LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE DIADEMA

Recuperação Judicial

Autos nº 1013449-83.2018.8.26.0161

LASPRO CONSULTORES LTDA., **neste ato representada pelo DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO,** nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **PALLMANN DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório de Atividades da Recuperanda**, referente ao período de **outubro a dezembro de 2021**.

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3

A. Balanço Patrimonial 4

B. Demonstração de Resultado do Exercício 19

C. Fluxo de Caixa 24

D. Funcionários 24

E. Impostos 24

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL 26

IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 28

V. DILIGENCIA 30

VI. PENDÊNCIAS 45

VII. DA CONCLUSÂO 47

VIII. DO ENCERRAMENTO 48

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. **A PALLMANN DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.,** situada a Avenida Presidente Juscelino, nº 1156, bairro Piraporinha, município Diadema, inscrita no CNPJ sob nº 30.857.684/0001-03, foi constituída em 18/06/1982, tem como objeto social "Serviços de locação e Arrendamento de Máquinas, Equipamentos e Instalações", inclusive "Leasing", com seu quadro societário com última alteração em 09/05/2018, constituído por:

Sócio	Participação na sociedade	Qualificação
WILHELM-PALLMANN-VERWALTUNGS- UND BETEILIGUNGSGESELLSCHAFT	R$ 9.077.097,00	NA SITUAÇÃO DE SÓCIO
PALLMANN VERWALTUNGDGESELLSCHAFT MBH	R$ 1,00	NA SITUAÇÃO DE SÓCIO
REYNALDO BAPTISTA JUNIOR	R$ 0,00	COMO ADMINISTRADOR, ASSINANDO PELA EMPRESA.

2. Devido à crise econômica no Brasil e mundial, a empresa enfrentou problemas financeiros, de modo que, em 11 de outubro de 2018, entrou com pedido de Recuperação Judicial, o qual teve o seu processamento deferido em 22 de outubro de 2018.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

3. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca das atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei n° 11.101/2005.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

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

5. A situação patrimonial segue apresentada de acordo com as informações compiladas dos balancetes disponibilizados pela Recuperanda, do período de julho a setembro de 2021, já reportado em relatórios anteriores, a dezembro de 2021.

A. Balanço Patrimonial

6. Os **Estoques** apresentaram crescimento de julho a outubro de 2021, seguido de redução de 28% (vinte e oito por cento) até dezembro de 2021, somando, o total de R$ 2.695.508 (dois milhões, seiscentos e noventa e cinco mil, quinhentos e oito reais), equivalentes a 41% (quarenta e um por cento) do ativo total, segregados em:

Estoque - R$	dez/21	%
Matéria Prima - Peças e Componentes	1.022.613	38%
Industrializacao	654.549	24%
Produtos Acabados	341.067	13%
Produtos Acabados em poder de Terceiros	293.100	11%
Embalagens E Material P/Embalagens	151.999	6%
Produtos em Elaboração	140.740	5%
Material Indiretos e Auxiliares	50.738	2%
Material Indireto Ferram. De Produção	40.702	2%
Garantia		0%
	2.695.508	100%

- Segue quadro evolutivo do estoque nos últimos seis meses:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

- Não foram apresentados relatórios de estoques, impossibilitando a validação dos saldos contábeis dos últimos meses.

7. Em constante movimentação, a rubrica **Contas a Receber** somou, em dezembro de 2021, R$ 2.801.540 (dois milhões, oitocentos e um mil, quinhentos e quarenta reais), com acréscimo de 40% (quarenta por cento) no último trimestre, representando 43% (quarenta e três por cento) do ativo total. O saldo encontra-se segregado em:

- **Clientes Nacionais** em dezembro de 2021, somaram R$ 1.527.963 (um milhão, quinhentos e vinte e sete mil, novecentos e sessenta e três reais), estando os clientes de maior representatividade relacionados abaixo, conforme relatório financeiro disponibilizado:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Clientes Nacionais - R$	dez/21	%
JBS S.A. - PEPTIDIOS	846.326	55%
FIBRA-TECH	171.479	11%
SUZANO S.A	101.184	7%
DAKHIA	80.828	5%
GLOBALPLAS DISTRIBUI	25.791	2%
COLORMATRIX	24.797	2%
BAJOR	22.000	1%
KRATON	20.739	1%
VALE DO JURUENA	20.356	1%
ARTECOLA	18.072	1%
INYLBRA	18.018	1%
Subtotal	**1.349.590**	**88%**
Demais Clientes	179.647	12%
Total	**1.527.693**	**100%**

- **Clientes Estrangeiros** referem-se às vendas realizadas no período de 2015 a 2021, em valores em USD e EUR, somando em dezembro de 2021, o valor de R$ 1.273.846 (um milhão, duzentos e setenta e três mil, oitocentos e quarenta e três reais), para os quais foi disponibilizado relatório financeiro condizente com o saldo contábil, conforme ilustrado abaixo:

CLIENTE	VALOR EM MODA ESTRANGEIRA	VALOR ORIGINAL EM REAIS	VALOR MÊS ANTERIOR	SALDO
PALLMANN INDUSTRIES - PMX	192.762,60	620.578,70	1.083.190,88	1.075.596,03
PALLMANN MASCHINENFA - COMISSOES	3.413,10	12.576,44	21.589,91	21.573,86
PIN USA	15.527,72	58.838,49	87.254,92	86.643,12
ALFATECNICA	16.135,25	51.092,76	90.668,81	90.033,08
TOTAL CLIENTES EXTERIOR	227.838,67	743.086,39	1.282.704,51	1.273.846,10

- Ademais, ao considerar os valores de **Provisão de Crédito de Liquidação Duvidosa**, **Duplicatas Descontadas** e **Duplicatas Garantidas** que somaram, em dezembro de 2021, o montante de R$

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

1.459.031 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e nove mil e trinta e um reais), restam recebíveis líquidos de R$ 1.342.509 (um milhão, trezentos e quarenta e dois mil, quinhentos e nove reais).

Deduções de Clientes	dez/21	%
PROVISAO P/ CRED LIQ DUVIDOSA	799.011	55%
DUPLICATA DESCONTADA - HOPE	395.062	27%
DUPLICATA GARANTIDA	264.958	18%
	1.459.031	**100%**

- Não foram disponibilizados os relatórios com a composição dos valores alocados nas alíneas do quadro acima, impossibilitando a validação do saldo contábil apresentado.

8. No exercicio de 2021, os **Impostos a Recuperar** apresentaram constante variação, em virtude da apuração de impostos sobre vendas e compras, somados a sua utilização, perfazendo créditos compensáveis de R$ 690.623 (seiscentos e noventa mil, seiscentos e vinte e três reais), dos quais 49% (quarenta e nove por cento) referem-se ao ICMS e 33% ao IPI.

- Os valores contábeis dos impostos, ICMS, IPI, PIS e COFINS estão condizentes com as apurações de impostos disponibilizadas, relativo ao mês de dezembro de 2021.

9. Os valores registrados em **Outros Créditos,** somaram em dezembro de 2021, o valor de R$ 123.593 (cento e vinte e três mil, quinhentos e noventa e três reais), onde 93% (noventa e três por cento) referem-

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

se aos Adiantamentos aos Fornecedores, principal responsável pela variação decrescente da rubrica e o restante a Adiantamentos para Viagens, que não apresentaram movimentação no período.

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de julho a setembro de 2021, que suportem o saldo contábil relativo ao Adiantamento de Fornecedores.

10. As **Despesas Antecipadas** somaram em dezembro de 2021, o valor de R$ 15.048 (quinze mil e quarenta e oito reais), relativos aos Seguros a Apropriar.

- Conforme balancete de verificação, nota-se que as amortizações ocorreram mensalmente. Entretanto, não foram disponibilizadas planilhas com os valores a serem apropriados, bem como o período que serão realizadas as amortizações.

11. As **Disponibilidades** mantiveram recursos em Caixa, Banco Conta Corrente e Aplicação Financeira, totalizando, em dezembro de 2021, o valor de R$ 49.361 (quarenta e nove mil, trezentos e sessenta e um reais), apresentando regularização do saldo devedor apresentado em análises anteriores.

- Os valores em **Caixa**, montaram em dezembro de 2021, R$ 1.258 (um mil, duzentos e cinquenta e oito reais), dos quais 95% (noventa e cinco por cento) referem-se ao Caixa Moeda Estrangeira.
  - Não foram disponibilizados relatórios de caixa para validação da movimentação e saldo contábil.
- Principal responsável pela movimentação da rubrica, os valores em **Banco Conta Movimento/Garantida**, somaram, em dezembro de 2021,

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

R$ 47.853 (quarenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e três reais), composto unicamente pelo Banco Daycoval.

Bancos - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
BANCO DAYCOVAL AG.00019 C/C 7131374	12.403	48.275	17.754	8.671	33.720	47.853
BANCO DAYCOVAL CC 607232-3	- 19.995	- 19.998	- 19.999	- 19.078	- 19.997	-
BANCO SANTANDER AG. 3554 C/C 13010163-6	-	- 98.029	- 106.371	- 99.992	- 99.338	-
	- 7.316	**- 69.501**	**- 108.615**	**- 110.398**	**- 85.614**	**47.853**

- Nota-se, reclassificação para contas do passivo circulante, dos valores referentes aos Bancos Daycoval e Santander, que vinham apresentando saldo contrário a natureza das contas contábeis.
- Conforme reportado em relatórios anteriores, não foram disponibilizados os extratos bancários de setembro de 2020 a setembro de 2021, para validação dos saldos contábeis.

12. Os **Valores em Juízo** apresentaram em novembro de 2021, redução de 57% (cinquenta e sete por cento), equivalente a R$ 17.023 (dezessete mil e vinte e três reais), dos quais 55% (cinquenta e cinco por cento) referem-se às Causas Trabalhistas e o restante a Depósito Judicial. No mês de dezembro de 2021, não houve movimentação na rubrica.

13. Após apresentar redução relevante em setembro de 2021, o **Imobilizado Bruto** manteve saldo de R$ 11.137.689 (onze milhões, cento e trinta e sete mil, seiscentos e oitenta e nove reais), composto por:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

EQUIPAMENTOS DE SEGURANCA	2400,00
FERRAMENTAS E APARELHOS	3190,00
INSTALACOES ADMINISTRATIVAS	1920,55
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	39946,08
MOLDES E MATRIZES	4964,49
MOVEIS E UTENSILIOS	150,00
ATIVO EM PODER DE TERCEIRO F1	2122,00
(-) ATIVO EM PODER DE TERCEIRO F1	12868,52
MAQUINAS OPERATRIZES - F2	550776,35
EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS - F2	2112,10

- Se faz importante e necessário o esclarecimento sobre a baixa dos Bens em Uso efetuada, bem como documentação complementar.

14. Nota-se, mensalmente, o reconhecimento da **Depreciação**, restando, em dezembro de 2021, **Imobilizado** líquido de R$ 908.693 (novecentos e oito mil, seiscentos e noventa três reais), indicando que 92% (noventa e dois por cento) dos bens encontram-se depreciados.

Balanço Patrimonial - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	**7.224.763**	**7.318.234**	**7.207.544**	**7.443.812**	**7.172.056**	**6.502.378**
Ativo Circulante	**6.039.068**	**6.152.296**	**6.201.422**	**6.457.447**	**6.227.676**	**5.576.662**
Disponibilidades	- 5.467	- 67.499	- 106.815	- 108.770	- 83.925	49.361
Contas a Receber	2.119.529	2.131.909	1.999.260	2.169.447	2.330.647	2.801.540
(-) Provisão p/ Liq Duvidosa	- 792.742	- 792.993	- 799.011	- 799.011	- 799.011	- 799.011
Outros Créditos	552.979	618.009	504.056	265.751	232.727	123.593
Estoque	3.254.225	3.411.075	3.723.129	4.005.488	3.631.206	2.695.508
Impostos a Recuperar	801.342	759.314	805.901	866.289	871.312	690.623
Despesas Antecipadas	109.202	92.482	74.901	58.253	44.721	15.048
Ativo Não Circulante	**1.185.696**	**1.165.939**	**1.006.123**	**986.365**	**944.381**	**925.716**
Valores em Juizo	39.251	39.251	39.251	39.251	17.023	17.023
Imobilizado	**1.146.445**	**1.126.688**	**966.872**	**947.114**	**927.358**	**908.693**
Bens em Uso	*11.740.608*	*11.740.608*	*11.137.689*	*11.137.689*	*11.137.689*	*11.137.689*
(-) Depreciação Acumulada	*- 10.594.163*	*- 10.613.921*	*- 10.170.817*	*- 10.190.574*	*- 10.210.331*	*- 10.228.996*

15. Em dezembro de 2021, o **Endividamento** total da **PALLMANN** somou a importância de R$ 68.907.832 (sessenta e oito milhões, novecentos e sete mil, oitocentos e trinta e dois reais), com acréscimo de 17%

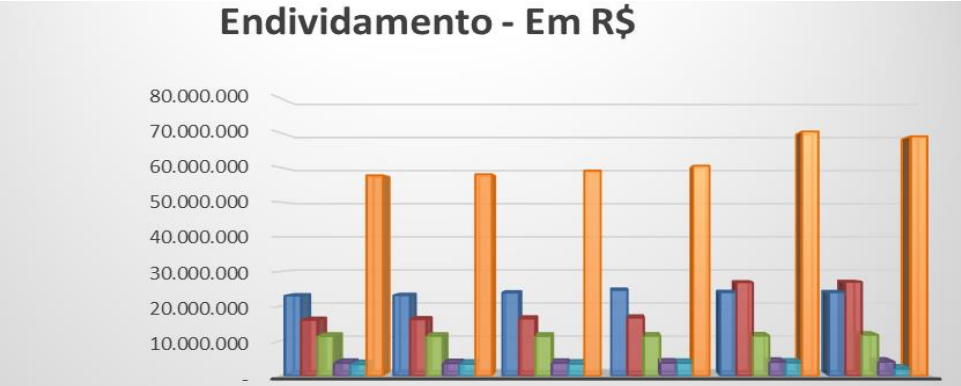
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

(dezessete por cento), em relação ao mês de setembro de 2021. Abaixo, segue gráfico contendo a distribuição e evolução dos saldos nos últimos seis meses:



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Empréstimos	23.064.213	23.187.200	23.915.807	24.705.430	24.037.653	24.016.142
Obrigações Trabalhistas	16.116.495	16.271.511	16.499.451	16.768.474	26.905.473	27.036.578
Obrigações Tributarias	11.457.653	11.469.760	11.472.459	11.494.408	11.538.225	11.792.707
Fornecedores	3.714.917	3.634.760	3.708.035	3.772.558	4.017.435	4.054.467
Outras Obrigações	3.336.904	3.457.338	3.483.543	3.727.231	3.794.816	2.007.939
Total	57.690.182	58.020.570	59.079.295	60.468.101	70.293.601	68.907.832

16. Os **Empréstimos Financeiros** estão alocados em contas de passivo circulante e passivo não circulante, somando, em dezembro de 2021, o valor de R$ 24.016.142 (vinte e quatro milhões, dezesseis mil, cento e quarenta e dois reais), equivalente à 35% (trinta e cinco por cento) do endividamento total.

- Os **Empréstimos Nacionais**, no passivo circulante, apresentaram variações mensais crescentes, somando, em dezembro de 2021, R$ 2.980.888 (dois milhões, novecentos e oitenta mil, oitocentos e oitenta e oito reais), com redução de 5% (cinco por cento) no último trimestre, segregados em:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Empréstimos - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Factoring Padua	1.249.615	1.249.615	1.416.275	1.416.275	1.269.514	1.269.514
Duplicata Descontada	479.924	547.493	515.518	430.278	512.642	395.062
Duplicata Garantida	352.242	397.823	188.105	386.706	313.591	264.958
Banco Bradesco - Contrato 011120759	265.765	265.765	265.765	265.765	265.765	265.765
Banco Tricury - Contrato 049/2015	273.805	254.421	259.808	239.479	239.479	239.479
Banco Itau - Contrato 884375644256	252.570	252.570	252.570	252.570	252.570	252.570
Hygge Secur de Ativos S.A - Emprestimo	104.246	111.767	136.972	130.973	130.973	130.973
Empréstimos a Dirigentes	79.930	61.368	112.077	111.740	67.971	42.874
Banco Santander ag 554 C/C 13010163-6						99.736
Banco Daycoval CC 607232-3 - saldo negativo						19.958
	3.058.098	**3.140.823**	**3.147.091**	**3.233.784**	**3.052.505**	**2.980.888**

**Valores extraídos do balancete de verificação*

- Conforme dados extraídos dos balancetes, com exceção aos empréstimos realizados junto aos bancos Bradesco e Itaú, observa-se movimentação em todas as alíneas nos últimos seis meses.

- Os **Empréstimos Intercompany** no passivo circulante apresentaram constante e gradativo crescimento, em virtude da atualização monetária reconhecida mensalmente, somando, em dezembro de 2021, R$ 2.904.920 (dois milhões, novecentos e quatro mil, novecentos e vinte reais), dos quais 95% (noventa e cinco por cento) pertencem à Wilhelm Pallmann Beteiligungsgesellschaf e 5% à Pallmann Indústria.
- O passivo não circulante comporta, unicamente, valores decorrentes de **Empréstimo** junto ao Willhelm Pallmann Vermaltungs, com oscilações mensais no período analisado, decorrentes das atualizações monetárias. Em setembro de 2021, apresentou aumento de 4% (quatro por cento), finalizando dezembro de 2021, com saldo de R$ 18.130.335 (dezoito milhões, cento e trinta mil, trezentos e trinta e cinco reais).
- Não foram disponibilizados relatórios financeiros para a validação das atualizações monetárias, bem como do saldo contábil das obrigações financeiras.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

17. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram variações mensais e crescentes, relativas à escrituração da folha de pagamento, além dos valores referente à Provisão de Férias e 13º Salário, somando, em dezembro de 2021, o valor de R$ 27.036.578 (vinte e sete milhões, trinta e seis mil, quinhentos e setenta e oito reais), equivalentes a 39% (trinta e nove por cento) do endividamento total. Abaixo segue quadro com composição da rubrica e a representatividade de cada alínea na rubrica, no mês de dezembro de 2021:

Obrigações trabalhistas - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	%
INSS a Recolher	11.681.811	11.791.744	11.889.239	12.011.571	18.258.783	18.515.277	68%
Processo Trabalhista	140.000	140.000	140.000	140.000	3.966.330	3.966.330	15%
FGTS a Recolher	1.905.114	1.925.030	1.943.237	1.967.335	2.662.597	2.694.025	10%
Rescisões a Pagar	1.489.410	1.489.410	1.489.410	1.492.185	812.817	812.817	3%
Provisão Férias	426.549	425.700	433.405	496.158	488.561	513.614	2%
Salarios e Ordenados a Pagar	53.306	53.306	147.698	155.799	165.647	204.923	1%
INSS s/ Serviçoes de Terceiros	155.190	155.190	155.473	155.473	155.473	155.473	1%
13. Salário a Pagar						97.476	0%
Férias a Pagar	43.186	43.186	24.516	24.516	27.915	27.915	0%
Contribuições e Mensalidades Sindicais	23.416	23.724	24.032	24.402	24.738	25.108	0%
Pensão Alimenticia a Pagar	10.864	10.864	12.553	10.864	13.853	16.804	0%
Cooperativa de Crédito Funcionários	202	-	-		6.816	6.816	0%
Total	**16.116.495**	**16.271.511**	**16.499.451**	**16.768.474**	**26.905.473**	**27.036.578**	**100%**

- Nota-se que a alínea de maior representatividade na rubrica, refere-se ao INSS a Recolher, apresentando relevante aumento de 52% (cinquenta e dois por cento) em novembro de 2021. Além do FGTS a Recolher, que registrou acréscimo de_35% (trinta e cinco por cento) e Processos Trabalhistas na monta de R$ 3.926.330 (três milhões, novecentos e vinte e seis mil, trezentos e trinta reais), ambos em novembro de 2021.
  - Nota-se, que as movimentações crescentes nas alíneas mencionadas acima, podem estar relacionadas, porém esta informação deve ser confirmada pela Recuperanda.
- As **Obrigações Trabalhistas** apresentam valores remanescentes de períodos anteriores e apontam constante crescimento, atribuídos também

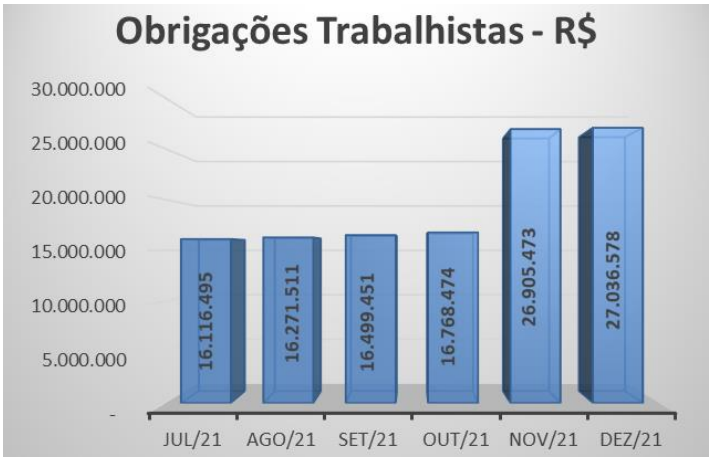
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

às Provisão de Férias e 13º Salários escrituradas mensalmente, dos quais estão devidamente suportados por relatórios disponibilizados.



18. As **Obrigações Tributárias** representaram 17% (dezessete por cento) do endividamento total em dezembro de 2021, somando, R$ 11.792.707 (onze milhões, setecentos e noventa e dois mil, setecentos e sete reais), segregados conforme abaixo:

Obrigações Tributárias - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	%
COFINS	3.372.965	3.391.928	3.400.628	3.409.849	3.446.441	3.641.021	31%
IRRF s/salários	2.429.405	2.446.502	2.463.330	2.495.192	2.518.462	2.561.799	22%
Impostos Parcelaods - INSS	1.420.673	1.393.867	1.367.062	1.340.257	1.313.452	1.286.647	11%
ICMS	1.233.646	1.233.646	1.233.646	1.233.646	1.233.646	1.233.646	10%
Contr. Previdenciaria s/ receita bruta	979.044	979.044	979.044	979.044	979.044	979.044	8%
IPTU	885.358	885.358	885.358	885.358	885.358	885.358	8%
PIS	650.918	655.022	656.907	658.909	666.853	709.097	6%
ISS	215.241	214.225	215.341	219.504	219.960	220.422	2%
Contribuições Sociais Retidas na Fonte	154.038	153.740	154.355	155.507	156.643	156.980	1%
ISS s/serviços de terceiros	67.503	67.567	67.807	67.859	68.788	69.072	1%
IRPJ a recolher	19.801	19.801	19.801	19.801	19.801	19.801	0%
IRRF s/serviços de terceiros	17.385	17.384	17.503	17.804	18.099	18.142	0%
CSLL a recolher	6.979	6.979	6.979	6.979	6.979	6.979	0%
IPI	4.699	4.699	4.698	4.698	4.698	4.698	0%
Total	**11.457.653**	**11.469.760**	**11.472.459**	**11.494.408**	**11.538.224**	**11.792.707**	**100%**

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

- As **Obrigações Tributárias** apresentaram valores remanescentes de períodos anteriores. Ademais, de acordo com informação enviada pela Recuperanda em e-mail datado de 21 de setembro de 2020, "Os parcelamentos especiais foram rompidos por falta de pagamento, assim reclassificamos para o passivo, para consolidar os valores dos impostos conforme relação atualizada da Receita Federal", onde se faz necessária a composição dos valores envolvidos.

19. As obrigações com os **Fornecedores** apresentam em dezembro de 2021, saldo de R$ 4.054.467 (quatro milhões, cinquenta e quatro mil, quatrocentos e sessenta e sete reais), correspondendo a 6% (seis por cento) do endividamento total, segregados em:

- **Fornecedores Nacionais**: registraram em dezembro de 2021, R$ 2.488.672 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil, seiscentos e setenta e dois reais), onde, com base nos balancetes disponibilizados, pôde-se identificar que a Recuperanda realiza pagamentos de dívidas atuais, deixando de liquidar dívidas constituídas em períodos anteriores. Abaixo, segue relação dos fornecedores de maior representatividade,

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

conforme relatório suporte disponibilizado em dezembro de 2021, que apresenta diferença a maior em relação ao saldo contábil do mesmo período, de R$ 598.745 (quinhentos e noventa e oito mil, setecentos e quarenta e cinco reais):

Fornecedores Nacionais- R$	dez/21	%
ELETROPAULO METROPOLIT ELETRICID DE SP S.A	324.881	11%
LJ COMERCIAL DE FERRO E ACO LTDA	318.395	10%
BANCO BRADESCO S.A.	265.765	9%
ITAU UNIBANCO S.A	252.570	8%
VERZANI & SANDRINI ADMINISTRACAO DE MAO DE OBRA	105.613	3%
AMIL ASSISTENCIA MEDICA INTERNACIONAL S.A.	103.661	3%
VIGEL SERVICOS E ADMINISTRACAO LTDA	102.275	3%
VERZANI & SANDRINI LTDA	101.836	3%
RJH TRANSPORTES E LOGISTICA LTDA - ME	70.910	2%
VISAN MULTISERVICES SERVICOS DE TERCEIROS EIRELI	70.797	2%
LALLEGRO RESTAURANTE LTDA	57.873	2%
Sub-total	**1.774.577**	**57%**
Demais fornecedores	1.312.841	**43%**
Total Geral	**3.087.419**	**100%**

- **Fornecedores Internacionais**: montaram R$ 1.565.794 (um milhão, quinhentos e sessenta e cinco mil, setecentos e noventa e quatro reais), relativos aos títulos emitidos entre os anos de 2013 e 2018, conforme relatório disponibilizado, condizente com o saldo contábil apresentado em dezembro de 2021. Observa-se que somente o fornecedor Pallmann Industries tem seus valores mensalmente atualizados monetariamente.

FORNECEDOR	VALOR EM MODA ESTRANGEIRA	VALOR ORIGINAL EM REAIS	SALDO CORRIGIDO
PALLMANN MASCHINENFABRIK GM	0,00	552.115,98	552.115,98
PALMANN INDUSTRIES	146.918,06	498.876,71	819.876,23
PIN USA	0,00	83.218,50	83.218,50
COMERCIAL ALFATECNICA LTDA	19.816,14	105.319,88	110.583,97
TOTAL CLIENTES EXTERIOR	146.918,06	1.239.531,07	1.565.794,68

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

20. A rubrica **Outras Obrigações,** corresponde a 3% (três por cento) do endividamento total e soma em dezembro de 2021, R$ 2.007.939 (dois milhões, sete mil, novecentos e trinta e nove reais), segregados em:

Outras Obrigações - R$	set/21	out/21	nov/21	dez/21	%
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	3.268.543	3.479.551	3.737.136	1.952.059	97%
OUTRAS PROVISOES	190.000	190.000			0%
CARTAO DE CREDITO A PAGAR	25.000	57.680	57.680	55.880	3%
	3.483.543	**3.727.231**	**3.794.816**	**2.007.939**	**100%**

- Nota-se do último trimestre que a maior redução de saldos, encontra-se na alínea **Adiantamentos de Clientes**.
- Nota-se baixa do valor de R$ 190.000 (cento e noventa mil reais), tendo como contrapartida, a conta de estorno de despesas trabalhistas.
- Não foram disponibilizados relatórios financeiros para validação dos saldos contábeis da alínea Adiantamento de Clientes.

21. A Recuperanda reconheceu **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, somados ao exercício 2021, no montante de R$ 78.297.465 (sessenta e oito milhões, duzentos e noventa e sete mil, quatrocentos e sessenta e cinco reais), perfazendo **Patrimônio Líquido** a descoberto de R$ 62.405.454 (sessenta e dois milhões, quatrocentos e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais).

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Balanço Patrimonial - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	**7.224.763**	**7.318.234**	**7.207.544**	**7.443.812**	**7.172.056**	**6.502.379**
Passivo Circulante	**40.267.996**	**40.619.027**	**41.022.069**	**41.776.981**	**52.149.505**	**50.777.498**
Empréstimos Nacionais	3.058.098	3.140.823	3.147.091	3.233.784	3.052.451	2.980.888
Empréstimos Intercompany	2.583.930	2.644.834	2.711.490	2.780.526	2.841.106	2.904.920
Fornecedores	3.714.917	3.634.760	3.708.035	3.772.558	4.017.435	4.054.467
Obrigações Trabalhistas	16.116.495	16.271.511	16.499.451	16.768.474	26.905.473	27.036.578
Obrigações Tributarias	11.457.653	11.469.760	11.472.459	11.494.408	11.538.225	11.792.707
Outras Obrigações	3.336.904	3.457.338	3.483.543	3.727.231	3.794.816	2.007.939
Passivo Não Circulante	**17.422.186**	**17.401.543**	**18.057.226**	**18.691.120**	**18.144.096**	**18.130.335**
Empréstimos Intercompany	17.422.186	17.401.543	18.057.226	18.691.120	18.144.096	18.130.335
Patrimonio Liquido	**- 50.465.419**	**- 50.702.336**	**- 51.871.751**	**- 53.024.289**	**- 63.121.545**	**- 62.405.454**
Capital Social	9.077.098	9.077.098	9.077.098	9.077.098	9.077.098	9.077.098
Futuro Aumento de Capital	6.810.545	6.810.545	6.810.545	6.810.545	6.810.545	6.810.545
Reserva de Capital	4.368	4.368	4.368	4.368	4.368	4.368
Lucros/Prejuizo Acumulado	- 64.923.376	- 64.923.376	- 65.054.467	- 65.054.467	- 71.228.170	- 71.228.170
Lucros/Prejuizo do Exercicio	**- 1.434.054**	**- 1.670.971**	**- 2.709.295**	**- 3.861.834**	**- 7.785.385**	**- 7.069.294**

22. Com base nas informações patrimoniais analisadas, pôde-se calcular os **Índices de Liquidez** que mantêm, no último semestre, situação insatisfatória, como segue:

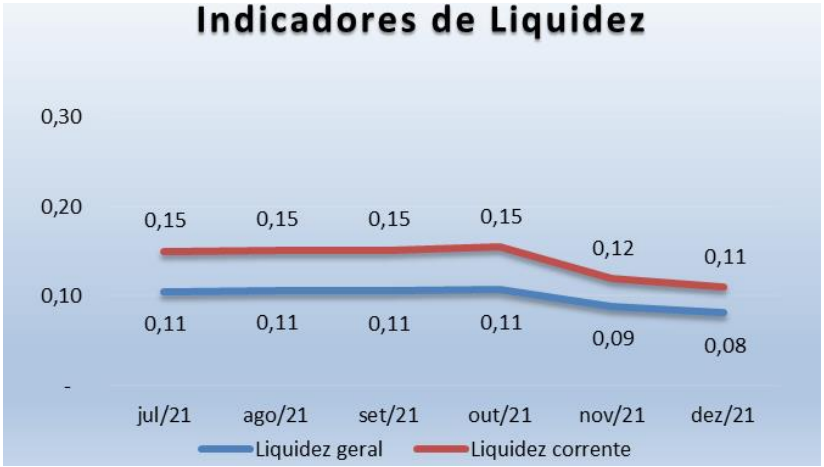
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, tendo em dezembro de 2021, liquidez de R$ 0,11 (onze centavos de real) para cada real devido.
- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperada, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, tendo, em dezembro de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,08 (oito centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES



23. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo considerado as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100% (cem por cento), ou seja, o total de dívidas é inferior ou igual montante aos ativos. Manteve esse indicador com situação insatisfatória, em todo período analisado, uma vez que as obrigações estão 960% (novecentos e sessenta por cento) superiores aos bens e direitos em dezembro de 2021.

Indicadores	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Endividamento Geral	799%	793%	820%	812%	980%	1060%

B. Demonstração de Resultado do Exercício

24. A Recuperanda auferiu **Receita** na importância de R$ 13.214.588 (treze milhões, duzentos e quatorze mil, quinhentos e oitenta e oito reais), segregados em:

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

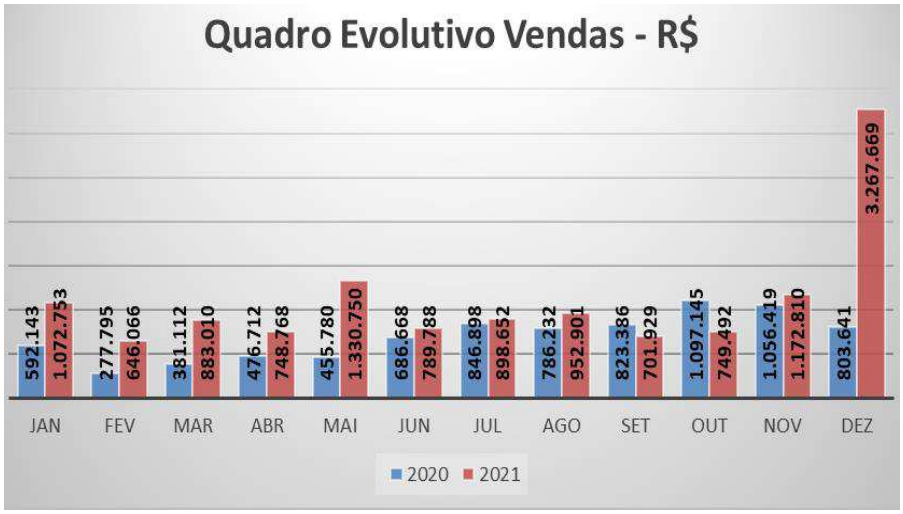
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Receita com Vendas - R$	dez/21	%
MERCADO NACIONAL - VENDA PRODUTOS	11.403.944	86,3%
EXPORTACAO - VENDA PRODUTOS	1.471.813	11,1%
MERCADO NACIONAL - VENDA SERVICOS	315.964	2,4%
EXPORTACAO - VENDA SERVICOS	22.867	0,2%
	13.214.587	**100%**

- Abaixo segue quadro evolutivo das vendas período 2020 e 2021:



25. Após as deduções sobre as vendas, relativas às devoluções e tributos, somou, de forma acumulada, no exercício 2021, **Receita Liquida** de R$ 10.953.519 (dez milhões, novecentos e cinquenta e três mil, quinhentos e dezenove reais).

26. Os **Custos** estão divididos em custos de Mão de Obra, Gastos Gerais e Custo de Fábrica, somando, de forma acumulada, no exercício 2021, o montante de R$ 9.342.723 (nove milhões, trezentos e quarenta e dois mil, setecentos e vinte e três reais), equivalente a 85% (oitenta e cinco por

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

cento) da receita liquida auferida, restando pouca margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros da Recuperanda.

27. As **Despesas Administrativas** comportam gastos com funcionários, serviços terceirizados, manutenção e demais despesas ligadas diretamente à administração da operação, montando, de forma acumulada, R$ 2.502.488 (dois milhões, quinhentos e dois mil, quatrocentos e oitenta e oito reais), no exercício 2021.

- Observa-se que as alíneas de maior representatividade se referem aos gastos com Pessoal que corresponderam a 43% (quarenta e três por cento) da rubrica, e Contratação de Serviços Terceirizados com 17% (dezessete por cento).

28. As **Despesas Comerciais** corresponderam aos gastos com pessoal, serviços terceirizados e demais despesas referentes à operação, somando no exercício 2021, R$ 1.000.902 (um milhão, novecentos e dois reais), dos quais 83% (oitenta e três por cento) referem-se à folha de pagamento.

29. As **Despesas Financeiras** totalizaram no exercício 2021, R$ 4.806.598 (quatro milhões, oitocentos e seis mil, quinhentos e noventa e oito reais), dos quais 65% (sessenta e cinco por cento) referem-se às Variações Cambiais Provisão calculadas sobre os empréstimos e fornecedores estrangeiros, 28% (vinte e oito por cento) a Juros e Descontos e 7% (sete por cento) sobre Despesas Bancárias.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

- Ademais, conforme já reportado em relatórios anteriores, causa estranheza o valor referente às Despesas de Cartório, no valor de R$ 62.879 (sessenta e dois mil, oitocentos e setenta e nove reais) estar classificado na rubrica de Despesas Financeiras.

30. As **Receitas Financeiras** totalizaram R$ 3.231.446 (três milhões, duzentos e trinta e um mil, quatrocentos e quarenta e seis reais), relativos, principalmente, às Variações Cambiais Provisão que, no exercício 2021, representa 99,9% (noventa e nove por cento) da rubrica.

31. Em consequência do elevado custo, somados à manutenção das despesas financeiras, a Recuperanda reconheceu **Prejuízo Contábil**, no exercício 2021, de R$ 7.069.294 (sete milhões, sessenta e nove mil, duzentos e noventa e quatro reais), sendo que parte deste prejuízo se refere a constituição de provisões trabalhistas, que representam 56% (cinquenta e seis por cento) do valor apurado.

Demonstração do resultado - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
Receita Bruta	**898.652**	**952.901**	**701.929**	**749.492**	**1.172.810**	**3.267.669**	**13.214.588**
(-) Deduções	*- 124.415*	*- 173.819*	*- 110.980*	**- 93.966**	**- 148.696**	**- 539.293**	*- 2.261.070*
Receita Liquida	**774.237**	**779.082**	**590.949**	**655.526**	**1.024.114**	**2.728.376**	**10.953.519**
(-) Custo	*- 730.421*	*- 608.502*	*- 586.721*	*- 749.006*	*- 1.366.378*	*- 1.603.344*	*- 9.342.723*
Lucro Bruto	**43.816**	**170.579**	**4.228**	**- 93.480**	**- 342.264**	**1.125.032**	**1.610.795**
(-) Despesas Administrativas	*- 173.446*	*- 217.442*	*- 187.701*	*- 221.186*	*- 202.587*	*- 201.332*	*- 2.502.488*
(-) Despesas Comerciais	*- 101.675*	*- 75.952*	*- 65.891*	*- 118.285*	*- 83.115*	*- 75.675*	*- 1.000.902*
Outras Despesas/Receitas	*- 7.121*	*- 4.030*	*- 6.018*	*- 13*	*- 3.966.330*		*- 3.964.549*
Resultado Operacional	**- 238.426**	**- 126.844**	**- 255.382**	**- 432.964**	**- 4.594.296**	**848.025**	**- 5.857.143**
(-) Despesas Financeiras	*- 595.136*	*- 146.414*	*- 855.139*	*- 766.741*	*- 234.934*	*- 152.540*	*- 4.806.598*
Receita Financeira	*37.747*	*36.340*	*72.196*	*47.167*	*553.678*	*20.606*	*3.231.446*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**352.000**	**-**	**363.000**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 795.815**	**- 236.917**	**- 1.038.324**	**- 1.152.538**	**- 3.923.552**	**716.091**	**- 7.069.294**
Resultado do Periodo	**- 795.815**	**- 236.917**	**- 1.038.324**	**- 1.152.538**	**- 3.923.552**	**716.091**	**- 7.069.294**

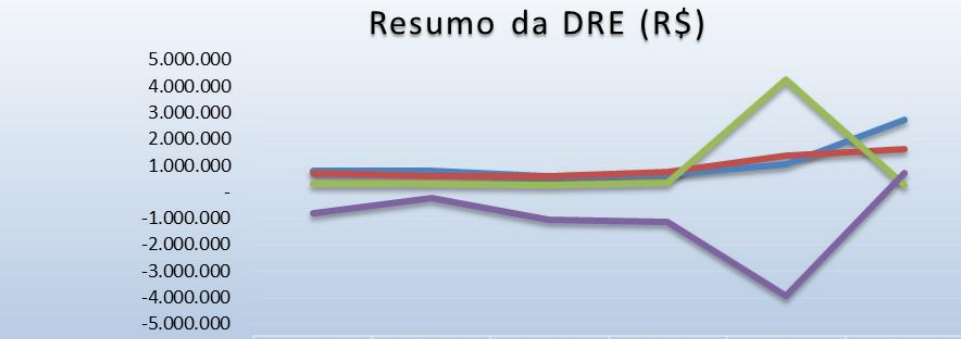
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

32. Da análise ao **Resumo da DRE**, temos:



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Receita Liquida	774.237	779.082	590.949	655.526	1.024.114	2.728.376
Custo	730.421	608.502	586.721	749.006	1.366.378	1.603.344
Despesas Operacionais	282.242	297.423	259.610	339.484	4.252.032	277.007
Resultado do Periodo	-795.815	-236.917	-1.038.324	-1.152.538	-3.923.552	716.091

- **Receita Líquida x Custos**: Os Custos apresentaram flutuação similar a tendência da Receita Líquida, indicando que estão diretamente correlacionadas. No entanto, no último trimestre de 2021, incorreram em maior proporção em relação ao faturamento líquido obtido.
- Ao comparar **Receita Líquida x Despesas Operacionais** no período analisado, nota-se que as Despesas Operacionais apresentaram constante variação, demonstrando no último bimestre, que tais gastos não estão diretamente ligados à Receita Líquida.
- **Receita Líquida x Resultado:** O Resultado auferido não está diretamente ligado à Receita Líquida, indicando que, além dos Custos e Despesas Operacionais, o Resultado Financeiro interfere diretamente no Resultado apurado.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

C. Fluxo de Caixa

33. Não foi disponibilizado o relatório de Fluxo de Caixa para o período de julho de 2020 a dezembro de 2021.

D. Funcionários

34. Foram disponibilizadas as folhas de pagamentos de mensalistas e horistas, relatório de provisão de férias e de 13° salário, planilha de férias e listagem de funcionários, indicando quadro variável de funcionários, tendo 57 (cinquenta e sete) colaboradores em dezembro de 2021.

Funcionários	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativos	54	57	57	58	54	54
Contratados	0	2	3	1	0	0
Afastados	3	0	0	0	4	4
Desligados	0	2	2	1	0	1
	57	57	58	58	58	57

Fonte: Relação de Funcionários

35. Foram disponibilizadas as guias de GPS, FGTS e IR sobre folha de pagamento sem os devidos comprovantes de recolhimento.

E. Impostos

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

36. Foram disponibilizados os livros de apuração dos impostos ICMS, CSRF, PIS e COFINS do trimestre analisado.

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

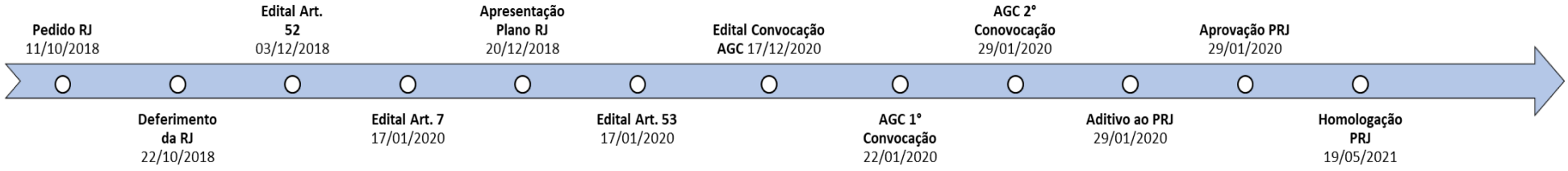
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

37. Segue abaixo o Cronograma Processual da Recuperanda **Pallmann do Brasil Indústria e Comércio Ltda**:



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

38. Foi apresentado o Plano de Recuperação Judicial, conforme consta nos autos às fls. 1.192/1.214 em 20 de dezembro de 2018.

Resumo do Quadro Geral de Credores

Classificação dos Créditos	Valor da Divida
Quirografário	5.062.745
MP/EPP	257.887
Trabalhista	584.769
Total	5.905.401

39. O Plano de Recuperação Judicial originalmente apresentado aos autos, estabelecia as seguintes premissas para pagamento dos credores concursais*, ipsis litteris*:

- "**Forma de extinção dos credores trabalhistas:** Proposição de pagamento dos créditos trabalhistas de modo corrente e dentro do prazo legal, com desconto de 70%, com carência de 03 meses e 09 parcelas mensais, iguais e sucessivas, com taxa de juros de 2% ao ano e atualizadas mensalmente pela TR, a partir do mês seguinte da aprovação do plano de recuperação, de modo compatível com a evolução do fluxo de caixa da devedora em recuperação. Para os credores com ação ajuizada na Justiça do Trabalho serão descontados eventuais valores decorrentes de depósitos recursais, bloqueios judiciais em contas

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

bancárias, penhoras na boca do caixa ou numerários advindos de alienações judiciais de bens da Recuperanda, para depois iniciar o pagamento das parcelas na forma prevista no plano de recuperação judicial".

- "**Forma de pagamento dos credores quirografários e garantia real:** (...) Amortização da lista de credores, através de obtenção de desconto de 80%, com prazo de carência de 24 (vinte e quatro) meses e pagamento das dívidas em 120 meses, parcelas anuais, iguais e sucessivas, com taxa de juros de 2% ao ano e atualizadas mensalmente pela TR, a partir do mês seguinte da aprovação do plano de recuperação, de modo compatível com a evolução do fluxo de caixa da empresa em recuperação".

- "**Forma de pagamento dos credores micro e pequenas empresas:** (...) Amortização da lista de credores ME e EPP, através de obtenção de desconto de 60%, com prazo de carência de 12 meses e pagamento das dívidas em 60 meses, parcelas mensais, iguais e sucessivas, com taxa de juros de 2% ao ano e atualizadas mensalmente pela TR, a partir do mês seguinte da aprovação do plano de recuperação, de modo compatível com a evolução do fluxo de caixa da empresa em recuperação."
-

40. Em Assembleia Geral de Credores realizada em 29 de janeiro de 2021 - 2ª convocação, restou aprovado o Plano de Recuperação Judicial, com as seguintes alterações para a classe quirografária, conforme Ata de fls. 6.846/6.854, nos seguintes termos:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

- Proposta "A": Voltada aos clientes fornecedores que desejassem o beneplácito legal (ou seja, credores favoráveis), onde sofreriam deságio de 40% (quarenta por cento) do crédito, correção do saldo devedor em 0,5% a.m. (meio por cento ao mês) + INPC, computados desde o dia da 29/01/2021. Ainda, em cada pedido realizado pelo credor para a aquisição de produtos da Recuperanda, será concedido um desconto de 10% (dez por cento) sobre o respectivo pedido, sendo este desconto deduzido do saldo devedor que a Recuperanda possui junto ao credor;
- Proposta "B": Voltada aos clientes fornecedores que desejassem o beneplácito legal (ou seja, credores favoráveis). Deságio de 25% (vinte e cinco por cento), carência de 10 (dez) meses contados da aprovação do PRJ, encargos de 0,5% a.m. (meio por cento ao mês + TR contados da aprovação do PRJ e pagamento em 70 (setenta) parcelas mensais e sucessivas com primeiro pagamento no 13º (décimo terceiro) mês após a aprovação do PRJ.

41. O referido plano e seu modificativo foram homologados pela decisão de fls. 7.072/7.076, em 19 de maio de 2021, com as seguintes ressalvas:

- Afastamento da possibilidade de alienação de bens com desconto de 40% do valor alienado (item 6, fls. 1.203);
- Afastamento da cláusula de supressão das garantias;
- Afastamento do deságio de 70% sobre o valor dos créditos trabalhistas;
- Substituição da TR como índice de correção monetária das dívidas pelo INPC;

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

- Afastamento da inversão sucumbencial em ações judiciais de qualquer natureza;
- Afastamento da possibilidade de adesão às alternativas ao Plano de Recuperação Judicial.

42. Dessa decisão, foram opostos os Embargos de Declaração de fls. 7.110/7.112, 7.113/7.116 e 7.117/7.145 pelos Bancos Bradesco S/A, Berneck S/A Painéis e Serrados e Recuperanda.

43. Posteriormente, foi proferida a decisão de fls. 7.189, acolhendo parcialmente os Embargos de Declaração opostos pelos credores para determinar a realização de nova Assembleia Geral de Credores.

44. Contra essa decisão, foi interposto o recurso de Agravo de Instrumento nº 2193118-72.2021.8.26.0000 pela Recuperanda, onde foi deferida a pretendida liminar, suspendendo a realização de nova assembleia, conforme despacho proferido às fls. 178/197 do recurso.

45. Esta Auxiliar já se manifestou opinando pelo desprovimento do Agravo de Instrumento interposto pela Recuperanda, conforme petição de fls. 201/219, estando o recurso ainda pendente de julgamento.

46. Inobstante, destaca-se que houve decisão liminar concedendo a antecipação da tutela recursal, nos seguintes termos:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Ademais, desde logo, antecipo os efeitos da homologação do plano ***(a)*** determinando que a atualização monetária se dê não pela taxa referencial, mas pela Tabela Prática deste Tribunal; ***(b)*** afastando a previsão referente à isenção do pagamento de custas e honorários sucumbenciais pela recuperanda em habilitações ou impugnações de crédito; ***(c)*** determinando que, na baixa dos autos, o douto Juízo ***a quo*** conceda prazo para que os credores quirografários que não participaram da deliberação possam aderir as opções "A" e "B"; ***(d)*** restringindo a novação apenas aos credores que aprovaram o plano.

V. DILIGÊNCIA

Data: 21/10/21

Local: Avenida Presidente Juscelino, nr. 1156 – CEP. 09950-370 – Piraporinha – Diadema – SP

Responsável: Sr. Reynaldo Baptista

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

Portaria

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Entrada / Saída

Recepção

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Controladoria

Recursos Humanos

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

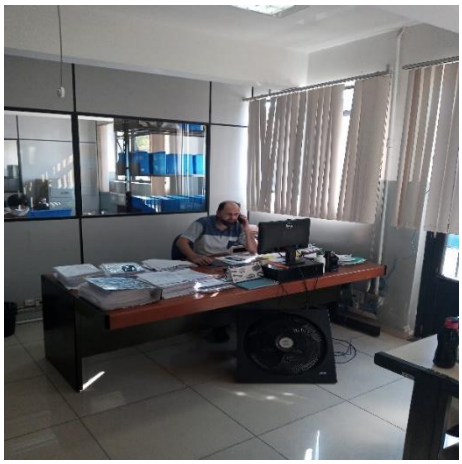
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

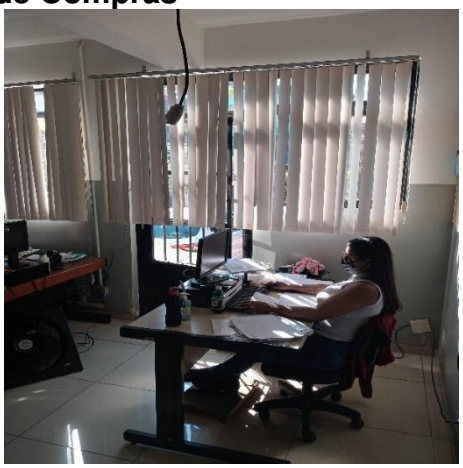
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

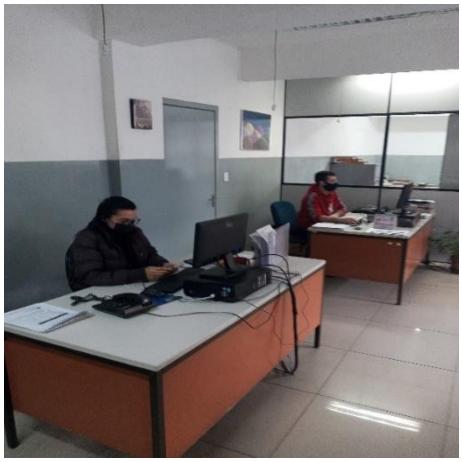
LASPRO
CONSULTORES

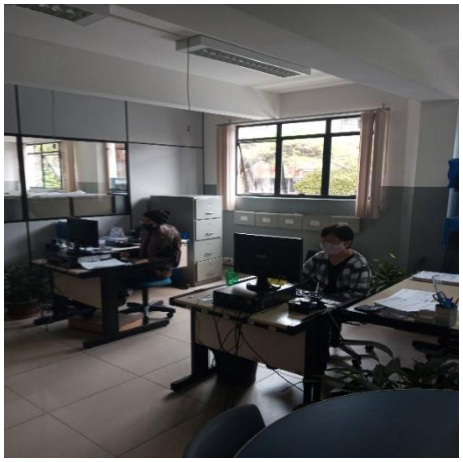
Área de Compras





Área Comercial





Engenharia

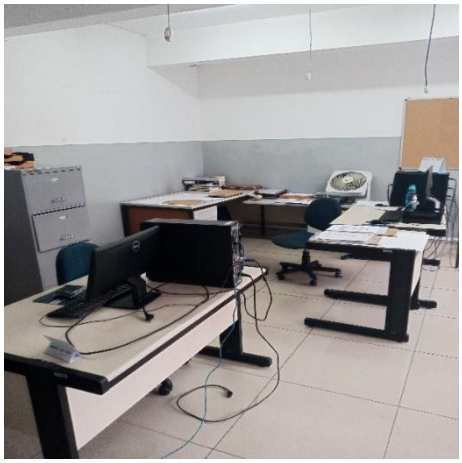
72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

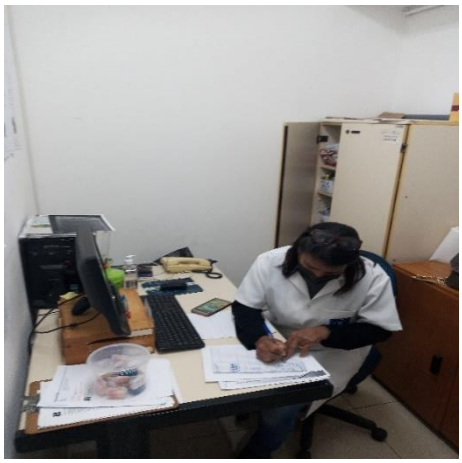
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES



Institucional / Estacionamento

Segurança do Trabalho



72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

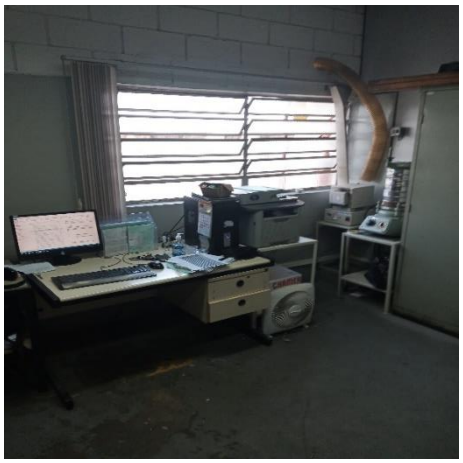
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Controle da Qualidade / Elétrica



Almoxarifado

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

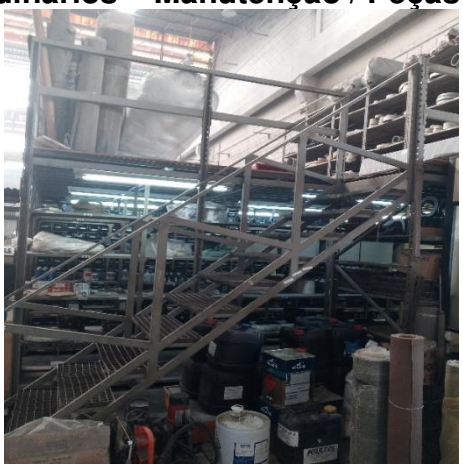
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Área de Produção / Maquinários – Manutenção / Peças



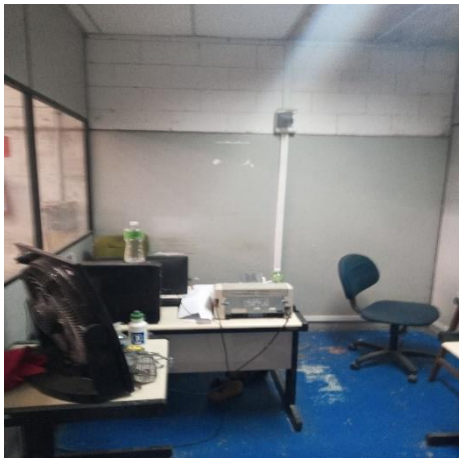
72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

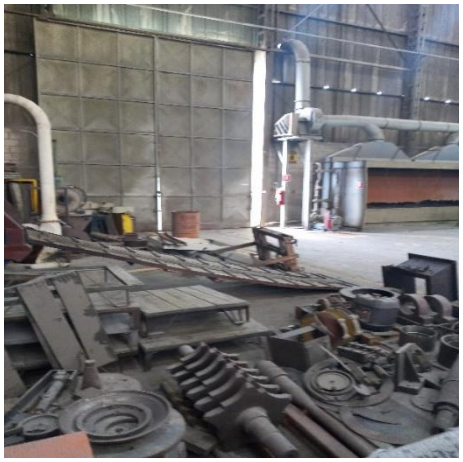
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES





72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Pintura

Pátio

Matérias-primas

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Área de Produção / Maquinários – Aglomeração / Micronização / Moagem

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

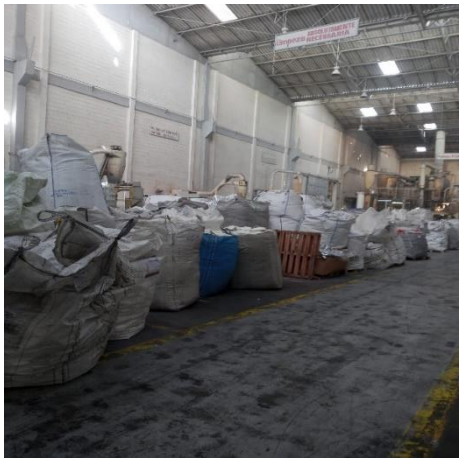
72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES



Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

VI. PENDÊNCIAS

47. Em relatório anterior, relativo ao mês de março de 2020, foi identificada baixa de **Imobilizado** no valor de R$ 551 (quinhentos e cinquenta e um reais). É importante comentar que o valor envolvido não é expressivo, contudo é necessário maiores esclarecimentos.

- Ademais, **foi identificado no balancete de maio de 2021, ganho no valor de R$ 11.000 (onze mil reais), referente à venda de imobilizado, porém não foi possível identificar a que bem imobilizado refere-se esta venda, sendo necessário maiores esclarecimentos.**
- Em junho de 2021, houve a redução de R$ 1.017 (um mil e dezessete reais) na alínea Equipamentos Industriais, sendo necessário maiores esclarecimentos sobre a baixa contábil efetuada.
- Justificar as baixas efetuadas no mês de setembro de 2021, conforme abaixo, uma vez que não foi possível identificar os valores em cotas de resultado:

EQUIPAMENTOS DE SEGURANCA	2400,00
FERRAMENTAS E APARELHOS	3190,00
INSTALACOES ADMINISTRATIVAS	1920,55
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	39946,08
MOLDES E MATRIZES	4964,49
MOVEIS E UTENSILIOS	150,00
ATIVO EM PODER DE TERCEIRO F1	2122,00
(-) ATIVO EM PODER DE TERCEIRO F1	12868,52
MAQUINAS OPERATRIZES - F2	550776,35
EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS - F2	2112,10

- As baixas do imobilizado devem estar amparadas à autorização para o lançamento efetuado, nos termos da Lei 11.101/2005, em seu art. 66.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

48. Para o período que abrange este Relatório, pede-se:

- Controle de Estoques (último seis meses);
- Extratos Bancários dos períodos analisados (último seis meses);
- Relatórios financeiros de que suportem o saldo contábil relativo a Adiantamento de Fornecedores;
- Relatório de fluxo de Caixa de julho de 2020 a dezembro de 2021;
- Relatório de Credores, segregados em concursais e extraconcursais;
- Relatórios financeiros referente a empréstimos, indicando data da contratação, índices de correção e formas de pagamento no período analisado.
- Se faz importante e necessário o esclarecimento sobre a baixa dos Bens em Uso efetuada, bem como documentação complementar.
- Folha de pagamento relativa ao mês de abril 2021.
- Comentar sobre o valor referente às Despesas de Cartório, no valor de R$ 62.879 (sesenta e dois mil, oitocentos e setenta e nove reais) estar classificado na rubrica de Despesas Financeiras;
    - Ressalta-se que a indisponibilização da documentação suporte, restringe a análise desta Administradora Judicial aos dados apresentados nas Demonstrações Contábeis.

49. Além disso, pede-se esclarecimento sobre (i) o não recolhimento dos encargos sociais, conforme indica o balancete do período analisado e (ii) o início dos pagamentos trabalhistas, com o respectivo e eventual envio de comprovantes.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

VII. DA CONCLUSÂO

50. A análise da documentação contábil-financeira demonstrou que a Recuperanda mantém sua operação, apresentando constante flutuação nas vendas no exercício 2021, com pico de crescimento no último bimestre, que conjuntamente se fez superior em 59% (cinquenta e nove por cento) em relação ao exercício anterior.

51. Devido ao alto custo, da operação, somados, principalmente, às provisões de variação cambial ativa (negativa), de dívidas constituídas em moeda estrangeira e provisão para rescisões trabalhistas, apresentou prejuízo contábil no exercício 2021.

52. Nota-se, ainda, que os índices de liquidez se mostram insatisfatórios e insuficientes para a liquidação do total de suas dívidas, mostrando a necessidade de empréstimos de terceiros para quitar suas dívidas.

53. O mercado de atuação da Recuperanda mostra crescimento na atividade industrial, corroborando com a cenário vivenciado pela **PALLMANN DO BRASIL**, conforme noticiado em 09 de fevereiro de 2022 pelo site agenciabrasil.ebc.com.br[1]:

> "A produção industrial fechou o ano de 2021 com alta de 3,9%, segundo a Pesquisa Industrial Mensal (PIM Regional) divulgada

[1]https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2022-02/producao-industrial-fecha-2021-com-alta-em-9-de-15-locais-pesquisados

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

hoje (9) pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE). Com o resultado do mês de dezembro, o ano passado fechou com crescimento em 9 dos 15 locais analisados. O ano de 2021 fechou no positivo, mas foi volátil durante os meses. No primeiro semestre, a trajetória foi mais crescente, e o ganho acumulado chegou a ser de 13%. Mas, no segundo semestre, houve perda de fôlego e a produção teve sequência de quedas", disse, em nota, o gerente da pesquisa, Bernardo Almeida. Na passagem de novembro para dezembro, a produção industrial apresentou expansão em 10 dos 15 locais pesquisados."

VIII. DO ENCERRAMENTO

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

55. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.

LASPRO
CONSULTORES

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 22 de fevereiro de 2022.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628

72-929.1 CT | AL/MM | AC/RC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 24/02/2022 às 11:06 , sob o número WDDA22700228120
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1013449-83.2018.8.26.0161 e código 9F7F7ED.