada,

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

apresentando, em dezembro de 2020, o montante de -R$ 1.240.086 (um milhão, duzentos e quarenta mil e oitenta e seis 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 no balancete de verificação a que se refere, soma, em dezembro de 2020, 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 suporte dos saldos contábeis.

42. As rubricas que compõem o **Ativo não Circulante** não apresentaram variações por todo o período analisado, permanecendo com o montante de R$ 1.370.321 (um milhão, trezentos e setenta mil, trezentos e vinte e um reais) em dezembro de 2020, distribuídas em:

- **Outros Créditos** no montante de R$ 27.530 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta reais).
- **Depósitos Judiciais** no montante de R$ 63.801 (sessenta e três mil, oitocentos e um reais).
- **Empréstimos** no montante de R$ 40.500 (quarenta mil e quinhentos reais)
- **Imobilizado** manteve 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 o reconhecimento mensal das depreciações.
  - É importante mencionar que os lançamentos referentes à depreciação, afetam diretamente o resultado operacional da Recuperanda.

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

Balanço Patrimonial - R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativo	**2.275.499**	**2.243.370**	**2.230.322**	**2.219.708**	**2.148.213**	**2.093.020**
Circulante	**905.178**	**873.048**	**860.000**	**849.387**	**777.891**	**722.698**
Disponivel	- 12.823	- 12.807	- 12.813	- 12.649	- 12.541	- 12.505
Clientes	1.372.629	1.362.216	1.364.608	1.369.495	1.397.356	1.398.423
Impostos a recuperar	488	488	503	485	483	483
Outros créditos	- 455.117	- 476.850	- 492.298	- 507.945	- 607.406	- 663.703
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** atingiu, em dezembro de 2020, endividamento total no montante de R$ 47.679.141 (quarenta e sete milhões, seiscentos e setenta e nove mil, cento e quarenta e um reais).

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

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

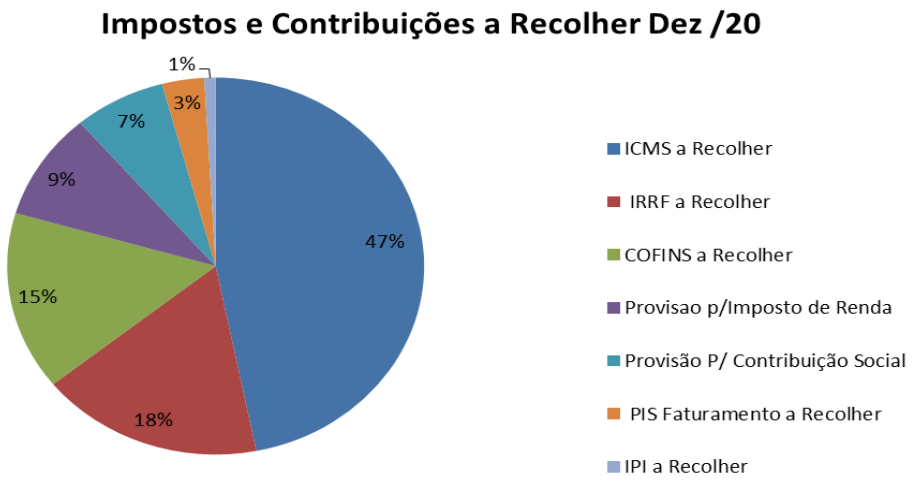
45. Os **Impostos a Recolher** somam, em dezembro de 2020, débitos fiscais de R$ 15.280.224 (quinze milhões, duzentos e oitenta mil, duzentos e vinte e quatro reais), equivalentes a 32% do endividamento do mesmo período.

- O crescimento da rubrica refere-se à apuração de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços. Segue abaixo os impostos de maior representatividade 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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.



- Ademais, não foram identificados recolhimentos de impostos através dos balancetes disponibilizados.

- No longo prazo, nota-se que os **Parcelamentos de Impostos** permanecem, em dezembro de 2020, com saldo de R$ 3.213.740 (três milhões, duzentos e treze mil, setecentos e quarenta reais), não sendo possível identificar a quais impostos se referem este parcelamento.

46. As **Obrigações Trabalhistas** representaram 30% do endividamento total, com média de crescimento mensal de 1%, decorrente das escriturações mensais de Salários a Pagar, INSS, FGTS, Provisão de Férias e de 13º Salário, perfazendo, em dezembro de 2020, o valor de R$ 14.519.598 (quatorze milhões, quinhentos e dezenove mil, quinhentos e noventa e oito reais), dos quais 59% são relativos à INSS e 35% a Indenizações Trabalhistas.

- Causa estranheza o valor de R$ 77.852 (setenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e dois reais) na alínea Provisão 13º Salário, já que tal obrigação deve ser paga nos meses de novembro e dezembro.
    - Não foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º Salários, para validação dos saldos contábeis.

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

47. Os **Empréstimos e Financiamentos** somam R$ 10.054.691 (dez milhões, cinquenta e quatro mil, seiscentos e noventa e um reais) em dezembro de 2020, equivalente a 21% do endividamento total. No quarto trimestre, houve redução nos valores, não sendo possível identificar a que se refere.

- Não foram disponibilizadas planilhas de controle, demonstrando os valores acordados referentes a juros, atualização monetária e valores a serem pagos.

48. A rubrica **Outras Obrigações** apresentou acréscimo de 10%, em outubro de 2020, em relação ao mês anterior, tendo nos meses subsequentes, até dezembro de 2020, registrado variações irrelevantes, encerrando o período analisado, com saldo de R$ 3.199.559 (três milhões, cento e noventa e nove mil, quinhentos e cinquenta e nove reais), segregados em:

OUTROS OBRIGAÇÕES - R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	%
Adiantamento de Clientes	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	83%
Alugueis a Pagar	182.094	262.792	262.792	549.046	549.046	549.046	17%
Vale-Transporte a pagar	4.741	4.973	5.206	5.342	5.582	5.821	0%
C/C Diretoria	1.723	1.723	1.723	1.723	1.723	1.723	0%
Vale-Refeicao a pagar	3.106	3.106	3.106	1.537	1.537	1.537	0%
Serviços Tomados a Pagar	-42	639	-110	639	617	595	0%
	2.832.459	2.914.070	2.913.555	3.199.124	3.199.342	3.199.559	100%

- Nota-se que nos valores de Adiantamento de Clientes e Alugueis a Pagar são os valores mais relevantes da rubrica e não apresentam movimentação no período de julho a dezembro conforme demonstrado no quadro acima.

49. O **Patrimônio Líquido** encontra-se descoberto em R$ 45.586.122 (quarenta e cinco milhões, quinhentos e oitenta e seis mil, cento e vinte e dois reais) em dezembro de 2020, em virtude do reconhecimento do **Prejuízo Acumulado** de exercícios anteriores, somados ao exercício de 2020, no total de R$ 47.594.023 (quarenta e sete milhões, quinhentos e noventa e quatro mil e vinte e três reais).

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

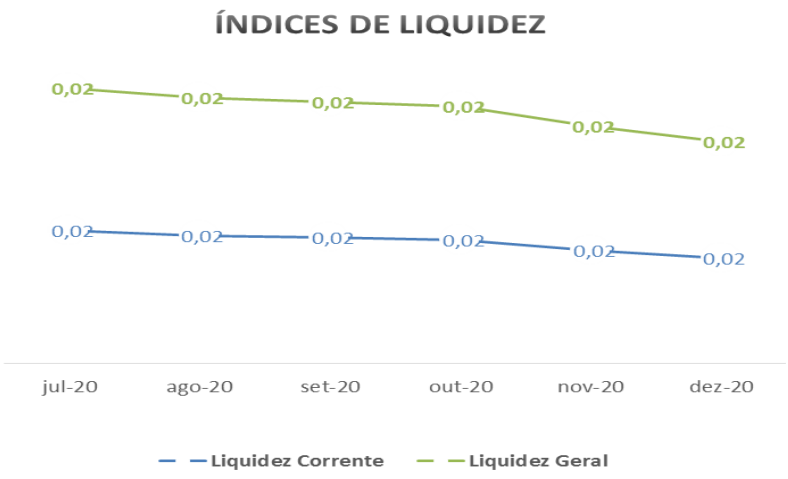
LASPRO CONSULTORES

Em R$

Balanço Patrimonial - R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Passivo	**2.275.499**	**2.243.370**	**2.230.322**	**2.219.708**	**2.148.213**	**2.093.020**
Circulante	**44.121.677**	**44.211.140**	**44.282.947**	**44.537.408**	**44.490.534**	**44.465.401**
Fornecedores	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329
Impostos a Recolher	15.266.221	15.268.825	15.272.120	15.272.940	15.276.206	15.280.224
Obrigações trabalhistas	14.466.575	14.473.252	14.540.850	14.515.002	14.513.975	14.519.598
Empréstimo e financiamento	10.145.093	10.145.093	10.145.093	10.139.013	10.089.682	10.054.691
Outras Obrigações	2.832.459	2.912.642	2.913.555	3.199.124	3.199.342	3.199.559
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	**- 45.059.918**	**- 45.181.511**	**- 45.266.366**	**- 45.531.439**	**- 45.556.061**	**- 45.586.122**
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	- 46.719.559	- 46.759.908	- 46.768.236	- 47.004.461	- 47.004.461	- 46.999.300
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 348.260**	**- 429.504**	**- 506.031**	**- 534.880**	**- 559.502**	**- 594.723**

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, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, permanecendo, em dezembro de 2020, 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 dezembro de 2020, 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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO
CONSULTORES

B. Demonstração do Resultado do Exercício

51. A **TFL** auferiu **Receita Bruta** de R$ 477.816 (quatrocentos e setenta e sete mil, oitocentos e dezesseis reais) no exercício 2020. Observa-se, que a receita não se apresentou de forma linear no exercício de 2020, tendo seu maior pico de vendas em abril de 2020, na importância de R$ 199.144 (cento e noventa e nove mil, cento e quarenta e quatro reais).

52. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida,** acumulada do exercício 2020, atingiu a importância de R$ 391.061 (trezentos e noventa e um mil e sessenta e um reais).

53. Os **Custos** representam os maiores gastos incorridos, perfazendo R$ 825.227 (oitocentos e vinte e cinco mil, duzentos e vinte e sete reais) no exercício 2020, ultrapassando a receita líquida, não restando margem para cobrir as demais despesas.

- Ademais, os valores relativos aos gastos com pessoal de vendas é o valor de maior impacto na formação dos custos de vendas.

54. As **Despesas Administrativas** acumulam no exercício 2020, o valor de R$ 86.894 (oitenta e seis mil, oitocentos e noventa e quatro reais), relativos a despesas tributárias e demais serviços.

55. As **Despesas Gerais** referem-se a gastos com pessoal, finalizando o exercício 2020 no valor de R$ 61.294 (sessenta e um mil, duzentos e noventa e quatro reais).

- Ressalta-se que, nos meses de setembro a dezembro de 2020, não houve o reconhecimento de despesas dessa natureza.

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES

56. As **Despesas Financeiras** somam, no exercício 2020, R$ 1.811 (um mil, oitocentos e onze reais), relativos principalmente às despesas bancárias.

57. Os valores referentes à apuração de **IRPJ** e **CSLL** somam o valor de R$ 10.636 (dez mil, seiscentos e trinta e seis reais) no exercício 2020. A Recuperanda fez a opção do cálculo de seus impostos pelo Lucro Presumido, calculado trimestralmente sobre seu faturamento.

58. O **Resultado do Exercício** de 2020 apresenta **Prejuízo Contábil** na importância de R$ 594.723 (quinhentos e noventa e quatro mil, setecentos e vinte e três reais), reflexo do faturamento insuficiente para cobrir todos os gastos oriundos de sua atividade.

- É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas de depreciações, bem como da escrituração dos valores referente à folha de pagamento de junho de 2020, reflete no aumento do resultado contábil deficitário.

Demonstração de Resultado - R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	2020
Receita	**40.710**	**14.588**	**17.513**	**20.357**	**44.516**	**25.819**	**477.816**
(-) Deduções	*- 10.636*	*- 1.284*	*- 819*	*- 743*	*- 3.191*	*- 1.848*	*- 86.755*
Receita Liquida	**30.074**	**13.304**	**16.693**	**19.614**	**41.325**	**23.971**	**391.061**
(-) Custo	*- 49.047*	*- 85.530*	*- 86.055*	*- 44.554*	*- 53.794*	*- 54.085*	*- 825.227*
Lucro Bruto	**- 18.973**	**- 72.226**	**- 69.361**	**- 24.940**	**- 12.470**	**- 30.114**	**- 434.166**
Despesas Operacionais	**- 20.639**	**- 8.769**	**- 5.564**	**- 3.810**	**- 12.054**	**- 2.948**	**- 148.189**
(-) Despesas Administrativas	*- 6.428*	*- 921*	*- 5.564*	*- 3.810*	*- 12.054*	*- 2.948*	*- 86.894*
(-) Despesas Gerais	*- 14.211*	*- 7.847*	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 61.294*
Resultado Operacional	**- 39.612**	**- 80.995**	**- 74.925**	**- 28.750**	**- 24.524**	**- 33.062**	**- 582.355**
Resultado Financeiro	**- 317**	**- 249**	**- 185**	**- 99**	**- 98**	**- 98**	**- 1.733**
(-) Despesa Financeira	*- 356*	*- 249*	*- 224*	*- 99*	*- 98*	*- 98*	*- 1.811*
Receita Financeira	*39*	*-*	*39*	*0*	*-*	*-*	*78*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 39.929**	**- 81.244**	**- 75.110**	**- 28.849**	**- 24.622**	**- 33.160**	**- 584.087**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*- 1.418*	*-*	*-*	*- 2.062*	*- 10.636*
Resultado do Periodo	**- 39.929**	**- 81.244**	**- 76.527**	**- 28.849**	**- 24.622**	**- 35.221**	**- 594.723**

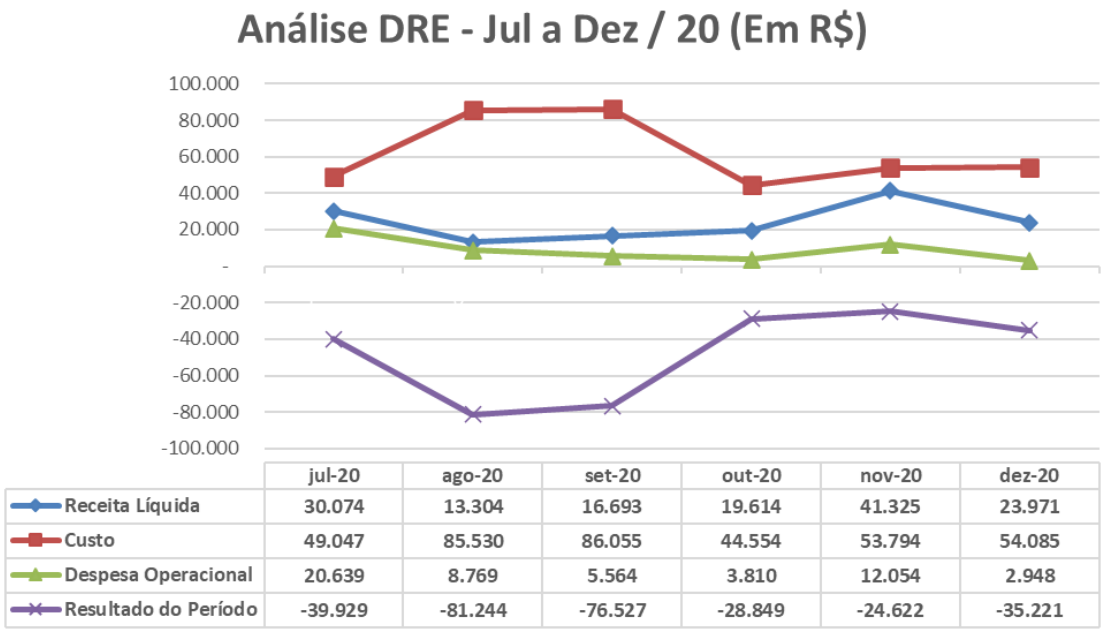
59. Em análise ao resumo da **DRE**, temos:

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO CONSULTORES



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

C. Funcionários

60. Foram disponibilizados os resumos da folha de pagamento[1] referente aos meses de julho a dezembro de 2020, apontando redução

[1] Foi retificado os números de funcionários ativos de meses anteriores, por não ter sido considerado os funcionários que se enquadravam na Lei 14.0202020.

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

de 4 (quatro) funcionários encerrando o período analisado com 14 (quatorze) colaboradores.

Funcionários em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativos	17	14	14	14	14	14
Demitidos	-	3	-	-	-	-
Contratados	-	-	-	-	-	-
Afastados	-	-	-	-	-	-
Total	17	14	14	14	14	14

Fonte:Folha de Pagamento

D. Fluxo de Caixa

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

E. Impostos

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

III. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

63. 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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

64. 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.

65. Conforme verificado nos autos 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.

66. 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.

IV. PENDÊNCIAS

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

- Relatório de Caixa.
- 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 e valores a pagar.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

- 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 dezembro de 2020.
- Relatório com a segregação dos valores em concursais e extraconcursais.

68. 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** 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.

69. 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

70. A análise das informações disponibilizadas apontou que a **DECON** vem operando normalmente, apresentando pequeno aumento no faturamento acumulado entre os meses de agosto a novembro de 2020, sendo que em dezembro apresenta relevante redução dos valores. Encerra o período analisado,

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

em situação deficitária devido ao elevado custo de vendas e apuração dos impostos. Ademais, mantém seus indicadores de liquidez e endividamento em níveis satisfatórios e vem efetuando o pagamento de despesas correntes.

71. Em análise aos demonstrativos contábeis e financeiros da **TFL**, pode-se constatar que esta Recuperanda vem operando normalmente, apresentando constantes variações no faturamento dos últimos meses, porém os custos são superiores ao faturamento, auferindo déficit operacional e ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações.

72. Cabe ressaltar que os demonstrativos contábeis apresentam constantemente reprocessamento de dados, o que altera os valores reportados anteriormente, devendo ser objeto de esclarecimento pelas Recuperandas, bem como nota-se a ausência de escrituração contábil relativas à depreciação no exercício de 2020, podendo o resultado operacional ser afetado negativamente por essas apropriações.

73. Conforme noticiado pelo Portal da Indústria[2], 70% das indústrias brasileiras retomaram o patamar de faturamento, de níveis produtivos e empregabilidade do período pré-pandemia, com expectativas crescentes para o exercício 2021, indicando boas perspectivas para ambas Recuperandas.

> *Pesquisa realizada pela Confederação Nacional da Indústria (CNI) revela o impacto da pandemia do novo corona vírus na economia, estratégias adotadas para superar a crise e as perspectivas para as empresas industriais em 2021. Os dados indicam que sete em cada dez negócios industriais já retomaram pelo menos ao mesmo nível de produção (70%) e de faturamento (69%) de fevereiro, antes da chegada da Covid-19 ao Brasil.*

[2] https://noticias.portaldaindustria.com.br/noticias/economia/62-das-indústrias-projetam-aumento-no-faturamento-para-2021-revela-pesquisa-da-cni/

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

LASPRO
CONSULTORES

Praticamente três quartos (73%) estão com o mesmo nível de emprego do registrado no pré-pandemia e as perspectivas para 2021 são de aumento no faturamento em 62% das empresas pesquisadas.

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.

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, 19 de março 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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 19/03/2021 às 20:17 , sob o número WDDA21700338986
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 8405F9C.