LASPRO
CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA JUDICIAL DA COMARCA DE MONTE ALTO DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

**Recuperação Judicial**
**Exibição de Documentos**
**Autos nº 0003935-50.2019.8.26.0368**

**LASPRO CONSULTORES LTDA.,** neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO,** OAB/SP n° 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos do Pedido de Recuperação Judicial em referência requerida por **PALETES MONTE ALTO LTDA – EPP** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **agosto de 2021**.

**72-984.1.1 CT|AL/CB | RJ1-LC**

LASPRO
CONSULTORES

**Sumário**


I. INTRODUÇÃO ..... 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO ..... 4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA FINANCEIRA ..... 4
A. Balanço Patrimonial ..... 5
B. Demonstração do Resultado ..... 17
C. Fluxo de Caixa ..... 22
D. Funcionários ..... 24
E. Impostos ..... 25
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 25
III.1 CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 28
IV. PENDÊNCIAS ..... 30
V. CONCLUSÃO ..... 31
VI. ENCERRAMENTO ..... 32





Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

## I. INTRODUÇÃO

1. A Recuperanda **PALETES MONTE ALTO LTDA – EPP** iniciou suas atividades em 2006, com a denominação "***ITO & PLATINA LTDA – ME"*** e atuação no ramo de comércio varejista de artigos e papelaria, armarinhos e brinquedos. Alterou razão social e objeto sociais em 27 de agosto de 2008, passando a atuar no ramo de fabricação de paletes de madeiras reflorestadas, estando situada a Rodovia Presidente Castelo Branco, nº 86, bairro Vila Gadine, município Monte Alto, inscrita no CNPJ sob nº 07.857.823/0001-87 e com atividade principal "Fabricação de artefatos diversos de madeira, exceto móveis".

2. A empresa elencou os seguintes pontos como causa da situação crise econômico-financeira: (i) dificuldades ligadas ao ambiente econômico-institucional vivenciado pelo país; (ii) elevadas cargas tributárias; (iii) número elevado de obrigações trabalhistas e sociais; (iv) inflação; (v) aumento dos preços dos insumos; (vi) encarecimento dos financiamentos bancários; e (vi) arresto e bloqueio de bens nos autos da ação de execução de título extrajudicial n° 1001486-05.2019.8.26.0368, em tramite perante a 03ª Vara Judicial da Comarca de Monte Alto.

3. O pedido de recuperação judicial ocorreu em 20 de agosto de 2019 e o processamento foi deferido em 15 de outubro de 2019.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

## I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

4. O capital social da Recuperanda, soma R$ 510.000 (quinhentos e dez mil reais), estando distribuídos entre os seguintes sócios quotistas:

| SÓCIO | QUOTAS | VALOR | % |
|---|---|---|---|
| DANILO LUIZ MATEUS WADA | 255000 | R$ 255.000,00 | 50% |
| DEIVID LUCAN WADA | 255000 | R$ 255.000,00 | 50% |

## II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA FINANCEIRA

5. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

6. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos recebidos, a qual abrangerá os seguintes tópicos: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas do balancete mensal de março a julho de 2021, já apresentado em relatório anterior, a agosto de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

**A. Balanço Patrimonial**

8. A rubrica **Disponível** até maio de 2021, apresentava saldo contrário a natureza da conta contábil, tendo regularizado o saldo negativo nos meses de junho e julho. Em agosto de 2021, apresentou relevante redução no saldo de 79%, finalizando o período com R$ 29.420 (vinte e nove mil, quatrocentos e vinte reais), segregados em:

- A alínea referente a **Caixa** foi a principal responsável pelo decréscimo em agosto de 2021, com relevante movimentação contábil de entradas e saídas, encerrando o período com saldo de R$ 78.364 (setenta e oito mil, trezentos e sessenta e quatro reais). Causa estranheza o volume movimentado, pois os valores em Caixa, usualmente são utilizados para pagamento de pequenas despesas:

| Caixa - R$ | Saldo Inicial | Entradas | Saidas | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|
| Julho | 67.727 | 187.800 | 90.977 | 164.551 |
| Agosto | 164.551 | 240.745 | 326.932 | **78.364** |

  - Não foi disponibilizado relatório para validação da movimentação e saldo contábil do período.
- **Bancos Contas Correntes** encerrou agosto de 2021, com saldo de -R$ 73.086 (setenta e três mil e oitenta e seis reais <u>negativos</u>), <u>indicando dívidas e não disponibilidades, sendo a correta classificação em conta do passivo circulante</u>, onde:
  - Sem apresentar movimentação, as instituições financeiras: Banco do Brasil, Banco Itaú e Banco Sicredi, mantém em agosto de 2021, -R$ 203.936 (duzentos e três mil, novecentos e trinta e seis reais



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

negativos), para os quais não foram disponibilizados extratos bancários, para validação do saldo contábil apresentado.

- Ademais, foi encaminhado extrato bancário – Itaú, referente a dezembro de 2020, com saldo R$ 0,00 (zero reais), sendo que o saldo contábil no mesmo período, somava R$ 141.000 (cento e quarenta e um mil reais), permanecendo sem movimentação até agosto de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Foi disponibilizado extrato referente ao Banco Sicoob c/c 218000-06, condizente com o saldo contábil, em agosto de 2021, no valor de R$ 10.127 (dez mil, cento e vinte e sete reais).
- Os Bloqueios Judiciais, permaneceram com saldo de R$ 120.719 (cento e vinte mil, setecentos e dezenove reais) em agosto de 2021, para os quais não foram disponibilizados extratos bancários, para validação do saldo contábil apresentado.
  - Ressalta-se, que os recursos bloqueados judicialmente permanecem em conta bancária, contudo, se tornam indisponíveis para a utilização, não sendo correto a sua classificação contábil dentro da rubrica Disponível, tendo em vista que as disponibilidades refletem os recursos para utilização imediata.

- Sem apresentar movimentações, as **Aplicações Financeiras** mantiveram em agosto de 2021, saldo de R$ 24.142 (vinte e quatro mil, cento e quarenta e dois reais), para os quais não foram disponibilizados os extratos bancários para a validação do saldo apresentado.

9. A rubrica de **Duplicatas a Receber** apresenta movimentação crescente no semestre analisado, com exceção de abril. Em agosto de 2021, somou aumento de 4%, finalizando o período com R$ 867.947



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

(oitocentos e sessenta e sete mil, novecentos e quarenta e sete reais), correspondendo a 20% do ativo total.

- Foi disponibilizado relatório de contas a receber, condizente com saldo contábil do período. Abaixo segue quadro contendo os valores em aberto de maior representatividade, conforme relatório complementar disponibilizado:

| Cliente - R$ | ago/21 | % |
|---|---|---|
| GUARANI S/A - OLIMPIA | 140.468 | 16% |
| LDC - BEBEDOURO | 113.040 | 13% |
| BIKRAFT INDUSTRIA DE EI | 55.847 | 6% |
| USINA SAO FRANCISCO | 52.325 | 6% |
| TRIANGULO ALIMENTOS L | 45.388 | 5% |
| CONDUMAX - ELETRO ME | 41.008 | 5% |
| PLENA | 39.454 | 5% |
| INDUSTRIA QUIMICA KIM | 31.129 | 4% |
| IND. COM. PRODS. ALIME | 31.000 | 4% |
| HBA - F.2 | 29.944 | 3% |
| **Subtotal** | **579.602** | **67%** |
| Demais Clientes | 288.345 | 33% |
| **Total** | **867.947** | **100%** |

- Observa-se no passivo circulante a rubrica de **Duplicatas Descontadas**, que refletem as operações de antecipações de recebíveis junto ao Banco Sicoob, mantendo em agosto de 2021, R$ 37.284 (trinta e sete mil, duzentos e oitenta e quatro reais), onde ao desconsiderar este valor das **Duplicatas a Receber**, restam recebíveis líquido de R$ 830.662 (oitocentos e trinta mil, seiscentos e sessenta e dois reais).

10. Os **Tributos a Recuperar** comportam valores relativos ao ICMS, IPI, PIS e COFINS não cumulativo, dentre outros impostos, somando em agosto de 2021, R$ 1.883.297 (um milhão, oitocentos e oitenta e três mil, duzentos e noventa e sete reais), correspondendo a 43% do ativo total.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

| TRIBUTOS E CONTRIBUICOES RECUPERAR R$ | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COFINS - Ressarcimento PER/DCOMP | 907.450 | 907.450 | 907.450 | 907.450 | 907.450 | 907.450 | 48% |
| Icms a Compensar | 249.360 | 266.064 | 299.704 | 322.095 | 340.641 | 368.461 | 20% |
| IPI - Ressarcimento PER/DCOMP | 210.472 | 210.472 | 210.472 | 210.472 | 210.472 | 210.472 | 11% |
| PIS - Ressarcimento PER/DCOMP | 172.992 | 172.992 | 172.992 | 172.992 | 172.992 | 172.992 | 9% |
| ICMS S/ ATIVOS IMOBILIZADOS | 75.341 | 75.341 | 75.341 | 75.341 | 75.341 | 75.341 | 4% |
| INSS a Recuperar | 49.086 | 49.086 | 49.086 | 49.086 | 49.086 | 49.086 | 3% |
| IPI a Compensar | 34.824 | 37.401 | 41.094 | 43.455 | 49.005 | 56.286 | 3% |
| Pis/Cofins s/ Ativo Imobilizado | 21.674 | 21.674 | 21.674 | 21.674 | 21.674 | 21.674 | 1% |
| Saldo Negativo IRPJ a Compensar | 7.674 | 7.674 | 7.674 | 7.674 | 7.674 | 7.674 | 0% |
| IRRF APLIC. FINANCEIRAS - 2018 | 3.808 | 3.808 | 3.808 | 3.808 | 3.808 | 3.808 | 0% |
| Saldo Negativo CSLL a Compensar | 3.067 | 3.067 | 3.067 | 3.067 | 3.067 | 3.067 | 0% |
| IRRF APLIC. FINANCEIRAS - 2019 | 2.504 | 2.504 | 2.504 | 2.504 | 2.504 | 2.504 | 0% |
| L.D. - Saldo Neg IRPJ a Compensar | 2.428 | 2.428 | 2.428 | 2.428 | 2.428 | 2.428 | 0% |
| L.D. - Saldo Neg CSLL a Compensar | 1.730 | 1.730 | 1.730 | 1.730 | 1.730 | 1.730 | 0% |
| L.D. - Pagto indevido - IRPJ | 324 | 324 | 324 | 324 | 324 | 324 | 0% |
| **Total** | **1.742.734** | **1.762.015** | **1.799.348** | **1.824.100** | **1.848.196** | **1.883.297** | **100%** |

*(*) Dados extraídos dos balancetes disponibilizados.*

- Nota-se, linha crescente no último semestre, em detrimento a apuração do ICMS e IPI, para os quais não foram disponibilizados livros fiscais para validação dos saldos contábeis.

11. Os **Estoques** apresentaram constante variação no semestre, sendo que em agosto de 2021 somou crescimento de 16%, totalizando R$ 228.160 (duzentos e vinte e oito mil, cento e sessenta reais), dos quais 91% referem-se a Matérias Primas, principal responsável pela movimentação da rubrica e o restante a Produtos Acabados.

- Foi disponibilizado relatório de estoque, condizente com o saldo contábil de agosto de 2021.

12. A rubrica **Adiantamentos**, com variações mensais crescente, apresentou aumento de 45%, em agosto de 2021, somando



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

R$ 217.674 (duzentos e dezessete mil, seiscentos e setenta e quatro reais), segregados em:

- Adiantamentos a Fornecedores, responsável pelo crescimento da rubrica, somou em agosto de 2021, saldo de R$ 207.947 (duzentos e sete mil, novecentos e quarenta e sete reais).
- Mensalmente ocorre as apropriações dos valores Seguros a Apropriar, de acordo com a natureza da conta contábil, restando em agosto de 2021, R$ 10.473 (dez mil, quatrocentos e setenta e três reais).
- Os Adiantamentos de Férias, permaneceu com saldo de -R$ 745 (setecentos e quarenta e cinco reais negativos) em agosto de 2021, indicando necessidade de regularização contábil.

13. Os **Empréstimos Concedidos** sem movimentação, desde outubro de 2020, apresentaram redução de 2% em agosto de 2021, somando R$ 30.294 (trinta mil, duzentos e noventa e quatro reais), onde 73% referem-se ao sócio Deivid Lucan Wada e o restante ao sócio Danilo Luiz Mateus Wada.

14. Relativos a Consórcio de Veículos e Quotas de Capital, os **Investimentos** permaneceram desde setembro de 2019, com saldo de R$ 151.142 (cento e cinquenta e um mil, cento e quarenta e dois reais).

15. Sem evidência de aquisições e/ou baixas, o **Imobilizado/Intangível**, manteve em agosto de 2021, saldo bruto de R$ 2.682.023 (dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil e vinte e três reais). Nota-se o reconhecimento mensal das **Depreciações**, onde 63% dos bens



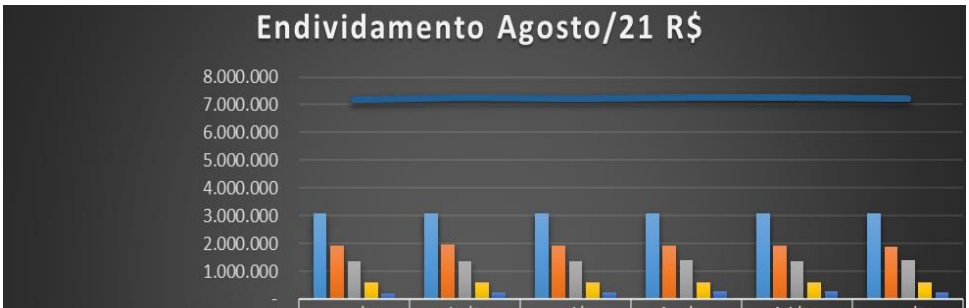
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

encontram-se depreciados, perfazendo saldo líquido de R$ 981.631 (novecentos e oitenta e um mil, seiscentos e trinta e um reais) em agosto de 2021.

| Balanço Patrimonial - R$ | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **3.936.442** | **3.949.850** | **4.041.904** | **4.229.304** | **4.366.547** | **4.404.024** |
| **Circulante** | **2.671.108** | **2.702.001** | **2.811.510** | **3.016.365** | **3.170.985** | **3.226.498** |
| Disponivel | - 101.835 | - 57.388 | - 42.979 | 28.729 | 143.134 | 29.420 |
| Duplicatas a Receber | 689.082 | 745.280 | 817.683 | 811.827 | 832.474 | 867.947 |
| Tributos a Recuperar | 1.742.734 | 1.762.015 | 1.799.348 | 1.824.100 | 1.848.196 | 1.883.297 |
| Estoques | 280.226 | 232.274 | 220.043 | 211.399 | 197.476 | 228.160 |
| Adiantamentos | 60.900 | 19.820 | 17.415 | 140.309 | 149.705 | 217.674 |
| **Não Circulante** | **1.265.333** | **1.247.850** | **1.230.394** | **1.212.939** | **1.195.562** | **1.177.526** |
| Titulos de Capitalização | 14.458 | 14.458 | 14.458 | 14.458 | 14.458 | 14.458 |
| Emprestimo Concedido | 30.955 | 30.955 | 30.955 | 30.955 | 30.955 | 30.294 |
| Investimentos | 151.142 | 151.142 | 151.142 | 151.142 | 151.142 | 151.142 |
| **Imobilizado/Intangivel** | **1.068.778** | **1.051.295** | **1.033.839** | **1.016.384** | **999.007** | **981.631** |
| *Bens em uso* | *2.682.023* | *2.682.023* | *2.682.023* | *2.682.023* | *2.682.023* | *2.682.023* |
| *(-) Depreciação Acumulada* | *- 1.613.244* | *- 1.630.728* | *- 1.648.183* | *- 1.665.638* | *- 1.683.016* | *- 1.700.392* |

16. O **Endividamento** total da Recuperanda somou em agosto de 2021, R$ 7.207.790 (sete milhões, duzentos e sete mil, setecentos e noventa reais), com pequena redução comparado ao mês anterior, conforme ilustrado no gráfico abaixo:




| | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Emprestimos e Financiamentos | 3.094.439 | 3.094.439 | 3.095.052 | 3.095.052 | 3.095.052 | 3.095.052 |
| Fornecedores | 1.915.395 | 1.952.564 | 1.930.978 | 1.909.051 | 1.906.711 | 1.863.114 |
| Obrigações Trabalhistas | 1.357.008 | 1.364.329 | 1.350.869 | 1.387.731 | 1.377.728 | 1.411.745 |
| Outras Obrigações a Pagar | 603.060 | 603.060 | 603.060 | 603.060 | 603.060 | 603.060 |
| Obrigações Tributarias | 194.076 | 237.711 | 236.917 | 269.576 | 259.724 | 234.818 |
| Endividamento Total | 7.163.978 | 7.252.104 | 7.216.876 | 7.264.470 | 7.242.276 | 7.207.790 |



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

17. Com redução de 2%, a rubrica **Fornecedores**, totalizaram em agosto de 2021, R$ 1.863.114 (um milhão, oitocentos e sessenta e três mil, cento e quatorze reais), o que corresponde a 26% do endividamento total, dos quais 94% referem-se a dívidas constituídas antes de 2020.

- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.859.912 (um milhão, oitocentos e cinquenta e nove mil, novecentos e doze reais) em agosto de 2021, demonstrando saldo a menor de R$ 3.202 (três mil, duzentos e dois reais), em relação ao saldo contábil do mesmo período, onde observa-se que 97% referem-se a dívidas anteriores a 2021. Abaixo segue relação de fornecedores, classificados por grandeza de valores, conforme relatório disponibilizado:

| Fornecedores em R$ | ago/21 | % |
|---|---|---|
| CAMILA RIBEIRO NUNES VIEIRA - COMERCIO DE M | 568.282 | 31% |
| L. LOPES - MADEIRAS | 132.086 | 7% |
| SERRARIA JJR | 127.805 | 7% |
| VINICIUS RIBEIRO NUNES | 127.779 | 7% |
| MARCO ROBERTO - PETENUCCI FLORESTAL | 100.685 | 5% |
| DANILO AUGUSTO FERRO & CIA LTDA - ME | 80.580 | 4% |
| FORT ' CAIXAS - EMBALAGENS DE MADEIRA JOAO | 62.591 | 3% |
| AUTO POSTO PIGNATTA LTDA | 60.000 | 3% |
| SOLIDA BRASIL MADEIRAS LTDA | 40.641 | 2% |
| 01 - MULTIFIX | 37.364 | 2% |
| Sub total | 1.542.673 | 83% |
| Demais Fornecedores - 144 | 317.239 | 17% |
| **Total Geral** | **1.859.912** | **100%** |

18. As **Obrigações Financeiras**, com valores no passivo circulante e passivo não circulante, somaram conjuntamente R$ 3.095.052 (três milhões, noventa e cinco mil e cinquenta e dois reais), sem apresentar movimentação no último quadrimestre, equivalente a 43% do endividamento total, segregados em:



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Os **Empréstimos e Financiamentos** no passivo circulante e passivo não circulante, sem apresentar movimentação desde setembro de 2020, matem saldo de R$ 2.662.768 (dois milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, setecentos e sessenta e oito reais), relativos a diversas modalidades de empréstimos e encargos bancários.
- **Empréstimos a Pagar** no passivo não circulante, apresentou saldo de R$ 435.000 (quatrocentos e trinta e cinco mil reais) desde julho de 2019, relativos a:

| Empréstimos a Pagar - R$ | ago/21 |
|---|---|
| WAGNER JOSE BERTOLASSI - ME | 235.000 |
| MAURICIO U. DE VICENTE E JOAO C. MORAES | 200.000 |
| **Total** | **435.000** |

*(*) Dados extraídos do balancete de agosto de 2021.*

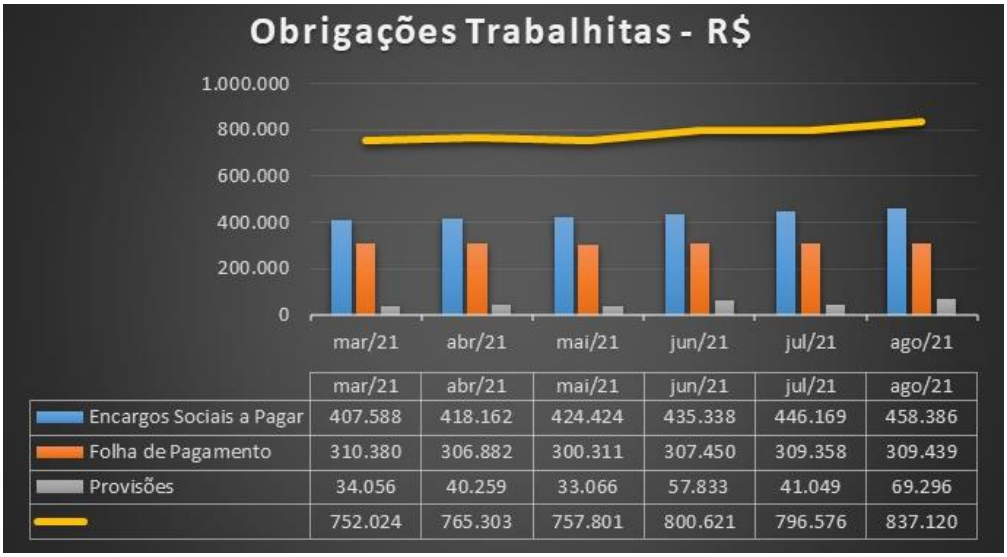
19. As Obrigações Trabalhistas são compostas por dívidas reconhecidas no passivo circulante e no passivo não circulante, apresentando crescimento mensal, totalizando em agosto de 2021, R$ 1.411.745 (um milhão, quatrocentos e onze mil, setecentos e quarenta e cinco reais), segregados em:

- No passivo circulante, as **Obrigações Trabalhistas** referem-se a folha de pagamento, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, totalizando em agosto de 2021, R$ 837.120 (oitocentos e trinta e sete mil, cento e vinte reais).



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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




| | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Encargos Sociais a Pagar | 407.588 | 418.162 | 424.424 | 435.338 | 446.169 | 458.386 |
| Folha de Pagamento | 310.380 | 306.882 | 300.311 | 307.450 | 309.358 | 309.439 |
| Provisões | 34.056 | 40.259 | 33.066 | 57.833 | 41.049 | 69.296 |
| | 752.024 | 765.303 | 757.801 | 800.621 | 796.576 | 837.120 |

- 73% dos Encargos Sociais em agosto de 2021, corresponde ao INSS a Recolher. Nota-se valores a debito na alínea, porém não é possível identificar a que se referem.
- 92% da Folha de Pagamento em agosto de 2021, corresponde a Rescisões a Pagar, indicando valores pendente de pagamento de períodos anteriores.
- Foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com o saldo contábil apresentado em agosto de 2021.

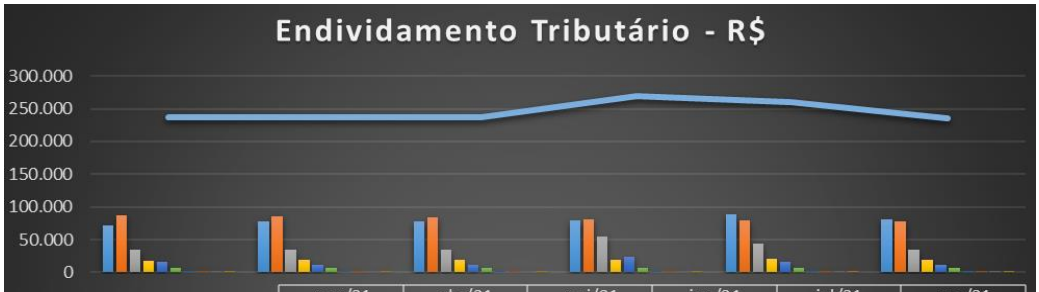
- No passivo não circulante, a rubrica **Parcelamentos Trabalhistas**, encerrou agosto de 2021, na monta de R$ 574.625 (quinhentos e setenta e quatro mil, seiscentos e vinte e cinco reais), onde 65% referem-se ao Parcelamento Excepcional e 36% aos Parcelamentos Previdenciários, aderidos em 2018, com movimentações mensais que reduzem o montante devedor.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

20. Com redução de 10%, as **Obrigações Tributárias** finalizaram agosto de 2021, com R$ 234.818 (duzentos e trinta e quatro mil, oitocentos e dezoito reais), constituídos por valores de impostos incidentes sobre as vendas, serviços prestados - terceiros e sobre o lucro, onde 33% referem-se a ICMS parcelamento, 35% a COFINS, 15% ao IRPJ e 8% ao PIS. Notasse movimentação a debito na rubrica, não sendo possível identificar a que se refere, devido à ausência de guias de recolhimento.




| | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cofins a Pagar | 71.674 | 77.615 | 78.655 | 80.052 | 88.989 | 81.286 |
| ICMS Parcelamento | 87.400 | 85.414 | 83.428 | 81.441 | 79.455 | 77.569 |
| IRPJ A RECOLHER | 34.200 | 34.200 | 34.200 | 54.236 | 44.231 | 34.225 |
| PIS a Pagar | 17.440 | 18.730 | 18.956 | 19.259 | 21.200 | 19.527 |
| CSLL a Recolher | 15.997 | 11.683 | 11.683 | 24.650 | 16.014 | 11.692 |
| IRRF - Terceiros | 7.166 | 7.102 | 6.965 | 6.992 | 6.975 | 7.082 |
| INSS Retido a Recolher | 1.874 | 1.874 | 1.874 | 1.874 | 1.874 | 1.874 |
| Pis/Cofins/CSL a Recolher | 844 | 734 | 623 | 695 | 623 | 713 |
| ISS a Pagar | 202 | 195 | 369 | 213 | 200 | 687 |
| ISS Retido a Recolher | 163 | 163 | 163 | 163 | 163 | 163 |
| Obrigações Tributárias | 236.961 | 237.711 | 236.917 | 269.576 | 259.724 | 234.818 |

- Não foram disponibilizadas as apurações dos impostos, impossibilitando a validação dos saldos contábeis.

21. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar** no passivo não circulante, mantem em agosto de 2021, saldo de R$ 603.060 (seiscentos e três mil e sessenta reais), composta unicamente pela compra de



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

quotas de capital de Paola Alves Martins dos Santos. Observa-se, que as **Quotas em Tesouraria** relativas à participação societária de Paola Alves Martins dos Santos, reconhecidas no **Patrimônio Líquido**, mantém saldo de -R$ 684.800 (seiscentos e oitenta e quatro mil e oitocentos reais negativos) no último semestre.

22. Com **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 2.803.766 (dois milhões, oitocentos e três mil, setecentos e sessenta e seis reais), decorrentes dos **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, somados aos resultados auferidos de janeiro a agosto de 2021, no montante de R$ 2.628.966 (dois milhões, seiscentos e vinte e oito mil, novecentos e sessenta e seis reais).

- Ressalta-se, que em setembro de 2020, houve relevante aumento na alínea Lucros ou Prejuízos Acumulados, no valor de R$ 1.269.337 (um milhão, duzentos e sessenta e nove mil, trezentos e trinta e sete reais), sendo necessário maiores esclarecimentos.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Em R$

| Balanço Patrimonial - R$ | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **3.936.442** | **3.949.851** | **4.041.905** | **4.229.305** | **4.366.547** | **4.404.024** |
| **Circulante** | **3.442.301** | **3.536.385** | **3.507.114** | **3.560.666** | **3.544.430** | **3.516.471** |
| Fornecedores | 1.915.395 | 1.952.564 | 1.930.978 | 1.909.051 | 1.906.711 | 1.863.114 |
| Emprestimos e Financiamentos | 544.134 | 544.134 | 544.134 | 544.134 | 544.134 | 544.134 |
| Descontos de Duplicatas | 36.671 | 36.671 | 37.284 | 37.284 | 37.284 | 37.284 |
| Obrigações Trabalhistas | 752.024 | 765.303 | 757.801 | 800.621 | 796.576 | 837.120 |
| Obrigações Tributarias | 194.076 | 237.711 | 236.917 | 269.576 | 259.724 | 234.818 |
| **Não Circulante** | **3.721.677** | **3.715.719** | **3.709.762** | **3.703.804** | **3.697.846** | **3.691.319** |
| Emprestimos e Financiamentos | 2.078.634 | 2.078.634 | 2.078.634 | 2.078.634 | 2.078.634 | 2.078.634 |
| Emprestimos a Pagar | 435.000 | 435.000 | 435.000 | 435.000 | 435.000 | 435.000 |
| Parcelamentos Trabalhistas | 604.983 | 599.026 | 593.068 | 587.110 | 581.152 | 574.625 |
| Outras Obrigações a Pagar | 603.060 | 603.060 | 603.060 | 603.060 | 603.060 | 603.060 |
| **Patrimonio Liquido** | **- 3.227.536** | **- 3.302.254** | **- 3.174.971** | **- 3.035.166** | **- 2.875.729** | **- 2.803.766** |
| Capital Social | 510.000 | 510.000 | 510.000 | 510.000 | 510.000 | 510.000 |
| Resultado Acumulado | - 3.251.039 | - 3.052.737 | - 3.052.737 | - 3.052.737 | - 2.860.366 | - 2.860.366 |
| Quotas em Tesouraria | - 684.800 | - 684.800 | - 684.800 | - 684.800 | - 684.800 | - 684.800 |
| **Lucro/Prejuizo do Periodo** | **198.303** | **- 74.716** | **52.566** | **192.372** | **159.436** | **231.400** |

23. Com base nas informações patrimoniais apresentadas acima, pode-se proceder com a análise dos **Indicadores de Liquidez**, conforme descritos a seguir:

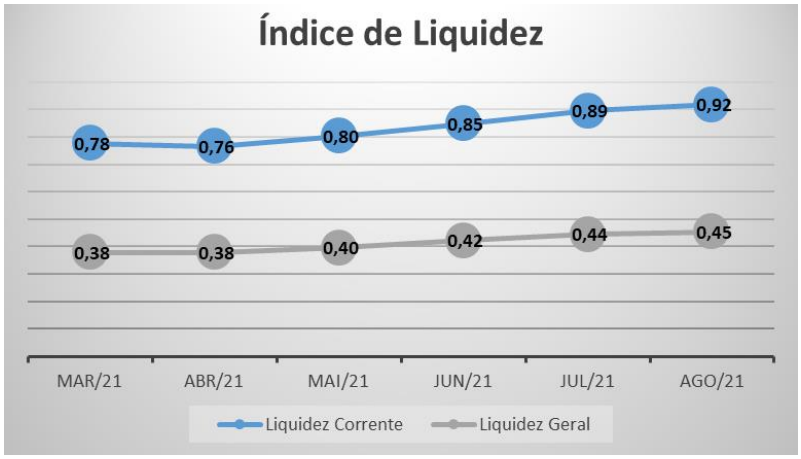
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, atingindo em agosto de 2021, liquidez de R$ 0,92 (noventa e dois centavos de real) para cada real devido, mantendo situação insatisfatória.
- O índice de **Liquidez Geral** qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis (não leva em consideração os saldos de bens imobilizados, intangíveis e investimentos), permanecendo com situação insatisfatória,



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

tendo em agosto de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,45 (quarenta e cinco centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.




24. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual da participação do capital de terceiros (dívidas), demonstrando o grau de dependência financeira da Recuperanda. Embora apresente melhora, mantem nos últimos meses, indicador em situação insatisfatória, já que as dívidas superam a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, em 64% em agosto de 2021.

| Indicadores | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Endividamento Geral | 182% | 184% | 179% | 172% | 166% | 164% |

## B. Demonstração do Resultado

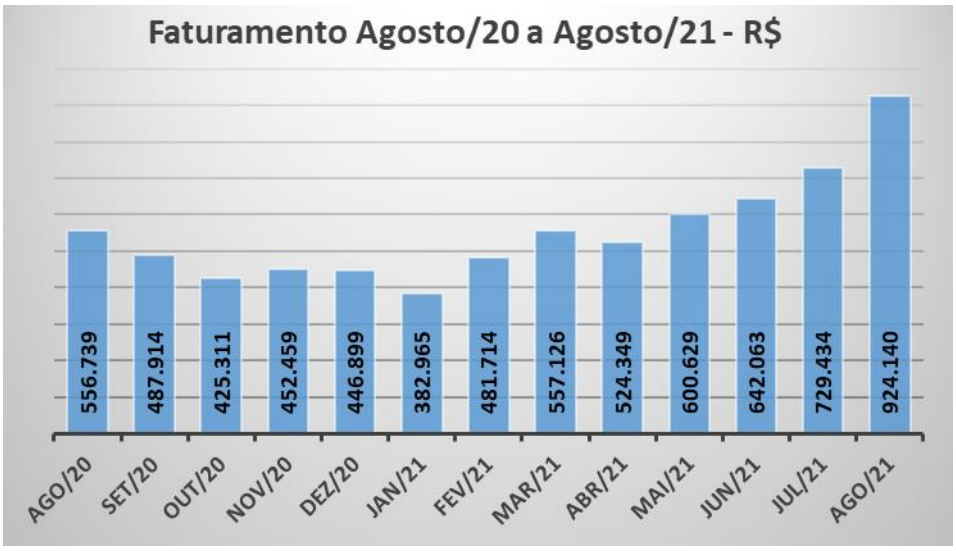
25. A Recuperanda deteve de janeiro a agosto de 2021, **Receita** bruta na importância de R$ 4.842.419 (quatro milhões, oitocentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e dezenove reais). Observa-se no quadro



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

abaixo, que o faturamento auferido no exercício 2021, manteve linha crescente, com exceção do mês de abril, quando registrou queda de 6% em relação ao mês anterior:




26. Após as **Deduções** relativas aos impostos incidentes sobre faturamento, a Recuperanda auferiu **Receita Líquida** de R$ 4.545.362 (quatro milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil, trezentos e sessenta e dois reais) no exercício 2021, até agosto.

27. Os **Custos** são os gastos de maior relevância, consumindo 69% da Receita Liquida, somando no exercício 2021, até agosto, R$ 3.125.609 (três milhões, cento e vinte e cinco mil, seiscentos e nove reais), relativos aos custos de mercadorias vendidas, custo com mão-de-obra e gastos gerais de fabricação.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

28. As **Despesas Operacionais** comportam gastos com despesas administrativas, despesas gerais, depreciação e outras receitas/despesas operacionais, somando de forma acumulada até agosto de 2021, R$ 673.169 (seiscentos e setenta e três mil, cento e sessenta e nove reais), segregados em:

- **Despesas Administrativas:** somaram R$ 76.610 (setenta e seis mil, seiscentos e dez reais), decorrente dos gastos com pessoal.
  - Nota-se, em maio e julho de 2021, menor realização de despesas, atribuído a estorno de lançamentos relativos despesas de provisão de férias e 13° salários.
- **Despesas Gerais** registraram R$ 464.391 (quatrocentos e sessenta e quatro mil, trezentos e noventa e um reais), de janeiro a agosto de 2021, relativos a arrendamento de veículos, telecomunicações e manutenção predial.
- **Depreciações** somaram até agosto de 2021, R$ 117.372 (cento e dezessete mil, trezentos e setenta e dois reais), constituídos de forma linear no exercício 2021.
  - Ademais, os valores de Depreciação, não geram dispêndios financeiros.
- **Despesas Tributárias** somaram R$ 14.287 (quatorze mil, duzentos e oitenta e sete reais) até agosto de 2021, sendo a maior parte atribuídas a despesas com IPTU.
- **Outras Receitas/Despesas Operacionais** com R$ 510 (quinhentos e dez reais), relativos a despesas diversas, sem especificação a que se referem.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

29. As **Despesas Financeiras** somaram até agosto de 2021, R$ 38.078 (trinta e oito mil e setenta e oito reais), composta por juros passivos, despesas bancárias e descontos concedidos.

30. As **Receitas Financeiras** totalizaram ganhos de R$ 18.305 (dezoito mil, trezentos e cinco reais) de janeiro a agosto de 2021, referente a descontos obtidos.

31. Em junho de 2021, foi constituída provisão de **IRPJ** e **CSLL**, no valor de R$ 42.984 (quarenta e dois mil, novecentos e oitenta e dois reais), que somado a provisão anterior, somou até agosto de 2021, R$ 85.869 (oitenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e nove reais). A Recuperanda faz a opção pelo Lucro Presumido, sendo constituídos os valores trimestralmente.

32. A Recuperanda auferiu **Lucro Contábil** de forma acumulada, de janeiro a agosto de 2021, na importância de R$ 622.075 (seiscentos e vinte e dois mil e setenta e cinco reais), vez que as receitas se fizeram suficientes para cobrir todos os gastos incorridos nesse período. Ademais, analisando separadamente o resultado do exercício 2021, somente abril, apresentou registro contábil de prejuízo.



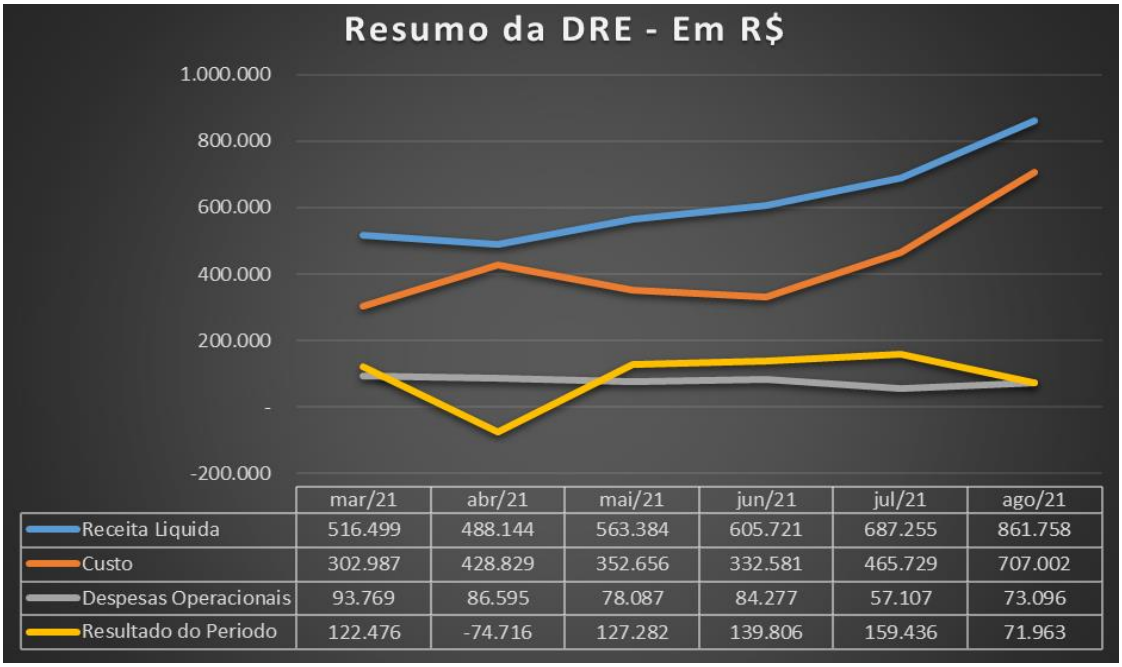
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

| Demonstração do resultado - R$ | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita** | **557.126** | **524.349** | **600.629** | **642.063** | **729.434** | **924.140** | **4.842.419** |
| *(-) Deduções* | *- 40.626* | *- 36.205* | *- 37.245* | *- 36.341* | *- 42.179* | *- 62.382* | *- 297.057* |
| **Receita Liquida** | **516.499** | **488.144** | **563.384** | **605.721** | **687.255** | **861.758** | **4.545.362** |
| *(-) Custo* | *- 302.987* | *- 428.829* | *- 352.656* | *- 332.581* | *- 465.729* | *- 707.002* | *- 3.125.609* |
| *(-) Depreciação* | *- 2.358* | *- 2.358* | *- 2.358* | *- 2.358* | *- 2.358* | *- 2.358* | *- 18.867* |
| **Lucro Bruto** | **211.154** | **56.957** | **208.370** | **270.782** | **219.167** | **152.397** | **1.400.885** |
| **Despesas Operacionais** | **- 93.769** | **- 86.595** | **- 78.087** | **- 84.277** | **- 57.107** | **- 73.096** | **- 673.169** |
| *(-) Despesas Administrativas* | *- 14.072* | *- 11.420* | *- 321* | *- 14.138* | *163* | *- 4.035* | *- 76.610* |
| *(-) Despesas Gerais* | *- 63.576* | *- 59.911* | *- 62.188* | *- 53.297* | *- 41.884* | *- 53.636* | *- 464.391* |
| *(-)Despesas Tributarias* | *- 1.579* | *- 700* | *- 700* | *- 2.279* | *- 922* | *- 969* | *- 14.287* |
| *(-) Depreciação* | *- 14.542* | *- 14.542* | *- 14.514* | *- 14.513* | *- 14.436* | *- 14.434* | *- 117.372* |
| *Outras Receitas/Despesas Operacionais* | | *- 22* | *- 365* | *- 50* | *- 28* | *- 22* | *- 510* |
| **Resultado Operacional** | **117.385** | **- 29.637** | **130.282** | **186.505** | **162.060** | **79.301** | **727.717** |
| **Resultado Financeiro** | **5.091** | **- 2.194** | **- 3.000** | **- 3.715** | **- 2.624** | **- 7.338** | **- 19.773** |
| *(-) Despesa Financeira* | *- 4.745* | *- 4.450* | *- 5.364* | *- 3.725* | *- 3.603* | *- 7.940* | *- 38.078* |
| *Receita Financeira* | *9.836* | *2.256* | *2.364* | *10* | *980* | *602* | *18.305* |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **122.476** | **- 31.831** | **127.282** | **182.790** | **159.436** | **71.963** | **707.943** |
| *(-) IRPJ e CSLL* | | *- 42.885* | | *- 42.984* | | | *- 85.869* |
| **Resultado do Periodo** | **122.476** | **- 74.716** | **127.282** | **139.806** | **159.436** | **71.963** | **622.075** |

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






Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- **Receita Líquida X Custos**: Nota-se que a flutuação dos Custos se fez similar a flutuação da Receita Liquida somente nos meses de julho e agosto de 2021, indicando que estão parcialmente correlacionadas.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais apresentaram variações mensais, entretanto não similar a tendência da Receita Líquida, demonstrando que tais gastos não estão diretamente ligados a Receita Líquida, apresentando gastos fixos e variáveis, bem como ganhos não operacionais.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período, não está diretamente correlacionado a Receita Líquida auferida, indicando que as despesas operacionais e financeiras interferem diretamente no resultado apurado.

## C. Fluxo de Caixa

34. Abaixo segue Fluxo de Caixa realizado, referente a agosto de 2021, divergente dos saldos apresentados na rubrica **Disponível**. Ao considerar somente os valores movimentados nas alíneas Caixa e Banco Sicoob, até agosto de 2021, na monta de R$ 88.490 (oitenta e oito mil, quatrocentos e noventa reais), divergente do valor de fluxo de caixa que somou R$ 113.714 (cento e treze mil, setecentos e quatorze reais), no mesmo período.

- Conforme já mencionado em relatórios anteriores, não foi encaminhado relatório de fluxo de caixa referente ao mês de março de 2021.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

# Orçamento de Caixa - Agosto/2021

| Categoria | Orçado | Realizado / Realizar | Diferença |
|---|---|---|---|
| **RECEITAS** | **0,00** | **889.009,18** | **889.009,18** |
| **Receitas Diretas** | **0,00** | **889.009,18** | **889.009,18** |
| Clientes - Venda de Mercadoria Fabricadas | 0,00 | 888.834,68 | 888.834,68 |
| Clientes - Serviços Prestados | 0,00 | 174,50 | 174,50 |
| **DESPESAS** | **0,00** | **1.002.723,27** | **1.002.723,27** |
| **Despesas Diretas** | **0,00** | **778.685,89** | **778.685,89** |
| Frete | 0,00 | 524,11 | 524,11 |
| Compras de Materia Prima | 0,00 | 579.298,26 | 579.298,26 |
| Compra de Serviços | 0,00 | 29.896,83 | 29.896,83 |
| Seguro de Veículos | 0,00 | 2.831,57 | 2.831,57 |
| Manutenção de Maquinas e Equipamentos | 0,00 | 105.955,47 | 105.955,47 |
| Energia Elétrica | 0,00 | 7.095,06 | 7.095,06 |
| Combustiveis | 0,00 | 36.447,09 | 36.447,09 |
| Manutenção de Veículos | 0,00 | 16.637,50 | 16.637,50 |
| **Despesas de Vendas e Marketing** | **0,00** | **445,00** | **445,00** |
| Comissões | 0,00 | 445,00 | 445,00 |
| **Despesas com Pessoal** | **0,00** | **60.014,32** | **60.014,32** |
| Salários | 0,00 | 18.638,80 | 18.638,80 |
| Adiantamento | 0,00 | 7.365,63 | 7.365,63 |
| Rescisões | 0,00 | 6.383,77 | 6.383,77 |
| INSS | 0,00 | 1.772,48 | 1.772,48 |
| FGTS | 0,00 | 6.013,39 | 6.013,39 |
| IRRF (DARF 0561 / 1708) | 0,00 | 10.296,02 | 10.296,02 |
| Vale Refeição | 0,00 | 3.977,55 | 3.977,55 |
| Seguro de Vida | 0,00 | 367,94 | 367,94 |
| Uniformes e Epi | 0,00 | 806,00 | 806,00 |
| Convenio Farmacia | 0,00 | 392,74 | 392,74 |
| Pró Labore | 0,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| **Despesas Administrativas** | **0,00** | **37.913,55** | **37.913,55** |
| Aluguel | 0,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| Água e Esgoto | 0,00 | 333,13 | 333,13 |
| Telefonia | 0,00 | 326,31 | 326,31 |
| Material de Escritório | 0,00 | 1.015,26 | 1.015,26 |
| IPTU | 0,00 | 705,12 | 705,12 |
| Contabilidade | 0,00 | 9.536,60 | 9.536,60 |
| Advogados | 0,00 | 6.515,52 | 6.515,52 |
| Prestação de Serviços PJ (Administrativo) | 0,00 | 2.163,89 | 2.163,89 |
| Segurança | 0,00 | 3.250,00 | 3.250,00 |
| Limpeza | 0,00 | 170,00 | 170,00 |
| Doação | 0,00 | 22,00 | 22,00 |
| Honorários Administrador Judicial | 0,00 | 5.672,83 | 5.672,83 |
| Taxas Estaduais e Municipais | 0,00 | 202,89 | 202,89 |
| **Despesas Financeiras / Bancos** | **0,00** | **2.876,00** | **2.876,00** |
| Tarifas Bancárias | 0,00 | 2.876,00 | 2.876,00 |
| **Impostos e Taxas** | **0,00** | **37.360,62** | **37.360,62** |

**72-984.1.1 CT|AL/CB | RJ1-LC**

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| PIS | 0,00 | 3.825,52 | 3.825,52 |
| COFINS | 0,00 | 17.620,09 | 17.620,09 |
| CSLL | 0,00 | 4.322,10 | 4.322,10 |
| CSRF (DARF 5952) | 0,00 | 232,50 | 232,50 |
| Parcelamentos Previdenciários | 0,00 | 8.251,18 | 8.251,18 |
| Parcelamentos ICMS | 0,00 | 3.109,23 | 3.109,23 |
| **Outras Despesas** | **0,00** | **82.174,69** | **82.174,69** |
| Adiantamento a Fornecedores | 0,00 | 82.174,69 | 82.174,69 |
| **Logistica** | **0,00** | **3.253,20** | **3.253,20** |
| Pedágios | 0,00 | 3.253,20 | 3.253,20 |
| **Totais** | **0,00** | **-113.714,09** | **-113.714,09** |

## D. Funcionários

35. Foram disponibilizados o resumo da folha de pagamento, provisão de férias e de 13° salários, protocolo de conectividade social e SEFIP, relativos ao período analisado.

36. Com base nas informações recebidas, constata-se a demissão de 3 (três) funcionários e contratação de 4 (quatro) no exercício 2021, encerrando o mês de agosto, com 21 (vinte e um) colaboradores.

| Funcionários em: | mar/21 | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial | 20 | 20 | 19 | 23 | 22 | 22 |
| Admissão | - | - | 4 | - | - | - |
| Demissão | - | 1 | - | 1 | - | 1 |
| **Saldo Final** | **20** | **19** | **23** | **22** | **22** | **21** |

*Fonte: Folha de Pagamento*

37. Foram apresentadas as guias de INSS, FGTS e IR sobre folha de pagamento, sem os devidos comprovantes de recolhimento.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

**E. Impostos**

38. Não foram disponibilizadas informações complementares dessa natureza.

## III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

39. A Recuperanda apresentou Plano de Recuperação em 22 de novembro de 2019 (fls. 1943/2172 – autos principais) e, diante da apresentação de objeções à proposta de pagamento, em 11 de agosto de 2020 (DJE 10/08/2020) foi publicado edital de convocação da Assembleia Geral de Credores (fls. 2801).

40. Em 03 de novembro de 2020 às fls.3415/3431 a Recuperanda apresentou Segundo Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial.

41. Em 03 de fevereiro de 2021, foi realizada Assembleia Geral de Credores, a qual apresentou aprovação de seu plano de recuperação judicial. Em 08 de fevereiro de 2021, conforme decisão de fls.3755/3758, foi homologado o Plano de Recuperação Judicial.

42. Abaixo segue a forma de pagamento para os Credores conforme publicados as fls. 3415/3431 dos autos.

- **Classe I – Créditos trabalhistas:** Os débitos de derivados da legislação trabalhistas, devem ser pagos no prazo de 30 (trinta) dias até o limite de 5 salários mínimos por trabalhador somam a importância de R$ 4.794,06



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

(Tabela nº 05). O saldo remanescente, no montante de R$ 714.366,92 (Tabela nº 05), deverá ser pago no prazo de 1 (um) ano, juntamente como o crédito decorrente de acidentes de trabalho (Art. 54 Lei 11.101/2005), conforme Cláusula 6.2.1 – Classe I – Crédito Derivado da Legislação do Trabalho (fls. 3323/3324) do Aditivo ao PRJ.

Os créditos referentes aos saldos de salários vencidos, até o valor de 05 salários mínimos, serão pagos em até 30 dias após o transitado em julgado da decisão homologatória da aprovação do plano, conforme disposto no parágrafo único do Art. 54 da Lei 11.101/2005. Os saldos remanescentes, acima dos valores correspondentes a 05 salários mínimos, serão pagos em 12 parcelas mensais, iguais e sucessivas, no prazo de 1 (um) ano, sendo que a primeira vencerá 30 dias após o transitado em julgado da decisão homologatória da aprovação do plano, conforme disposto no parágrafo único do Art. 54 da Lei 11.101/2005, conforme Cláusula 2.1 – Classe I – Crédito Derivado da Legislação do Trabalho (fl. 3542) do Terceiro Aditivo ao PRJ.

- **Classe II – Crédito Garantia Real:** sobre o valor total da dívida, será considerado deságio de 50%, apurado na data da distribuição da petição inicial da Recuperação Judicial em 20 de agosto de 2019. Os valores serão corrigidos pela TR (taxa referencial), e serão incorporados os encargos financeiros de 0,25% ao mês, incidentes sobre o saldo devedor total, a partir da aprovação do Plano de Recuperação Judicial. Os encargos financeiros calculados após o período de carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em 24 meses, 144 parcelas mensais e consecutivas,



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

sendo a primeira vencendo no último dia útil do 25º mês, a partir da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial.

- **Classe III – Credores Quirografários**: será considerado deságio de 50% do valor total da dívida, apurado na data da distribuição da petição inicial, 20 de agosto de 2019. Os saldos devedores deverão ser corrigidos a partir da data da distribuição, até a data da aprovação do Plano de Recuperação Judicial em Assembleia Geral de Credores, com base na variação mensal TR (taxa referencial) e serão incorporados os encargos financeiros de 0,25% ao mês, incidentes sobre o saldo devedor total, a partir da aprovação do Plano de Recuperação Judicial. Os encargos financeiros calculados após o período de carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em 24 meses, 144 parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira vencendo no último dia útil do 25º mês, a partir da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe IV- Credores EPP/ME**: será considerado deságio de 50% do valor total da dívida, apurado na data da distribuição da petição inicial, 20 de agosto de 2019. Os saldos devedores deverão ser corrigidos a partir da data da distribuição, até a data da aprovação do Plano de Recuperação Judicial em Assembleia Geral de Credores, com base na variação mensal TR (taxa referencial) e serão incorporados os encargos financeiros de 0,25% ao mês, incidentes sobre o saldo devedor total, a partir da aprovação do Plano de Recuperação Judicial. Os encargos financeiros calculados após o período de carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em 24 meses, 132 parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

vencendo no último dia útil do 25º mês, a partir da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial

43. Conforme fl. 3756 dos autos, foi definido que a correção pela "TR" (taxa referencial) deve ser substituída pelo Índice da Tabela Prática do TJSP, "INPC", (índice nacional de preços ao consumidor), salientando está administradora, que considerando o atual cenário, a aplicação da "TR", resultaria em indevida perda patrimonial aos credores.

## III.1 CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

44. Conforme esclarecido abaixo pela Recuperanda (fls. 4399/4401), não há salários de natureza estritamente salarial referentes aos últimos 3 (três) meses.

> Conforme manifestação de fls. 4352-4358 da i. administradora judicial, esta ponderou que *nos termos do Plano de Recuperação Judicial aprovado pelos credores e homologado por este MM. Juízo e, em atenção ao art. 54, § 1º da Lei nº 11.101/2005, é de rigor que os créditos de* ***natureza estritamente salarial vencidos nos últimos 3 (três) meses****, até o limite de 5 (cinco) salários mínimos sejam pagos em até 30 (trinta) dias da homologação do plano [...].*
>
> Em que pese tal previsão constar da legislação recuperacional e também do plano desta recuperanda, cumpre informar que não remanesceram verbas de natureza estritamente salarial a serem pagas a nenhum dos credores trabalhistas.

45. Todavia, consta 1 (uma) credora com crédito derivado da legislação trabalhista até o limite de 5 (cinco) salários mínimos, o



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

qual deveria ser pago após o prazo de 30 (trinta) dias, conforme consta da Tabela nº 05 do Aditivo ao PRJ:

**TABELA Nº 05**

**CRÉDITOS TRABALHISTAS – COM VÍNCULOS EMPREGATÍCIOS**

| NOME | CRÉDITO TOTAL | Até 05 Salários Mínimos | Acima de 05 salários mínimos |
|---|---|---|---|
| Ademir Maria da Silva | 8.920,06 | | 8.920,06 |
| Alexandre Tercini Junior | 17.661,85 | | 17.661,85 |
| Anderson Pereira Da Silva | 9.987,40 | | 9.987,40 |
| Alexsandro Aparecido Schneider | 11.753,18 | | 11.753,18 |
| André Luiz Borges Da Silva | 13.212,54 | | 13.212,54 |
| Anderson Rodrigo Gabirate | 17.199,13 | | 17.199,13 |
| Bruno Vinicius do Prado | 6.254,56 | | 6.254,56 |
| Bruno Pegorari Leoni | 8.841,55 | | 8.841,55 |
| Celio Ramos Xavier | 17.046,36 | | 17.046,36 |
| Cléio Ramoz Xavier | 23.245,05 | | 23.245,05 |
| Diogo Fernando Teixeira | 21.613,05 | | 21.613,05 |
| Divonzir Claudino Soares | 14.021,18 | | 14.021,18 |
| Emerson Aparecido Bezerra | 19.745,34 | | 19.745,34 |
| Edson Gonçalves Dias | 20.686,79 | | 20.686,79 |
| Edilson Ap Pinheiro | 16.739,12 | | 16.739,12 |
| Ivanildo Dos Santos | 19.142,00 | | 19.142,00 |
| João Alves Reis Neto | 17.430,77 | | 17.430,77 |
| José Eduardo Ribeiro | 8.585,38 | | 8.585,38 |
| José Elson Braz | 12.906,70 | | 12.906,70 |
| José Patrício Gomes | 20.109,33 | | 20.109,33 |
| Leonardo Leal De Freitas | 9.341,12 | | 9.341,12 |
| Leonardo Vinicius de Carvalho | 11.459,72 | | 11.459,72 |
| Luiz Inácio de Moura | 13.452,68 | | 13.452,68 |
| Maria Gasparina Silva | 4.794,06 | 4.794,06 | - |
| Paulo de Souza Wada | 28.753,61 | | 28.753,61 |
| Ricardo Luiz Eleutério | 10.713,98 | | 10.713,98 |
| Rodrigo Jeffiter Pinto | 12.803,96 | | 12.803,96 |
| Ronieri Soares Dos Santos | 12.295,66 | | 12.295,66 |
| Silvano da Silva Soares | 8.357,77 | | 8.357,77 |
| Valdinei Donizete Doce | 10.393,23 | | 10.393,23 |
| Valdenir Roberto Ferreira | 10.002,98 | | 10.002,98 |
| Walter Luiz Marcondes | 9.722,10 | | 9.722,10 |
| Zildo Ferreira de Moraes | 22.028,77 | | 22.028,77 |
| RODRIGO LEITE NEVES | 124.200,00 | | 124.200,00 |
| JOAO PAULO DE ALMEIDA LIMA | 125.740,00 | | 125.740,00 |
| **TOTAL** | **719.160,98** | **4.794,06** | **714.366,92** |

46. Assim, esta Administradora Judicial informa que aguarda o envio do comprovante de pagamento devido à credora **MARIA GASPARINA SILVA** no valor de **R$ 4.794,06** (quatro mil, setecentos e noventa e quatro reais e seis centavos).



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

## IV. PENDÊNCIAS

47. Os itens abaixo relacionados, mencionados em relatórios anteriores, foram esclarecidos pela Recuperanda, como segue:

- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Itaú c/c 8040/07.052-9, de janeiro a agosto de 2021.
  - Foi disponibilizado pela Recuperanda, extrato bancário referente a dezembro de 2020, com saldo R$ 0,00 (zero reais), sendo que o saldo contábil no mesmo período, somava R$ 141.000 (cento e quarenta e um mil reais), permanecendo sem movimentação até julho de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco do Brasil, de outubro de 2020 a agosto de 2021.
  - A alínea referente ao Banco do Brasil apresenta saldo de R$ -44.545 (quarenta e quatro mil, quinhentos e quarenta e cinco reais negativos). Foi disponibilizado pela Recuperanda, extrato bancário referente a dezembro de 2020, com saldo R$ 0,00 (zero reais), divergente do saldo contábil do mesmo período, sendo que este permanece sem movimentação até agosto de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Sicredi c/c 0715/775274, de outubro de 2020 a agosto de 2021.
  - *"Houveram dificuldades na obtenção deste extrato pois o acesso à conta foi interrompido por algum motivo. O administrador da empresa já promoveu requerimento formal ao banco e acredita-se que na próxima semana serão enviados e repassados a vocês".*



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- Apresentar apuração de Impostos ICMS, IPI, PIS, COFNS, ISS, de janeiro a agosto de 2021.
    - Foram disponibilizadas pela Recuperanda as apurações referentes ao exercício de 2020, restando pendente as apurações do exercício 2021.

48. Restam pendentes de esclarecimentos e/ou disponibilização de documento complementar, os seguintes itens abaixo relacionados:

- O Relatório de Fluxo de Caixa, enviado em março de 2021, traz os valores referente a fevereiro de 2021, devendo ser enviado o relatório correto do período de março de 2021.
- Disponibilizar segregação do passivo em valores concursais e extraconcursais do período analisado.

## V. CONCLUSÃO

49. A **PALETES MONTE ALTO** vem operando normalmente, apresentando no exercício 2021, linha crescente nas vendas, com exceção do mês de abril, quando registrou queda, entretanto, tal tendência indica a retomada operacional em período pós-pandemia, indo de encontro com publicação feita no site Agencia de Notícias IBGE em 05 de outubro de 2021[1].

> *"Em agosto de 2021, a produção industrial nacional caiu 0,7% frente a julho, na série com ajuste sazonal, terceiro resultado*

[1]https://agenciadenoticias.ibge.gov.br/agencia-sala-de-imprensa/2013-agencia-de-noticias/releases/31772-producao-industrial-cai-0-7-em-agosto



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

*negativo consecutivo, acumulando nesse período perda de 2,3%. Já em relação a agosto de 2020, houve queda de 0,7%, interrompendo os onze meses de taxas positivas consecutivas nessa comparação. No ano, a indústria acumula alta de 9,2% e, em doze meses, de 7,2%, intensificando o crescimento de julho (7,0%) e mantendo trajetória ascendente desde agosto de 2020 (-5,7%).”*

50. O resultado acumulado auferido no exercício 2021, até agosto, se fez superavitário, devido seu faturamento ser suficiente para cobrir o alto gasto com o custo de produção e despesas operacionais.

51. Ademais, mesmo a Recuperanda apresentando resultado satisfatório no exercício 2021, mantêm baixa capacidade de quitação das dívidas já constituídas, conforme apontado nos indicadores de liquidez, que vem apresentando melhora, porém ainda se fazem insatisfatórios, além do alto índice de endividamento geral, indicando que para possível quitação das dívidas, além da desmobilização se faz necessário recorrer a recursos de terceiros.

## VI. ENCERRAMENTO

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



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

53. Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, do ilustre representante do Ministério Público e demais interessados para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 05 de novembro de 2021.

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

**72-984.1.1 CT|AL/CB | RJ1-LC**

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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