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

Recuperação Judicial
Autos 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 período de **janeiro, fevereiro e março de 2021**.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 5
II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA. 5
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado do Exercício 11
C. Fluxo de Caixa 14
D. Funcionários 14
E. Demais Relatórios 15
II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA 15
A. Balanço Patrimonial 15
B. Demonstração do Resultado do Exercício 21
C. Fluxo de Caixa 22
D. Funcionários 22
E. Demais Relatórios 23
II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP 23
A. Balanço Patrimonial 23
B. Demonstração do Resultado do Exercício 28
C. Fluxo de Caixa 28
D. Funcionários 29
E. Demais Relatórios 29
II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI 29
A. Balanço Patrimonial 29
B. Demonstração do Resultado do Exercício 34
C. Fluxo de Caixa 36
D. Funcionários 37
E. Demais Relatórios 37
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 37
IV. PENDÊNCIAS 38
V. CONCLUSÃO 39
VI. ENCERRAMENTO 40

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

I. INTRODUÇÃO

1. 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.

2. Nos anos de 2011 e 2012, houve declínio na produtividade de cana-de-açúcar, ramo de atuação dos principais clientes do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** refletiu, além de queda em seu faturamento, dificuldades para honrar seus compromissos, se vendo obrigado a solicitar a recuperação judicial em 19 de outubro de 2018, visando superar a crise financeira vivenciada, ocorreu o deferimento em 08 de novembro de 2018.

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

3. **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: 15990-000, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 155.000 (cento e cinquenta e cinco mil reais), divididos em 155.000 (cento e cinquenta e cinco mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) 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**

4. **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

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 (quarenta e seis mil reais), divididos em 46.000 (quarenta seis mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) 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**

5. **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 Rua Cypriano Ferreira, nº 4539, Bairro Boa Vista, CEP: 15991-295, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 20.000 (vinte mil reais), divididos em 20.000 (vinte mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) 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**

6. **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 (oitenta e oito mil reais), divididos em 88.000 (oitenta e oito mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma,

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

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**

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

7. Cabe observar 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.

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

9. Neste Relatório será apresentada a análise individualizada por empresa das informações contábeis-financeiras realizadas pelas Recuperandas do período de outubro a dezembro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a março de 2021.

II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.

A. Balanço Patrimonial

10. Após elevada monta em outubro de 2020, correspondendo a R$ 10.935 (dez mil, novecentos e trinta e cinco reais), nota-se que não houve variação relevante na rubrica **Disponível**, finalizando o período analisado com a importância de R$ 73 (setenta e três reais), sendo 100% do valor mantido no Banco do Brasil.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Foi disponibilizado o extrato da conta corrente corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil.

11. Os recebíveis de **Clientes** apresentaram leve redução de dezembro de 2020 a março de 2021, atingindo o valor de R$ 2.069.925 (dois milhões, sessenta e nove mil, novecentos e vinte e cinco reais), tendo como principal saldo em aberto devido pela empresa USINA ACUCAREIRA GUAIRA LTDA, na monta de R$ 202.153 (duzentos e dois mil, cento e cinquenta e três reais). Ademais, observa-se, através do balancete analítico disponibilizado, que -R$ 1.141.124 (um milhão, cento e quarenta e um mil, cento e vinte e quatro reais negativos) referem-se à PDD-Provisão para Devedores Duvidosos.

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a receber. A Recuperanda informou que não possui, pois o Contas a Receber, é 100% antecipado.

12. Os **Estoques** seguem em linha decrescente nos últimos meses, tendo de dezembro de 2020 a março de 2021, redução de R$ 113.768 (cento e treze mil, setecentos e sessenta e oito reais), decorrente de movimentação na alínea de Mercadoria Para Revenda, atingindo o saldo de R$ 747.668 (setecentos e quarenta e sete mil, seiscentos e sessenta e oito reais) no final desta análise, dos quais, 71% referem-se a Peças de Reposição.

13. Representando 69% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 8%, entre dezembro de 2020 a março de 2021, totalizando R$ 13.920.621 (treze milhões, novecentos e vinte mil, seiscentos e vinte e um reais), sendo 71% alocado na alínea denominada Conta Corrente.

- Ademais, a rubrica **Outros Créditos** comporta valores relativos a Conta Corrente, sendo este o responsável pelo aumento identificado, Despesas Exercício Seguinte – Jrs s/ Impostos, Banco Conta Vinculada, Adiantamentos a Fornecedores, Empréstimos e Adiantamentos a Empregados.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

14. Os **Impostos a Recuperar** não apresentaram variações significativas no primeiro trimestre de 2021, encerrando o período analisado, com saldo de R$ 904.877 (novecentos e quatro mil, oitocentos e setenta e sete reais).

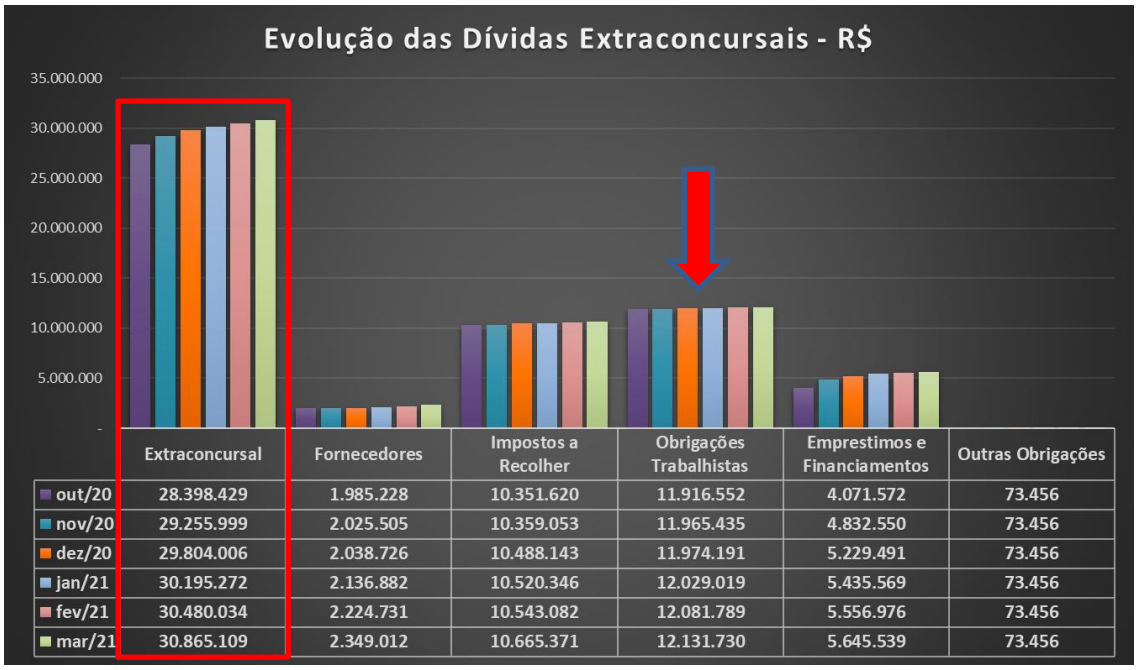
15. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, inclusive sem o reconhecimento das depreciações, permanecendo 48% dos bens depreciados, perfazendo o saldo líquido de R$ 2.544.671 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) em março de 2021.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Ativo	**17.896.948**	**18.885.068**	**19.370.418**	**19.694.913**	**20.001.574**	**20.208.178**
Circulante	**15.331.935**	**16.320.054**	**16.805.404**	**17.129.900**	**17.436.561**	**17.643.165**
Disponivel	10.935	33	3	64	122	73
Clientes	2.043.972	2.143.500	2.170.600	2.207.459	2.173.722	2.069.925
Estoques	957.981	885.544	861.436	761.868	755.856	747.668
Impostos a Recuperar	898.284	907.828	901.544	907.401	911.524	904.877
Outros Créditos	11.420.762	12.383.149	12.871.821	13.253.108	13.595.336	13.920.621
Não Circulante	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**
Investimentos	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191
Depositos Judiciais	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151
Imobilizado/Intangivel	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**
Bens em uso	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*
(-) Depreciação	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*

16. O **Endividamento Geral** desta Recuperanda apresentou crescimento de R$ 1.001.976 (um milhão, um mil, novecentos e setenta e seis reais) de dezembro de 2020 a março de 2021, atingindo dívidas na importância de R$ 39.760.648 (trinta e nove milhões, setecentos e sessenta mil, seiscentos e quarenta e oito reais), dos quais 61% das obrigações estão reconhecidas em curto prazo. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 30.865.109 (trinta milhões, oitocentos e sessenta e cinco mil, cento e nove reais) e as concursais finalizaram com R$ 8.895.539 (oito milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e trinta e nove reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



	Extraconcursal	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações Trabalhistas	Emprestimos e Financiamentos	Outras Obrigações
out/20	28.398.429	1.985.228	10.351.620	11.916.552	4.071.572	73.456
nov/20	29.255.999	2.025.505	10.359.053	11.965.435	4.832.550	73.456
dez/20	29.804.006	2.038.726	10.488.143	11.974.191	5.229.491	73.456
jan/21	30.195.272	2.136.882	10.520.346	12.029.019	5.435.569	73.456
fev/21	30.480.034	2.224.731	10.543.082	12.081.789	5.556.976	73.456
mar/21	30.865.109	2.349.012	10.665.371	12.131.730	5.645.539	73.456

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente as Obrigações Trabalhistas, equivalente a 39% em março de 2021.

17. Os **Fornecedores** apresentaram crescimento de 15% de dezembro de 2020 a março de 2021, totalizando montante de R$ 2.349.012 (dois milhões, trezentos e quarenta e nove mil e doze reais). Observa-se no balancete analítico que o maior saldo em aberto é com a Recuperanda **JABUTRATOR INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS EIRELI ME**, no montante de R$ 1.578.683 (um milhão, quinhentos e setenta e oito mil, seiscentos e oitenta e três reais).

18. As Obrigações Fiscais somaram R$ 10.665.371 (dez milhões, seiscentos e sessenta e cinco mil, trezentos e setenta e um reais) em março de 2021, com valores em curto e longo prazo, segregados conforme descritos abaixo:

- Os **Impostos a Recolher** em curto prazo mantiveram constante e gradativo crescimento no último semestre, atingindo saldo de R$ 4.273.139 (quatro milhões, duzentos e setenta e três mil, cento e trinta e nove reais), sendo que 33% referem-se a ICMS a Recolher.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Os **Parcelamentos Tributários** em longo prazo mantiveram o saldo de R$ 6.392.232 (seis milhões, trezentos e noventa e dois mil, duzentos e trinta e dois reais) até março de 2021, referente unicamente ao parcelamento de ICMS número 50010278-9.

19. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento total em março de 2021, perfazendo 31% deste, equivalente a quantia de R$ 12.131.730 (doze milhões, cento e trinta e um mil, setecentos e trinta reais), dos quais 94% referem-se a INSS a Recolher.

20. Os **Empréstimos e Financiamentos** em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R$ 5.645.539 (cinco milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e trinta e nove reais) em março de 2021, onde:

- Curto prazo: Apresentou em março de 2021, a monta de R$ 5.539.926 (cinco milhões, quinhentos e trinta e nove mil, novecentos e vinte e seis reais), sendo a maior parte decorrente da alínea Conta Corrente.
- Longo prazo: Apresentou de dezembro de 2020 a março de 2021, redução de 20%, encerrando com saldo de R$ 105.613 (cento e cinco mil, seiscentos e treze reais), correspondendo unicamente ao Banco Daycoval.

21. Houve redução de 1% nas **Outras Obrigações – Processo de Recuperação Judicial**, de dezembro de 2020 a março de 2021, finalizando com dívidas concursais de R$ 8.895.539 (oito milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e trinta e nove reais).

22. O **Patrimônio Líquido** permaneceu descoberto em R$ 19.552.470 (dezenove milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e setenta reais) em março de 2021, em consequência ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 19.723.786 (dezenove milhões, setecentos e vinte e três mil, setecentos e oitenta e seis reais), somados a exercícios anteriores.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

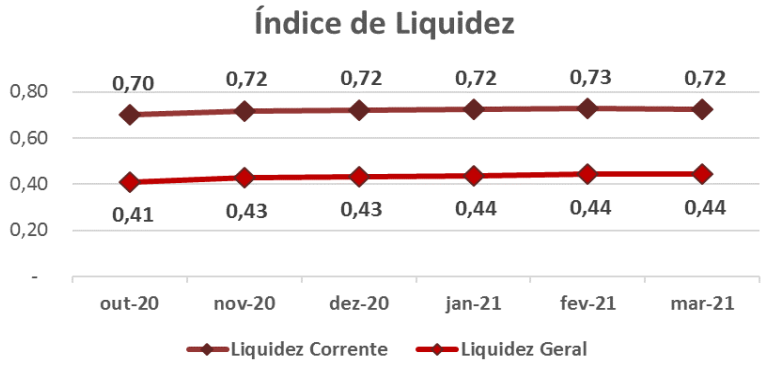
Em R$

Balanço Patrimonial em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Passivo	**17.896.948**	**18.885.068**	**19.370.418**	**19.694.913**	**20.001.574**	**20.208.178**
Circulante	**21.865.303**	**22.727.531**	**23.279.486**	**23.675.126**	**23.964.689**	**24.367.263**
Fornecedores	1.985.228	2.025.505	2.038.726	2.136.882	2.224.731	2.349.012
Impostos a Recolher	3.959.258	3.966.820	4.095.910	4.128.114	4.150.850	4.273.139
Obrigações Trabalhistas	11.916.552	11.965.435	11.974.191	12.029.019	12.081.789	12.131.730
Emprestimos e Financiamentos	3.930.808	4.696.314	5.097.203	5.307.655	5.433.863	5.539.926
Outras Obrigações	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456
Não Circulante	**15.505.592**	**15.500.934**	**15.479.186**	**15.457.902**	**15.435.302**	**15.393.385**
Parcelamento Tributário	6.392.362	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232
Emprestimos e Financiamentos	140.764	136.236	132.288	127.914	123.113	105.613
Outras Obrigações Proc. Recuperação	8.972.466	8.972.466	8.954.666	8.937.756	8.919.956	8.895.539
Patrimonio Liquido	**- 19.473.947**	**- 19.343.398**	**- 19.388.255**	**- 19.438.115**	**- 19.398.416**	**- 19.552.470**
Capital	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Reservas	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 322.864**	**- 192.315**	**- 237.172**	**- 49.860**	**- 10.161**	**- 164.215**

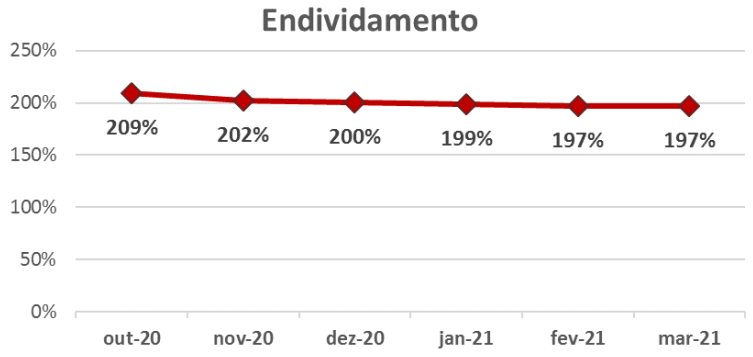
23. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que não apresentaram variação expressiva de dezembro de 2020 a março de 2021, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, finalizou o mês de março de 2021, com liquidez de R$ 0,72 (setenta e dois centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utiliza-se de todos seus disponíveis e realizáveis, finalizando o mês de março de 2021, com capacidade de quitação de R$ 0,44 (quarenta e quatro centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



- O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Mantendo linha decrescente nos últimos meses, contudo, permanecem em situação insatisfatória, tendo em vista, que suas obrigações estão 97% superiores aos bens e direitos, em março de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **Demonstração do Resultado do Exercício** segue analisada mensalmente e o acumulado do exercício de 2021, até março de 2021 na coluna intitulada 2021.

25. De forma acumulada, auferiu **Receita** na importância de R$ 1.393.539 (um milhão, trezentos e noventa e três mil, quinhentos e trinta e nove reais) até março de 2021, sendo que 68% do faturamento são relativos a Serviços Prestados e o restante a Venda de Mercadorias.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

26. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente de janeiro a março de 2021, montaram R$ 388.079 (trezentos e oitenta e oito mil e setenta e nove reais), absorvendo 35% da **Receita** líquida.

27. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 825.087 (oitocentos e vinte e cinco mil e oitenta e sete reais) acumuladamente de janeiro até março de 2021, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** correspondem a 51,2% das despesas operacionais, equivalente à quantia de R$ 422.199 (quatrocentos e vinte e dois mil, cento e noventa e nove reais), dos quais, 91% são relativos a gastos Com Pessoal, sendo o principal responsável pelo aumento registrado em março de 2021, o restante de 9% está distribuído em Viagens, Seguros, Entregas, dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** representam 47,7% das despesas operacionais, equivalente ao montante de R$ 393.160 (trezentos e noventa e três mil, cento e sessenta reais), relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, despesas Trabalhistas, dentre outros gastos.
- As **Despesas Tributárias** somaram R$ 9.728 (nove mil, setecentos e vinte e oito reais), com apenas 1,2% de participação das despesas operacionais.

28. As **Despesas Financeiras** totalizaram R$ 74.479 (setenta e quatro mil, quatrocentos e setenta e nove reais) acumuladamente de janeiro até março de 2021, sendo que 86% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

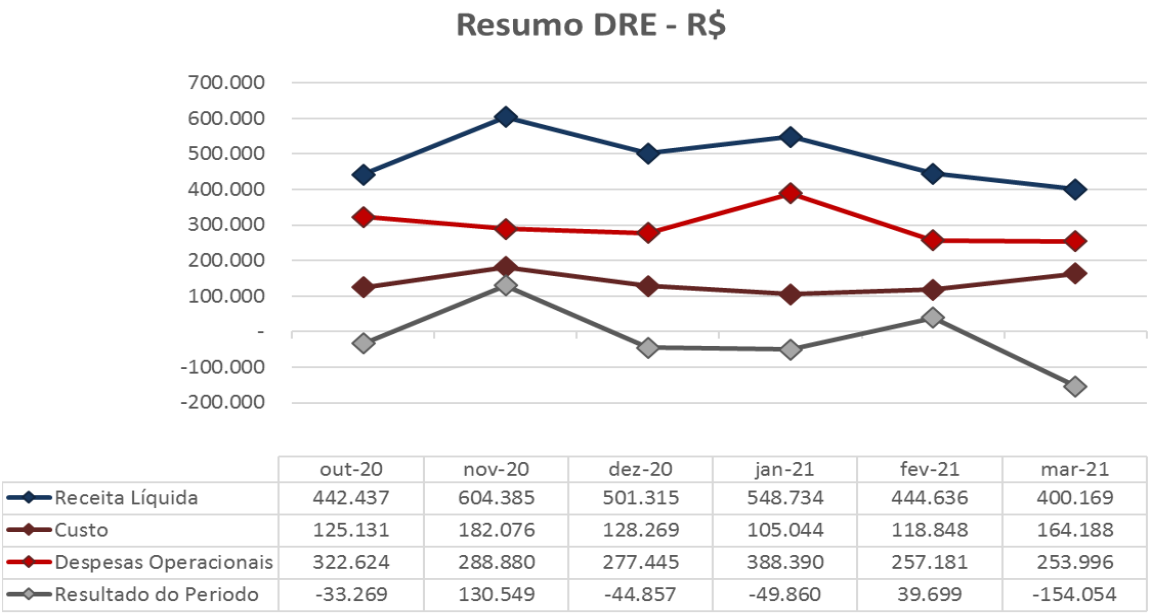
29. A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil de janeiro até março de 2021, no valor de R$ 164.215 (cento e sessenta e quatro mil, duzentos e quinze reais) vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	2021
Receita	**442.437**	**604.385**	**501.315**	**548.734**	**444.636**	**400.169**	**1.393.539**
(-) Deduções	*- 27.951*	*- 2.880*	*- 140.458*	*- 105.161*	*- 28.908*	*- 136.039*	*- 270.108*
Receita Liquida	**414.486**	**601.505**	**360.857**	**443.573**	**415.728**	**264.130**	**1.123.431**
(-) Custo	*- 125.131*	*- 182.076*	*- 128.269*	*- 105.044*	*- 118.848*	*- 164.188*	*- 388.079*
Lucro Bruto	**289.355**	**419.429**	**232.588**	**338.530**	**296.880**	**99.942**	**735.351**
Despesas Operacionais	**- 298.116**	**- 255.555**	**- 253.905**	**- 365.500**	**- 229.620**	**- 229.968**	**- 825.087**
(-) Despesas Administrativas	*- 122.543*	*- 120.123*	*- 118.151*	*- 208.602*	*- 83.021*	*- 101.537*	*- 393.160*
(-) Despesas com Vendas	*- 175.573*	*- 134.252*	*- 135.754*	*- 155.093*	*- 139.200*	*- 127.906*	*- 422.199*
(-) Despesas Tributária	*-*	*- 1.180*	*-*	*- 1.805*	*- 7.399*	*- 524*	*- 9.728*
Resultado Operacional	**- 8.761**	**163.875**	**- 21.317**	**- 26.970**	**67.260**	**- 130.026**	**- 89.736**
Resultado Financeiro	**- 24.508**	**- 33.325**	**- 23.540**	**- 22.890**	**- 27.561**	**- 24.028**	**- 74.479**
(-) Despesa Financeira	*- 24.508*	*- 33.325*	*- 23.540*	*- 22.890*	*- 27.561*	*- 24.028*	*- 74.479*
Receita Financeira	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 33.269**	**130.549**	**- 44.857**	**- 49.860**	**39.699**	**- 154.054**	**- 164.215**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 33.269**	**130.549**	**- 44.857**	**- 49.860**	**39.699**	**- 154.054**	**- 164.215**

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



- **Receita Líquida X Custos:** As oscilações dos Custos não apresentam similaridade com a flutuação da Receita Líquida, indicando que ambas não estão diretamente ligadas.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** Observa-se, com exceção do mês de novembro de 2020, que a flutuação das Despesas Operacionais,

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

apresentam similaridade com a tendência da Receita Líquida, indicando que ambas estão correlacionadas.

- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, se fez similar à da Receita Líquida, contudo, os resultados auferidos são também influenciados pelo Custo e Despesas Operacionais.

C. Fluxo de Caixa

31. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a março de 2021, somaram R$ 2.861.270 (dois milhões, oitocentos e sessenta e um mil, duzentos e setenta reais), sendo a maior receita relativa a Outras Receitas, equivalente 71% deste. Os pagamentos somaram R$ 2.861.200 (dois milhões, oitocentos e sessenta e um mil e duzentos reais), sendo a maior movimentação, com 28%, referem-se a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, verificamos que os saldos dos fluxos de caixa estão condizentes com os saldos apresentados nos demonstrativos contábeis.

D. Funcionários

32. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, de janeiro a março de 2021, tais como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando 28 (vinte e oito) colaboradores no quadro de funcionários.

Funcionários em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Saldo Inicial	26	28	30	28	28	27
Admissão	3	2	1	-	-	-
Demissão	1	-	3	-	1	-
Saldo Final	**28**	**30**	**28**	**28**	**27**	**27**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

33. Foram disponibilizados guias de INSS e do FGTS, sem os devidos comprovantes de recolhimento.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

E. Demais Relatórios

34. Foram disponibilizados, para os meses analisados, os seguintes documentos:

- **Relatório de Contas Pagas**: Contém informações por dia de cada mês das entradas e saídas, e detalhamento dos pagamentos efetuados a fornecedores - a prazo, a vista e acordos, além dos pagamentos de folha e impostos.
- **Relatórios FIDCS liquidado**: Contém informações de janeiro a março de 2021, tendo pagamentos no valor de R$ 456.644 (quatrocentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e quarenta e quatro reais).

II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

35. Entre os meses de dezembro de 2020 a março de 2021, na rubrica **Disponível,** apresentou acréscimo de R$ 35 (trinca e cinco reais), relativo aos recursos mantidos em conta corrente no Banco do Brasil, finalizando essa análise, com a importância de R$ 103 (cento e três reais).

- Houve a disponibilização do extrato bancário, estando condizente com o demonstrativo contábil apresentado.

36. As duplicatas a receber de **Clientes** não apresentaram movimentação nos últimos meses, indo de acordo com a ausência de faturamento, além de indicar a falta de recebimento dos títulos, permanecendo com saldo de R$ 64.214 (sessenta e quatro mil, duzentos e quatorze reais) em março de 2021.

- Devido à baixa probabilidade de recebimento dos títulos de clientes, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

37. Representando 43% do total dos ativos, os **Estoques** permaneceram com monta de R$ 1.233.053 (um milhão, duzentos e trinta e três mil e cinquenta e três reais) em março de 2021, sendo que 90% referem-se à Matéria-Prima e o restante de 10% refere-se a Mercadorias para Revenda.

38. A rubrica de **Outros Créditos** atingiu a quantia de R$ 621.134 (seiscentos e vinte e um mil, cento e trinta e quatro reais) em março de 2021, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

- A rubrica de **Outros Créditos** de curto prazo comporta valores relativos a Conta Corrente, Consórcio de Veículos, Adiantamentos a Fornecedores e Empréstimos Consignados, somando R$ 617.814 (seiscentos e dezessete mil, oitocentos e quatorze reais) em março de 2021.
- Não houve variação na rubrica no longo prazo, mantendo o saldo de R$ 3.320 (três mil, trezentos e vinte reais) em março de 2021, relativos unicamente a Depósitos Judiciais.

39. Relativos ao reconhecimento de Equivalência Patrimonial, os **Investimentos** permaneceram com saldo de R$ 70.494 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) em março de 2021.

40. Nota-se que o **Imobilizado** não apresentou variação, mantendo o saldo líquido de R$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) em março de 2021, relativos unicamente a Terrenos.

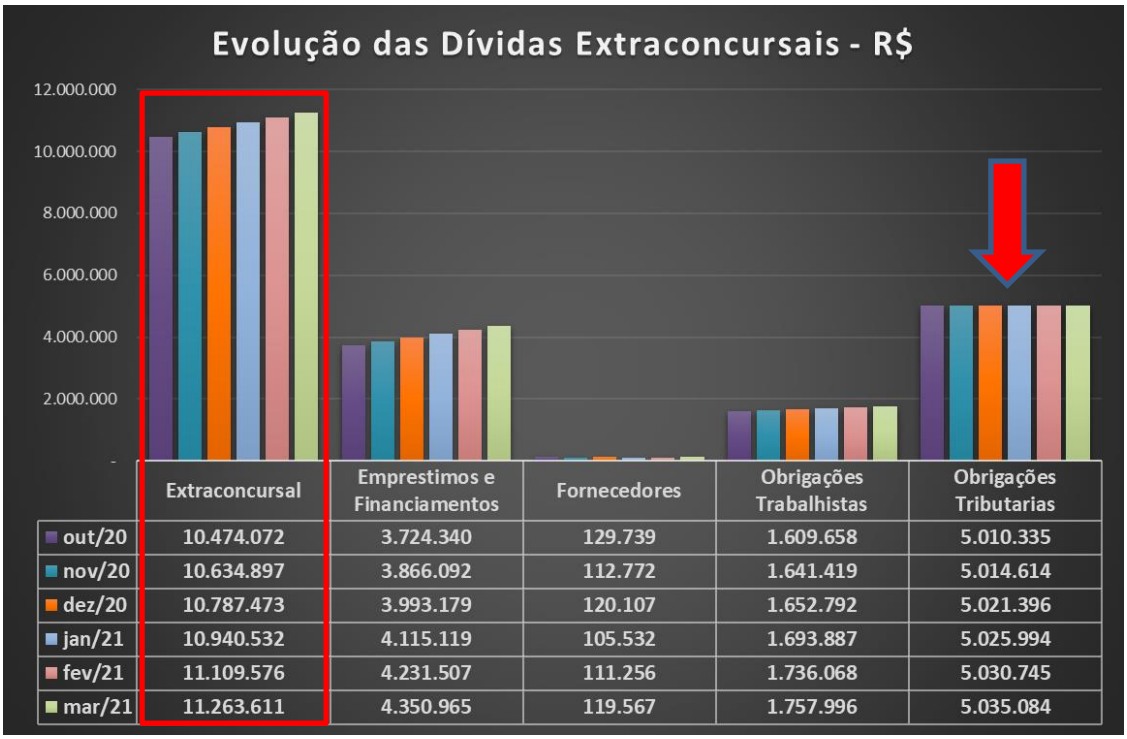
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Ativo	**2.810.792**	**2.823.528**	**2.819.527**	**2.824.690**	**2.836.505**	**2.847.202**
Circulante	**1.934.724**	**1.947.460**	**1.943.459**	**1.948.622**	**1.960.437**	**1.971.134**
Disponivel	3.457	49	67	46	16	103
Clientes	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.233.056	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053
Impostos a Recuperar	49.618	49.876	50.294	50.294	53.572	55.950
Outros Créditos	584.379	600.268	595.831	601.015	609.582	617.814
Não Circulante	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**
Investimentos	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494
Outros Créditos	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320
Imobilizado/Intangivel	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**
Bens em uso	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*

41. O **Endividamento** da Recuperanda, apresentou de dezembro de 2020 a março de 2021, crescimento de R$ 447.230 (quatrocentos e quatrocentos e sete mil, duzentos e trinta reais), totalizando dívidas no montante de R$ 12.420.862 (doze milhões, quatrocentos e vinte mil, oitocentos e sessenta e dois reais), sendo 63% reconhecidos em curto prazo. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 11.263.611 (onze milhões, duzentos e sessenta e três mil, seiscentos e onze reais) e as concursais finalizaram com R$ 1.157.250 (um milhão, cento e cinquenta e sete mil, duzentos e cinquenta reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



	Extraconcursal	Emprestimos e Financiamentos	Fornecedores	Obrigações Trabalhistas	Obrigações Tributarias
out/20	10.474.072	3.724.340	129.739	1.609.658	5.010.335
nov/20	10.634.897	3.866.092	112.772	1.641.419	5.014.614
dez/20	10.787.473	3.993.179	120.107	1.652.792	5.021.396
jan/21	10.940.532	4.115.119	105.532	1.693.887	5.025.994
fev/21	11.109.576	4.231.507	111.256	1.736.068	5.030.745
mar/21	11.263.611	4.350.965	119.567	1.757.996	5.035.084

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente as Obrigações Tributárias, equivalente a 45% em março de 2021.

42. Mantendo tendência crescente nos últimos meses, os **Empréstimos e Financiamentos** em curto prazo, somaram em março de 2021, R$ 4.350.965 (quatro milhões, trezentos e cinquenta mil, novecentos e sessenta e cinco reais), relativo unicamente a alínea de Conta Corrente, onde são contabilizados valores recebidos das demais empresas do **GRUPO**.

43. As obrigações com os **Fornecedores** de dezembro de 2020 a março de 2021, apresentaram redução de R$ 539 (quinhentos e trinta e nove reais), perfazendo o saldo de R$ 119.567 (cento e dezenove mil, quinhentos e sessenta e sete reais), tendo como principal fornecedor a FORTFER COMERCIO DE FERRAMENTAS LTDA, que registrou em março de 2021, movimentação de entradas e saídas de aproximadamente, R$ 9 mil (nove mil reais), restando o saldo em aberto de R$ 7.608 (sete mil, seiscentos e oito reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

44. As **Obrigações Trabalhistas** de dezembro de 2020 a março de 2021, acresceram em R$ 105.204 (cento e cinco mil, duzentos e quatro reais), atingindo saldo de R$ 1.757.996 (um milhão, setecentos e cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e seis reais), sendo que 68% são relativos à INSS a Recolher.

- Ademais, se faz importante mencionar que de acordo com os demonstrativos contábeis os salários estão sendo pagos mensalmente.

45. Correspondendo a 41% do endividamento, as **Obrigações Tributárias** com valores em curto e longo prazo, montaram R$ 5.035.084 (cinco milhões, trinta e cinco mil e oitenta e quatro reais) em março de 2021, segregados conforme descritos abaixo:

- No curto prazo as obrigações tributárias apresentaram crescimento mensais no último semestre, totalizando R$ 1.556.049 (um milhão, quinhentos e cinquenta e seis mil e quarenta e nove reais), sendo que 78% são relativos à ICMS a Recolher.
- No longo prazo, manteve saldo de R$ 3.479.035 (três milhões, quatrocentos e setenta e nove mil e trinta e cinco reais) em março de 2021, referentes a Parcelamentos Tributários.

46. Houve redução de R$ 28.908 (vinte e oito mil, novecentos e oito reais) de dezembro de 2020 a março de 2021, no saldo das **Outras Obrigações – Processo Recuperação Judicial**, finalizando com dívidas concursais de R$ 1.157.250 (um milhão, cento e cinquenta e sete mil, duzentos e cinquenta reais).

47. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em março de 2021, no montante de R$ 9.573.660 (nove milhões, quinhentos e setenta e três mil, seiscentos e sessenta reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 9.619.660 (nove milhões, seiscentos e dezenove mil, seiscentos e sessenta reais), somados a exercícios anteriores.

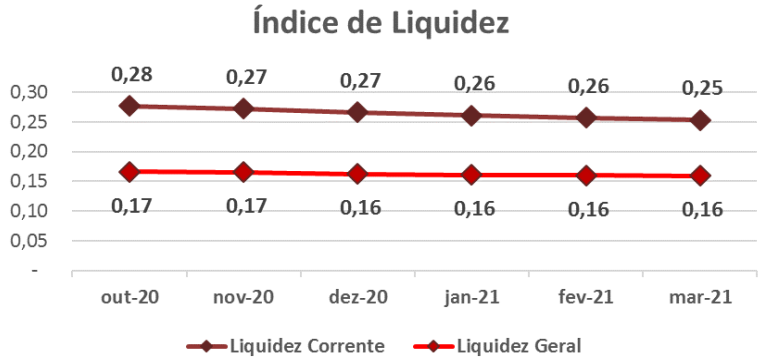
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Passivo	**2.810.792**	**2.823.528**	**2.819.527**	**2.824.690**	**2.836.505**	**2.847.201**
Circulante	**6.995.037**	**7.155.862**	**7.308.438**	**7.461.497**	**7.630.540**	**7.784.576**
Emprestimos e Financiamentos	3.724.340	3.866.092	3.993.179	4.115.119	4.231.507	4.350.965
Fornecedores	129.739	112.772	120.107	105.532	111.256	119.567
Obrigações Trabalhistas	1.609.658	1.641.419	1.652.792	1.693.887	1.736.068	1.757.996
Obrigações Tributarias	1.531.300	1.535.579	1.542.361	1.546.959	1.551.710	1.556.049
Não Circulante	**4.665.194**	**4.665.194**	**4.665.194**	**4.665.194**	**4.641.937**	**4.636.286**
Obrigações Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Outras Obrigações Proc. Recuperação	1.186.159	1.186.159	1.186.159	1.186.159	1.162.902	1.157.250
Patrimonio Liquido	**- 8.849.439**	**- 8.997.528**	**- 9.154.105**	**- 9.302.001**	**- 9.435.972**	**- 9.573.660**
Capital	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
Reserva de Lucro	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105
Lucro/Prej. Do Exercicio	**- 1.345.765**	**- 1.493.855**	**- 1.650.431**	**- 147.896**	**- 281.867**	**- 419.555**

48. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem insatisfatória no período analisado, como segue:

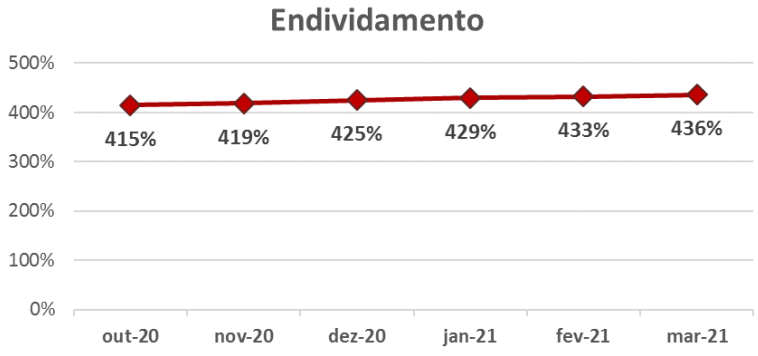
- **Liquidez Corrente:** Deteve em março de 2021, recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo de R$ 0,25 (vinte e cinco centavos de real), para liquidar cada R$ 1,00 (um real) das dívidas vencidas em curto prazo.
- **Liquidez Geral:** Mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando todos seus disponíveis e realizáveis. Apresentando em março de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,16 (dezesseis centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



- **Índice de Endividamento**: Apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

dependência financeira, apontando obrigações 336% superiores aos bens e direitos, em março de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

49. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** até março de 2021.

50. As **Despesas Operacionais** somaram de forma acumulada, R$ 413.867 (quatrocentos e treze mil, oitocentos e sessenta e sete reais) até março 2021, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas:** Corresponderam a 74% das despesas operacionais, equivalente a R$ 307.387 (trezentos e sete mil, trezentos e oitenta e sete reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, sendo também o principal responsável pelo aumento na realização das despesas com vendas no mês analisado.
- As **Despesas Administrativas:** Somaram R$ 104.509 (cento e quatro mil, quinhentos e nove reais), dos quais 94% são relativos a Materiais de Consumo.
- As **Despesas Tributárias:** Somaram R$ 1.971 (um mil, novecentos e setenta e um reais).

51. Devido à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2021, até o mês de março, no valor de R$ 419.555 (quatrocentos e dezenove mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	2021
Receita Liquida	-	-	-	-	-	-	-
(-) Custo	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	- 190.938	- 121.651	- 153.256	- 146.573	- 131.878	- 135.416	- 413.867
(-) Despesas Administrativas	- 41.166	- 9.971	- 29.219	- 31.293	- 31.656	- 41.561	- 104.509
(-) Despesas com Vendas	- 149.635	- 111.680	- 124.037	- 113.595	- 100.079	- 93.712	- 307.387
(-) Despesas Tributárias	- 136	-	-	- 1.685	- 143	- 143	- 1.971
Resultado Operacional	- 190.938	- 121.651	- 153.256	- 146.573	- 131.878	- 135.416	- 413.867
Resultado Financeiro	23.868	- 26.439	- 3.321	- 1.323	- 2.094	- 2.272	- 5.689
(-) Despesa Financeira	23.868	- 26.439	- 3.321	- 1.323	- 2.094	- 2.272	- 5.689
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 167.070	- 148.090	- 156.577	- 147.896	- 133.972	- 137.688	- 419.555
Resultado do Periodo	- 167.070	- 148.090	- 156.577	- 147.896	- 133.972	- 137.688	- 419.555

C. Fluxo de Caixa

52. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, de janeiro a março de 2021, somaram R$ 357.786 (trezentos e cinquenta e sete mil, setecentos e oitenta e seis reais), sendo 100% alocada como Entradas não Operacionais. As saídas somaram R$ 357.751 (trezentos e cinquenta e sete mil, setecentos e cinquenta e um reais), sendo a maior despesa, relativos a Salários. Ademais, verificamos o saldo do fluxo de caixa está corroborando com o valor apresentado nos demonstrativos contábeis.

D. Funcionários

53. Foram disponibilizados documentos dos funcionários de dezembro de 2020 a março de 2021, tais como: folha de pagamento, composição dos pagamentos salarias, Guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento, protocolo de conectividade social, SEFIP demonstrando a permanência de 22 (vinte e dois) colaboradores no quadro de funcionários.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Funcionários em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Saldo Inicial	22	22	23	22	21	22
Admissão	1	1	2	2	2	-
Demissão	1	-	3	3	1	-
Saldo Final	**22**	**23**	**22**	**21**	**22**	**22**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

- A Recuperanda informou que vem mantendo o quadro de funcionário aplicados nas atividades do grupo, onde as despesas são suportadas por empréstimos entre elas, sendo as que geram faturamento remetem ou efetuam o pagamento desta mão de obra. Informa também que está sendo negociado uma prestação de serviços a ser faturada por esta Recuperanda, erradicando assim a questão de geração de despesas sem efetiva receita.

E. Demais Relatórios

54. Foram disponibilizados relatórios complementares como:

- **Contas Pagas:** Demonstra a movimentação diária dos pagamentos efetuados aos fornecedores a prazo, a vista e acordos, folha de pagamento e impostos.

II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP

A. Balanço Patrimonial

55. No último semestre, a Recuperanda permaneceu sem movimentação nas rubricas do Ativo até o mês de março de 2021, sendo as mais representativas:

- 49% do total do Ativo referem-se ao **Imobilizado/Intangível** composto unicamente por Máquinas e Equipamentos, mantendo a quantia de R$ 178.994 (cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e quatro reais).
- 27% estão relacionados aos **Estoques**, equivalente a monta de R$ 96.294 (noventa e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais), dos quais, 96% referem-se à Matéria-Prima e o restante é relativo a Ferramentas e Abrasivo.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

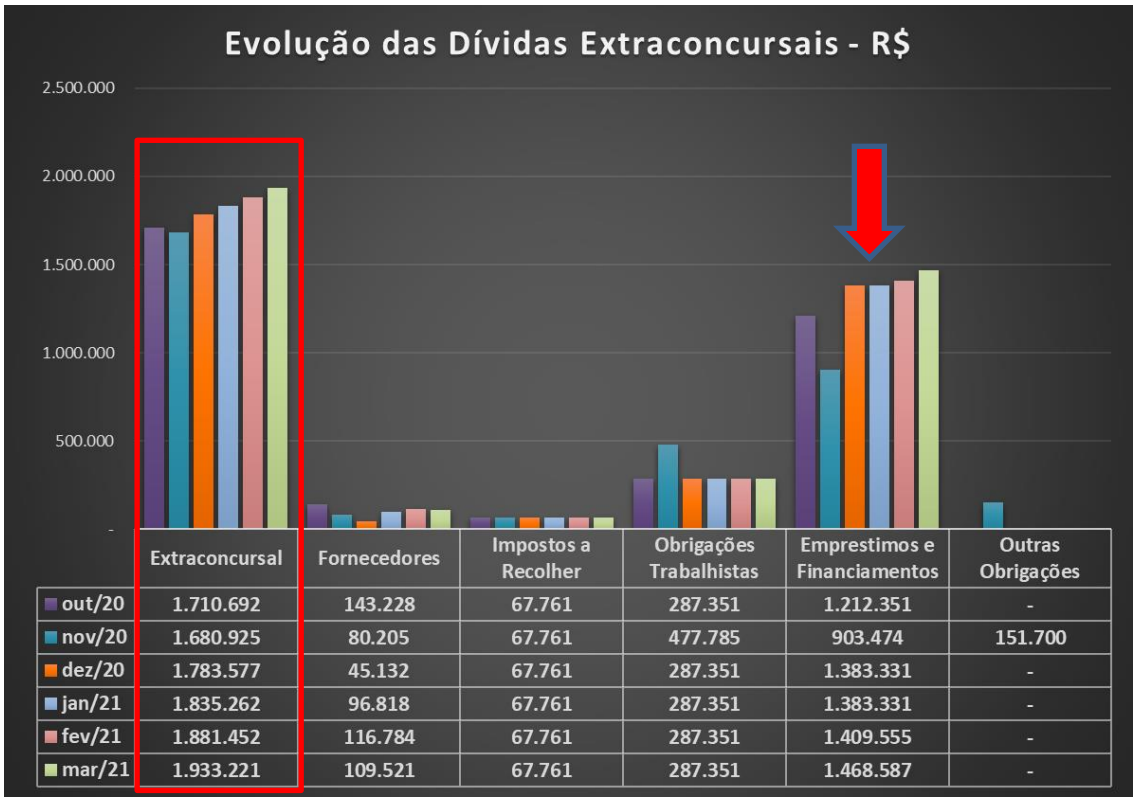
- Outros 23% do ativo total, referem-se aos recebíveis de **Clientes**, equivalente a R$ 82.175 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais), estando de acordo com a ausência de faturamento, indicando a falta de recebimento dos títulos em aberto.
    - Se faz importante mencionar, devido à falta de recebimento dos títulos em aberto, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Ativo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Circulante	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**
Disponivel	426	426	426	426	426	426
Clientes	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175
Estoques	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294
Impostos a Recuperar	721	721	721	721	721	721
Outros Créditos	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350
Não Circulante	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Imobilizado/Intangivel	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Bens em uso	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-

56. O **Endividamento** da Recuperanda, entre os meses de dezembro de 2020 a março de 2021, apresentou crescimento de R$ 149.645 (cento e quarenta e nove mil, seiscentos e quarenta e cinco reais), atingindo saldo de R$ 2.304.304 (dois milhões, trezentos e quatro mil, trezentos e quatro reais), tendo 84% das obrigações reconhecidas em curto prazo. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 1.933.221 (um milhão, novecentos e trinta e três mil, duzentos e vinte e um reais) e as concursais finalizaram com R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



	Extraconcursal	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações Trabalhistas	Emprestimos e Financiamentos	Outras Obrigações
out/20	1.710.692	143.228	67.761	287.351	1.212.351	-
nov/20	1.680.925	80.205	67.761	477.785	903.474	151.700
dez/20	1.783.577	45.132	67.761	287.351	1.383.331	-
jan/21	1.835.262	96.818	67.761	287.351	1.383.331	-
fev/21	1.881.452	116.784	67.761	287.351	1.409.555	-
mar/21	1.933.221	109.521	67.761	287.351	1.468.587	-

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente aos Empréstimos e Financiamentos, equivalente a 76% em março de 2021.

57. Nota-se aumento de 143% nos **Fornecedores**, de dezembro de 2020 a março de 2021, totalizando R$ 109.521 (cento e nove mil, quinhentos e vinte e um reais), dos quais 96% são devidos a COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ

- Não houve disponibilização do relatório financeiro de contas a pagar, não sendo possível verificar a movimentação e o saldo apresentados nos demonstrativos contábeis. Em retorno a Recuperanda informou que esta empresa não tem movimentação.

58. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram variação somente em novembro de 2020, atingindo saldo de R$ 477.785 (quatrocentos e setenta e sete mil, setecentos e oitenta e cinco reais). Nos demais meses, até março de 2021, mantiveram o saldo de R$ 287.351 (duzentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e um reais). Através do balancete disponibilizado, nota-

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

se que as movimentações dos saldos, refere-se a alínea Reclamações Trabalhistas. Ademais, não há funcionários no quadro de colaboradores nos meses analisados.

59. Representando 64% do endividamento, os **Empréstimos e Financiamentos** atingiram o saldo de R$ 1.468.587 (um milhão, quatrocentos e sessenta e oito mil, quinhentos e oitenta e sete reais), referente unicamente à alínea de Conta Corrente, relativa à movimentação financeira entre as partes relacionadas.

60. As **Outras Obrigações – Processo Recuperação Judicial** tiveram ausência de saldo em novembro de 2020, apresentando monta nos demais meses de R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais) até março de 2021, sendo necessário maiores esclarecimentos.

61. Encerrou o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R$ 1.941.344 (um milhão, novecentos e quarenta e um mil, trezentos e quarenta e quatro reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, até março de 2021, no valor de R$ 1.961.344 (um milhão, novecentos e sessenta e um mil, trezentos e quarenta e quatro reais).

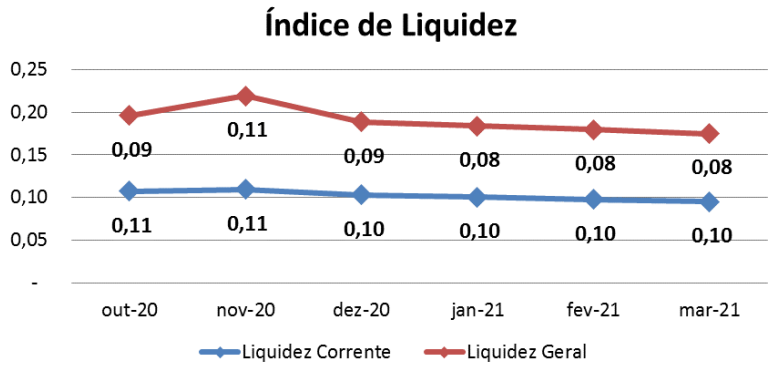
Em R$

Balanço Patrimonial em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Passivo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Circulante	**1.710.692**	**1.680.925**	**1.783.577**	**1.835.262**	**1.881.452**	**1.933.221**
Fornecedores	143.228	80.205	45.132	96.818	116.784	109.521
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	287.351	477.785	287.351	287.351	287.351	287.351
Emprestimos e Financiamentos	1.212.351	903.474	1.383.331	1.383.331	1.409.555	1.468.587
Outras Obrigações	-	151.700	-	-	-	-
Não Circulante	**371.083**	**-**	**371.083**	**371.083**	**371.083**	**371.083**
Outras Obrigações Proc. Recuperação	371.083	-	371.083	371.083	371.083	371.083
Patrimonio Liquido	**- 1.718.815**	**- 1.317.965**	**- 1.791.699**	**- 1.843.385**	**- 1.889.575**	**- 1.941.344**
Capital	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.337.965	- 892.134	- 1.337.965	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 400.850**	**- 445.831**	**- 473.735**	**- 51.686**	**- 97.876**	**- 149.645**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

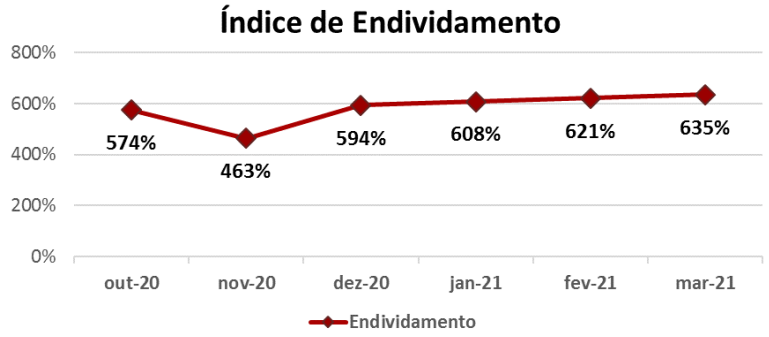
62. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem insatisfatória no período analisado, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Mede a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, utilizando os disponíveis e recursos de curto prazo. Encerra o mês de março de 2021, com liquidez de R$ 0,10 (dez centavos de real) para R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral:** Calcula a capacidade de quitação do total de dívida, utilizando o total de bens e direitos, indicando em março de 2021, recursos de R$ 0,08 (oito centavos de real) para liquidar cada R$ 1,00 (um real) de dívida constituída.



- **Endividamento:** Manteve linha crescente devido à falta de movimentação dos ativos, com exceção do mês de novembro de 2020, decorrente principalmente pelo não reconhecimento das dívidas de longo prazo, encerrando o mês de março de 2021, com obrigações 535% superiores aos bens e direitos.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



B. Demonstração do Resultado do Exercício

63. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** até março de 2021, indicando estar inoperante nesse período.

64. As **Despesas Operacionais** acumuladas de janeiro a março de 2021, montaram R$ 149.645 (cento e quarenta e nove mil, seiscentos e quarenta e cinco reais), sendo que 99% são relativos à Energia Elétrica.

65. Foi apurado **Prejuízo** contábil no valor de R$ 149.645 (cento e quarenta e nove mil, seiscentos e quarenta e cinco reais) acumuladamente até março de 2021, devido à ausência de receitas no período.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	2021
Despesas Operacionais	**- 52.758**	**- 44.981**	**- 27.904**	**- 51.686**	**- 46.190**	**- 51.769**	**- 149.645**
(-) Despesas Administrativas	*- 52.758*	*- 44.981*	*- 27.904*	*- 51.686*	*- 46.190*	*- 51.769*	*- 149.645*
Resultado Financeiro	-	-	-	-	-	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 52.758**	**- 44.981**	**- 27.904**	**- 51.686**	**- 46.190**	**- 51.769**	**- 149.645**
Resultado do Periodo	**- 52.758**	**- 44.981**	**- 27.904**	**- 51.686**	**- 46.190**	**- 51.769**	**- 149.645**

C. Fluxo de Caixa

66. Não foram disponibilizados o demonstrativo de Fluxo de Caixa do período analisado. Em retorno a Recuperanda informou que não existe fluxo de caixa, pois não há movimentação.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

D. Funcionários

67. A Recuperanda não possui funcionários no período analisado.

E. Demais Relatórios

68. Não foram disponibilizados demais relatórios, para confronto com os saldos contábeis do período analisado.

II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

A. Balanço Patrimonial

69. O **Disponível** finalizou o mês de março de 2021, com R$ 109 (cento e nove reais), sendo 100% junto ao Banco do Brasil, estando de acordo com o extrato bancário foi disponibilizado.

70. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram aumento de 12%, de dezembro de 2020 a março de 2021, encerrando com o saldo de R$ 1.619.527 (um milhão, seiscentos e dezenove mil, quinhentos e vinte e sete reais), dos quais, R$ 355.685 (trezentos e cinquenta e cinco mil, seiscentos e oitenta e cinco reais) é devido pela empresa REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI ME e R$ 351.999 (trezentos e cinquenta e um mil, novecentos e noventa e nove reais) pela Recuperanda IRMAOS PANEGOSSI LTDA.

- Não foi encaminhado o relatório de contas a receber, a Recuperanda informou que não possui, pois a contas a receber é 100% antecipado.

71. Os **Estoques** sofreram decréscimo de 74%, sendo que a maior redução ocorreu no mês de janeiro de 2021, finalizando o mês de março de 2021, com saldo de R$ 640 (seiscentos e quarenta reais), divididos em Matéria-Prima com 87% e o restante relativos a Mercadorias para Revenda.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

72. Corresponde a 81% do total dos ativos, os **Outros Créditos** mantiveram tendência crescente, apontando acréscimo de 12% de dezembro de 2020 a março de 2021, atingindo saldo de R$ 6.691.901 (seis milhões, seiscentos e noventa e um mil, novecentos e um reais), sendo que 99% é composto pela rubrica Conta Corrente, estando o restante distribuídos entre Adiantamentos a Fornecedores e Adiantamento de Férias.

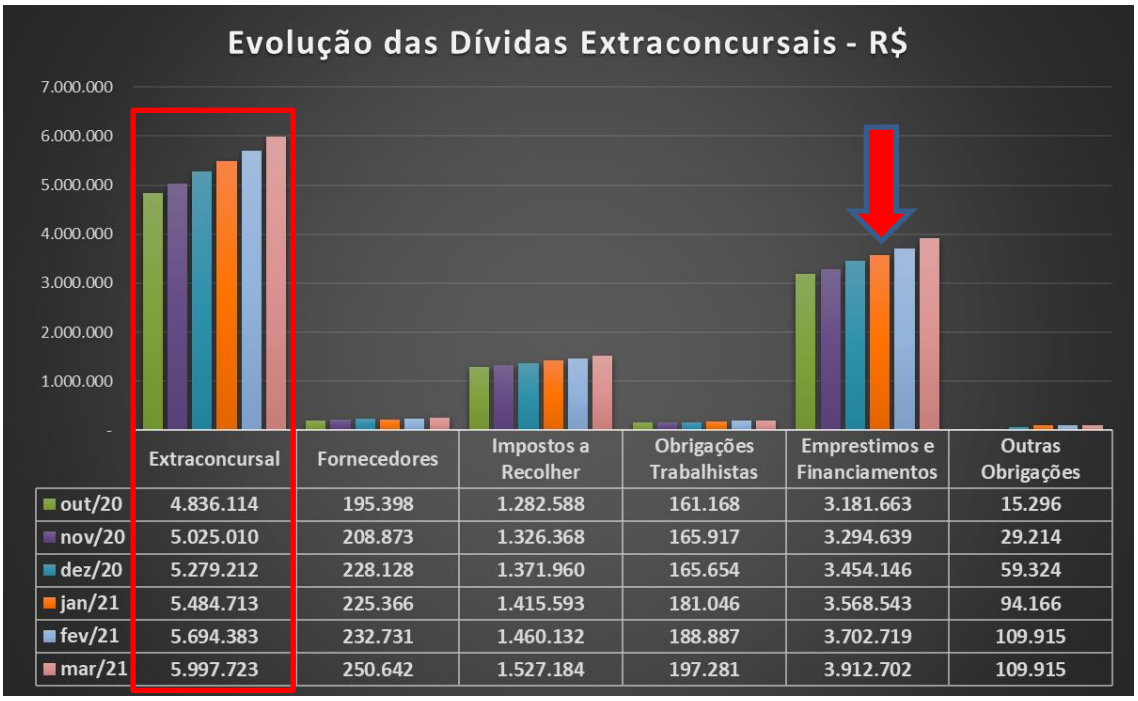
73. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, mantendo saldo de R$ 44.847 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais) em março de 2021, referente unicamente as Máquinas e Equipamentos.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Ativo	**7.044.339**	**7.231.127**	**7.473.102**	**7.693.113**	**7.937.560**	**8.357.024**
Circulante	**6.999.492**	**7.186.280**	**7.428.256**	**7.648.266**	**7.892.714**	**8.312.177**
Disponivel	479	77	50	90	117	109
Clientes	1.582.451	1.478.718	1.439.622	1.481.144	1.528.167	1.619.527
Estoques	9.738	5.384	2.493	1.270	1.155	640
Outros Créditos	5.406.824	5.702.100	5.986.090	6.165.762	6.363.275	6.691.901
Não Circulante	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Imobilizado/Intangivel	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Bens em uso	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*

74. A Recuperanda apresentou crescimento de R$ 718.512 (setecentos e dezoito mil, quinhentos e doze reais) de dezembro de 2020 a março de 2021 no **Endividamento Geral**, atingindo montante de R$ 6.424.881 (seis milhões, quatrocentos e vinte e quatro mil, oitocentos e oitenta e um reais), dos quais 92% estão reconhecidos em curto prazo. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 5.997.723 (cinco milhões, novecentos e noventa e sete mil, setecentos e vinte e três reais) e as concursais finalizaram com R$ 427.157 (quatrocentos e vinte e sete mil, cento e cinquenta e sete reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



	Extraconcursal	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações Trabalhistas	Emprestimos e Financiamentos	Outras Obrigações
out/20	4.836.114	195.398	1.282.588	161.168	3.181.663	15.296
nov/20	5.025.010	208.873	1.326.368	165.917	3.294.639	29.214
dez/20	5.279.212	228.128	1.371.960	165.654	3.454.146	59.324
jan/21	5.484.713	225.366	1.415.593	181.046	3.568.543	94.166
fev/21	5.694.383	232.731	1.460.132	188.887	3.702.719	109.915
mar/21	5.997.723	250.642	1.527.184	197.281	3.912.702	109.915

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente aos Empréstimos e Financiamentos, equivalente a 65% em março de 2021.

75. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram aumento de 10% de dezembro de 2020 a março de 2021, totalizando R$ 250.642 (duzentos e cinquenta mil, seiscentos e quarenta e dois reais), sendo o principal fornecedor a RIBER SID IND E COMERCIO E TRANSPORTES LTDA, possuindo a maior participação do saldo em aberto, equivalente a 54%.

- Foi disponibilizado relatório financeiro de contas a pagar, porém com a data fora do período em análise, não sendo possível a verificação do saldo apresentado no demonstrativo contábil.

76. As **Obrigações Fiscais** montaram R$ 1.527.184 (um milhão, quinhentos e vinte e sete mil, cento e oitenta e quatro reais) em março de 2021, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

- Em curto prazo, os **Impostos a Recolher** aumentaram 12% atingindo saldo de R$ 1.471.274 (um milhão, quatrocentos e setenta e um mil, duzentos e setenta e quatro reais), dos quais 71% referem-se ao Imposto Simples Nacional.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Não houve variação no **Parcelamento Tributário** em longo prazo, mantendo o saldo de R$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais) relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

77. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de 19% de dezembro de 2020 a março de 2021, encerrando com o montante de R$ 197.281 (cento e noventa e sete mil, duzentos e oitenta e um reais) sendo que 44% relativos a PROVISÕES PARA FÉRIAS.

- Se faz importante mencionar, que de acordo com os demonstrativos contábeis, os salários estão sendo pagos mensalmente.

78. Correspondendo a 61% do total das dívidas, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram aumento de 13% de dezembro de 2020 a março de 2021, finalizando com saldo de R$ 3.912.702 (três milhões, novecentos e doze mil, setecentos e dois reais), sendo 89% relativos à rubrica Conta Corrente.

79. Sem apresentar variação, as **Outras Obrigações-Processo de Recuperação Judicial** permaneceram com monta de R$ 427.157 (quatrocentos e vinte e sete mil, cento e cinquenta e sete reais) até março de 2021.

80. O **Patrimônio Líquido**, perfaz o saldo de R$ 1.932.143 (um milhão, novecentos e trinta e dois mil, cento e quarenta e três reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** na importância de R$ 1.844.143 (um milhão, oitocentos e quarenta e quatro mil, cento e quarenta e três reais).

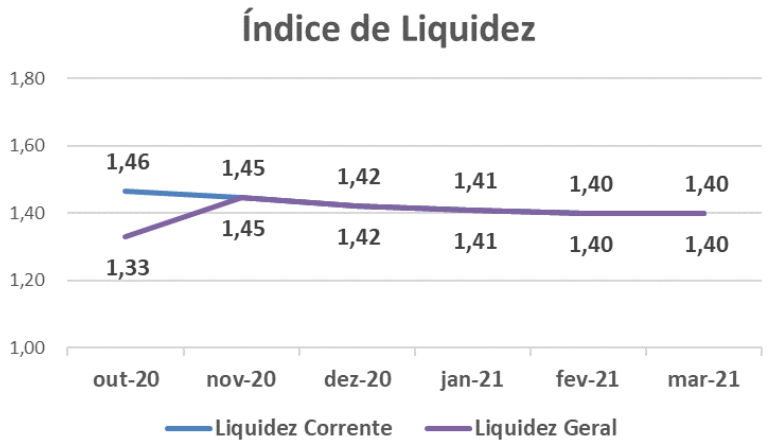
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Passivo	**7.044.339**	**7.231.127**	**7.473.102**	**7.693.113**	**7.937.560**	**8.357.024**
Circulante	**4.780.204**	**4.969.101**	**5.223.302**	**5.428.803**	**5.638.473**	**5.941.814**
Fornecedores	195.398	208.873	228.128	225.366	232.731	250.642
Impostos a Recolher	1.226.678	1.270.458	1.316.050	1.359.683	1.404.222	1.471.274
Obrigações Trabalhistas	161.168	165.917	165.654	181.046	188.887	197.281
Emprestimos e Financiamentos	3.181.663	3.294.639	3.454.146	3.568.543	3.702.719	3.912.702
Outras Obrigações	15.296	29.214	59.324	94.166	109.915	109.915
Não Circulante	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**483.067**
Parcelamento Tributário	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910
Outras Obrigações Proc. Recuperação	427.157	427.157	427.157	427.157	427.157	427.157
Patrimonio Liquido	**1.781.068**	**1.778.959**	**1.766.734**	**1.781.243**	**1.816.020**	**1.932.143**
Capital	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	650.487	650.487	650.487	1.678.734	1.678.734	1.678.734
Lucro/Prejuizo do Periodo	**1.042.580**	**1.040.472**	**1.028.246**	**14.509**	**49.286**	**165.409**

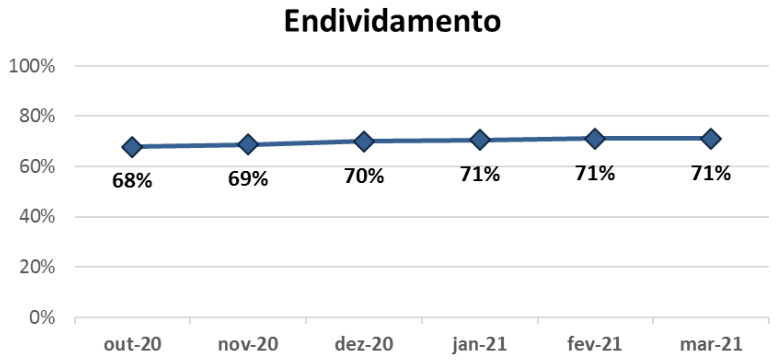
81. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem satisfatória no período analisado, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Calcula a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, utilizando recursos também em curto prazo, indicando em março de 2021, capacidade de quitação de R$ 1,40 (um real e quarenta centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral:** Utiliza o total de bens e direitos para fazer frente com o total de dívidas, apresentando em março de 2021, liquidez de R$ 1,40 (um real e quarenta centavos), para cada R$ 1,00 (um real) devido.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- O índice de **Endividamento** apresentou estabilidade entre os meses de dezembro e 2020 a março de 2021, indicando que 71% dos ativos estão comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

82. A **Receita** de janeiro a março de 2021, somaram a importância de R$ 942.697 (novecentos e quarenta e dois mil, seiscentos e noventa e sete reais), relativos unicamente a Venda de Produtos.

83. Os **Custos** somaram R$ 427.621 (quatrocentos e vinte e sete mil, seiscentos e vinte e um reais) de forma acumulada de janeiro a março de 2021, relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 59% da **Receita** Líquida, que restou boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.

84. As **Despesas Operacionais** montaram R$ 96.305 (noventa e seis mil, trezentos e cinco reais) entre janeiro a março de 2021, divididos em:

- **Despesas com Vendas:** Com R$ 92.546 (noventa e dois mil, quinhentos e quarenta e seis reais) até março de 2021, relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Despesas Tributárias:** Com R$ 3.759 (três mil, setecentos e cinquenta e nove reais) até março de 2021, relativos à IPTU, Taxas e Multas.

85. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 39.767 (trinta e nove mil, setecentos e sessenta e sete reais) de janeiro a março de 2021, sendo que 86% correspondem a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

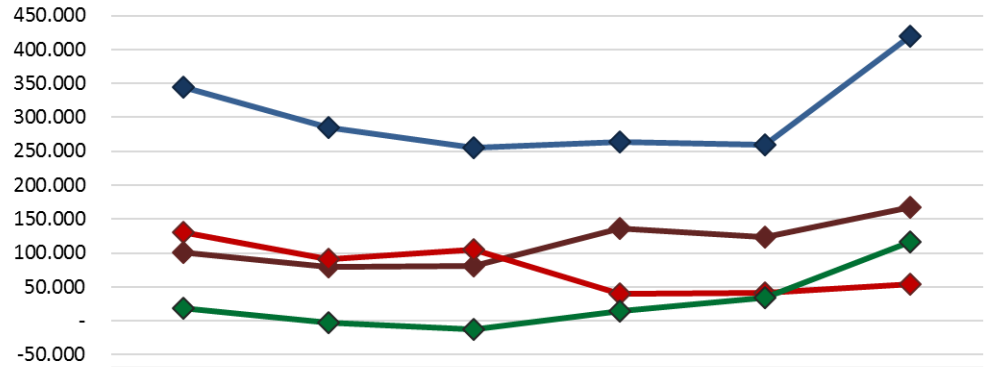
86. Foi apurado **Lucro** contábil somados de janeiro a março de 2021, no valor de R$ 165.409 (cento e sessenta e cinco mil, quatrocentos e nove reais) devido às receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	2021
Receita	**344.945**	**284.381**	**255.218**	**264.076**	**259.480**	**419.141**	**942.697**
(-) Deduções	*- 95.024*	*- 116.551*	*- 80.925*	*- 72.519*	*- 59.487*	*- 81.589*	*- 213.595*
Receita Operacional Liquida	**249.921**	**167.831**	**174.293**	**191.557**	**199.993**	**337.552**	**729.102**
(-) Custo	*- 100.578*	*- 79.740*	*- 81.627*	*- 136.509*	*- 123.989*	*- 167.123*	*- 427.621*
Lucro Bruto	**149.343**	**88.090**	**92.666**	**55.048**	**76.004**	**170.429**	**301.481**
Despesas Operacionais	**- 104.169**	**- 72.267**	**- 93.312**	**- 27.737**	**- 31.191**	**- 37.377**	**- 96.305**
(-) Despesas Administrativas	*- 22.663*	*- 20.199*	*- 23.143*	*-*	*-*	*-*	*-*
(-) Despesas com vendas	*- 80.405*	*- 51.235*	*- 70.169*	*- 26.841*	*- 29.183*	*- 36.522*	*- 92.546*
(-) Despesas Tributária	*- 1.101*	*- 833*	*-*	*- 896*	*- 2.008*	*- 855*	*- 3.759*
Resultado Operacional	**45.174**	**15.823**	**- 646**	**27.311**	**44.813**	**133.052**	**205.176**
Resultado Financeiro	**- 26.935**	**- 17.932**	**- 11.580**	**- 12.802**	**- 10.036**	**- 16.929**	**- 39.767**
(-) Despesa Financeira	*- 26.935*	*- 17.940*	*- 11.580*	*- 12.802*	*- 10.036*	*- 16.929*	*- 39.767*
Receita Financeira	*0*	*8*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**18.239**	**- 2.108**	**- 12.226**	**14.509**	**34.777**	**116.123**	**165.409**
(-) IRPJ e CSLL				*-*			*-*
Resultado do Periodo	**18.239**	**- 2.108**	**- 12.226**	**14.509**	**34.777**	**116.123**	**165.409**

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

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Receita Líquida	344.945	284.381	255.218	264.076	259.480	419.141
Custo	100.578	79.740	81.627	136.509	123.989	167.123
Despesas Operacionais	131.104	90.207	104.891	40.539	41.227	54.306
Resultado do Periodo	18.239	-2.108	-12.226	14.509	34.777	116.123

- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentam flutuação, contudo, não similar a das Receitas Líquidas, ou seja, o montante faturado, já liquido das deduções, não está relacionado com a realização dos custos.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** A flutuação das Despesas Operacionais, não está relacionada com a mesma tendência da Receita Líquida auferida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, não se fez similar à da Receita Líquida. Os resultados auferidos são também influenciados pelo elevado custo operacional.

C. Fluxo de Caixa

88. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a março de 2021, somaram R$ 1.379.895 (um milhão, trezentos e setenta e nove mil, oitocentos e noventa e cinco reais), sendo 72% relativo a Outras Receitas. As saídas somaram R$ 1.379.836 (um milhão, trezentos e setenta e nove mil, oitocentos e trinta e seis reais), sendo que a maior movimentação correspondendo 45%, relativos a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, verificamos que o saldo do caixa está corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil entregue.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

D. Funcionários

89. Foram disponibilizados os documentos de janeiro a março de 2021, relativos aos colaboradores, tais como: folha de pagamento, resumo de folha de pagamento, relação bancária para pagamento dos salários, protocolo de conectividade social e SEFIP indicando que há 13 (treze) colaboradores.

Funcionários em:	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Saldo Inicial	15	15	16	14	12	13
Admissão	2	2	-	-	2	2
Demissão	2	1	2	2	1	2
Saldo Final	**15**	**16**	**14**	**12**	**13**	**13**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

90. Foram disponibilizados guias de INSS e de IRRF, sem os devidos comprovantes de pagamento.

E. Demais Relatórios

91. Os seguintes relatórios complementares foram disponibilizados pela Recuperanda:

- **Contas Pagas**: Contendo informações de pagamentos diários, relativos aos fornecedores, folha e impostos.
- **FIDCS Liquidados**: Indica recebimentos na quantia de R$ 339.398 (trezentos e trinta e nove mil, trezentos e noventa e oito reais).

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

92. 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).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

93. **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.

94. **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 3% a.a.

95. **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 3% a.a.

96. Foi apresentado modificativo ao Plano de Recuperação Judicial as fls. 3404/3436 e fls. 4139/4145, aprovado em Assembleia Geral de Credores, ocorrida em 23 de fevereiro de 2021, aguardando homologação, conforme petição de fls. 4149/4183.

IV. PENDÊNCIAS

97. Esclarecimentos e pendências do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- A Recuperanda encaminhou a ECD do grupo, porém foi entregue somente o "Livro Diário", precisamos do "Balanço" e "DRE" do SPED-Contábil de 2019 em PDF.

98. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP**:

- Esclarecer o aumento de 143% na rubrica "Fornecedores" de dezembro de 2020 a março de 2021.

99. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **JABUTRATOR SERVIÇOS**:

- Esclarecer as reduções da rubrica "Estoque" de dezembro de 2020 a março de 2021 em 74%.

V. CONCLUSÃO

100. Na análise da documentação disponibilizada identifica-se a permanência de situação deficitária do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**, sendo a **JABUTRATOR** a única Recuperanda a auferir lucro de forma acumulada no primeiro trimestre de 2021, contudo, não o suficiente para cobrir os prejuízos apurados pelas demais Recuperandas. Se faz importante reiterar que a **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA** e a **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP** permaneceram inoperantes nos meses abrangidos por esta análise.

101. No período analisado, todas as Recuperandas com exceção da **IRMÂOS PANEGOSSI** apresentaram aumento no índice de endividamento. Frisa-se que a **JABUTRATOR** permanece sendo a única a apresentar os bens e direitos superiores às obrigações.

102. Se faz importante mencionar que as atividades permanecem sendo financiadas por terceiros, visto que as principais fontes de

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

recursos são derivadas de títulos descontados junto aos FIDCS e transferências bancárias.

103. Ademais, as Recuperandas possuem divergências nas rubricas de partes relacionadas, além de alíneas com saldos negativos indicando falta de conciliações, podendo não refletir a realidade contábil e financeira das Recuperandas abrangidas neste relatório.

104. Tendo em vista estudos de mercado na página "Jornal do Comércio"[1], em janeiro de 2021, a perspectiva para este ano é positiva se tiver um planejamento, o que pode beneficiar **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**.

> *"Com falta de matéria-prima, limitações nas linhas de produção e regras sanitárias e de trabalho mais restritas, a indústria de máquinas agrícolas teve dificuldades de atender plenamente os agricultores em 2020. Como o ano também foi de expansão de área plantada em todo o País, isso exigiu adaptações no campo, em um cenário que ainda não foi totalmente normalizado.*
> *Depois de indústrias e revendas limparem os estoques no primeiro semestre – quando as primeiras restrições sociais se impuseram e as importações se tornaram complexas – o setor enfrentou a escassez de pneus e aço, por exemplo, para fabricar novos tratores, plantadeiras e colheitadeiras. Até hoje, assegura Cláudio Bier, presidente do Sindicato das Indústrias de Máquinas e Implementos Agrícolas no Rio Grande do Sul (SIMERS), a atividade fabril sofre os reflexos do tempo parado ou em que operou com velocidade reduzida."*

VI. ENCERRAMENTO

[1]https://www.jornaldocomercio.com/_conteudo/agro/2021/01/772959-escassez-de-aco-e-pneu-desacelera-a-entrega-de-maquinas-para-o-campo.html

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

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

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 04 de maio de 2021.

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

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727