

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 março de 2021.

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



# Sumário

I. II	NTRODUÇÃO	3
l.1.	QUADRO SOCIETÁRIO	3
II. D	DA SITUAÇÃO ECONÔMICA FINANCEIRA	4
A.	Balanço Patrimonial	4
B.	Demonstração do Resultado	15
C.	Fluxo de Caixa	18
D.	Funcionários	20
E.	Demais Relatórios	20
III.	DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	21
IV.	PENDÊNCIAS	23
V.	CONCLUSÃO	24
\/I	ENCERRAMENTO	25

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.brFone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727



# 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 nº 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.

### I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

4. O capital social da empresa 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%

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

LASPRO

#### 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)** Demais Relatórios.

7. As informações que seguem foram compiladas do

balancete mensal de outubro de 2020 a fevereiro de 2021, já apresentado em relatório

anterior, a março de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

8. O **Disponível** permanece no primeiro trimestre de

2021 com saldo devedor, no valor de -R\$ 101.835 (cento e um mil, oitocentos e trinta

e cinco reais negativos), segregados em:

• Os valores em Caixa somam em março de 2021, R\$ 4.359 (quatro mil,

trezentos e cinquenta e nove reais), com saídas de R\$ 12.846 (doze mil,

oitocentos e quarenta e seis reais) e entradas de R\$ 15.688 (quinze mil,

seiscentos e oitenta e oito reais), o que acresce o total da alínea em 188%,

conforme balancete de verificação do período.

o Não foi disponibilizado <u>controle de caixa</u> para a validação das

movimentações ocorridas no mês em análise, bem como o saldo contábil

final do período.

Bancos Contas Correntes, soma em março de 2021, saldo devedor de -R\$

130.336 (cento e trinta mil, trezentos e trinta e seis reais negativos), indicando

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar

01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br

Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727

72-984.1.1 CT | AL/MM | RJ1-LC

Itália

Edoardo Ricci Avvocati

Via Visconti di Modrone nº 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: +39-02 79 47 65

Fax: +39-02 78 44 97



dívidas e não disponibilidades, sendo a correta classificação em conta do passivo circulante. Abaixo segue a composição dos valores:

Em R\$

EIII KŞ	
Banco Conta Movimento	mar/21
Banco do Brasil S/A - 0950/23.107-X	44.545
Banco Itau S/A - 8040/07.052-9	141.000
Banco Santander - 3786/13.000104-3	- 1
Banco Caixa Econ. Federal - 0890/1.708-0	- 684
Banco Sicredi - 0715/775274	18.391
Banco Itau S/A - 8040/60.000-02	- 3
Banco SICOOB - 3041/21.800-6	- 27.016
Bloqueio Judicial	- 45.897
	130.336

- Foi disponibilizado extrato referente ao Banco Sicoob c/c 218000-06, condizente com o saldo contábil, que soma em março de 2021, R\$ 27.016 (vinte e sete mil e dezesseis reais).
- As alíneas referentes as instituições, Banco do Brasil, Banco Itaú, e Banco Sicredi, somam R\$ 203.936 (duzentos e três mil, novecentos e trinta e seis reais), onde não apresentaram movimentação no período analisado, sendo disponibilizado somente extrato bancário do Banco do Brasil, no valor de R\$ 44.545 (quarenta e quatro mil, quinhentos e quarenta e cinco reais).
- O Bloqueio Judicial com a importância de R\$ 45.897 (quarenta e cinco mil, oitocentos e noventa e sete reais), sem apresentar movimentação no período analisado. Como já mencionado em relatórios anteriores, os recursos em bloqueio judicial permanecem em conta bancária, contudo, se tornam indisponíveis para a utilização, sendo a correta classificação contábil em outro grupo do ativo, tendo em vista que as disponibilidades refletem os recursos para utilização imediata.
- As Aplicações Financeiras somam R\$ 24.142 (vinte e quatro mil, cento e quarenta e dois reais) em março de 2021, para os quais não foram disponibilizados os extratos bancários para a validação do saldo apresentado.

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

20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65 Fax: + 39-02 78 44 97

Edoardo Ricci Avvocati

Via Visconti di Modrone nº 8/10



Ademais, os valores de <u>Aplicação Financeira</u>, não apresentam movimentações no período analisado.

- 9. A rubrica de **Duplicatas a Receber** registra redução de 3% em março de 2021, somando recebíveis de R\$ 689.082 (seiscentos e oitenta e nove mil e oitenta e dois reais), equivalente a 18% do <u>Ativo Total</u>.
  - Foi disponibilizado <u>relatório de contas a receber</u>, do mesmo período, condizente com o saldo contábil, estando abaixo a relação de clientes de maior representatividade da rubrica.

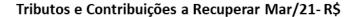
Clientes - Valores em R\$	mar/21	%
GUARANI S/A - OLIMPIA	267.323	39%
GUARANI S.A - SEVERINIA	53.175	8%
TRIANGULO ALIMENTOS LTDA	45.388	7%
HBA - F.1	37.556	5%
LDC - BEBEDOURO	31.096	5%
CONDUMAX - ELETRO METALURGICA CIAFUNDI L'	26.340	4%
HBA - F.6	23.700	3%
VITAL FORCE	18.625	3%
Sub total	503.202	73%
Demais clientes	185.880	27%
Total Geral	689.082	100%

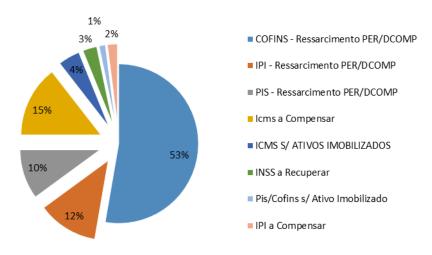
- Observa-se no <u>passivo circulante</u> a rubrica de **Duplicatas Descontadas**, que refletem as operações de antecipações de recebíveis junto ao Banco Sicoob, perfazendo em março de 2021, R\$ 36.671 (trinta e seis mil, seiscentos e setenta e um reais). Ao desconsiderar este valor da rubrica **Duplicatas a Receber**, resta recebíveis <u>líquido</u> de R\$ 652.411 (seiscentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e onze reais), em março de 2021.
- 10. A rubrica **Tributos a Recuperar** é composta pelos impostos <u>ICMS a compensar</u>, <u>IPI a compensar</u> e <u>Crédito de PIS e COFINS não cumulativo</u> e apresenta constante e gradativo crescimento no primeiro trimestre de 2021. Este crescimento é relativo a valores apurados sobre faturamento e compra de mercadorias e serviços, somando créditos compensáveis de R\$ 1.742.734 (um

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



milhão, setecentos e quarenta e dois mil, setecentos e trinta e quatro reais), equivalente a 44% do Ativo Total, composto conforme ilustração gráfica abaixo.





Não foram disponibilizados livros de apuração para validação dos saldos contábeis.

11. Os Estoques apresentam crescimento de 93%, finalizando março de 2021, com R\$ 280.226 (duzentos e oitenta mil, duzentos e vinte e seis reais), dos quais 95% referem-se a Matérias Primas, responsável pela maior oscilação da rubrica e 5% a Produtos Acabados.

• Foi disponibilizado relatório de estoque, condizente com o saldo contábil de março de 2021.

12 A rubrica **Adiantamentos** finaliza o primeiro trimestre de 2021, somando, R\$ 60.900 (sessenta mil e novecentos reais). Observase aumento de R\$ 25.027 (vinte e cinco mil e vinte e sete reais) em março de 2021, onde a variação se deu principalmente na alínea de Adiantamento a Fornecedores.

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

Fax: +55-11-3255-3727

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

Fax: + 39-02 78 44 97



Observa-se, que mensalmente ocorre as apropriações dos valores <u>Seguros a</u>
 <u>Apropriar</u>, de acordo com a natureza da conta contábil. Não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores da rubrica.

13. Os **Empréstimos Concedidos** mantêm em março de 2021 o valor de R\$ 30.955 (trinta mil, novecentos e noventa e cinco reais), onde 69% do saldo a receber, refere-se ao sócio <u>Deivid Lucan Wada</u> e o restante ao sócio Danilo Luiz Mateus Wada.

14. Os **Investimentos** comportam valores relacionados a consórcio de veículos junto a bancos e quotas de capital, os quais não apresentaram variação no período analisado, mantendo em março de 2021, 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**, finaliza março de 2021, com saldo <u>bruto</u> 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 60% dos bens patrimoniais encontram-se depreciados, perfazendo **Imobilizado/Intangível** <u>líquido</u> de R\$ 1.068.778 (um milhão, sessenta e oito mil, setecentos e setenta e oito reais).

Balanço Patrimonial - R\$	out.v.2	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo	3.749.630	3.805.770	3.713.320	3.789.736	3.803.358	3.936.442
Circulante	2.394.118	2.468.540	2.394.228	2.488.782	2.520.540	2.671.108
Disponivel	- 103.762	- 103.759	- 8.497	- 97.754	- 84.091	- 101.835
Duplicatas a Receber	730.270	710.248	622.470	619.704	710.300	689.082
Tributos a Recuperar	1.650.259	1.673.653	1.688.122	1.704.712	1.713.335	1.742.734
Estoques	91.554	185.379	106.281	194.102	145.124	280.226
Adiantamentos	25.798	3.020	- 14.148	68.017	35.873	60.900
Não Circulante	1.355.510	1.337.229	1.319.091	1.300.954	1.282.817	1.265.333
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	30.955
Investimentos	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142
Imobilizado/Intangivel	1.158.956	1.140.674	1.122.537	1.104.399	1.086.262	1.068.778
Bens em uso	2.682.023	2.682.023	2.682.023	2.682.023	2.682.023	2.682.023
(-) Depreciação Acumulada	- 1.523.067	- 1.541.349	- 1.559.486	- 1.577.624	- 1.595.761	- 1.613.244

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

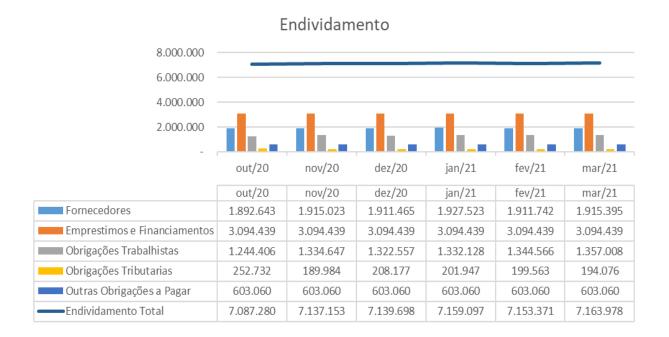
Fax: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

8

Fax: +39-02 78 44 97



16. A Recuperanda detém em março de 2021, Endividamento de R\$ 7.163.978 (sete milhões, cento e sessenta e três mil, novecentos e setenta e oito reais), apontando irrelevante crescimento no último semestre, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



17. As obrigações com os **Fornecedores** correspondem a 27% do <u>endividamento total</u>, somando R\$ 1.915.395 (um milhão, novecentos e quinze mil, trezentos e noventa e cinco reais), dos quais 94% se referem a dividas constituídas antes de 2020.

Foi disponibilizado <u>relatório de contas a pagar</u> no valor de R\$ 1.895.574 (um milhão, oitocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e setenta e quatro reais) em março de 2021, demonstrando saldo a menor de R\$ 19.820 (dezenove mil, oitocentos e vinte reais), comparado ao saldo contábil do mesmo período.

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



Fornecedores - Valores expressos em R\$	mar/21
CAMILA RIBEIRO NUNES VIEIRA - COMERCIO DE MADEIRAS EIRELI	568.282
N.P.MADEIRAS - PEDROSO & SILVA MADEIRAS LTDA	173.264
L. LOPES - MADEIRAS	132.086
SERRARIA JJR	127.805
VINICIUS RIBEIRO NUNES	127.779
MARCO ROBERTO - PETENUCCI FLORESTAL	100.685
Sub total	1.229.901
Demais fornecedores	665.673
Total Geral	1.895.574

- 18. As <u>obrigações financeiras</u>, representadas por **Empréstimos e Financiamentos**, com vencimento em <u>curto</u> e <u>longo prazo</u> equivalente a 43% do <u>endividamento</u> em março de 2021, somam R\$ 3.094.439 (três milhões, noventa e quatro mil, quatrocentos e trinta e nove reais), onde:
  - A rubrica Empréstimos e Financiamentos no passivo circulante mantem em março de 2021, saldo de R\$ 544.134 (quinhentos e quarenta e quatro mil, cento e trinta e quatro reais), sem apresentar movimentação desde setembro de 2020, conforme composição abaixo:

EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS CURTO PRAZO - R\$	mar/21
Banco Itaú - Capital de Giro 1297155424	198.599
Banco Bradesco-Capital de Giro 11653647	69.712
Banco Santander - Giro 5220	48.708
Banco Sicredi - 81530470-4	46.667
Bco Bradesco - Cap de Giro - 011.949.981	38.750
Bradesco Leasing S/A - 1375403-1	31.199
Bco Caixa Econ Federal - Giro Caixa 018	30.314
Banco do Brasil -Crédito Fixo-40/02825-9	28.788
Banco Caixa Econ Federal - CCB 76/50	20.707
Leasing Banco Santander - 8811911	11.845
Caixa Econômica Federal - 6060000073-08	8.769
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	7.175
L.D Banco Brasil Finame - 40/02102	5.257
Banco Brasil Finame-Contrato 40/02001-0	2.698
(-) Encargos Financeiros a Apropriar	-5.056
_	544.134

• Empréstimos e Financiamentos em longo prazo, mantem o saldo de R\$ 2.078.634 (dois milhões, setenta e oito mil, seiscentos e trinta e quatro reais)

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

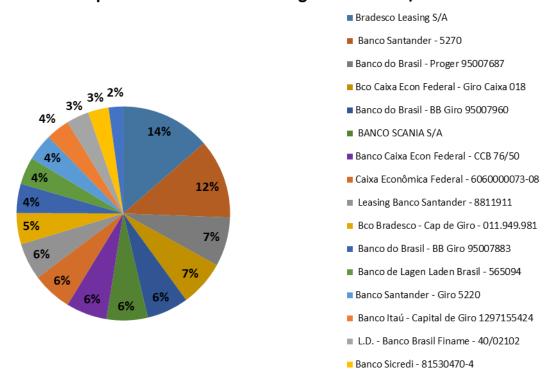
Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65 Fax: + 39-02 78 44 97

Edoardo Ricci Avvocati



em março de 2021, relativos a diversas modalidades de empréstimos e encargos bancários, estando assim composto:





 Empréstimos a Pagar em longo prazo, não apresenta movimentação desde julho de 2019, mantendo saldo de R\$ 435.000 (quatrocentos e trinta e cinco mil reais) em março de 2021, composto por:

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

19. As **Obrigações Trabalhistas** são compostas por dívidas com vencimento em <u>curto</u> e <u>longo prazo</u>, somando em março de 2021, R\$ 1.357.008 (um milhão, trezentos e cinquenta e sete mil e oito reais), segregados em:

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

www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 6: Fax: + 39-02 78 44 97

Itália

Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Edoardo Ricci Avvocati



- Curto prazo: estão registrados valores referentes à folha de pagamento, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, somando em março de 2021, R\$ 752.024 (setecentos e cinquenta e dois mil e vinte e quatro reais).
  - Nos meses de novembro e dezembro de 2020, observa-se redução, relacionada ao pagamento de <u>13º Salários</u>.
  - Foram disponibilizados <u>relatórios</u> de provisões de <u>Férias</u> e <u>13º salários</u>,
     condizentes com os saldos contábeis apresentados em março de 2021.
- Longo prazo: a rubrica Parcelamentos Trabalhistas, refere-se a parcelamentos trabalhistas e encargos sociais, tendo em novembro de 2020, apresentado acréscimo de 104% relativos à alínea de Parcelamento Excepcional, no valor de R\$ 381.911 (trezentos e oitenta e um mil, novecentos e onze reais), sem informações sobre a origem. Encerra março de 2021, somando R\$ 604.983 (seiscentos e quatro mil, novecentos e oitenta e três reais), sendo que 62% refere-se a Parcelamento Excepcional e 38% corresponde a Parcelamentos Previdenciários, aderidos em 2018.
  - Observa-se mensalmente movimentações a débito na rubrica, não sendo possível identificar a que se refere.

20. As **Obrigações Tributárias** somam em março de 2021, R\$ 194.076 (cento e noventa e quatro mil e setenta e seis reais), constituídos por valores de impostos incidentes sobre vendas, impostos retidos de terceiros sobre serviços prestados e impostos sobre o lucro a recolher. Os impostos de maior representatividade referem-se a <u>ICMS parcelamento</u>, com saldo equivalente a 45% do montante devedor, <u>37% de COFINS a pagar</u> e <u>9% a PIS a pagar</u>.

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

21. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar** em <u>longo</u> <u>prazo</u>, mantem em março de 2021, saldo de R\$ 603.060 (seiscentos e três mil e sessenta reais), sendo composta unicamente pela compra de quotas de capital de

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

20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65 Fax: + 39-02 78 44 97

Edoardo Ricci Avvocati

Via Visconti di Modrone nº 8/10

Itália



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 <u>negativos</u>) durante o período analisado.

22. O **Patrimônio Líquido** encerra março de 2021, com saldo a <u>descoberto</u> no valor de R\$ 3.227.536 (três milhões, duzentos e vinte e sete mil, quinhentos e trinta e seis reais), decorrentes de **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, somados a resultados superavitários auferidos em janeiro a março de 2021, totalizando de R\$ 3.052.736 (três milhões, cinquenta e dois mil, setecentos e trinta e seis reais).

Ressalta-se, que em setembro de 2020, houve relevante aumento na alínea
 <u>Lucros ou Prejuízos Acumulados</u> no valor de R\$ 1.269.337 (um milhão,
 duzentos e sessenta e nove mil, trezentos e trinta e sete reais), devendo este
 valor ser justificado pela Recuperanda.

Balanço Patrimonial R\$	out.v.2	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Passivo	3.749.630	3.805.770	3.713.320	3.789.736	3.803.358	3.936.442
Circulante	3.708.019	3.389.121	3.397.633	3.424.247	3.425.736	3.442.301
Fornecedores	1.892.643	1.915.023	1.911.465	1.927.523	1.911.742	1.915.395
Emprestimos e Financiamentos	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134
Descontos de Duplicatas	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671
Obrigações Trabalhistas	981.838	703.309	697.185	713.971	733.625	752.024
Obrigações Tributarias	252.732	189.984	208.177	201.947	199.563	194.076
Não Circulante	3.379.261	3.748.032	3.742.066	3.734.850	3.727.635	3.721.677
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	262.567	631.338	625.372	618.157	610.941	604.983
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Patrimonio Liquido	- 3.337.652	- 3.331.383	- 3.426.378	- 3.369.362	- 3.350.012	- 3.227.536
Capital Social	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	- 3.214.688	- 3.214.688	- 3.214.688	- 3.251.039	- 3.251.039	- 3.251.039
Quotas em Tesouraria	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800
Lucro/Prejuizo do Periodo	51.836	58.105	- 36.890	56.478	75.827	198.303

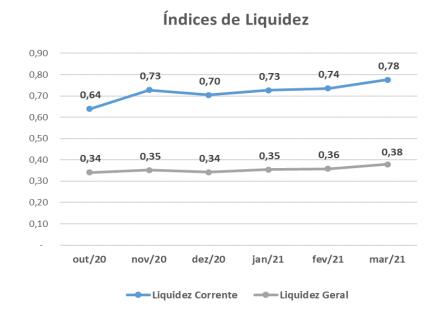
Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727



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, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, apresentando em março de 2021, pequeno acréscimo, atingindo liquidez de R\$ 0,78 (setenta e oito centavos de real) para cada real devido, mantendo situação <u>insatisfatória</u>.
- 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, tendo em março de 2021, capacidade de quitação de R\$ 0,38 (trinta e oito centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



24. O **Índice de Endividamento** apura o percentual da participação do capital de terceiros (dividas), demonstrando o grau de dependência financeira da empresa. Mantem nos últimos meses, indicador em situação

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

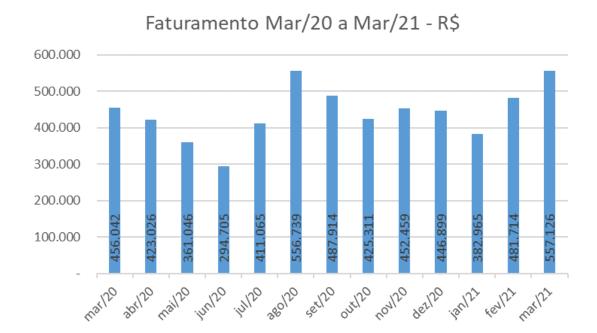


<u>insatisfatória</u>, já que as dívidas superam a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, em 82% no mês de março de 2021.

Indicadores	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Endividamento	190%	188%	192%	189%	188%	182%

# B. Demonstração do Resultado

25. A Recuperanda auferiu **Receita Bruta** na importância de R\$ 1.421.804 (um milhão, quatrocentos e vinte e um mil, oitocentos e quatro reais), no primeiro trimestre de 2021. Observa-se no quadro abaixo, que o faturamento não se mantém de forma linear no período de março de 2020 a março de 2021.



26. Após as **Deduções** relativas aos impostos incidentes sobre faturamento, a Recuperanda auferiu **Receita Liquida** de R\$ 1.339.099 (um milhão, trezentos e trinta e nove mil e noventa e nove reais), de janeiro a março de 2021.

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

27. Os Custos são os gastos de maior relevância,

somando de forma acumulada até março de 2021, R\$ 838.812 (oitocentos e trinta e

oito mil, oitocentos e doze reais), relativos aos custos de mercadorias vendidas, custo

com mão-de-obra e gastos gerais de fabricação, consumindo 63% da Receita Líquida

auferida.

28. As **Despesas Operacionais** comportam gastos

com despesas administrativas, despesas gerais, depreciação

receitas/despesas operacionais, somando de forma acumulada até março de 2021,

R\$ 294.007 (duzentos e noventa e quatro mil e sete reais).

Despesas Administrativas com gastos de R\$ 46.860 (guarenta e seis mil,

oitocentos e sessenta reais), sendo as despesas incorridas, relativas

unicamente a despesas com pessoal.

• **Despesas Gerais** com R\$ 193.475 (cento e noventa e três mil, quatrocentos e

setenta e cinco reais), sendo 70% relativos a arrendamento de veículos e o

restante com telecomunicações e manutenção predial.

Depreciações não refletem dispêndios financeiros, totalizando de forma

acumulada, até março de 2021, R\$ 44.933 (quarenta e quatro mil, novecentos

e trinta e três reais), constituído de forma linear.

As **Despesas Tributárias** com R\$ 8.717 (oito mil, setecentos e dezessete

reais), sendo em maior parte atribuídas a despesa com IPTU.

29. As **Despesas Financeiras** somam de forma

acumulada até março de 2021, R\$ 12.996 (doze mil, novecentos e noventa e seis

reais), composta por juros passivos, equivalente a 89% e o restante referente a

despesas bancárias e descontos concedidos.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo

www.lasproconsultores.com.br

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-984.1.1 CT | AL/MM | RJ1-LC

Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10

20122 - Milão

www.edoardoricci.it

Fone: +39-02 79 47 65

Fax: +39-02 78 44 97



30. As **Receitas Financeiras** totalizam de forma acumulada, ganhos de R\$ 12.094 (doze mil e noventa e quatro reais) até março de 2021, quais 98% referem-se a <u>descontos obtidos</u>.

31. A Recuperanda encerra o primeiro trimestre de 2021, apurando **Lucro Contábil** na importância de R\$ 198.303 (cento e noventa e oito mil, trezentos e três reais), em virtude da receita auferida ser superior ao custo e gasto operacional do período.

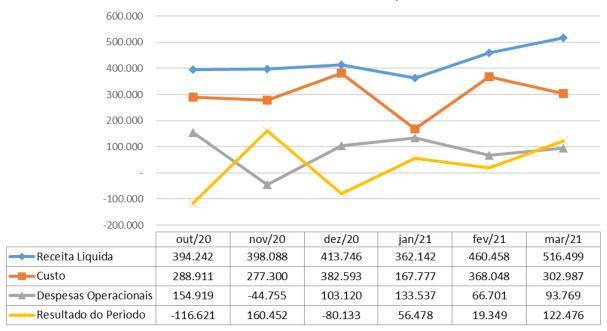
Demonstração do resultado - R\$		out/20		nov/20		dez/20		jan/21		fev/21		mar/21		2021
Receita		425.311		452.459		446.899	monom	382.965		481.714		557.126		1.421.804
(-) Deduções	-	37.528	-	54.371	-	33.153	-	20.823	-	21.256	-	40.626	-	82.705
Receita Liquida		387.784		398.088		413.746	2000000	362.142		460.458		516.499		1.339.099
(-) Custo	-	288.911	-	277.300	-	382.593	-	167.777	-	368.048	-	302.987	-	838.812
(-) Depreciação	-	2.328	-	2.358	-	2.358	-	2.358	-	2.358	-	2.358	-	7.075
Lucro Bruto		96.544		118.429		28.795	-	192.007		90.051		211.154		493.212
Despesas Operacionais	-	735	-	109.429	-	103.120	-	133.537	-	66.701	-	93.769	-	294.007
(-) Despesas Administrativas		24.079	-	87.521	-	82.859	-	16.937	-	15.851	-	14.072	-	46.860
(-) Despesas Gerais	-	9.442	-	6.468	-	5.064	-	94.392	-	35.507	-	63.576	-	193.475
(-)Despesas Tributarias		-		-		-	-	7.011	-	127	-	1.579	-	8.717
(-) Depreciação	-	15.341	-	15.340	-	15.196	-	15.196	-	15.195	-	14.542	-	44.933
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-	30	-	100		-	-	-	-	22			-	22
Resultado Operacional		95.810		9.001	-	74.325	monomo	58.470		23.350		117.385		199.205
Resultado Financeiro	-	58.246	-	2.732	-	5.807	-	1.992	-	4.000		5.091	-	902
(-) Despesa Financeira	-	58.785	-	2.789	-	5.838	-	4.092	-	4.159	-	4.745	-	12.996
Receita Financeira		539		57		31	autonomo.	2.100		158		9.836		12.094
Resultado antes do IRPJ e CSLL		-		-	-	80.132	rouseuro	56.478		19.349		122.476		198.303
Resultado do Periodo		37.564		6.268	-	94.995		56.478		19.349		122.476		198.303

32. Em análise ao resumo da DRE, temos:

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



# Resumo da DRE - Em R\$



- Receita Líquida X Custos: Nota-se que os Custos apresentam constante flutuação, entretanto, não se fez similar a tendência da Receita Líquida, em todo período analisado.
- Receita Líquida X Despesas Operacionais: As Despesas Operacionais
  apresentaram constante variação, 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 auferido, não está diretamente correlacionado a Receita Líquida auferida, indicando que as despesas operacionais e financeiras interferem diretamente no resultado apurado.

#### C. Fluxo de Caixa

33. Abaixo segue Fluxo de Caixa realizado referente ao primeiro bimestre de 2021.

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



Categoria	Realizado 01/2021	Realizado 02/2021
RECEITAS	396451,03	381166,20
Receitas Diretas	396451,03	381166,20
entes - Venda de Mercadoria Fabricadas	396396,03	380550,30
Clientes - Serviços Prestados	55,00	615,90
PESP ESA S	485707,65	367503,69
Despesas Diretas	292397,26	229964,00
Frete	232337,20	111,79
Compras de Materia Prima	258037,34	185885,63
Compra de Materia i filita	3840,00	5325,00
Seguro de Veículos	2831,57	2831,57
utenção de Maquinas e Equipamentos	2584,20	5623,25
Energia Elétrica	4480,97	4617,90
Combustiveis	17986,17	22456,5
Manutenção de Veículos	2637,08	3112,45
Despesas de Vendas e Marketing	1790,50	982,50
Comissões	1790,50	982,50
Despesas com Pessoal	58149,04	46414,40
Salários	10882,12	18649,85
Adiantamento	8148,05	9163,88
Férias	19616,81	
INSS	6154,46	2034,83
FGTS	3808,34	2806,7
IRRF (DARF 0561/ 1708)	898,74	977,07
Vale Refeição		3060,00
Seguro de Vida	352,28	352,28
Outros Beneficios		
Uniformes e Epi	95,00	1029,00
Convenio Farmacia	193,24	340,78
Pró Labore	8000,00	8000,00
Despesas Administrativas	74946,83	61088,29
Aluguel	5656,53	4084,88
Água e Esgoto	145,99	188,19
Telefonia	765,57	653,53
M aterial de Escritório	1451,11	1027,25
IPTU	7011,07	
Contabilidade	9556,12	8616,62
Advogados	35823,51	29549,52
Prestação de Serviços PJ (Administrativo)	5090,10	6256,10
Segurança	3520,00	3440,00
Limpeza	154,00	170,00
Doação		22,00
Honorários Administrador Judicial	5672,83	5672,83
Taxas Estaduais e M unicipais		407,37
Despesas Financeiras / Bancos	83,40	84,60
Tarifas Bancárias	83,40	84,60
Impostos e Taxas	13574,57	13872,85
ISS	280,00	5,56
CSRF (DARF 5952)	232,50	665,1
Parcelamentos Previdenciários	8135,98	8146,57
Parcelamento Transição Excepcional	1816,86	1819,55
Parcelamentos ICMS	3109,23	3109,23
lpva/Licenciamento		126,83
Logistica	2923,20	3225,90
Pedágios	2923,20	3225,90
Outras Despesas Totais	41842.85 -89.256,62	11871.15 13.662,51

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

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

LASPRO CONSULTORES

Não foi encaminhado relatório de fluxo de caixa referente ao mês de março de

2021.

D. Funcionários

34. 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.

35. Com base nas informações recebidas, constata-se

a contratação de 2 (dois) funcionários e demissão de 2 (dois) funcionários no período

de setembro de 2020 a fevereiro de 2021, encerrando o bimestre analisado, com 20

(vinte) colaboradores.

Funcionários em: out/20 nov/20 dez/20 jan/21 fev/21 mar/21 Saldo Inicial 20 22 20 20 20 20 Admissão 2 0 0 0 0 0 Demissão 0 2 0 0 0 0 Saldo Final 22 20 20 20 20 20

36. Foram apresentadas as guias de INSS, FGTS e IR

sobre folha de pagamento, sem os devidos comprovantes de recolhimento.

E. Demais Relatórios

37. A Administradora Judicial recebeu os relatórios

financeiros de "Contas a Pagar" e "Contas a Receber", do período analisado,

apresentando diferença com os saldos contábeis, no relatório de "Contas a Pagar".

Cabe ressaltar que houve a troca do técnico contábil, onde, está Administradora

Judicial, aguarda o envio dos relatórios financeiros que suportem os saldos contábeis.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo

www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727

Italia Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65 Fax: + 39-02 78 44 97

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

> 38. 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).

39. Em 03 de novembro de 2020 às fls.3415/3431 a

Recuperanda apresentou Segundo Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial.

40. 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.

41. Abaixo segue a forma de pagamento para os

Credores conforme publicados as fls. 3415/3431 dos autos.

Classe I – Créditos trabalhistas: os créditos referentes aos saldos de salários

vencidos, até o valor de 5 salários mínimos, serão pagos em até 30 dias após

o trânsito julgado de decisão homologatória da aprovação do plano. Os saldos

remanescentes acima dos valores correspondentes a 5 salários mínimos, serão

pagos em 12 parcelas mensais, iguais e sucessivas, no prazo de um ano,

sendo que a primeira vencerá após o transitado em julgado da decisão

homologatória da aprovação do plano.

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 20.08.2019. 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

**Brasil** Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar

01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br

Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727

20122 - Milão

www.edoardoricci.it Fone: +39-02 79 47 65

Edoardo Ricci Avvocati

Via Visconti di Modrone nº 8/10

21

Itália



carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em vinte e quatro meses, 144 (cento e quarenta e quatro 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 III Credores Quirografários: será considerado deságio de 50% do valor total da dívida, apurado na data da distribuição da petição inicial, 20.08.2019. 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 vinte e quatro meses, 144 (cento e quarenta e quatro 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, 20.08.2019. 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 vinte e quatro meses, 132 (cento e trinta e duas 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

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



# IV. PENDÊNCIAS

42. Ficam pendentes de esclarecimentos as pendencias abaixo relacionadas referente ao exercício de 2020 e primeiro trimestre de 2021:

- Apresentação da origem de <u>Despesas Diversas</u>, registradas no período de janeiro a dezembro de 2020 no montante de R\$ 82.093 (oitenta e dois mil e noventa e três reais).
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Itaú c/c 8040/07.052-9, de outubro de 2020 a março de 2021.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Sicredi c/c 0715/775274, de outubro de 2020 a março de 2021.
- Apresentar apuração de Impostos ICMS, IPI, PIS, COFNS, ISS de outubro de 2020 a março de 2021.
- Foi disponibilizado <u>relatório de contas a receber</u>, de dezembro de 2020, totalizando R\$ 623.190 (seiscentos e vinte e três mil, cento e nove reais), apontando diferença de R\$ 719 (setecentos e dezenove reais) a maior, em relação ao saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.
- Foi disponibilizado <u>relatório de contas a pagar</u> no valor de R\$ 1.911.646 (um milhão, novecentos e onze mil, seiscentos e quarenta e seis reais) em dezembro de 2020, estando R\$ 181 (cento e oitenta e um reais) maior que o saldo contábil do mesmo período. Esclarecer
- Foi disponibilizado <u>relatório de contas a pagar</u> no valor de R\$ 1.889.090 (um milhão, oitocentos e oitenta e nove mil e noventa reais) em fevereiro de 2021, demonstrando saldo a menor de R\$ 22.651 (vinte e dois mil, seiscentos e cinquenta e um reais) comparado ao saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.
- Foi disponibilizado <u>relatório de contas a pagar</u> no valor de R\$ 1.895.574 (um milhão, oitocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e setenta e quatro reais) em março de 2021, demonstrando saldo a menor de R\$ 19.820 (dezenove mil,

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



oitocentos e vinte reais), comparado ao saldo contábil do mesmo período. Esclarecer.

- Comentar e apresentar a documentação suporte que sustente o registro a crédito na rubrica de Clientes no valor de R\$ 2.137.974 (dois milhões, cento e trinta e sete mil, novecentos e setenta e quatro reais), em setembro de 2020.
- Comentar e apresentar a documentação suporte que sustente o registro do da variação (debito - credito) de R\$ 1.269.337 (um milhão, duzentos e sessenta e nove mil, trezentos e trinta e sete reais), efetuado em setembro de 2020, na rubrica Resultado Acumulado, alocado no Patrimônio Líquido.
- 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 de março de 2021.
- Disponibilizar segregação do passivo em valores concursais e extraconcursais do período analisado.

### V. CONCLUSÃO

43. A **PALETES MONTE ALTO** vem operando normalmente, apresentando oscilações nas suas vendas, entretanto, indica retomada operacional em período pós-pandemia, indo de acordo com a expectativa do mercado industrial, conforme noticiado em 12 de fevereiro de 2021 pela revista Campo & Negócios¹:

"Com 3,75 milhões de empregos gerados diretos, indiretos e resultantes do efeito-renda, US\$ 13 bilhões em geração de tributos federais, estaduais e municipais, ou 0,9% da arrecadação de todo o país, o setor florestal pode vivenciar momentos positivos ao longo de 2021, se a economia começar a dar sinais de recuperação. É o que

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

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> https://revistacampoenegocios.com.br/8-previsoes-para-a-industria-florestal-no-brasil-e-no-mundo-o-que-esperar-de-

<sup>2021/#:~:</sup>text=Se%202020%20registrou%20uma%20movimenta%C3%A7%C3%A3o,op%C3%A7%C3%A3o%20para%20remunera%C3%A7%C3%A3o%20de%20capital.

projeta Marcelo Schmid, sócio-diretor do Grupo Index e especialista no setor florestal. Ao avaliar o que 2021 reserva para o segmento no Brasil e no mundo, ele reforça a importância da indústria da construção civil para o segmento, entende que o tema créditos de

carbono entrará definitivamente na pauta desse mercado e crê na alta dos preços da madeira como possibilidade de um horizonte mais

promissor."

44. Ademais, o resultado auferido no primeiro trimestre

de 2021, mostra-se superavitário, devido seu faturamento ser suficiente para cobrir o

gasto com o custo de produção e despesas operacionais. De forma acumulada, os

meses de janeiro, fevereiro e março de 2021, auferiram lucro contábil de R\$ 198.303

(cento e noventa e oito mil, trezentos e três reais).

VI. **ENCERRAMENTO** 

> 45. A Administradora Judicial informa

documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a

disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

46. 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, 19 de maio de 2021.

LASPRO CONSULTORES LTDA.

Administradora Judicial

Oreste Nestor de Souza Laspro

OAB/SP n° 98.628

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar

01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br

Fone: +55-11-3211-3010

Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão

www.edoardoricci.it Fone: +39-02 79 47 65

Fax: +39-02 78 44 97