LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial
Exibição de Documentos
Autos nº 0003935-50.2019.8.26.0368

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

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

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

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA FINANCEIRA 4
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado 15
C. Fluxo de Caixa 19
D. Funcionários 20
E. Demais Relatórios 21
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 21
IV. PENDÊNCIAS 23
V. CONCLUSÃO 25
VI. ENCERRAMENTO 26

I. INTRODUÇÃO

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

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

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

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%

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 setembro a dezembro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a fevereiro de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

8. O **Disponível** permanece em fevereiro de 2021, apresentando saldo devedor, no valor de -R$ 84.091 (oitenta e quatro mil e noventa e um reais negativos), segregados em:

- **Caixa** soma em fevereiro de 2021, R$ 1.517 (um mil, quinhentos e dezessete reais), com saídas de R$ 11.716 (onze mil, setecentos e dezesseis reais) e entradas de R$ 8.364 (oito mil, trezentos e sessenta e quatro reais), conforme balancete de verificação do primeiro bimestre de 2021.
    - Não foi disponibilizado controle de caixa para a validação das movimentações ocorridas nos meses em análise, bem como o saldo contábil final do período.
- **Bancos Contas Correntes**, soma saldo devedor de -R$ 109.751 (cento e nove mil, setecentos e cinquenta e um reais negativos), indicando dívidas e não

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

Banco Conta Movimento		fev/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	-	38
Banco Caixa Econ. Federal - 0890/1.708-0	-	684
Banco Sicredi - 0715/775274		18.391
Banco Itau S/A - 8040/60.000-02	-	1
Banco SICOOB - 3041/21.800-6	-	47.566
Bloqueio Judicial	-	45.897
		109.751

- Foi disponibilizado somente extrato referente ao Banco Sicoob c/c 218000-06, condizente com o saldo contábil, que soma em fevereiro de 2021, R$ 47.566 (quarenta e sete mil, quinhentos e sessenta e seis reais negativos) com movimentações de entradas e saídas, nos meses analisados, de aproximadamente R$ 380.000 (trezentos e oitenta mil reais).
- As demais 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 negativos), onde, não apresentaram movimentação no período analisado, bem com, não foram disponibilizados os extratos bancários para a validação dos saldos contábeis.

- **Bloqueio Judicial** soma 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 fevereiro de 2021, para os quais não foram disponibilizados os extratos bancários para a validação do saldo apresentado.
    - Ademais, os valores de Aplicação Financeira, não apresentam movimentação no período analisado.

9. A rubrica de **Duplicatas a Receber** registrou crescimento de 14% no primeiro bimestre de 2021, somando recebíveis de R$ 710.300 (setecentos e dez mil e trezentos reais), equivalente a 19% do Ativo Total.

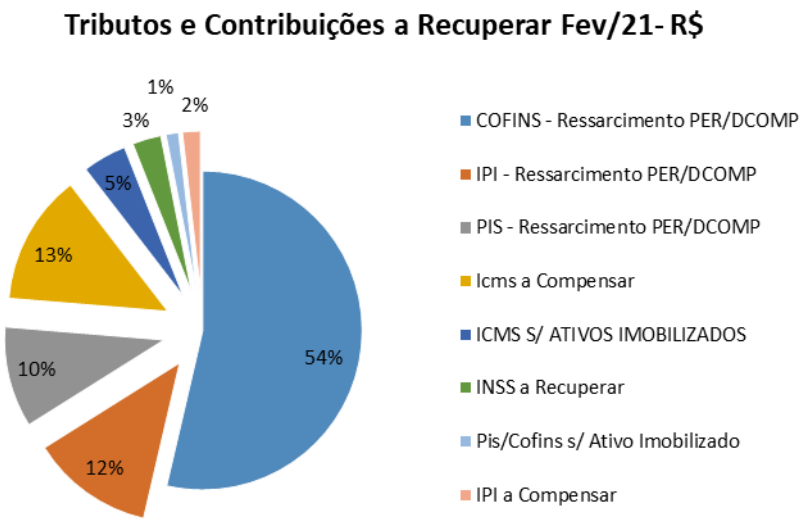
- Foi disponibilizado relatório de contas a receber, no mesmo período, condizente com o saldo contábil do período. Abaixo a relação de clientes de maior representatividade da rubrica.

Cliente	fev/21	%
GUARANI S/A - OLIMPIA	189.700	27%
TRIANGULO ALIMENTOS LTDA	45.388	6%
HBA - F.1	43.505	6%
GUARANI S.A - SEVERINIA	32.709	5%
VAL ALIMENTOS	30.750	4%
LDC - PARANA	30.600	4%
BRANDT SOLUCOES EM AGRICULTURA LTDA	29.450	4%
HBA - F.6	26.069	4%
HBA - F.2	25.464	4%
Subtotal	**453.633**	**64%**
Demais Clientes	256.667	36%
Total	**710.300**	**100%**

- Observa-se no passivo circulante a rubrica de **Duplicatas Descontadas**, que refletem as operações de antecipações de recebíveis junto ao Banco Sicoob, perfazendo em fevereiro 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 líquido de R$ 673.629 (seiscentos e setenta e três mil, seiscentos e vinte e nove reais), em fevereiro de 2021.

10. A rubrica **Tributos a Recuperar** é composta pelos impostos ICMS a compensar, IPI a compensar e Crédito de PIS e COFINS não

cumulativo e apresenta constante e gradativo crescimento no primeiro bimestre de 2021. Este crescimento é relativo a valores apurados sobre faturamento e compra de mercadorias e serviços, somando créditos compensáveis de R$ 1.713.335 (um milhão, setecentos e treze mil, trezentos e trinta e cinco reais), equivalente a 45% do Ativo Total, composto conforme demonstração gráfica abaixo.



- Não foram disponibilizados Livros de apuração para conciliação dos saldos contábeis.

11. Os **Estoques** em janeiro de 2021, apresentou aumento de 83%, tendo no mês subsequente registrado redução de 25%, finalizando o mês de fevereiro de 2021, com saldo de R$ 145.124 (cento e quarenta e cinco mil, cento e vinte e quatro reais), dos quais 85% referem-se a Matérias Primas, responsável pela maior oscilação da rubrica e 15% a Produtos Acabados.

- Foi disponibilizado relatório de estoque no valor de R$ 413.953 (quatrocentos e treze mil, novecentos e cinquenta e três reais), divergente do saldo contábil apresentado em fevereiro de 2021.

12. A rubrica **Adiantamentos** soma em fevereiro de 2021, R$ 35.873 (trinta e cinco mil, oitocentos e setenta e três reais). Observa-se aumento de R$ 82.165 (oitenta e dois mil, cento e sessenta e cinco reais) em janeiro de 2021 e redução de R$ 32.144 (trinta e dois mil, cento e quarenta e quatro reais) em fevereiro de 2021, onde, as variações se deram nas alíneas de Adiantamento de Férias, Adiantamento a Fornecedores e Seguros a Apropriar.

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

13. Os **Empréstimos Concedidos** mantêm no primeiro bimestre 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 Deivid Lucan Wada 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 fevereiro 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**, permanece em fevereiro de 2021, saldo bruto de R$ 2.682.023 (dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil e vinte e três reais). Nota-se o reconhecimento mensal das **Depreciações**, onde 59% dos bens patrimoniais encontram-se depreciados, perfazendo **Imobilizado/Intangível** líquido de R$ 1.086.262 (um milhão, oitenta e seis mil, duzentos e sessenta e dois reais).

Balanço Patrimonial - R$	set/20	out.v.2	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Ativo	**3.733.333**	**3.749.630**	**3.805.770**	**3.713.320**	**3.789.736**	**3.803.358**
Circulante	**2.358.467**	**2.394.118**	**2.468.540**	**2.394.228**	**2.488.782**	**2.520.540**
Disponivel	- 141.662	- 103.762	- 103.759	- 8.497	- 97.754	- 84.091
Duplicatas a Receber	793.916	730.270	710.248	622.470	619.704	710.300
Tributos a Recuperar	1.604.145	1.650.259	1.673.653	1.688.122	1.704.712	1.713.335
Estoques	91.600	91.554	185.379	106.281	194.102	145.124
Adiantamentos	10.469	25.798	3.020	- 14.148	68.017	35.873
Não Circulante	**1.374.866**	**1.355.510**	**1.337.229**	**1.319.091**	**1.300.954**	**1.282.817**
Titulos de Capitalização	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458
Emprestimo Concedido	32.028	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	**1.177.238**	**1.158.956**	**1.140.674**	**1.122.537**	**1.104.399**	**1.086.262**
Bens em uso	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*
(-) Depreciação Acumulada	*- 1.504.785*	*- 1.523.067*	*- 1.541.349*	*- 1.559.486*	*- 1.577.624*	*- 1.595.761*

16. A Recuperanda deteve em fevereiro de 2021, Endividamento de R$ 7.153.371 (sete milhões, cento e cinquenta e três mil, trezentos e setenta e um reais), apontando crescimento de R$ 13.673 (treze mil, seiscentos e setenta e três reais) em relação ao montante registrado em dezembro de 2020, devido principalmente as Obrigações Trabalhistas.

17. As obrigações com os **Fornecedores** correspondem a 27% do endividamento total, somando R$ 1.911.742 (um milhão, novecentos e onze mil, setecentos e quarenta e dois reais), dos quais 94% se referem a dividas constituídas antes de 2020.

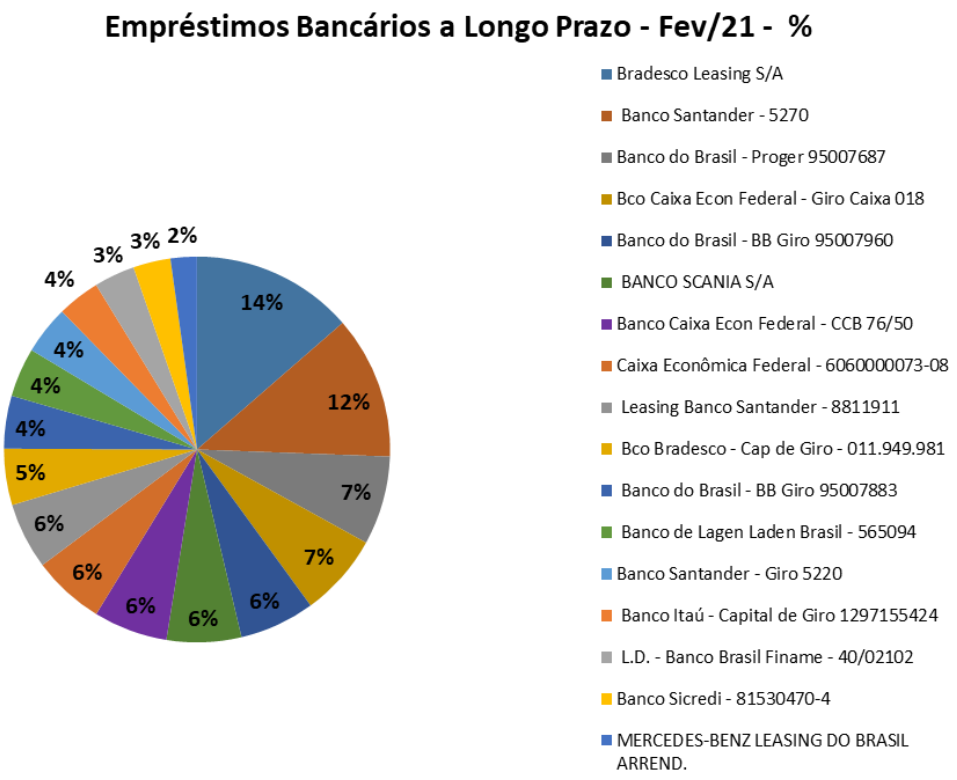
- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.889.090 (um milhão, oitocentos e oitenta e nove mil e noventa reais) em fevereiro de 2021, demonstrando saldo a menor de R$ 22.651 (vinte e dois mil, seiscentos e cinquenta e um reais) comparado ao saldo contábil do mesmo período.

18. As Obrigações Financeiras com vencimento em curto e longo prazo representam 43% do endividamento de fevereiro de 2021, somando R$ 3.057.768 (três milhões, cinquenta e sete mil, setecentos e sessenta e oito reais), onde:

- A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** no passivo circulante finaliza fevereiro de 2021, com 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$	fev/21
0062 - Banco Itaú - Capital de Giro 1297155424	198.599
0064 - Banco Bradesco- Capital de Giro 11653647	69.712
0065 - Banco Santander - Giro 5220	48.708
0067 - Banco Sicredi - 81530470-4	46.667
0069 - Bco Bradesco - Cap de Giro - 011.949.981	38.750
0057 - Bradesco Leasing S/A - 1375403-1	31.199
0066 - Bco Caixa Econ Federal - Giro Caixa 018	30.314
0052 - Banco do Brasil -Crédito Fixo-40/02825-9	28.788
0068 - Banco Caixa Econ Federal - CCB 76/50	20.707
0060 - Leasing Banco Santander - 8811911	11.845
0063 - Caixa Econômica Federal - 6060000073-08	8.769
0070 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	7.175
0048 - L.D. - Banco Brasil Finame - 40/02102	5.257
0007 - Banco Brasil Finame-Contrato 40/02001-0	2.698
0061 - (-) Encargos Financeiros a Apropriar	-5.056
	544.134

- **Empréstimos e Financiamentos** em longo prazo, mantem saldo de R$ 2.078.634 (dois milhões, setenta e oito mil, seiscentos e trinta e quatro reais) de setembro de 2020 a fevereiro 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 fevereiro de 2021, composto por:

Empréstimos a Pagar - R$	fev/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 curto e longo prazo, somando no primeiro bimestre de 2021, R$ 1.344.566 (um milhão, trezentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e sessenta e seis reais), segregados em:

- Passivo Circulante (curto prazo): estão registrados valores referentes à folha de pagamento, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, atingindo

em fevereiro de 2021, o saldo devedor de R$ 733.625 (setecentos e trinta e três mil, seiscentos e vinte e cinco reais).

- No mês de outubro de 2020, as alíneas referentes à provisão de Férias e 13º Salários apresentaram reversão no valor de 127.228 (cento e vinte e sete mil, duzentos e vinte e oito reais), sendo o principal responsável pela redução da rubrica nesse período.
- Nos meses de novembro e dezembro de 2020, observa-se nova redução, relacionada ao pagamento de 13º Salários.
- Foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º salários, condizentes com os saldos contábeis apresentados em fevereiro de 2021.

- Passivo Não Circulante (longo prazo): sob a rubrica **Parcelamentos Trabalhistas,** contempla valores em 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), não mencionado a origem. Encerra o primeiro bimestre de 2021 somando R$ 610.941 (seiscentos e dez mil, novecentos e quarenta e um reais), sendo que 39% corresponde a Parcelamentos de INSS, aderidos em 2018.
    - Observa-se mensalmente movimentações a débito na rubrica, não sendo possível identificar a que se refere.

20. As **Obrigações Tributárias**, em fevereiro de 2021, somam R$ 199.563 (cento e noventa e nove mil, quinhentos e sessenta e três 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 ICMS em parcelamento, com saldo equivalente a 45% do montante devedor, 38% de COFINS a pagar e 9% a PIS a pagar.

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

21. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar** em longo prazo, mantem no primeiro bimestre de 2021, saldo de R$ 603.060 (seiscentos e três mil e sessenta reais), sendo composta unicamente pela compra de quotas de capital de Paola Alves Martins dos Santos. Observa-se, que as **Quotas em Tesouraria** relativas à participação societária de Paola Alves Martins dos Santos, reconhecidas no **Patrimônio Líquido**, mantém saldo de -R$ 684.800 (seiscentos e oitenta e quatro mil e oitocentos reais negativos) durante o período analisado.

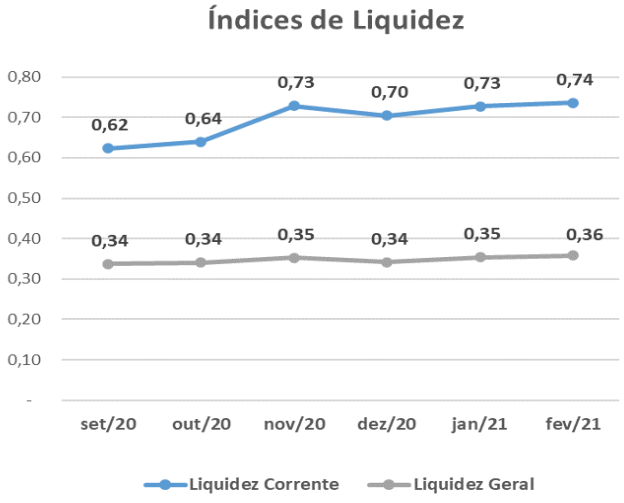
22. O **Patrimônio Líquido** encerra o primeiro bimestre de 2021, com saldo a descoberto no valor de R$ 3.350.012 (três milhões, trezentos e cinquenta mil e doze reais), decorrentes de **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, somados a resultados superavitários auferidos em janeiro e fevereiro de 2021, no montante de R$ 3.175.212 (três milhões, cento e setenta e cinco mil, duzentos e doze reais).

- Em setembro de 2020, houve relevante aumento na alínea Lucros ou Prejuízos Acumulados no valor líquido 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$	set/20	out.v.2	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Passivo	**3.733.333**	**3.749.630**	**3.805.770**	**3.713.320**	**3.789.736**	**3.803.358**
Circulante	**3.781.905**	**3.708.019**	**3.389.121**	**3.397.633**	**3.424.247**	**3.425.736**
Fornecedores	1.878.816	1.892.643	1.915.023	1.911.465	1.927.523	1.911.742
Emprestimos e Financiamentos	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134
Descontos de Duplicatas	34.251	36.671	36.671	36.671	36.671	36.671
Obrigações Trabalhistas	1.079.098	981.838	703.309	697.185	713.971	733.625
Obrigações Tributarias	245.606	252.732	189.984	208.177	201.947	199.563
Não Circulante	**3.336.941**	**3.379.261**	**3.748.032**	**3.742.066**	**3.734.850**	**3.727.635**
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	220.247	262.567	631.338	625.372	618.157	610.941
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Patrimonio Liquido	**- 3.385.513**	**- 3.337.652**	**- 3.331.383**	**- 3.426.378**	**- 3.369.362**	**- 3.350.012**
Capital Social	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	- 3.224.985	- 3.214.688	- 3.214.688	- 3.214.688	- 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	**14.273**	**51.836**	**58.105**	**- 36.890**	**56.478**	**75.827**

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, tendo apresentado no primeiro bimestre de 2021, pequeno acréscimo, atingindo em fevereiro de 2021, liquidez de R$ 0,74 (setenta e quatro centavos de real) para cada real devido, mantendo situação insatisfatória.
- O índice de **Liquidez Geral** qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis (não leva em consideração os saldos de bens imobilizados, intangíveis e investimentos), permanecendo em situação insatisfatória, tendo em fevereiro de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,36 (trinta e seis centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

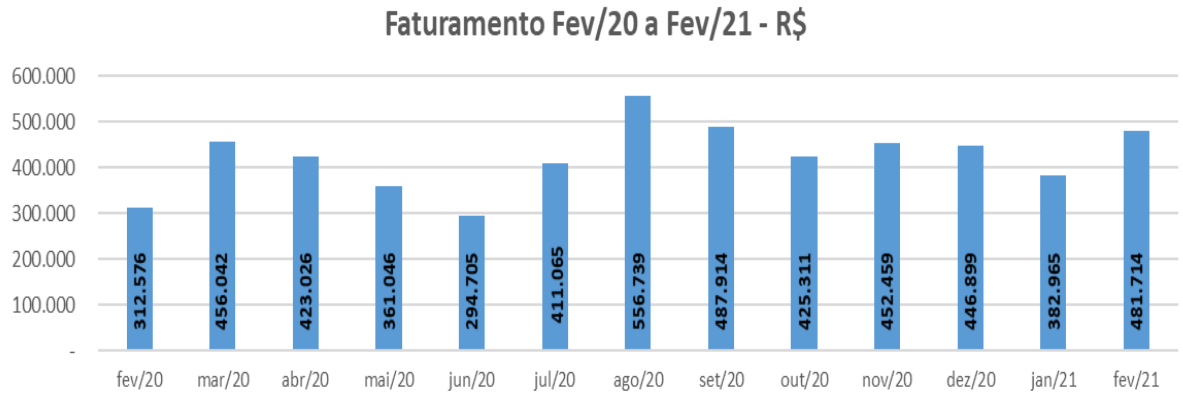


24. O **Índice de Endividamento** apura o percentual da participação do capital de terceiros (dividas), demonstrando o grau de dependência financeira da empresa. Em setembro 2020, apresentou aumento, refletido pela redução dos recebíveis de clientes, mantendo nos últimos meses, indicador em situação insatisfatória, já que as dívidas superam a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, em 88% no mês de fevereiro de 2021.

Indicadores	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Endividamento	191%	190%	188%	192%	189%	188%

B. Demonstração do Resultado

25. No primeiro bimestre de 2021, a Recuperanda auferiu **Receita** na importância de R$ 864.678 (oitocentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e setenta e oito reais). Observa-se no quadro abaixo, que o faturamento não se mantém de forma linear no período de fevereiro de 2020 a fevereiro de 2021.



26. Após as **Deduções** relativas aos impostos incidentes sobre faturamento, a Recuperanda auferiu **Receita Liquida** de R$ 822.600 (oitocentos e vinte e dois mil e seiscentos reais) no primeiro bimestre de 2021.

27. Os **Custos** foram os gastos de maior relevância, somando em janeiro e fevereiro de 2021, R$ 535.825 (quinhentos e trinta e cinco mil, oitocentos e vinte e cinco reais), relativos aos custos de mercadorias vendidas, custo com mão-de-obra e gastos gerais de fabricação, consumindo 65% da Receita Líquida auferida.

28. As **Despesas Operacionais** comportam gastos com despesas administrativas, despesas gerais, depreciação e outras receitas/despesas operacionais, somando no primeiro bimestre de 2021, R$ 200.238 (duzentos mil, duzentos e trinta e oito reais).

- **Despesas Administrativas**: acumulam no primeiro bimestre de 2021, gastos de R$ 32.788 (trinta e dois mil, setecentos e oitenta e oito reais), sendo as maiores despesas incorridas, relativas unicamente a despesas com pessoal.
- **Despesas Gerais** totalizaram de forma acumulada no primeiro bimestre de 2021, R$ 129.899 (cento e vinte e nove mil, oitocentos e noventa e nove 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 fevereiro de 2021, R$ 30.391 (trinta mil, trezentos e noventa e um reais), constituído de forma linear.
- As **Despesas Tributárias** somam, R$ 7.138 (sete mil, cento e trinta e oito reais) no primeiro bimestre de 2021, relativas em quase em sua totalidade a despesas com IPTU.

29. As **Despesas Financeiras** somam no primeiro bimestre de 2021, R$ 8.251 (oito mil, duzentos e cinquenta e um reais), composta por juros passivos, equivalente a 98% e o restante referente as despesas bancárias.

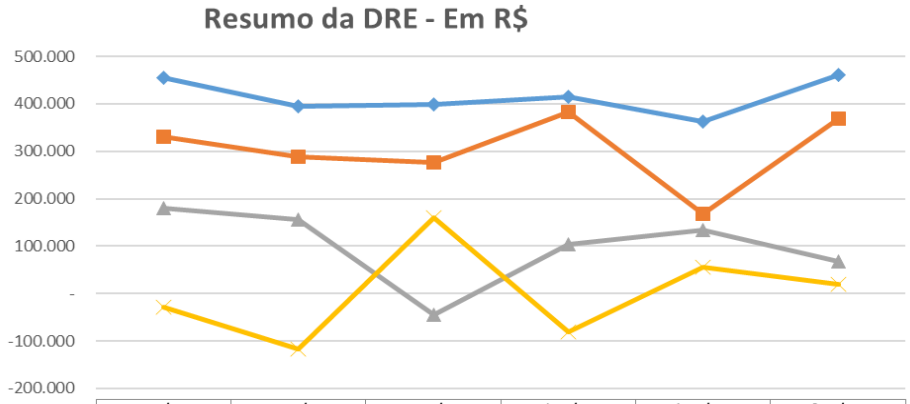
30. As **Receitas Financeiras** totalizam ganhos de R$ 2.258 (dois mil, duzentos e cinquenta e oito reais) no primeiro bimestre de 2021, quais 98% referem-se a descontos obtidos.

31. A Recuperanda encerra o primeiro bimestre de 2021, apurando **Lucro Contábil** na importância de R$ 75.827 (setenta e cinco mil, oitocentos e vinte e sete reais), em virtude da receita auferida ser superior ao custo e gasto operacional do período.

Em R$ - mensal

Demonstração do resultado - R$	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	2021
Receita	**487.914**	**425.311**	**452.459**	**446.899**	**382.965**	**481.714**	**864.678**
(-) Deduções	*- 33.587*	*- 37.528*	*- 54.371*	*- 33.153*	*- 20.823*	*- 21.256*	*- 42.078*
Receita Liquida	**454.326**	**387.784**	**398.088**	**413.746**	**362.142**	**460.458**	**822.600**
(-) Custo	*- 330.612*	*- 288.911*	*- 277.300*	*- 382.593*	*- 167.777*	*- 368.048*	*- 535.825*
(-) Depreciação	*- 2.388*	*- 2.328*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 4.717*
Lucro Bruto	**142.582**	**96.544**	**118.429**	**28.795**	**192.007**	**90.051**	**282.058**
Despesas Operacionais	**- 179.625**	**- 735**	**- 109.429**	**- 103.120**	**- 133.537**	**- 66.701**	**- 200.238**
(-) Despesas Administrativas	*- 138.746*	*24.079*	*- 87.521*	*- 82.859*	*- 16.937*	*- 15.851*	*- 32.788*
(-) Despesas Gerais	*- 4.303*	*- 9.442*	*- 6.468*	*- 5.064*	*- 94.392*	*- 35.507*	*- 129.899*
(-)Despesas Tributarias	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 7.011*	*- 127*	*- 7.138*
(-) Depreciação	*- 15.351*	*- 15.341*	*- 15.340*	*- 15.196*	*- 15.196*	*- 15.195*	*- 30.391*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*30*	*- 30*	*- 100*	*-*	*-*	*- 22*	*- 22*
Resultado Operacional	**- 37.043**	**95.810**	**9.001**	**- 74.325**	**58.470**	**23.350**	**81.820**
Resultado Financeiro	**8.047**	**- 58.246**	**- 2.732**	**- 5.807**	**- 1.992**	**- 4.000**	**- 5.993**
(-) Despesa Financeira	*- 1.765*	*- 58.785*	*- 2.789*	*- 5.838*	*- 4.092*	*- 4.159*	*- 8.251*
Receita Financeira	*9.812*	*539*	*57*	*31*	*2.100*	*158*	*2.258*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-**	**-**	**-**	**- 80.132**	**56.478**	**19.349**	**75.827**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*- 14.862*			*-*
Resultado do Periodo	**- 28.996**	**37.564**	**6.268**	**- 94.995**	**56.478**	**19.349**	**75.827**

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



	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Receita Liquida	454.326	394.242	398.088	413.746	362.142	460.458
Custo	330.612	288.911	277.300	382.593	167.777	368.048
Despesas Operacionais	179.625	154.919	-44.755	103.120	133.537	66.701
Resultado do Periodo	-28.996	-116.621	160.452	-80.133	56.478	19.349

- **Receita Líquida X Custos**: Nota-se que os Custos apresentam constante flutuação, apontando similaridade com a tendência da Receita Líquida, com exceção de dezembro de 2020, onde, os custos quase se equiparam a receita liquida.

- **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 e estorno de despesas.
- **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:

Categoria	Realizado 01/2021	Realizado 02/2021
RECEITAS	**396451,03**	**381166,20**
Receitas Diretas	**396451,03**	**381166,20**
lientes - Venda de Mercadoria Fabricadas	396396,03	380550,30
Clientes - Serviços Prestados	55,00	615,90
DESPESAS	**485707,65**	**367503,69**
Despesas Diretas	**292397,26**	**229964,00**
Frete		111,79
Compras de Materia Prima	258037,34	185885,63
Compra de Serviços	3840,00	5325,00
Seguro de Veículos	2831,57	2831,57
nutenção de Maquinas e Equipamentos	2584,20	5623,25
Energia Elétrica	4480,97	4617,90
Combustiveis	17986,17	22456,51
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	2806,71
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
Material 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 Municipais		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	665,11
Parcelamentos Previdenciários	8135,98	8146,57
Parcelamento Transição Excepcional	1816,86	1819,55
Parcelamentos ICMS	3109,23	3109,23
Ipva/Licenciamento		126,83
Logistica	**2923,20**	**3225,90**
Pedágios	2923,20	3225,90
Outras Despesas	**41842,85**	**11871,15**
Totais	**-89.256,62**	**13.662,51**

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:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Saldo Inicial	19	20	22	20	20	20
Admissão	1	2	0	0	0	0
Demissão	0	0	2	0	0	0
Saldo Final	**20**	**22**	**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, somente o 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.

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 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

IV. PENDÊNCIAS

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

- Apresentação da origem de Despesas Diversas, 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 fevereiro de 2021.

- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco do Brasil, de outubro de 2020 a fevereiro de 2021.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Sicredi c/c 0715/775274, de outubro de 2020 a fevereiro de 2021.
- Apresentar apuração de Impostos ICMS, IPI, PIS, COFNS, ISS de outubro de 2020 a fevereiro de 2021.
- Foi disponibilizado relatório de contas a receber, 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 relatório de contas a pagar 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 relatório de contas a pagar 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.
- Justificar os valores das alíneas referentes à “IRPJ a Recolher” e “CSLL a Recolher” que apresentam em outubro de 2020 saldos contrários à natureza das contas contábeis.
- 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.

- Disponibilizar segregação do passivo os 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 madeireiro, conforme noticiado em 14 abril de 2021[1]:

> "Nos últimos anos, a madeira tornou-se um recurso natural raro e precioso. A produção e o uso de vários tipos de placas de madeira e a subsequente reciclagem e reutilização de materiais têm recebido grande atenção do mercado internacional. Para aproveitar ao máximo o produto, empresas e estudiosos desenvolveram muitas técnicas de processamento inovadoras para fabricar diferentes materiais à base da madeira.
>
> A madeira também é muito importante na pauta de exportações do Paraná. Foi o terceiro produto mais vendido pelo estado para o exterior em janeiro passado, segundo dados divulgados pela Secretaria de Comércio Exterior (Secex), do Ministério da Economia. Foram mais US$ 93 milhões comercializados para fora, o que representou um crescimento de 37% na comparação com janeiro de 2020. Na avaliação feita desde 2010, este foi o segundo melhor janeiro para o setor madeireiro, atrás apenas de 2018. As exportações de madeira ficaram atrás apenas de carnes (US$ 181 milhões) e soja

[1] https://agenciafiep.com.br/2021/04/14/sistema-fiep-debate-solucoes-inovadoras-para-industria-madeireira/

(US$ 97,2 milhões), que foram responsáveis pelas maiores vendas do estado no exterior no mês.

Outro fator relevante é a crescente demanda pelo produto, principalmente nos Estados Unidos, para onde segue quase 50% de toda a madeira exportada pelo Paraná. O valor chegou a US$ 46 milhões em janeiro."

44. Ademais, o resultado auferido no primeiro bimestre 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, de janeiro e fevereiro de 2021, apresenta-se lucro contábil de R$ 75.827 (setenta e cinco mil, oitocentos e vinte e sete reais).

VI. ENCERRAMENTO

45. A Administradora Judicial informa que toda 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, 29 de abril de 2021.

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