RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

Recuperação Judicial
Processo n° 0002944-40.2019.8.26.0347

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.**, **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.**, **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP** e **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI** – denominado **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao **quarto trimestre de 2022 a janeiro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 7

I.1. Informações Relevantes 7

I.2. Visão Geral 7

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais.....9

IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.....9

II.1 - Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal).....9

II.1.1. Evolução do Ativo.....9

II.1.2. Evolução do Endividamento 10

II.1.3. Patrimônio Líquido 11

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 11

II.1.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 12

JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA 12

II.2. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)..... 12

II.2.1. Evolução do Ativo..... 13

II.2.2. Evolução do Endividamento 13

II.2.3. Patrimônio Líquido 13

II.2.4. Evolução das Contas de Resultado 14

II.2.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14

FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP 14

II.3. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)..... 14

JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI 16

II.4. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)..... 16

II.4.1. Evolução do Ativo 16
II.4.2. Evolução do Endividamento 16
II.4.3. Patrimônio Líquido 17
II.4.4. Evolução das Contas de Resultado 17
II.4.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 18
II.5. Evolução Mensal de Colaboradores 18
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 19
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada 19
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 19
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 21
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 66
Anexo VI - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 68
Glossário 69

SUMÁRIO EXECUTIVO

Com base na análise da documentação disponibilizada identifica-se que apenas a **IRMÃOS PANEGOSSI** obteve durante o exercício de 2022 margem positiva na ordem de R$ 1,7 milhões. No entanto, o lucro apurado de **janeiro a dezembro de 2022**, não refletiu na manutenção das obrigações concursais.

Assim, visando o cumprimento de suas funções esculpidas na alínea "b", inciso II do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, este Administrador Judicial informa o descumprimento dos pagamentos do Plano de Recuperação Judicial, tendo em vista que até o momento não foi enviado os comprovantes de pagamento para esta Auxiliar.

Ademais, conjuntamente, as Recuperandas **IRMÃOS PANEGOSSI**, **JABUTRATOR**, **JABUTRACTOR** e **FUNDIÇÃO**, apresentam alto endividamento que se fez crescente em relação ao encerramento do exercício de 2021, indicando que além da inadimplência com os credores concursais, os pagamentos das obrigações correntes não estão sendo efetuados de forma regular.

Dessa maneira, evidencia-se cenário abaixo do ideal, uma vez que a soma de bens e direitos do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** não cobre o valor da soma das obrigações contraídas, indicando a insolvência de cobertura patrimonial.

Ademais, ressalta-se a necessidade de esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"* deste relatório.

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

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

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

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 19 de julho de 2023.

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

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Informações Relevantes

- **Ausência de atividades de produção devido à suspensão do fornecimento de energia**, conforme constatado em visita realizada em janeiro de 2023 e junho de 2023.

- **Descumprimento das obrigações assumidas com o Plano de Recuperação Judicial**, tendo em vista que as Recuperandas não enviaram os comprovantes de pagamento e não apresentaram justificativas para questão.

- **Intempestividade na entrega da documentação contábil e financeira**, relacionada no Termo de Diligência, ocasionando a impossibilidade de acompanhamento da situação patrimonial e econômica do **GRUPO**.

- **Esclarecimentos solicitados** por este Auxiliar vêm sendo reiterados nos autos principais e as Recuperandas apresenta os documentos de forma incompleta.

- **Ausência** em relação a regularização dos **honorários devidos** a este Administrador Judicial.

I.2. Visão Geral

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

IRMÃOS PANEGOSSI LTDA., pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 52.312.121/0001-72, com sede na Avenida Siqueira Campos, nº 449, Bairro Primavera, CEP: 15990-640, na cidade de Matão, estado de São Paulo. O capital social é de R$ 155.000, divididos em 155.000 quotas no valor nominal de R$ 1,00 cada uma, totalmente integralizado neste em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

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

JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA., pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob

o nº 68.918.572/0001-98, com sede na Avenida Antonio Benfatti, nº 173, Pk Id Adolfo Baldan, CEP: 15991-322, na cidade de Matão, estado de São Paulo. O capital social é de R$ 46.000, divididos em 46.000 quotas no valor nominal de R$ 1,00 cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

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

FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA., pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 12.804.707/0001-30, com sede na Via Vicente Barbosa da Silva, s/n. gleba 02 D, Bairro Toriba, CEP: 15991-400, na cidade de Matão, estado de São Paulo. O capital social é de R$ 20.000, divididos em 20.000 quotas no valor nominal de R$ 1,00 cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

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

JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 24.376.301/0001-82, com sede na Avenida Campos Salles, nº 152, Centro, CEP: 15990-140, no município de Matão, estado de São Paulo. O capital social é de R$ 88.000, divididos em 88.000 quotas no valor nominal de R$ 1,00 cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

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

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações acumuladas relativas ao **quarto trimestre de 2022 a janeiro de 2023**, prestadas pelas Recuperandas de forma comparativa ao mês de setembro de 2022.

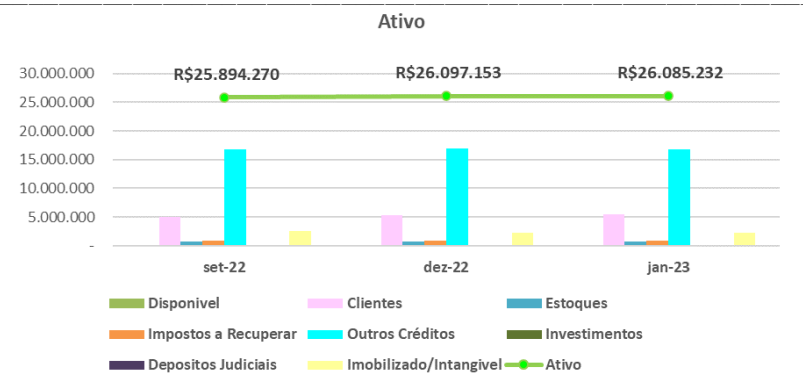
IRMÃOS PANEGOSSI LTDA

II.1 - Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	set-22	dez-22	jan-23
Ativo	**25.894.270**	**26.097.153**	**26.085.232**
Ativo Circulante	**23.322.940**	**23.836.302**	**23.824.380**
Disponivel	3	-	-
Clientes	4.994.099	5.375.324	5.378.274
Estoques	657.954	657.954	657.954
Impostos a Recuperar	919.709	925.008	925.008
Outros Créditos	16.751.176	16.878.015	16.863.144
Ativo Não Circulante	**2.571.330**	**2.260.852**	**2.260.852**
Investimentos	10.191	10.191	10.191
Depositos Judiciais	16.468	16.468	16.468
Imobilizado/Intangivel	**2.544.671**	**2.234.192**	**2.234.192**
Bens em uso	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*
(-) Depreciação	*- 2.357.296*	*- 2.667.775*	*- 2.667.775*
Passivo	**25.894.270**	**26.097.153**	**26.085.232**
Passivo Circulante	**28.233.116**	**28.637.906**	**28.686.844**
Fornecedores	3.210.510	3.173.840	3.173.840
Impostos a Recolher	5.093.605	5.147.410	5.147.556
Obrigações Trabalhistas	12.794.917	12.971.986	13.020.777
Emprestimos e Financiamentos	6.898.128	7.092.745	7.092.745
Outras Obrigações	235.956	251.926	251.926
Passivo Não Circulante	**15.211.642**	**15.211.642**	**15.211.642**
Parcelamento Tributário	6.392.232	6.392.232	6.392.232
Emprestimos e Financiamentos	39.000	39.000	39.000
Outras Obrigações Proc. Recuperação	8.780.409	8.780.409	8.780.409
Patrimonio Liquido	**- 17.550.488**	**- 17.752.395**	**- 17.813.254**
Capital	155.000	155.000	155.000
Reservas	16.316	16.316	16.316
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 19.668.494	- 19.669.667	- 17.923.711
Lucro/Prejuizo do Periodo	**1.946.691**	**1.745.956**	**- 60.859**

II.1.1. Evolução do Ativo

O **Ativo** soma em janeiro/2023, a importância de R$ 26.085.232, montante levemente superior ao escriturado em setembro/2022.



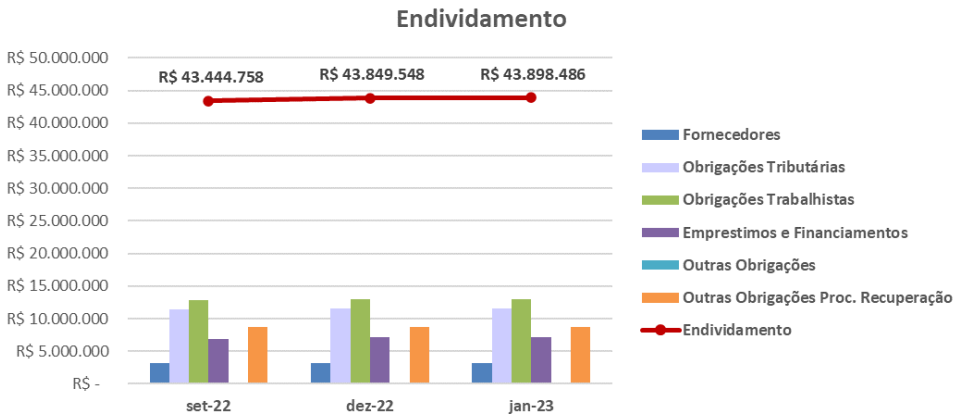
A tendência crescente dos **Ativos**, reflete principalmente as movimentações nas rubricas: **Clientes** e **Outros Créditos**.

- A conta contábil de **Outros Créditos** corresponde ao principal ativo em janeiro/2023, equivalendo a 65% deste. A rubrica comporta diversos valores, estando entre eles as movimentações financeiras com empresas e sócios.
- Os recebíveis de **Clientes** com saldo de R$ 5,4 milhões em janeiro/2023, equivalendo a 21% dos bens e direitos.

Em relação ao **Imobilizado / Intangível**, observa-se ausência de aquisições ou baixas, sendo reconhecido no encerramento do exercício de 2022, as depreciações/amortizações, permanecendo sem movimentação até janeiro/2023.

II.1.2. Evolução do Endividamento

O **Endividamento** perfez R$ 43.898.486 em janeiro/2023, demonstrando **aumento próximo a 450 mil**, quando comparado com o mês de setembro/2022.



- Tal aumento ocorreu principalmente nas rubricas: **Obrigações Trabalhistas** e **Empréstimos e Financiamentos**, que conjuntamente somam, R$ 20,2 milhões, equivalendo a 46% do endividamento.
- As **Obrigações Tributárias**, correspondem a outros 26% do endividamento.

- As **Outras Obrigações Proc. Recuperação**, não apresentaram movimentação entre setembro/2022 e janeiro/2023.

Dessa maneira, observa-se a **ausência** de manutenção das obrigações já constituídas, principalmente em relação ao **cumprimento do Plano de Recuperação Judicial**.

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** no mês de janeiro/2023, foi **negativo** em R$ 17,8 milhões, ou seja, a soma de bens e direitos não cobre o valor da soma das obrigações contraídas, indicando a **insolvência de cobertura patrimonial**, especialmente em razão do elevado **Prejuízo Acumulado** que perfaz o montante próximo a R$ 18 milhões.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

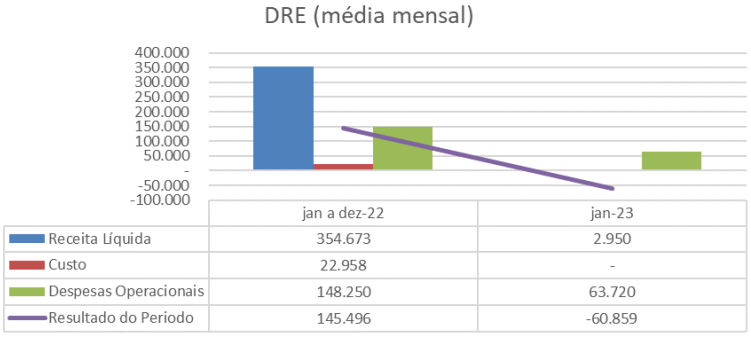
Demonstração de Resultado - Acumulado (R$)	set-22	dez-22	jan-23
Receita	**3.779.996**	**4.256.074**	**2.950**
(-) Deduções	*- 299.606*	*- 371.217*	*- 89*
Receita Liquida	**3.480.389**	**3.884.857**	**2.862**
(-) Custo	*- 206.746*	*- 275.494*	*-*
Lucro Bruto	**3.273.643**	**3.609.363**	**2.862**
Despesas Operacionais	**- 1.243.753**	**- 1.779.003**	**- 63.720**
(-) Despesas	*- 1.243.753*	*- 1.779.003*	*- 63.720*
Resultado Operacional	**2.029.890**	**1.830.360**	**- 60.859**
Resultado Financeiro	**- 83.200**	**- 84.404**	**-**
(-) Despesa Financeira	*- 83.200*	*- 84.404*	*-*
Receita Financeira	*-*	*-*	*-*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**1.946.691**	**1.745.956**	**- 60.859**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**1.946.691**	**1.745.956**	**- 60.859**

Encerrou o exercício de 2022, com **Receita Líquida** de R$ 3,9 milhões.

Os **Custos** absorveram 7% do faturamento líquido acumulado, apontando considerável redução em relação ao montante incorrido de janeiro a dezembro de 2021 (R$ 1,3 milhões). As **Despesas Operacionais** totalizaram R$ 1,8 milhões, o equivalente a 46% do faturamento líquido do mesmo período, apontando retração em relação aos gastos escriturados entre janeiro e dezembro de 2021 (R$ 2,3 milhões).

Assim, com base nas demonstrações contábeis apresentadas, denota-se que a Recuperanda, encerrou o exercício de 2022, com **resultado líquido positivo de R$ 1,7 milhões**.

Em relação aos saldos escriturados, relativos ao **mês de janeiro/2023**, nota-se, inexpressivo faturamento, insuficientes para cobrir as despesas "com pessoal" incorridas no mesmo período, refletido no **resultado líquido negativo de R$ 61 mil**.



II.1.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	set-22	dez-22	jan-23
Liquidez Corrente	0,83	0,83	0,83
Liquidez Seca	0,80	0,81	0,81
Liquidez Geral	0,54	0,54	0,54
Índice de Endividamento de Capital	**set-22**	**dez-22**	**jan-23**
Endividamento	- 2,48	- 2,47	- 2,46
Composição do Endividamento	0,65	0,65	0,65
Imobilização dos Recursos Não Correntes	- 1,09	- 0,88	- 0,86
Administração do Capital de Giro	**set-22**	**dez-22**	**jan-23**
Capital Circulante Líquido	- 4.910.176	- 4.801.605	- 4.862.464

JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA

II.2. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

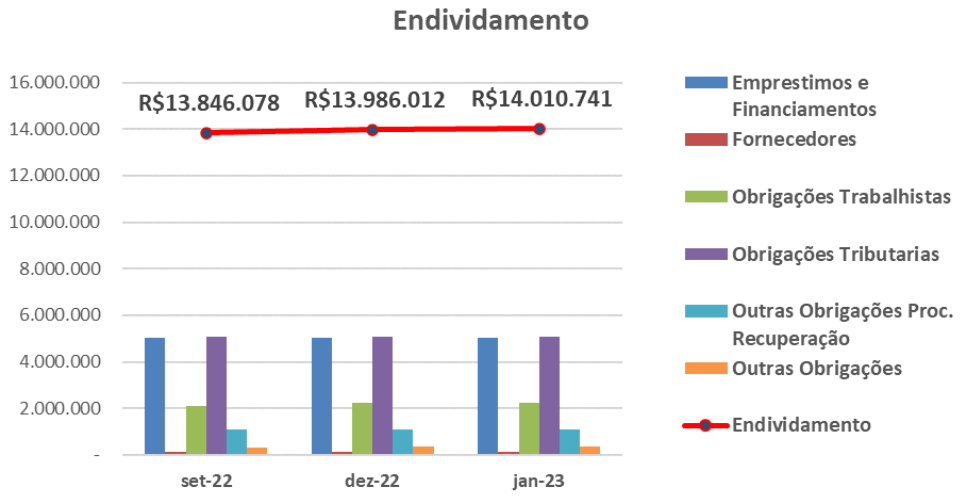
Balanço Patrimonial (R$)	set-22	dez-22	jan-23
Ativo	**2.876.699**	**2.876.699**	**2.866.539**
Ativo Circulante	**2.000.631**	**2.000.631**	**1.990.471**
Clientes	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.233.053	1.233.053	1.233.053
Impostos a Recuperar	63.597	63.597	63.597
Outros Créditos	639.767	639.767	629.607
Ativo Não Circulante	**876.068**	**876.068**	**876.068**
Investimentos	70.494	70.494	70.494
Outros Créditos	3.320	3.320	3.320
Imobilizado/Intangivel	802.254	802.254	802.254
Passivo	**2.876.699**	**2.876.699**	**2.866.539**
Passivo Circulante	**8.916.838**	**9.022.423**	**9.047.152**
Emprestimos e Financiamentos	5.054.900	5.054.900	5.054.900
Fornecedores	155.159	153.917	153.917
Obrigações Trabalhistas	2.114.042	2.220.300	2.244.904
Obrigações Tributarias	1.592.737	1.593.306	1.593.431
Passivo Não Circulante	**4.929.240**	**4.963.589**	**4.963.589**
Obrigações Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Outras Obrigações Proc. Recuperação	1.114.070	1.114.070	1.114.070
Outras Obrigações	336.135	370.484	370.484
Patrimonio Liquido	**-10.969.379**	**-11.109.313**	**-11.144.202**
Capital	46.000	46.000	46.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 10.557.168	- 10.557.168	- 11.155.313
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 458.211**	**- 598.145**	**- 34.889**

II.2.1. Evolução do Ativo

Não houve alteração nos saldos que compõem o **Ativo**, no transcorrer do exercício de 2022, tendo em janeiro/2023 registrado leve redução, perfazendo a importância de R$ 2.866.539.

II.2.2. Evolução do Endividamento

O **Endividamento** em janeiro/2023 perfez R$ 14.010.741, demonstrando **aumento próximo a R$ 165 mil**, quando comparado com o mês de setembro/2022.



- Tal aumento ocorreu principalmente na rubrica que aloca as **Obrigações Trabalhistas** e **Outras**, que equivalem a 16% do endividamento.
- As **Obrigações Tributárias**, correspondem a outros 36% do endividamento.
- As **Outras Obrigações Processo de Recuperação**, não apresentaram movimentação entre setembro/2022 e janeiro/2023.

Dessa maneira, observa-se a **ausência** de manutenção das obrigações já constituídas, principalmente em relação ao **cumprimento do Plano de Recuperação Judicial**.

II.2.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** no mês de janeiro/2023, foi **negativo** em R$ 11,1 milhões, ou seja, a soma de bens e direitos não cobre o valor da soma das obrigações contraídas, indicando a **insolvência de cobertura patrimonial**, especialmente em razão do elevado **Prejuízo Acumulado** que perfaz o montante próximo a R$ 11,2 milhões.

II.2.4. Evolução das Contas de Resultado

Demonstração de Resultado - Acumulado (R$)	set-22	dez-22	jan-23
Receita Liquida	-	-	-
(-) Custo	- 27.623	- 27.623	
Lucro Bruto	- 27.623	- 27.623	-
Despesas Operacionais	- 426.478	- 562.043	- 34.889
(-) Despesas	- 426.478	- 562.043	- 34.889
Resultado Operacional	- 454.101	- 589.666	- 34.889
Resultado Financeiro	- 4.149	- 8.518	-
(-) Despesa Financeira	- 4.149	- 8.518	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	39	39	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 458.211	- 598.145	- 34.889
Resultado do Periodo	- 458.211	- 598.145	- 34.889

Não houve faturamento no exercício de 2022 e janeiro/2023. Desta forma, após a escrituração dos gastos incorridos, relativos principalmente ao pessoal, apurou, **resultado líquido em prejuízo**.

- Acrescenta-se que a Recuperanda **JABUTRACTOR**, permanece inoperante.

II.2.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	set-22	dez-22	jan-23
Liquidez Corrente	0,22	0,22	0,22
Liquidez Seca	0,09	0,09	0,08
Liquidez Geral	0,14	0,14	0,14
Índice de Endividamento de Capital	**set-22**	**dez-22**	**jan-23**
Endividamento	- 1,26	- 1,26	- 1,26
Composição do Endividamento	0,64	0,65	0,65
Imobilização dos Recursos Não Correntes	- 0,14	- 0,14	- 0,14
Administração do Capital de Giro	**set-22**	**dez-22**	**jan-23**
Capital Circulante Líquido	- 6.916.207	- 7.021.792	- 7.056.681

FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP

II.3. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Não foram disponibilizadas as informações contábeis, de forma mensal, relativa ao exercício de 2022 e janeiro/2023.

Assim, abaixo segue "*print*" do **Balanço Patrimonial do encerramento do exercício de 2022**:

FUNDIÇAO AP PANEGOCCI LTDA
CNPJ : 12.804.707/0001-30
Balanço Patrimonial em 31/12/2022

Pagina
fls. 1855

Nome	Saldo atual	Nome	Saldo atual
ATIVO	261.595,58D	PASSIVO	261.595,58C
ATIVO CIRCULANTE	82.601,60D	PASSIVO CIRCULANTE	2.338.101,80C
DISPONIBILIDADES	426,44D	FORNECEDORES NACIONAIS	360.874,69C
BANCO APLICAÇÕES	426,44D	FORNECEDORES DIVERSOS	360.874,69C
Banco do Brasil - Aplic	426,44D	Fornecedores Diversos	360.874,69C
DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	82.175,25D	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.977.317,11C
CLIENTES NACIONAIS	82.175,25D	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.977.317,11C
Clientes Diversos	82.175,25D	Emprestimos Bancários	1.977.317,11C
ATIVO NÃO CIRCULANTE	178.993,89D	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	6.659.702,21C
IMOBILIZADO	178.993,89D	PASSIVO LONGO PRAZO	6.659.702,21C
BENS E DIREITOS EM USO	178.993,89D	OUTROS OBRIGAÇÕES	94.440,45C
Equipamentos	178.993,89D	Obrig. a Pagar - Honorarios AJ	94.440,45C
		OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - LP	2.490.364,14C
		Processos Trabalhistas LP	2.490.364,14C
		OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	4.074.897,62C
		Divida Ativa Federal	2.960.217,38C
		Divida Ativa Estadual	2.124,12C
		Divida Ativa FGTS	204.587,10C
		Divida Ativa INSS Previdencia	907.969,02C
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.736.298,43D
		CAPITAL	20.000,00C
		CAPITAL SOCIAL	20.000,00C
		CAPITAL SOCIAL	20.000,00C
		RESULTADOS ACUMULADOS	8.756.298,43D
		RESULTADOS ACUMULADOS	2.413.967,08D
		Resultados Acumulados	2.413.967,08D
		RESULTADO DO EXERCÍCIO	6.342.331,35D
		Ajustes de Exercícios Anteriores	6.342.331,35D

O **Ativo** soma a importância de R$ 261.596 em dezembro/2022, composto principalmente pelo **Imobilizado** e recebíveis de **Clientes**, dos quais não apresentam movimentação contábil desde 2016.

O **Endividamento** perfaz a importância de R$ 8.997.894 em dezembro/2022, sendo 45% relativos a dívidas **tributárias**.

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 8,7 milhões, ou seja, a soma de bens e direitos não cobre o valor da soma das obrigações contraídas, indicando a **insolvência de cobertura patrimonial**, especialmente em razão do elevado **Prejuízo Acumulado**, somado a alínea de **Ajustes de Exercícios Anteriores**, em dezembro/2022.

Em relação a **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, não foi disponibilizado.

- Acrescenta-se que a Recuperanda **FUNDIÇÃO**, permanece inoperante.

JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

II.4. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

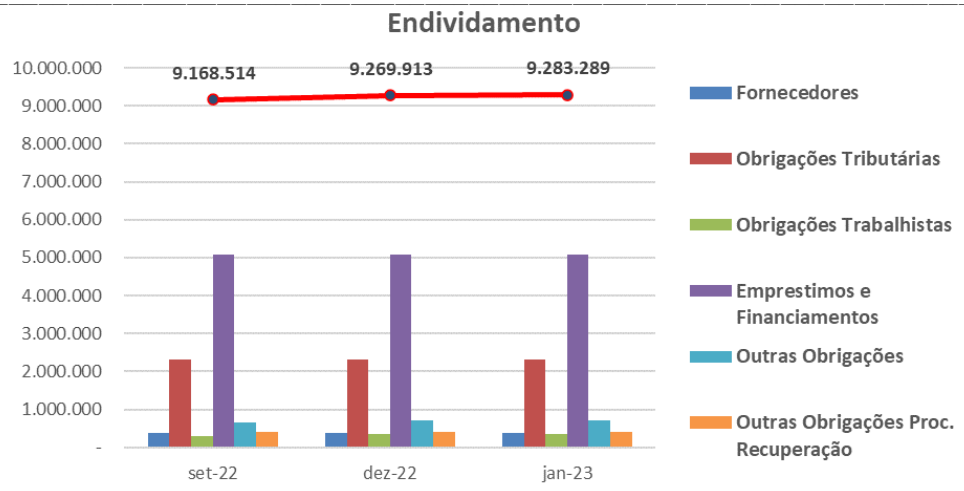
Balanço Patrimonial (R$)	set-22	dez-22	jan-23
Ativo	**11.798.713**	**11.796.726**	**11.792.676**
Ativo Circulante	**11.742.832**	**11.742.832**	**11.738.782**
Clientes	3.038.937	3.038.937	3.038.937
Estoques	192	192	192
Outros Créditos	8.703.703	8.703.703	8.699.653
Ativo Não Circulante	**55.881**	**53.893**	**53.893**
Depósitos Judiciais	2.631	2.644	2.644
Outros Créditos	8.403	6.403	6.403
Imobilizado/Intangivel	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Passivo	**11.798.713**	**11.796.726**	**11.792.676**
Passivo Circulante	**8.700.409**	**8.801.808**	**8.815.184**
Fornecedores	390.226	390.226	390.226
Impostos a Recolher	2.267.623	2.267.664	2.267.664
Obrigações Trabalhistas	296.899	345.929	359.305
Emprestimos e Financiamentos	5.082.859	5.082.859	5.082.859
Outras Obrigações	662.802	715.130	715.130
Passivo Não Circulante	**468.104**	**468.104**	**468.104**
Parcelamento de INSS	55.910	55.910	55.910
Outras Obrigações Proc. Recuperação	412.195	412.195	412.195
Patrimonio Liquido	**2.630.199**	**2.526.813**	**2.509.387**
Capital	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	3.103.378	3.103.378	2.438.813
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 561.179**	**- 664.565**	**- 17.426**

II.4.1. Evolução do Ativo

Sem apresentar variação expressiva, o **Ativo** soma em janeiro/2023, a importância de R$ 11.792.676, dos quais R$ 8,7 milhões referem-se à movimentação entre conta corrente entre empresas e sócios, alocado na rubrica de **Outros Créditos** (ativo circulante), conforme identificado no balancete de verificação apresentado.

II.4.2. Evolução do Endividamento

O **Endividamento** em janeiro/2023, perfez R$ 9.283.289, demonstrando **aumento próximo a R$ 115 mil**, quando comparado com o mês de setembro/2022.



- Tal aumento ocorreu principalmente na rubrica de **Obrigações Trabalhistas** e **Outras Obrigações**.
- 55% do endividamento constituído até setembro de 2022, referem-se aos **Empréstimos e Financiamentos**, seguido pelas **Obrigações Tributárias** na fração de 25%.
- As **Outras Obrigações Proc. Recuperação**, não apresentaram movimentação entre setembro/2022 e janeiro/2023.

Dessa maneira, observa-se a **ausência** de manutenção das obrigações já constituídas, principalmente em relação ao **cumprimento do Plano de Recuperação Judicial**.

II.4.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** no mês de janeiro/2023, foi de R$ 2,5 milhões.

II.4.4. Evolução das Contas de Resultado

Demonstração de Resultado - Acumulado (R$)	set-22	dez-22	jan-23
Receita Operacional Liquida	-	-	-
(-) Custo	*- 477.617*	*- 269.900*	*- 14.426*
Lucro Bruto	**- 477.617**	**- 269.900**	**- 14.426**
Despesas Operacionais	**- 79.046**	**- 386.418**	**- 3.000**
(-) Despesas	*- 79.046*	*- 386.418*	*- 3.000*
Resultado Operacional	**- 556.663**	**- 656.318**	**- 17.426**
Resultado Financeiro	**- 4.516**	**- 8.247**	**-**
(-) Despesa Financeira	*- 4.516*	*- 8.247*	*-*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 561.179**	**- 664.565**	**- 17.426**
Resultado do Periodo	**- 561.179**	**- 664.565**	**- 17.426**

Não houve faturamento no exercício de 2022 e janeiro/2023. Desta forma, após a escrituração dos gastos incorridos, relativos principalmente ao pessoal, apurou, **resultado líquido em prejuízo.**

II.4.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

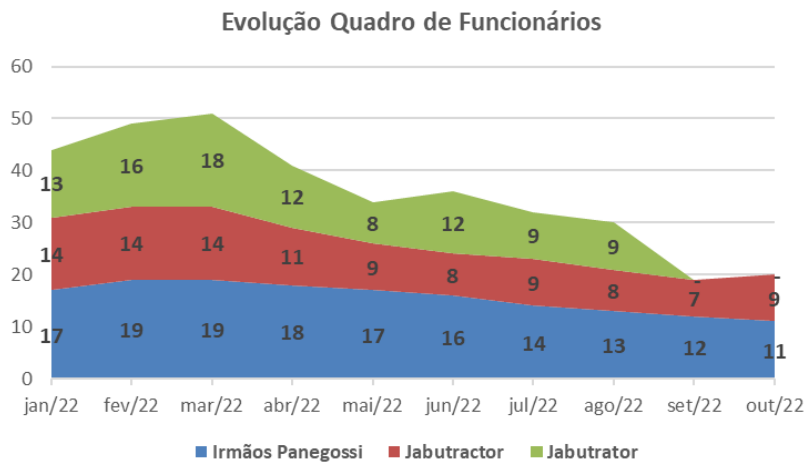
Índices de Liquidez	set-22	dez-22	jan-23
Liquidez Corrente	1,35	1,33	1,33
Liquidez Seca	1,35	1,33	1,33
Liquidez Geral	1,28	1,27	1,27
Índice de Endividamento de Capital	**set-22**	**dez-22**	**jan-23**
Endividamento	3,49	3,67	3,70
Composição do Endividamento	1,08	1,08	1,08
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,01	0,01	0,02
Administração do Capital de Giro	**set-22**	**dez-22**	**jan-23**
Capital Circulante Líquido	3.042.423	2.941.024	2.923.598

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Às fls. 1640/1641 foi apresentado informações sobre admissão e demissão de funcionários, entre novembro e dezembro/2022, no entanto, se faz necessário o **envio das folhas de pagamentos, para validação e alimentação do quadro ilustrativo abaixo**, do qual segue "reapresentado":

Número de Empregados	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Irmãos Panegossi	17	19	19	18	17	16	14	13	12	11	N/A	N/A
Jabutractor	14	14	14	11	9	8	9	8	7	9	N/A	N/A
Jabutrator	13	16	18	12	8	12	9	9	N/A	N/A	N/A	N/A

N/A = Não Apresentado



Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

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

Em 2020 foi realizada nova Assembleia Geral de Credores para votação do Aditivo ao PRJ de fls. 4138/4145, o qual foi aprovado em assembleia geral de credores realizada no dia 23/02/2021 (bem como alterações feitas em ata), e homologado pelo Juízo em **11/05/2021**, conforme decisão de fls. 4287/4294.

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

Classe III: Será pago com deságio de 60% sobre o valor constante na lista de credores, o saldo remanescente de 40% será pago em 14 (quatorze) anos, em parcelas anuais com vencimento até o último dia útil dos meses de junho, com carência de 6 (seis) meses contados da publicação da sentença que homologar e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 1% ao ano.

Classe IV: Serão pagos integralmente, sem deságio, em 5 (cinco) anos, em parcelas iguais, com vencimento até o último dia útil do mês de junho, tendo 6 (seis) meses de carência a contar da sentença da homologação e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 1% ao ano

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Abaixo segue a última posição dos valores liquidados aos credores concursais, já reportado em Relatório anterior:

- **Do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial foram efetuados, até o momento, somente os pagamentos da Classe I, na importância de R$ 151.407,36 a 40 credores**.

Classe I - Relação Geral de Credores	Saldo Remanecente	Total de Pagtos
ADRIAN RUAN DE SOUZA(MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R$ 9.264,84	R$ 3.335,16
AILTON CARLOS ALBINO (SERGIO GOMES DE DEUS)	R$ 115.865,04	R$ 5.115,01
ALEXANDRE DA SILVA VIVEIROS (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R$ 63.664,96	R$ 3.335,04
ANDRE LUIZ VALENTE()	R$ 2.006,00	R$ -
ANTONIO HENRIQUE NETTO()	R$ 2.845,61	R$ -
APARECIDO DONIZETE DOS REIS(MELINA MICHELON)	R$ 26.884,99	R$ 5.115,01
APARECIDO FERREIRA PORTO()	R$ 58.097,60	R$ 4.890,57
APARECIDO TERCILIO GALLO()	R$ 40.040,00	R$ -
ARCHETTI MAGLIO & CALIXTO SOCIEDADE DE ADVOGADOS()	R$ 15.511,44	R$ 4.112,80
BRUNO HENRIQUE DE SANTI(WILLIAN DE AOUZA CARNEIRO)	R$ 2.773,21	R$ 4.335,01
CARLOS ROBERTO DE MATTOS (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$ 50.330,83	R$ 5.115,01
CICERO EUCLIDES DOS SANTOS (GEOVANNI JULIO DOS SANTOS)	R$ 34.164,99	R$ 4.335,01
CLAUDECIR SILVA SOUZA (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R$ 135.882,09	R$ 3.335,00
CLAUDIO ROBERTO MARTINS()	R$ 119.996,55	R$ 3.557,24
DARCI DA SILVA (ZEFERINO SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCA)	R$ 1.969,42	R$ 3.557,24
ELSON WATANABE (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R$ 134.065,00	R$ 3.335,00
ELVIS D OLIVO()	R$ 1.915,68	R$ -
ESMAEL DE SOUZA MAIA (JOSE LUIZ DE JESUS)	R$ 19.592,54	R$ 4.002,24
FABIO ROBERTO PEDRO()	R$ 2.000,00	R$ -
FRANCISCO VISCAIO()	R$ 19.607,86	R$ 3.557,24
GIOVANE EDUARDO DA SILVA()	R$ 8.125,01	R$ -
IVAN MARTINS DOS ANJOS()	R$ 6.096,70	R$ 3.557,24
JHONATA JOSE CAETANO()	R$ 6.429,38	R$ -
JOAO CARLOS DA S. JUNIOR()	R$ 269,21	R$ -
JOAO CENEIA DOS SANTOS JUNIOR (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R$ 6.960,26	R$ 3.335,00
JOAO LUIZ BEVILAQUA (SERGIO GOMES DE DEUS)(VERA LUCIA L BEVILAQUA)	R$ 112.590,46	R$ 2.667,24
JOAO SIGRI FILHO()	R$ 2.026,44	R$ -
JOSE ALVES SOBRINHO (SERGIO GOMES DE DEUS)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R$ 102.849,60	R$ 6.336,68
JOSE APARECIDO LOPES (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$ 55.819,94	R$ 3.001,68
JOSE EDUARDO DA SILVA (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$ 88.550,83	R$ 3.335,00
JOSÉ HENRIQUE MARCELINO()	R$ 55.461,16	R$ -
JOSE RANYERE LUIZ DA SILVA()	R$ 37.142,79	R$ 3.779,46
JULIO CESAR DA SILVA()	R$ 826,88	R$ -
LEONARDO FELIPE LOUREIRO()	R$ (2.397,82)	R$ 3.779,49
LETICIA AP ANDRIGO PEREIRA()	R$ 645,20	R$ -
LUCAS LOPES LOUREIRO()	R$ 14.946,28	R$ 3.779,46
LUIS CARLOS MORTARI()	R$ 71.959,34	R$ -
LUIZ ALBINO TABOAS()	R$ 2.300,00	R$ -
LUIZ ANTONIO BISPO()	R$ 14.989,08	R$ 2.444,46
LUIZ FELIPE FRANCO DOS SANTOS()	R$ 228,00	R$ -
MANOEL APARECIDO DE SOUZA()	R$ 105.042,56	R$ 3.446,68
MARILIA NATALIA DA SILVA ()	R$ 428,45	R$ 8.337,25
MARLENE ISABEL DALARMI RIBERTI()	R$ 38.597,73	R$ 3.557,24
MATHEUS PAVIANI BRAGA()	R$ 11.244,49	R$ -
MICHAEL TULIO WETTERICH SILVA()	R$ 21.302,44	R$ 3.557,24
MILCA ALMEIDA ARANHA (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$ 25.398,69	R$ 445,00
MILTON BATISTA ESQUELINO (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R$ 30.315,00	R$ 3.335,00
PABLO EDUARDO DO NASCIMENTO()	R$ 379,86	R$ -
PABLO HENRIQUE PEREIRA DINIZ (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$ 20.958,65	R$ -
PABLO SANTANA DA SILVA()	R$ 3.652,12	R$ -
PAULO ROBERTO CARUZO()	R$ 9.224,99	R$ 3.557,24
PAULO ROBERTO DE SOUZA()	R$ 106.675,43	R$ 3.557,24
PEDRO HENRIQUE ALVES SANTOS()	R$ 323,99	R$ -
PEDRO PAULO DA SILVA (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$ 38.237,72	R$ 3.557,24
RAFAEL GUSTAVO CARDOSO()	R$ 2.392,80	R$ -
RAFAEL GUSTAVO RAMOS()	R$ (2.366,18)	R$ 2.667,24
RAPHAEL DENIS RIBEIRO SIMEAO()	R$ 3.209,12	R$ -
RENAN EMERSON DE SOUZA()	R$ 1.186,17	R$ -
ROBERTO APARECIDO LEOPOLDINO (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R$ 22.753,84	R$ 3.335,00
RODRIGO PEREIRA RIBEIRO()	R$ 244,46	R$ -
ROGERIO FREITAS TELLES (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R$ 33.464,38	R$ 3.335,00
SERGIO APARECIDO JORGE (ADVOCACIA CRESTANA - SOCIEDADE DE ADVOG)	R$ 129.932,60	R$ 3.557,24
SIDNEY RODRIGO NATO()	R$ 34.051,34	R$ -
TIAGO SONEGO()	R$ 45.218,82	R$ 3.779,45
VALDECI MALDONADO LUNA()	R$ 32.833,35	R$ -
VALDEMAR AFONSO NEVES()	R$ 90.569,92	R$ -
WANDERLEI AUGUSTO COSCI()	R$ 130.843,64	R$ 4.335,01
WESLEI DO PRADO RODRIGUES()	R$ 3.605,70	R$ -
TOTAL	**R$ 2.382.019,47**	**R$ 151.407,36**

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

No período que abrange este Relatório Mensal de Atividades, ou seja, de outubro/2022 a janeiro/2023, foi realizado a diligência abaixo ilustrada, da qual também foi contemplado no relatório anterior (janeiro a setembro/2022)

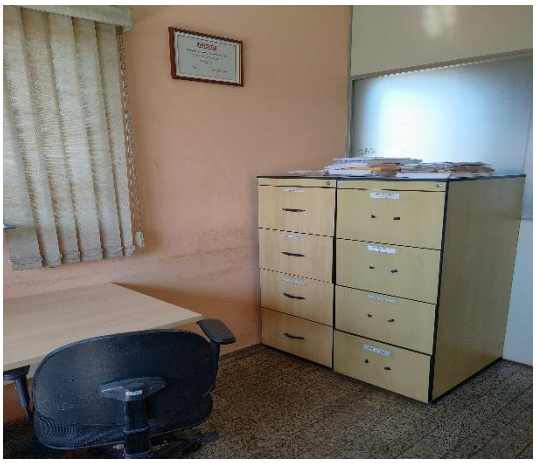
Data: 25/01/23
Responsável: Sr. Reinaldo Panegossi
Preposto: Pedro Roberto da Silva
Locais: **(i)** Avenida Siqueira Campos, Nº 449 – CEP. 15990-940 - Nova Matão - Matão – SP/ Rua Ítalo Ferreira, Nº 386 – CEP. 15990-670 - Nova Matão - Matão – SP / **(ii)** Avenida Antônio Benfatti, Nº 173 – CEP. 15991-322 – Distrito Industrial Adolfo Baldan – Matão – SP / **(iii)** Rua Cypriano Ferreira, Nº 4.539 – CEP. 15991-295 – Boa Vista – Matão – SP.

- A visita foi conduzida pelo Sr. Reinaldo Panegossi, Sócio proprietário, que informou que **a empresa está sem atividades de produção no momento devido à suspensão do fornecimento de energia**. A área de fundição sofreu alguns furtos de fios, inclusive com corte de cabos dos exaustores.

Área Externa da Empresa

Recepção

Área Administrativa / Comercial

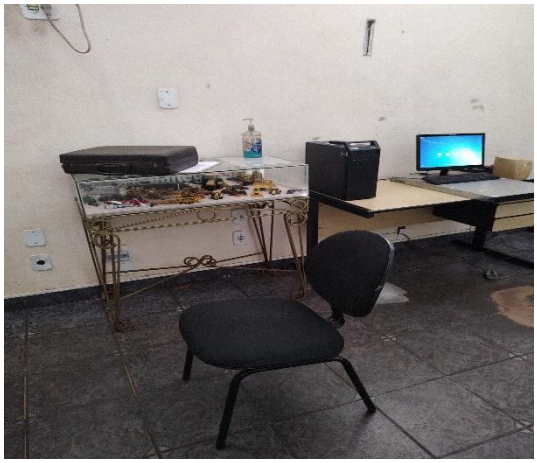


Sala de Reunião

Controladores de Ponto

Copa

Área – Controle de Peças

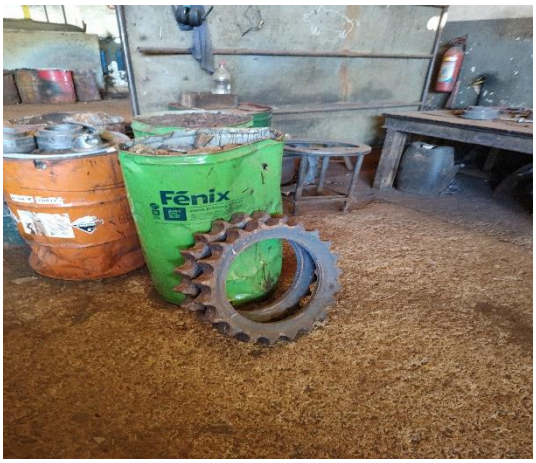


Pátio

MATÃO - SP
FACCHINI

Tratamento de Resíduos

Manutenção



Ferramentaria

Área de Produção – Maquinários / Peças

Central de Energia

Pintura

Almoxarifado

Fundição

Área Externa

Sala Administrativa

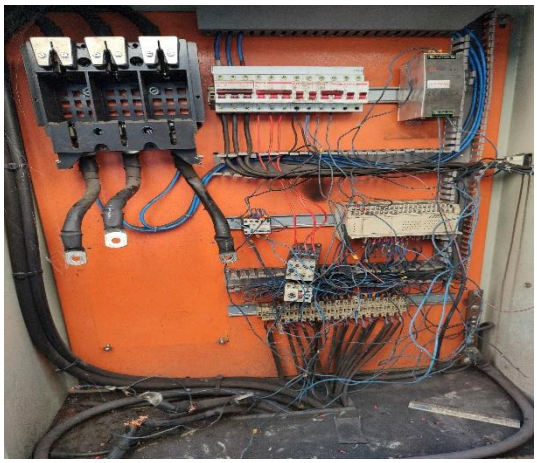
Área de Produção

Fénix

Laboratório

Compressores

Exaustores



Resfriadores

Pátio

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Data: 01/03/23

Responsável: Sr. Reinaldo Panegossi

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Locais: (i) Avenida Siqueira Campos, Nº 449 – CEP. 15990-940 - Nova Matão - Matão – SP / **(ii)** Rua Ítalo Ferreira, Nº 386 – CEP. 15990-670 - Nova Matão - Matão – SP / **(iii)** Rua Cypriano Ferreira, Nr. 4.539 – CEP. 15991-295 – Boa Vista – Matão – SP.

- O Sr. Reinaldo Panegossi, Sócio-proprietário, informou que o fornecimento de energia foi reestabelecido na fábrica.

Área Externa

Recepção

Controladores de Ponto

Pátio

Área de Produção – Maquinários / Solda

Pintura / Central de Energia

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Data: 20/04/23

Responsável: Sr. Reinaldo Panegossi

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Locais: (i) Avenida Siqueira Campos, Nº 449 – CEP. 15990-940 - Nova Matão - Matão – SP / **(ii)** Rua Ítalo Ferreira, Nº 386 – CEP. 15990-670 - Nova Matão - Matão – SP / **(iii)** Rua Cypriano Ferreira, Nº 4.539 – CEP. 15991-295 – Boa Vista – Matão – SP.

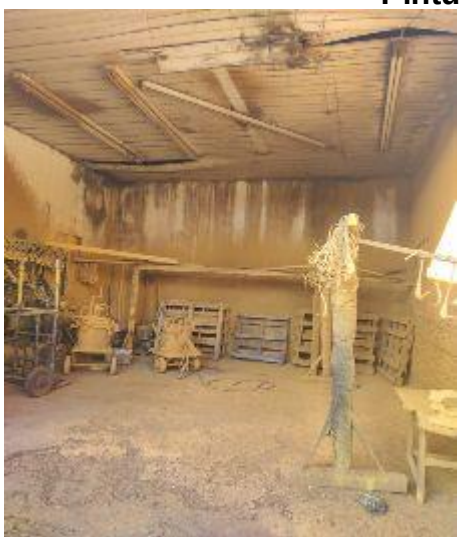
Área Externa

Pátio

EKW-5306

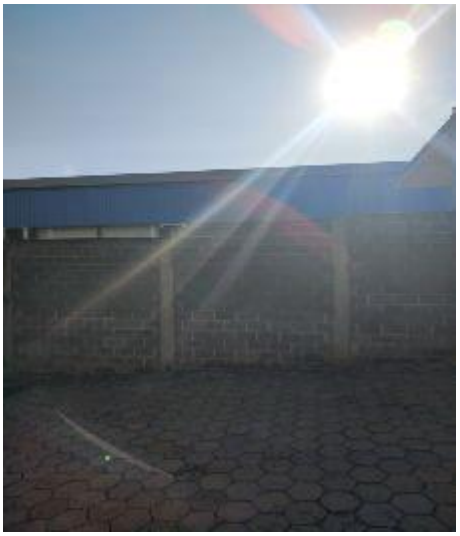
Área de Produção – Maquinários

Pintura / Central de Energia

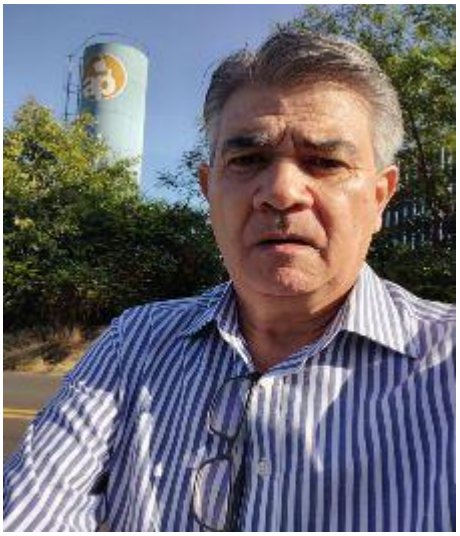


Almoxarifado

Área da Fundição



Preposto: Pedro Roberto da Silva



Data: 06/06/23

Responsável: Sr. Reinaldo Panegossi

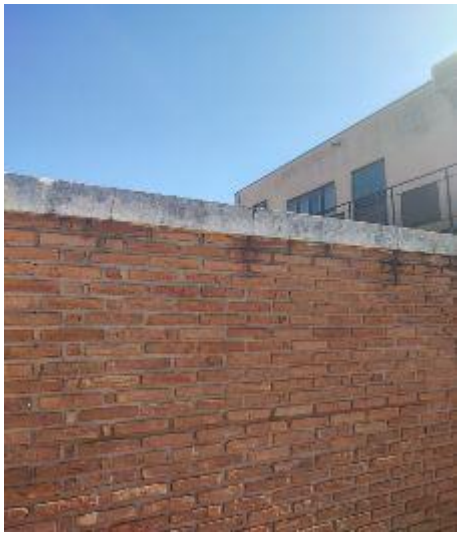
Preposto: Pedro Roberto da Silva

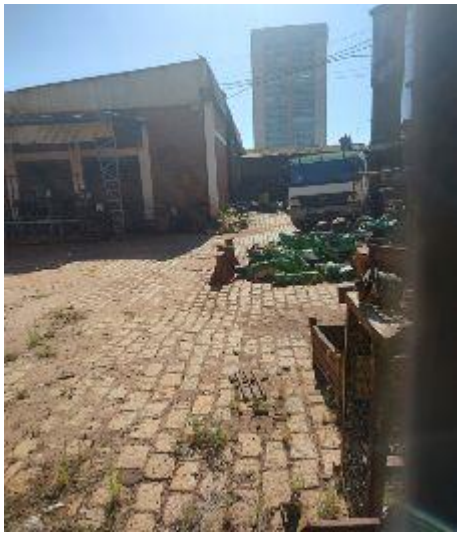
Locais: Avenida Siqueira Campos, Nº. 449 – CEP. 15990-940 - Nova Matão - Matão – SP / Rua Ítalo Ferreira, Nº. 386 – CEP. 15990-670 - Nova Matão - Matão – SP / Avenida Antônio Benfatti, Nº. 173 – CEP. 15991-322 – Distrito Industrial Adolfo Baldan – Matão – SP / Rua Cypriano Ferreira, Nº. 4.539 – CEP. 15991-295 – Boa Vista – Matão - SP

- Não houve atendimento nas Unidades. Os registros foram efetuados na área externa.

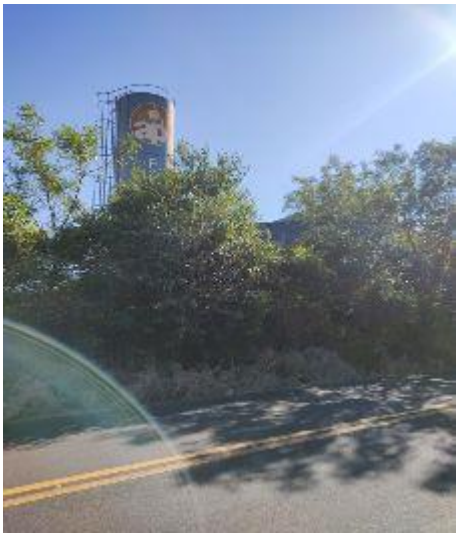
Fábrica

panegossi
ATENÇÃO





Fundição



Preposto: Pedro Roberto da Silva

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Ressalta-se, os pedidos de esclarecimentos e/ou documentos complementares, dos quais foram mencionados em **Relatório pretérito**:

GRUPO:

- Relatório do "Ativo Imobilizado".
- Já finalizou a instalação do novo sistema, para poder encaminhar os relatórios dos estoques?
- Efetuou pagamentos a credores de outubro a dezembro de 2021?
- Os pagamentos relativos aos encargos trabalhistas e obrigações fiscais estão ocorrendo de forma regular? Relativos ao FGTS, foi regularizado?

IRMÃOS PANEGOSSI:

- Encaminhar a composição da rubrica "Conta Corrente", conta 2.1.1.01.000003, no valor de R$ 5.083.183,41 (cinco milhões, oitenta e três mil, cento e oitenta e três reais e quarenta e um centavos), do mês de abril a junho de 2021.

JABUTRACTOR:

- Verificar a rubrica "Fornecedores", consta saldo de R$ 145.573 (cento e quarenta e cinco mil, quinhentos e setenta e três reais), no demonstrativo contábil e R$ 134.408 (cento e trinta e quatro mil, quatrocentos e oito reais), no relatório de contas a vencer.

FUNDIÇÃO:

- A Recuperanda não apresentou despesas em novembro de 2021.

JABUTRACTOR:

- Informar se houve admissão e demissão em novembro e dezembro de 2021.

As fls. 1.582/1.585, as Recuperandas solicitam a **dilação por mais 90 dias do prazo disposto no despacho de fls. 1.572, para apresentação dos documentos relacionados acima, dos quais referem-se a indagações sobre os valores escriturados durante o exercício de 2021**.

Disponibilizar:

- Informações contábeis e financeiras do **exercício de 2023** (primeiro semestre) da **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA EPP**.
- Informações contábeis e financeiras relativo ao **período de fevereiro a junho/2023** das Recuperandas **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.**, **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA** e **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI**.

- Às fls. 1.640/1.641 foi apresentado informações sobre admissão e demissão de funcionários, entre novembro e dezembro/2022, no entanto, se faz necessário o envio das folhas de pagamentos, para validação e acompanhamento da evolução do quadro de colaboradores.
- Efetuou pagamentos a credores durante o exercício em curso (2023)?

Anexo VI - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 10/2022 a 01/2023
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Anexo I
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	
2.2.4. Quadro de funcionários	Anexo II
2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total	
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT	
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo	Anexo II
2.2.5.2.1. Extraconcursal	
2.2.5.2.1.1. Fiscal	
2.2.5.2.1.1.1. Contingência	
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa	
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária	
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis	
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer	
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar	
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar	
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas	
2.2.5.2.1.10. N/A	
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa	
2.2.5.2.1.10.2. Observações	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.1. Tributário	
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista	
2.2.5.2.1.11.3. Outros	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	Anexo II
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, ela **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em

ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).