LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE DIADEMA DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial

Processo n° 1005348-57.2018.8.26.0161

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 **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. e TFL FERRAMENTARIA LTDA.,** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período de **agosto de 2021**.

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA: 4
DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. 5
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado do Exercício 19
C. Fluxo de Caixa 23
D. Funcionários 24
E. Impostos 24
TFL FERRAMENTARIA LTDA. 25
A. Balanço Patrimonial 25
B. Demonstração do Resultado do Exercício 34
C. Funcionários 38
D. Fluxo de Caixa 38
E. Impostos 39
III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 39
IV. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 43
V. PENDÊNCIAS 45
VI. DA CONCLUSÃO 47
VII. DO ENCERRAMENTO 48

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. A Recuperanda **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA**, situada à Rua Alvares Cabral nº 169, Vila Conceição – Diadema, inscrita no CNPJ sob nº 11.350.955/0001-95, constituída em 28/03/2018 possui como objeto social a fabricação de máquinas, ferramentas, peças e acessórios e outros produtos diversos não especificados, com seu capital social constituído da seguinte forma:

Socios	Quotas	Capital Social	%
FRANCISCO FABIO FUZARI	150.000	R$ 150.000,00	100%
	150.000	**R$ 150.000,00**	**100%**

2. A **TFL FERRAMENTARIA LTDA**, situada à Rua Alvares Cabral nº 263, Vila Conceição – Diadema, inscrita no CNPJ sob nº 61.173.472/0001-30 foi constituída em 10/07/1989 e possuí como objeto social: a fabricação de máquinas e equipamentos para uso industrial específico, não especificado anteriormente e serviços de usinagem, solda, tratamento e revestimento em metais, com capital social constituído da seguinte forma:

Socios	Quotas	Capital Social	%
FRANCISCO FABIO FUZARI	**2.000.000**	**R$ 2.000.000,00**	**100%**
	2.000.000	**R$ 2.000.000,00**	**100%**

3. As Recuperandas constituem o denominado **GRUPO DECON**, que deu início as suas atividades no ano de 1998, através da empresa Taurus Ferramentaria LTDA. Em meados dos anos 2000, ingressou

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

seu primeiro projeto de Fabricação de Ferramentas para a COFAP. Entre os anos de 2005 e 2007 teve destaque na fabricação de Conjuntos de Ferramentas de grande porte para o ramo Automobilístico. Porém, nos anos de 2010 e 2011 apresentou abrupta redução de receitas, na ordem de 40% de sua capacidade de produção, vivenciando a primeira crise econômico-financeira.

4. Na data de 26 de abril de 2018, as sociedades entraram com pedido de recuperação judicial, tendo seu deferimento realizado aos 22 de maio de 2018.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:

5. Cabe observar que as Recuperandas são responsáveis 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 é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência anteriormente entregue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo De Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

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

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

8. Inicialmente, se faz necessário comentar que os saldos de julho de 2021, já reportados em relatório anterior, apresentaram ajustes tempestivos, em virtude do reprocessamento de dados contábeis nas seguintes rubricas: **Disponível**, **Clientes** e **Outros Créditos**, alocadas no ativo circulante, e **Fornecedores**, **Empréstimos e Financiamentos, Obrigações Trabalhistas** e **Outras Obrigações**, no passivo circulante. Dessa maneira, o ativo total e passivo total passaram a deter a importância de R$ 16.396.896 (dezesseis milhões, trezentos e noventa e seis mil, oitocentos e noventa e seis reais) e o endividamento total a monta de R$ 8.780.011 (oito milhões, setecentos e oitenta mil e onze reais).

9. A rubrica **Disponível** finalizou agosto de 2021, com saldo de R$ 82.752 (oitenta e dois mil, setecentos e cinquenta e dois reais), com relevante acréscimo de 230%, em relação ao saldo de julho de 2021, segregados em:

- **Caixa**, somou em agosto, R$ 187.774 (cento e oitenta e sete mil, setecentos e setenta e quatro reais), com movimentação a débito/crédito, de R$ 2.600 (dois mil e seiscentos reais) no mês corrente. Não houve disponibilização do relatório de controle caixa que suporte o saldo contábil apresentado.
- **Banco Conta Movimento** mantidas junto aos Bancos Itaú, Sicredi e Grafeno Digital, somaram conjuntamente em agosto de 2021, -R$ 197.282 (cento e noventa e sete mil, duzentos e oitenta e dois reais

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

negativos), indicando dívidas e não disponibilidades. Nota-se redução de R$ 215.879 (duzentos e quinze mil, oitocentos e setenta e nove reais) no mês analisado, conforme detalhado abaixo:

- Banco Sicredi: apesar da redução, ainda apresenta saldo negativo, no total de -R$ 277.917 (duzentos e setenta e sete mil, novecentos e dezessete reais negativos). Foram disponibilizados os extratos referentes às 2 (duas) contas correntes junto ao banco Sicredi, conforme detalhado abaixo, sendo que o balancete de verificação disponibilizado, apresenta somente uma alínea, devendo ser explicado a qual conta corrente se refere. Ademais os saldos dos extratos apresentados, divergem do saldo contábil do mesmo período.

c/c	saldo agosto/2021
726/79128-5	835,21
726/65701-7	129,00
	964,21

- Banco Grafeno Digital: sem movimentação, mantem saldo de -R$ 117.857 (cento e dezessete mil, oitocentos e cinquenta e sete reais negativos), não sendo disponibilizado extrato bancário para a validação do saldo contábil.
- Banco Itaú: apresentou movimentação de entradas e saídas, na monta próxima a R$ 1,1 milhão (um milhão e cem mil reais), finalizando com saldo de R$ 198.491 (cento e noventa e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais). Foi disponibilizado extrato bancário, divergente do saldo contábil do mesmo período:

72-904 CT|AL/CB/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

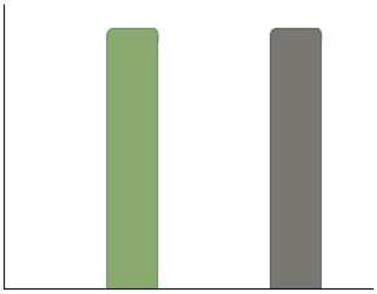
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

01. Conta Corrente e Aplicações Automáticas

	saldo em 30/07/21	saldo em 31/08/21
	R$ 2.531,67	R$ 1.412,84



entradas (créditos)		
Depósitos e recebimentos	2%	21.000,00
Transferências, DOCs e TEDs	67%	631.853,40
Outras entradas	31%	296.752,45
total		**949.605,85**
saídas (débitos)		
Compras a débito	1%	5.768,78
Transferências, DOCs e TEDs	39%	372.417,39
Outras saídas	60%	572.538,51
total		**950.724,68**

- Ademais, é importante mencionar que os valores movimentados, contabilmente, estão divergentes dos valores movimentados, conforme extrato disponibilizado.

- **Aplicações Financeiras** somam a importância de R$ 92.260 (noventa e dois mil, duzentos e sessenta reais) em agosto de 2021, segregados em:
  - Banco Itaú: com movimentação de aproximadamente R$ 176 mil (cento e setenta e seis mil reais), apresentou em agosto de 2021, saldo de -R$ 80.699 (oitenta mil, seiscentos e noventa e nove reais negativos). Não foi disponibilizado o extrato bancário para validação do saldo contábil do mesmo período.
  - Banco Sicredi: sem apresentar movimentação, mantém, em agosto de 2021, saldo de R$ 172.960 (cento e setenta e dois mil, novecentos e sessenta reais). Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil apresentado.

10. Correspondendo à 26% do ativo total, os valores a receber de **Clientes**, distribuídos em Clientes e Títulos a Receber, somaram, em agosto de 2021, R$ 4.095.782 (quatro milhões, noventa e cinco mil,

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

setecentos e oitenta e dois reais), apresentando redução de 10%, em relação ao mês anterior, segregados em:

- **Clientes**, a alínea responsável pela redução da rubrica, somou, em agosto de 2021, R$ 3.274.402 (três milhões, duzentos e setenta e quatro mil, quatrocentos e dois reais), onde o faturamento apresenta-se escriturado de forma igualitária na alínea de clientes.
- **Títulos a Receber**, sem apresentar movimentação, manteve, em agosto de 2021, saldo de R$ 821.381 (oitocentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta e um reais).
    - Como já mencionado em relatórios anteriores, não são disponibilizados relatórios financeiros de recebíveis, impossibilitando a validação dos saldos contábeis apresentados, bem como, análise mais profunda dos valores envolvidos.

11. Os **Estoques** registraram, em fevereiro de 2021, o valor de R$ 80 (oitenta reais), permanecendo sem movimentação até maio de 2021. No último trimestre analisado, observa-se o aumento próximo à R$ 4 mil (quatro mil reais), perfazendo, em agosto de 2021, saldo de R$ 4.113 (quatro mil, cento e treze reais), para o qual não foi disponibilizado relatório que suporte o saldo contábil apresentado.

- Causa estranheza a irrelevante movimentação na rubrica, uma vez que os valores de custo de mercadoria foram de aproximadamente R$ 120 mil (cento e vinte mil reais) em agosto de 2021. Solicitamos esclarecimentos quanto à contabilização efetuada na rubrica.

12. Equivalente a 58% do ativo total, a rubrica **Outros Créditos**, somou, em agosto de 2021, R$ 9.252.287 (nove milhões,

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

duzentos e cinquenta e dois mil, duzentos e oitenta e sete reais), apresentando pequena redução nesse período. Abaixo, segue a composição da rubrica, com a evolução dos saldos nos últimos seis meses:

Outros Créditos - R$	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	%
Adiantamento a Fornecedores	5.277.052	5.279.202	5.290.733	5.351.567	5.422.169	5.422.659	59%
Adto a Fornecedor (Prestador de Serviços)	1.757.241	1.757.241	1.757.241	1.764.190	1.761.358	1.782.399	19%
Conta Corrente Ativo (Filiais)	1.524.136	1.465.289	1.400.045	1.323.873	1.349.750	1.279.338	14%
Outras Contas	404.270	411.130	419.826	432.773	454.759	471.904	5%
Empréstimos a Terceiros	98.895	98.895	98.895	114.213	114.213	114.213	1%
C/C Ativo Filiais	106.560	106.560	106.560	106.560	106.560	106.560	1%
Adiantamentos Diversos	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	0%
Bloqueio Judicial			31.489	19.745	19.745	19.745	0%
Conta Corrente Ativo (Matriz)	16.231	16.231	16.231	16.581	16.581	16.581	0%
Adiantamento de Ferias	2.839	1.958	2.850	4.660	3.861	2.600	0%
Adiantamento de Salários	1.047	1.047	2.478	2.478	2.478	2.478	0%
C/C Diretoria	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	0%
Total	**9.222.083**	**9.171.365**	**9.160.160**	**9.170.451**	**9.285.284**	**9.252.287**	**100%**

- Observa-se constante movimentação na rubrica no semestre analisado, entretanto não expressivas. Ademais, não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores, não sendo possível validar os saldos contábeis apresentados.

13. A rubrica **Impostos a Recuperar**, composta pelas alíneas ICMS a Recuperar 53%, IPI a Recuperar 47% e PIS e COFINS a recuperar, apresentou constante variação, totalizando em agosto de 2021, R$ 264.198 (duzentos e sessenta e quatro mil, cento e noventa e oito reais).

- Foi disponibilizada a Apuração de IPI, ICMS PIS e COFINS, divergente do saldo contábil de agosto de 2021, como segue:

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

Impostos a Recuperar - R$	ago-21	%	Apuração 08/2021	
IPI a Recuperar	123.106	47%	16.170	Saldo Credor
ICMS a Recuperar	141.092	53%	47.495	Saldo Credor
PIS a Recuperar	135	0%	-3.600	Saldo Devedor
COFINS a Recuperar	624	0%	-16.616	Saldo Devedor
	264.198	**100%**	**63.665**	

14. Os **Empréstimos** no ativo não circulante, permaneceram, em agosto de 2021, com saldo de R$ 1.228.734 (um milhão, duzentos e vinte e oito mil, setecentos e trinta e quatro reais), segregados em:

- Transações financeiras de empréstimos com terceiros, 58%;
- Águia Laser Ltda., 25%; e,
- Presstak Serviços e Locação, 16%.

15. O **Imobilizado** bruto, mantém, em agosto de 2021, R$ 3.184.841 (três milhões, cento e oitenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e um reis), indicando ausência de aquisição de novos bens. Observa-se a continua ausência das apropriações mensais relativas às **Depreciações**, restando saldo líquido de R$ 1.077.891 (um milhão, setenta e sete mil, oitocentos e noventa e um reais).

- Não foram disponibilizados os relatórios para a validação dos saldos contábeis. Além disso, é importante ressaltar que a falta do reconhecimento das depreciações mensais reflete no resultado contábil da Recuperanda.

72-904 CT|AL/CB/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

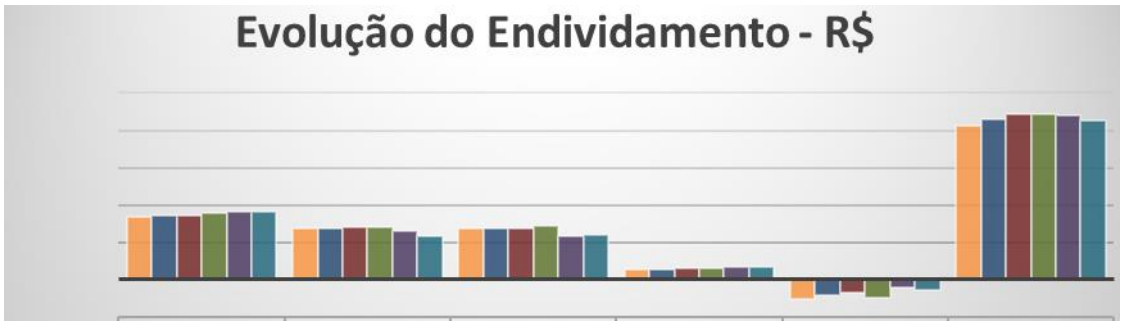
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

Balanço Patrimonial - R$	mar-21	abr-21	mai-21 v2	jun-21 v2	jul-21 V2	ago-21
Ativo	**14.896.727**	**15.446.041**	**16.057.710**	**16.286.396**	**16.396.896**	**16.006.522**
Circulante	**12.599.779**	**13.149.093**	**13.760.762**	**13.989.448**	**14.090.267**	**13.699.893**
Disponivel	167.102	- 15.863	17.240	31.008	25.070	82.752
Clientes	3.035.367	3.803.794	4.392.691	4.575.528	4.530.932	4.095.782
Estoques	80	80	80	2.602	4.042	4.113
Impostos a Recuperar	175.147	189.718	190.591	209.859	244.939	264.958
Outros Créditos	9.222.083	9.171.365	9.160.160	9.170.451	9.285.284	9.252.287
Não circulante	**2.296.948**	**2.296.948**	**2.296.948**	**2.296.948**	**2.306.630**	**2.306.630**
Depositos judiciais	5	5	5	5	5	5
Emprestimos	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734
Imobilizado/Intangivel	**1.068.210**	**1.068.210**	**1.068.210**	**1.068.210**	**1.077.891**	**1.077.891**
Bens em uso	*3.175.159*	*3.175.159*	*3.175.159*	*3.175.159*	*3.184.841*	*3.184.841*
(-) Depreciação	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*

16. A **DECON** detém, em agosto de 2021, **Endividamento** total na importância de R$ 8.509.272 (oito milhões, quinhentos e nove mil, duzentos e setenta e dois reais), reconhecidos, em sua totalidade, no passivo circulante.



	Impostos a Recolher	Obrigações e encargos sociais trabalhistas	Outras Obrigações	Fornecedores	Empréstimos e financiamentos	Total Endividamento
mar-21	3.378.295	2.724.200	2.722.429	502.003	-1.056.281	8.270.646
abr-21	3.418.645	2.733.840	2.750.103	538.312	-839.477	8.601.423
mai-21	3.429.090	2.807.812	2.720.450	619.558	-693.658	8.883.251
jun-21	3.581.918	2.803.544	2.837.575	630.081	-1.011.746	8.841.372
jul-21	3.621.626	2.598.552	2.341.279	639.920	-421.365	8.780.011
ago-21	3.650.714	2.354.558	2.413.963	693.768	-603.732	8.509.272

72-904 CT|AL/CB/RC

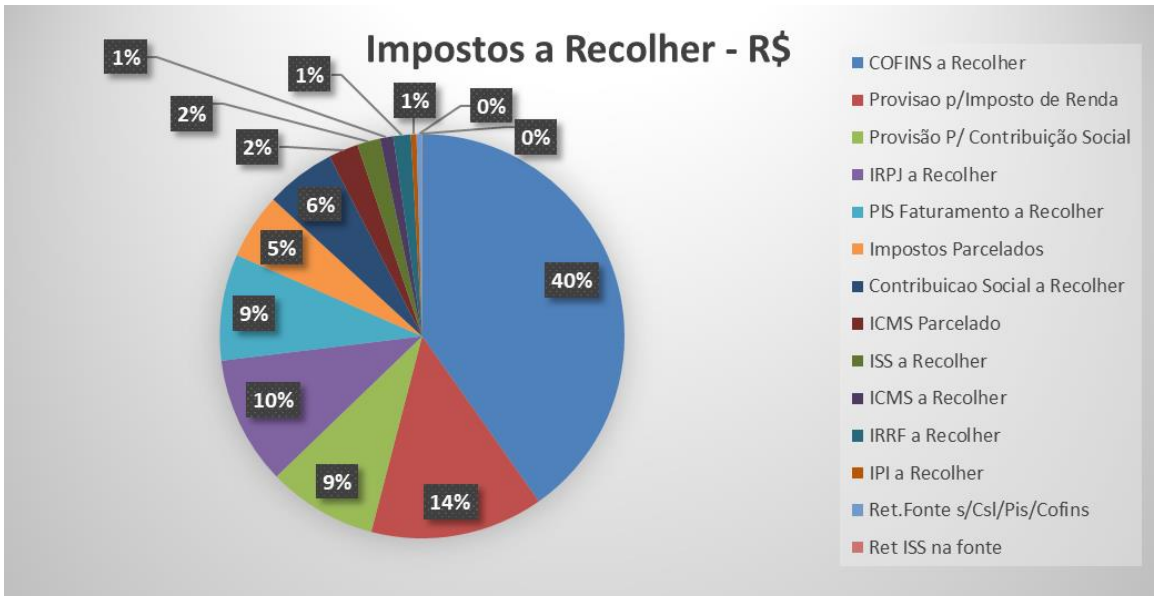
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

17. Os **Impostos a Recolher** correspondem a 43% do endividamento total em agosto de 2021, apresentando linha crescente no semestre analisado, decorrentes da apuração de impostos incidentes sobre vendas e compra de mercadoria e/ou serviços, e menor fluxo de pagamento, totalizando R$ 3.650.714 (três milhões, seiscentos e cinquenta mil, setecentos e quatorze reais), segregados em:



- Através dos balancetes disponibilizados, observam-se valores a débito, indicando a ocorrência de pagamento de impostos. Contudo, devido à falta do envio dos comprovantes de recolhimento, não é possível validar a movimentação. Ademais, existem alíneas que não apresentaram movimentação nos últimos seis meses: Provisão para Imposto de Renda, Provisão para Contribuição Social, Impostos Parcelados, ICMS

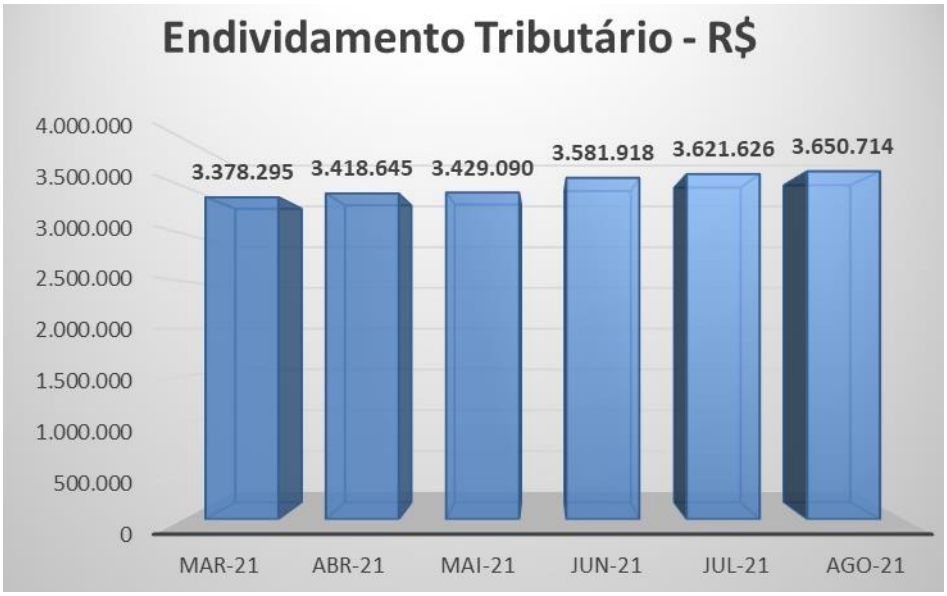
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

Parcelado, indicando que os saldos apresentados em agosto de 2021 são remanescentes de períodos anteriores.



18. As **Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas** no passivo circulante, corresponderam a 28% do endividamento total em agosto de 2021, somando R$ 2.354.558 (dois milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e cinquenta e oito reais), relativos à escrituração de salários, encargos sociais e provisão de férias e 13º salários. Observa-se no semestre analisado, tendência crescente, sendo que, no bimestre posterior apresentou tendencia decrescente, decorrente de pagamentos de Acordos Trabalhistas, conforme Plano de Recuperação Judicial.

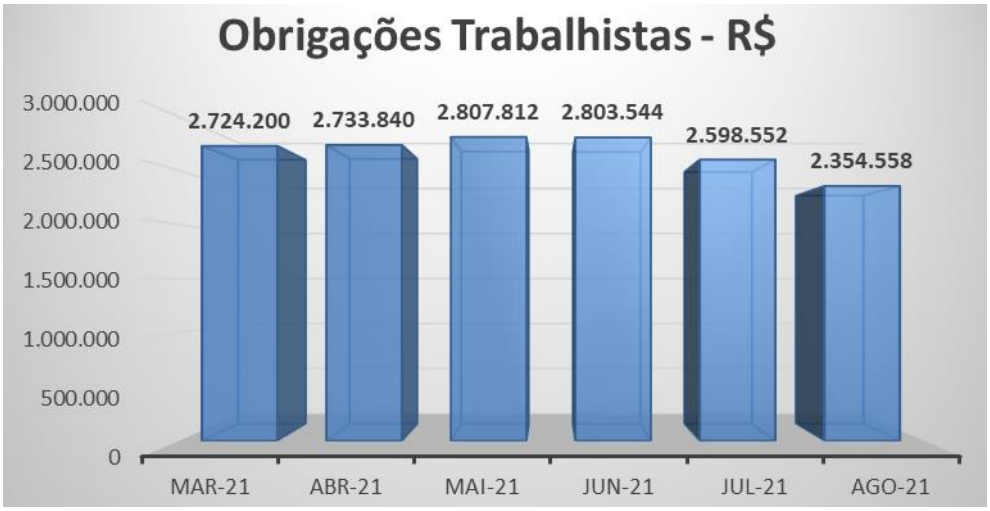
72-904 CT|AL/CB/RC

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES



- Os valores de maior representatividade na rubrica referem-se a Acordos Trabalhistas com 63%, seguido por INSS a Recolher com 18%.
- Os valores de Salários a Pagar e Pensão Alimentícia, somaram o valor de -R$ 18.797 (dezoito mil, setecentos e noventa e sete reais negativos), contrários à natureza da conta contábil, indicando a necessidade de regularização.
- Conforme já mencionado em relatórios anteriores, não foram disponibilizados relatórios de Provisão de Férias e 13º Salários para validação dos saldos contábeis.

19. A rubrica **Outras Obrigações** equivalente à 34% do endividamento total, montou, em agosto de 2021, R$ 2.892.078 (dois milhões, oitocentos e noventa e dois mil e setenta e oito reais), apresentando variações constantes.

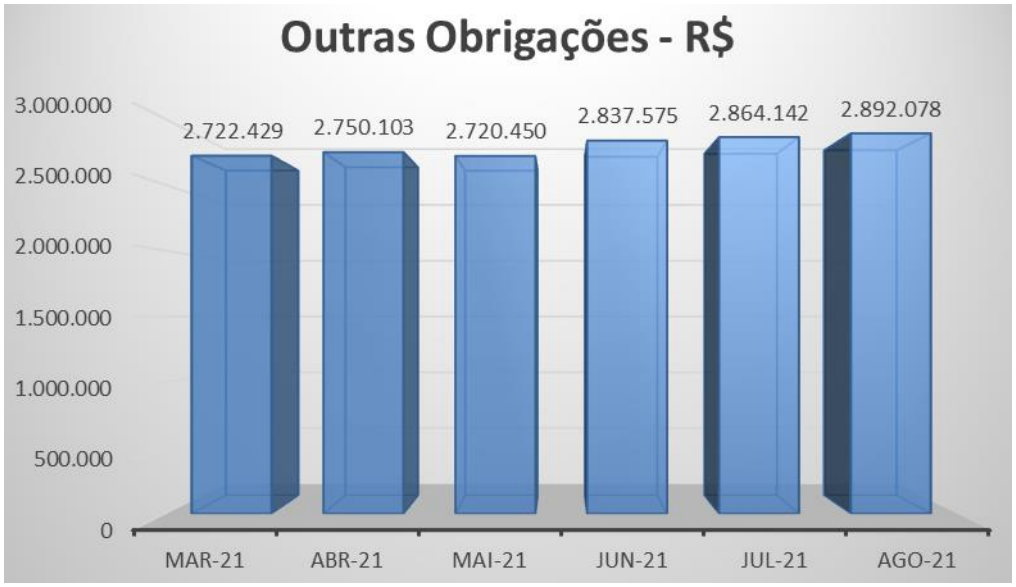
72-904 CT|AL/CB/RC

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES



- As principais variações se deram nas alíneas: C/C Matriz, Contas a Pagar, Energia Elétrica a Pagar, Serviços Tomados a Pagar e Aluguéis a Pagar que, conjuntamente, representaram 97% do montante de agosto de 2021, para os quais não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores.
- As alíneas de Cheques a Compensar e Assistência Médica a Pagar mantem, em agosto de 2021, a quantia de -R$ 19.981 (dezenove mil, novecentos e oitenta e um reais negativos), indicando a necessidade de análise contábil, tendo em vista que os saldos se encontram contrários a natureza contábil.
- Se faz necessário justificar a ausência de movimentação e saldo das alíneas abaixo:

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

Outras Obrigações - R$	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Adiantamento de Clientes	58.855	58.855	58.855	58.855	58.855	58.855
Conta Corrente Passivo (Filiais)	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800
Outras Contas	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246
Vale transporte a pagar	7.649	7.768	7.899	8.025	8.156	8.287
Contas a pagar - Reembolso de d	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044
C/C Passivo Filiais	431	431	431	781	781	781
Seguranca a pagar	48	48	48	48	48	48

20. As obrigações com **Fornecedores** totalizaram, em agosto de 2021, R$ 693.768 (seiscentos e noventa e três mil, setecentos e sessenta e oito reais), equivalente a 8% do endividamento total. No último quadrimestre, a rubrica manteve tendência crescente, indicando maior volume de aquisições a prazo, em relação ao montante mensal liquidado. A composição abaixo tem como base o balancete de verificação de agosto de 2021:

Fornecedores - R$	ago-21	%
Fornecedores s/ Identificação	427.188	62%
Landofer Comercial Eirelli Ltda	139.481	20%
Messer Gases Ltda	50.508	7%
Rochatools Com Prest Serv Ferr Ger Ltda	46.285	7%
Demais Fornecedores	30.306	4%
	693.768	**100%**

- Não foi disponibilizado o relatório financeiro que suporte o saldo contábil apresentado.

21. Os **Empréstimos e Financiamentos** registraram, em agosto de 2021, -R$ 1.081.847 (um milhão, oitenta e um mil, oitocentos e quarenta e sete reais negativos). A rubrica apresenta alíneas com saldos contrários à sua natureza, indicando a necessidade de regularização contábil, conforme ilustrado no quadro abaixo:

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

Empréstimos e Financiamentos - R$	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Emprestimo de Terceiros	801.200	774.955	841.676	799.755	928.351	904.317
Emprestimos e Financiamentos	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812
Conta Empréstimo	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000
Banco conta Garantida (itau Redecard)	0	0	102.538	0	0	
Bancos Conta Garantida (Itau 0092/72740-3	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308
Emprestimos TFL Ferramentaria Ltda	-1.926.986	-1.683.936	-1.707.374	-1.881.004	-1.942.083	-2.055.668
Total	**-1.056.281**	**-839.477**	**-693.658**	**-1.011.746**	**-944.228**	**-1.081.847**

- **Empréstimos a Terceiros**: apresentou constante variação, não sendo possível afirmar se são decorrentes de pagamentos efetuados ou atualizações monetárias, perfazendo, em agosto de 2021, R$ 904.317 (novecentos e quatro mil, trezentos e dezessete reais).
- **Empréstimos TFL Ferramentaria LTDA.**: o saldo desta alínea merece atenção, pois representa valores a receber, devendo ser reclassificado para o ativo. Mensalmente, esta alínea apresenta movimentações a débito e a crédito, atingindo em agosto de 2021, -R$ 2.055.668 (dois milhões, cinquenta e cinco mil, seiscentos e sessenta e oito reais negativos).
    - É importante mencionar que este valor não está registrado em sua totalidade na **TFL Ferramentaria Ltda**, indicando a necessidade de conciliação de contas entre as Recuperandas.

22. O **Patrimônio Líquido** atingiu, em agosto de 2021, saldo de R$ 7.497.251 (sete milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, duzentos e cinquenta e um reais), apresentando redução de 2% nesse período, em virtude dos resultados auferidos em exercícios anteriores, somados ao exercício 2021, até agosto, totalizando **Lucro Contábil** acumulado 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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

7.397.251 (sete milhões, trezentos e noventa e sete mil, duzentos e cinquenta e um reais).

Balanço Patrimonial - R$	mar-21	abr-21	mai-21 v2	jun-21 v2	jul-21 V2	ago-21
Passivo	**14.896.727**	**15.446.041**	**16.057.710**	**16.286.397**	**16.396.896**	**16.006.522**
Circulante	**8.270.646**	**8.601.423**	**8.883.251**	**8.841.372**	**8.780.011**	**8.509.272**
Fornecedores	502.003	538.312	619.558	630.081	639.920	693.768
Empréstimos e financiamentos	- 1.056.281	- 839.477	- 693.658	- 1.011.746	- 944.228	- 1.081.847
Impostos a Recolher	3.378.295	3.418.645	3.429.090	3.581.918	3.621.626	3.650.714
Outras Obrigações	2.722.429	2.750.103	2.720.450	2.837.575	2.864.142	2.892.078
Obrigações Trabalhistas	2.724.200	2.733.840	2.807.812	2.803.544	2.598.552	2.354.558
Patrimonio líquido	**6.626.081**	**6.844.618**	**7.174.458**	**7.445.025**	**7.616.886**	**7.497.251**
Capital social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	6.965.346	6.964.629	7.068.624	7.073.359	7.372.751	7.516.886
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 439.265**	**- 220.011**	**5.834**	**271.666**	**144.134**	**- 119.635**

23. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pode-se calcular os **indicadores de liquidez**, que permanecem, em agosto de 2021, com situação satisfatória, 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 agosto de 2021, liquidez de R$ 1,61 (um real e sessenta e um centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, que mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou, em agosto de 2021, capacidade de quitação de R$ 1,75 (um real e setenta e cinco centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

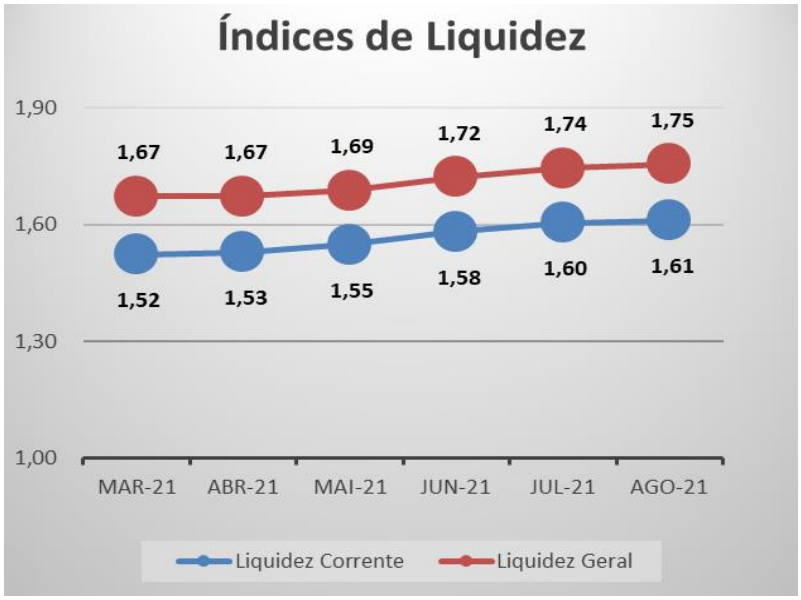
72-904 CT|AL/CB/RC

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES



- O **Índice de Endividamento geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. A análise do índice de **Endividamento** aponta estabilidade, permanecendo em situação satisfatória, ou seja, com obrigações que comprometem 53% dos seus bens e direitos no mês de agosto de 2021.

Indicadores	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Endividamento Geral	56%	56%	55%	54%	54%	53%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. No exercício 2021 até agosto, a **DECON** somou **Receitas** na importância de R$ 6.986.217 (seis milhões, novecentos e oitenta e seis mil, duzentos e dezessete reais), dos quais 25% referem-se à venda de

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

serviços e 75% a vendas de mercadorias. Abaixo, segue gráfico demonstrando a evolução das vendas de agosto de 2020 a agosto de 2021:

- Nota-se constante flutuação no faturamento, sendo que, no período pós-pandemia, apresentou relevante crescimento, com pico de aumento em janeiro e junho de 2021.

25. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** perfez de forma acumulada, até agosto de 2021, R$ 6.266.883 (seis milhões, duzentos e sessenta e seis mil, oitocentos e oitenta e três reais).

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

26. O gasto mais relevante da operação, se refere ao **Custo**, que correspondeu a 66% da receita líquida auferida, somando de janeiro a agosto de 2021, R$ 4.132.176 (quatro milhões, cento e trinta e dois mil, cento e setenta e seis reais).

27. As **Despesas Administrativas** somaram, no exercício 2021, até agosto, R$ 1.490.901 (um milhão, quatrocentos e noventa mil, novecentos e um reais), onde o gasto mais relevante refere-se à contratação de serviços de terceiros pessoa jurídica, que corresponderam a 80% da rubrica.

28. As **Despesas Gerais** somaram, de forma acumulada até agosto de 2021, R$ 42.028 (quarenta e dois mil e vinte e oito reais), relativos a despesas com hospedagem e assistência médica.

29. As **Despesas Financeiras** somaram, de forma acumulada, no exercício 2021, até agosto R$ 46.881 (quarenta e seis mil, oitocentos e oitenta e um reais), relativos aos descontos concedidos, despesas bancárias e encargos financeiros, sendo que em agosto de 2021, nota-se a escrituração de R$ 19.928 (dezenove mil, novecentos e vinte e oito reais), referente a taxa de administração de serviços.

30. As **Receitas Financeiras** apresentaram, entre janeiro a agosto de 2021, R$ 556 (quinhentos e cinquenta e seis reais), referente aos descontos obtidos e rendimentos sobre aplicações financeiras.

31. As **Provisões de IRPJ e CSLL** são calculadas trimestralmente sobre o faturamento, uma vez que a Recuperanda fez a opção

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

pela apuração de impostos sobre Lucro Presumido, somando, até agosto de 2021, R$ 254.568 (duzentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e sessenta e oito reais).

32. O **Resultado do Exercício** auferido no exercício 2021 resultou em **Lucro Contábil** na importância de R$ 302.000 (trezentos e dois mil reais), uma vez que as receitas auferidas se fizeram superiores à totalidade de dispêndios nesse período. É importante ressaltar que não houve o reconhecimento das despesas de depreciações no exercício de 2020 e exercício 2021, que reflete, diretamente, na apuração do resultado contábil.

Em R$ - Mensal

Demonstração de Resultado	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	2021
Receita	**903.410**	**964.989**	**833.806**	**1.198.868**	**994.445**	**574.941**	**6.986.217**
(-) Deduções	*-67.474*	*-64.101*	*-55.716*	*-64.893*	*-178.619*	*-65.031*	*-719.334*
Receita Liquida	**835.936**	**900.887**	**778.091**	**1.133.975**	**815.827**	**509.910**	**6.266.883**
(-) Custo	*-592.704*	*-563.717*	*-504.842*	*-576.323*	*-578.268*	*-437.652*	*-4.132.176*
Lucro Bruto	**243.232**	**337.171**	**273.248**	**557.652**	**237.558**	**72.258**	**2.134.707**
Despesas Operacionais	**- 50.877**	**- 116.060**	**- 44.016**	**- 180.305**	**- 91.919**	**- 168.281**	**- 1.531.815**
(-) Despesas Administrativas	*-42.913*	*-108.096*	*-44.016*	*-175.472*	*-93.359*	*-168.352*	*-1.490.901*
(-) Despesas Gerais	*- 7.964*	*- 7.964*	*-*	*- 7.356*			*-42.028*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*-*	*-*	*2.522*	*1.440*	*71*	*1.113*
Resultado Operacional	**192.355**	**221.111**	**229.232**	**377.347**	**145.639**	**- 96.023**	**602.892**
Resultado Financeiro	**- 2.799**	**- 1.857**	**- 3.387**	**- 2.600**	**- 1.505**	**- 23.612**	**- 46.325**
(-) Despesa Financeira	*-2.801*	*-1.858*	*-3.443*	*-2.601*	*-1.661*	*-23.613*	*-46.881*
Receita Financeira	*2*	*0*	*55*	*0*	*156*	*1*	*556*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**189.555**	**219.254**	**225.845**	**374.747**	**144.134**	**- 119.635**	**556.567**
(-) IRPJ e CSLL	*- 151.487*	*-*	*-*	*- 103.081*	*-*		*-254.568*
Resultado do Periodo	**38.068**	**219.254**	**225.845**	**271.666**	**144.134**	**- 119.635**	**302.000**

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

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Receita Líquida	835.936	900.887	778.091	1.133.975	815.827	509.910
Custo	592.704	563.717	504.842	561.982	437.021	437.652
Despesa Operacional	50.877	116.060	44.016	186.512	77.582	168.281
Resultado do Período	38.068	219.254	225.845	279.800	299.854	-119.635

- **Receita Líquida X Custo**: A flutuação dos custos não acompanhou a tendência da receita líquida, indicando que ambas não estão diretamente correlacionadas.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: Nota-se leve similaridade das despesas operacionais em relação a flutuação da receita líquida, porém não se faz constante no semestre.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O resultado do período reflete a flutuação da receita líquida, somados aos custos e despesa operacionais incorridas.

C. Fluxo de Caixa

34. Conforme já reportado, a Recuperanda não envia relatórios de Fluxo de Caixa para análise da movimentação ocorrida no período.

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

D. Funcionários

35. Para o período em análise foram disponibilizados relatório de folha de pagamento, guias de FGTS, INSS. Não foram disponibilizados relatórios de provisão de férias e 13° salários.

36. Através da folha de pagamento sintética, relativa ao exercício de 2021, a **DECON** finaliza agosto com 11 (onze) colaboradores.

Funcionários em:	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Ativos	12	12	12	12	11	11
Demitidos	-	-	-	1	-	-
Contratados	-	-	-	-	-	-
Afastados	-	-	-	-	-	-
Total	12	12	12	11	11	11

Fonte:Folha de Pagamento

E. Impostos

37. Foram disponibilizados os mapas de apuração de impostos IPI, PIS, COFINS, ICMS, divergentes dos valores escriturados nos respectivos meses. Ademais, foram disponibilizados os livros de entrada e saída e livro de serviços tomados, dos períodos analisados.

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

38. Inicialmente, se faz necessário comentar que os saldos de julho de 2021, já reportados em relatório anterior, apresentaram ajustes tempestivos, em virtude de reprocessamento de dados contábeis nas seguintes rubricas: **Outros Créditos** no ativo circulante e **Obrigações Trabalhistas** e **Outras Obrigações**, no passivo circulante. Dessa maneira, o ativo total e o passivo total, passou a deter a importância de R$ 2.384.555 (dois milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais) e o endividamento total a monta de R$ 45.359.980 (quarenta e cinco milhões, trezentos e cinquenta e nove mil, novecentos e oitenta reais).

39. O **Disponível**, composto por valores em Caixa e Banco Conta Movimento, detém, em agosto de 2021, -R$ 7.379 (sete mil, trezentos e setenta e nove reais negativos), segregados em:

- Caixa mantém, em agosto de 2021, o montante de R$ 5.250 (cinco mil, duzentos e cinquenta reais), sem apresentar movimentações no período analisado. Não foi disponibilizado relatório para a validação do valor contábil.
- Banco Conta Movimento, composta unicamente por valores movimentados junto ao Banco Itaú, tendo, em agosto de 2021, saldo de -R$ 12.629 (doze mil, seiscentos e vinte e nove reais negativos), divergente do extrato bancário que apresentou saldo de R$ 20 (vinte reais). Com o intuito de maiores esclarecimentos sobre as diferenças identificadas no confronto dos extratos bancários, com os saldos

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

contábeis, já reportado em Relatórios anteriores, se faz necessário o envio das conciliações bancárias, tendo em vista que as mesmas servem para identificação de irregularidades entre as informações contábeis e financeiras, bem como para controle e posterior regularização de saldos.

40. Com representatividade de 92% do total do ativo, a rubrica **Clientes** somou em agosto de 2021, R$ 2.186.296 (dois milhões, cento e oitenta e seis mil, duzentos e noventa e seis reais), apresentando leve redução em relação ao mês anterior.

- Não foi disponibilizado o relatório financeiro de contas a receber para a validação do saldo contábil.

41. Observa-se que, em maio de 2021, houve o reconhecimento do valor de R$ 123.200 (cento e vinte e três mil e duzentos reais) na rubrica de **Estoques**, referente à Mercadoria de Terceiros, permanecendo com saldo inalterado até agosto de 2021. Conforme já reportado em relatórios anteriores, causa estranheza, a falta de movimentação dos **Estoques**, uma vez que a **TFL** apresentou Receita com Venda de Mercadoria, como demonstrado na análise de Resultado.

42. A rubrica **Outros Créditos** no ativo circulante, totalizou, em agosto de 2021, -R$ 1.321.036 (um milhão, trezentos e vinte e um mil e trinta e seis reais negativos), contrários à natureza contábil, distribuídos nas alíneas:

- **Adiantamentos de Férias** com saldo de -R$ 18.810 (dezoito mil, oitocentos e dez reais negativos), indicando valores a pagar de férias, onde sua correta classificação é no passivo circulante. Vale mencionar

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

que o valor negativo vem de meses anteriores, sendo necessário efetuar a conciliação da alínea para ajuste dos valores.

- **Adiantamento a Fornecedores** e **Adiantamento de Fornecedores de Serviços** mantém saldo de R$ 57.994 (cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e quatro reais), causando estranheza a falta de movimentação de valores no período de abril de 2020 a agosto de 2021.
  - Não foi disponibilizado o relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.
- **Empréstimos DECON Ind. Ferr. Prot. Ltda**. é a alínea mais representativa da rubrica, sendo a principal responsável pelo saldo devedor, perfazendo em agosto de 2021, -R$ 1.891.084 (um milhão, oitocentos e noventa e um mil e oitenta e quatro reais negativos), indicando possuir obrigações a pagar, sendo necessária a reclassificação para conta do passivo circulante.
  - Ademais, se faz necessária à conciliação da alínea com os valores a pagar registrados na Recuperanda **DECON**, escriturados no passivo circulante, com o intuito de equalizar os saldos entre as empresas.
- **Outras Contas**, sem identificação a que se refere e sem apresentar movimentação contábil conforme balancetes disponibilizados somou, em agosto de 2021, R$ 532.898 (quinhentos e trinta e dois mil, oitocentos e noventa e oito reais).
  - Não foi disponibilizado o relatório financeiro com a composição dos valores para validação dos saldos contábeis.

43. As rubricas que compõem o **Ativo não Circulante** não apresentaram variações no último semestre analisado,

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

permanecendo com o montante de R$ 1.370.321 (um milhão, trezentos e setenta mil, trezentos e vinte e um reais) em agosto de 2021, distribuídas em:

- **Outros Créditos** no montante de R$ 27.530 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta reais).
- **Depósitos Judiciais** na importância de R$ 63.801 (sessenta e três mil, oitocentos e um reais).
- **Empréstimos** na quantia de R$ 40.500 (quarenta mil e quinhentos reais).
- O **Imobilizado** sem apresentar movimentação, mantém o saldo líquido de R$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais) em agosto de 2021, sem evidência de aquisições, baixas e reconhecimento mensal das depreciações desde o exercício de 2020. Nota-se que 94% dos bens encontram-se depreciados. É importante mencionar que os lançamentos referentes à depreciação, afetam diretamente o resultado operacional da Recuperanda.

Balanço Patrimonial - R$	mar-21	abr-21	mai-21 v2	jun-21 v2	jul/21 V2	ago-21
Ativo	**2.311.131**	**2.285.153**	**2.643.813**	**2.431.768**	**2.384.555**	**2.379.172**
Circulante	**940.810**	**914.831**	**1.273.491**	**1.061.447**	**1.014.233**	**1.008.850**
Disponivel	- 7.274	- 7.287	- 7.399	- 7.359	- 7.399	- 7.379
Clientes	1.666.152	1.391.744	2.153.951	2.102.311	2.100.940	2.186.296
Estoques			123.200	123.200	123.200	123.200
Impostos a recuperar	4.278	18.110	15.081	25.514	31.254	27.770
Outros créditos	- 722.347	- 487.736	- 1.011.341	- 1.182.219	- 1.233.762	- 1.321.036
Não circulante	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**
Outros créditos	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530
Depositos Judiciais	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801
Empréstimos	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500
Imobilizado/Intangivel	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**
Bens em uso	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*
(-) Depreciação	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*

44. A **TFL**, nos últimos meses, apresentou movimentação mensais, somando, em agosto de 2021, **Endividamento** total de

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

R$ 48.636.321 (quarenta e oito milhões, seiscentos e trinta e seis mil, trezentos e vinte e um reais), segregados em:

	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações trabalhistas	Empréstimo e financiamento	Outras Obrigações	Parcelamentos	Endividamento Total
mar-21	1.411.329	15.346.134	14.617.976	10.054.691	3.321.148	3.213.740	47.965.019
abr-21	1.411.329	15.348.928	14.644.604	10.054.691	3.363.981	3.213.740	48.037.273
mai-21	1.551.329	15.328.641	14.681.166	10.291.921	3.492.384	3.213.740	48.559.183
jun-21	1.551.329	15.331.153	14.711.817	10.307.239	3.409.276	3.213.740	48.524.554
jul-21	1.551.329	15.330.794	14.754.638	10.303.140	3.420.079	3.213.740	48.573.720
ago-21	1.551.329	15.347.501	14.812.053	10.288.864	3.422.834	3.213.740	48.636.321

45. As obrigações com os **Fornecedores** mantiveram, em agosto de 2021, saldo de R$ 1.551.329 (um milhão, quinhentos e cinquenta e um mil, trezentos e vinte e nove reais), correspondendo a 3% do endividamento.

- Não foi disponibilizado <u>relatório financeiro</u>, segregado em fornecedores concursais e extraconcursais, como solicitado em relatórios anteriores que suporte o saldo contábil apresentado.

46. Os **Impostos a Recolher** somaram, em agosto de 2021, R$ 15.347.501 (quinze milhões, trezentos e quarenta e sete mil,

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

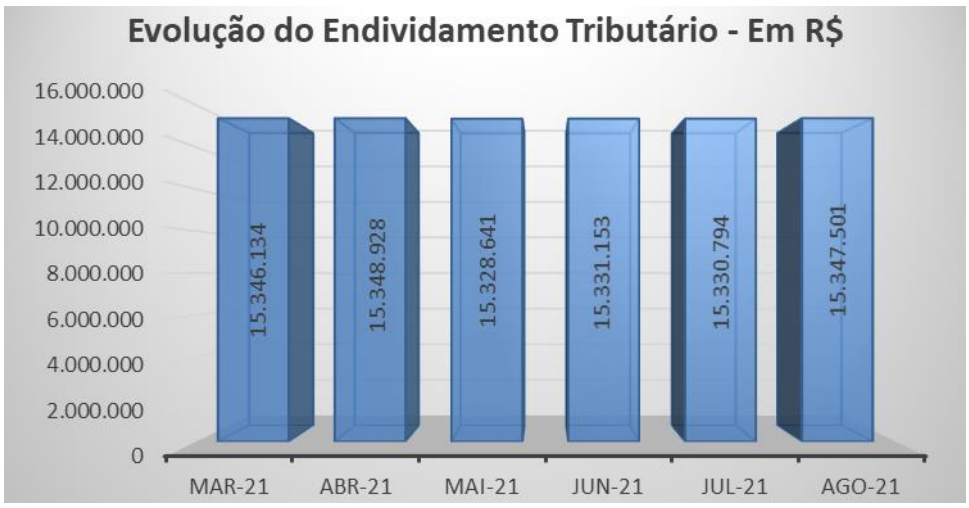
LASPRO
CONSULTORES

quinhentos e um reais), equivalente a 32% do endividamento total, sendo os valores de maior representatividade os listados abaixo:

Em R$

Impostos e Contribuições a Recolher	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	%
ICMS a Recolher	7.156.611	7.156.611	7.129.337	7.129.337	7.129.337	7.132.597	46%
IRRF a Recolher	2.641.409	2.643.662	2.644.997	2.644.481	2.646.270	2.656.810	17%
COFINS a Recolher	2.339.311	2.339.727	2.340.971	2.342.572	2.342.920	2.345.730	15%
Provisao p/Imposto de Renda	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	9%
Provisão P/ Contribuição Social	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	7%
PIS Faturamento a Recolher	499.919	500.007	500.272	500.629	500.705	501.313	3%
IPI a Recolher	131.921	131.921	131.921	131.921	131.921	131.921	1%

- Observa-se constante e gradativo crescimento da rubrica, em virtude da apuração de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços, onde os valores devidos estão pendentes de recolhimento, conforme balancetes disponibilizados.



- Ademais, no passivo não circulante, nota-se que os **Parcelamentos de Impostos** não apresentaram movimentação, permanecendo com saldo de R$ 3.213.740 (três milhões, duzentos e treze mil, setecentos e

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

quarenta reais), equivalente a 7% do endividamento em agosto de 2021, não sendo possível identificar a quais impostos se referem este parcelamento.

47. As **Obrigações Trabalhistas** representam 30% do endividamento total, com pequenos aumentos mensais, decorrente das escriturações de Salários a Pagar, INSS, FGTS, Provisão de Férias e de 13º Salário, totalizando, em agosto de 2021, R$ 14.812.053 (quatorze milhões, oitocentos e doze mil e cinquenta e três reais), dos quais 59% são relativos à INSS e 34% a Indenizações Trabalhistas. Conforme quadro abaixo, nota-se a ausência de pagamentos das obrigações trabalhistas dos períodos anteriores e correntes, conforme balancete de verificação disponibilizado:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - R$	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	%
INSS a Recolher	8.632.241	8.652.187	8.670.447	8.690.190	8.711.721	8.731.927	59%
Indenizações Trabalhistas	5.077.059	5.077.059	5.077.059	5.077.059	5.077.059	5.077.059	34%
Rescisões a Pagar	436.049	436.049	436.049	436.049	436.049	436.049	3%
Contribuicao Sindical/Assistencial	109.097	109.097	109.097	109.097	109.097	109.097	1%
FGTS a Recolher	116.845	120.828	124.620	128.571	132.870	136.930	1%
Provisao 13º Salario	91.667	94.742	99.325	103.906	108.812	113.708	1%
Salarios a Pagar	79.056	80.769	79.620	79.460	83.051	107.362	1%
Honorarios a Pagar	21.766	17.016	27.066	23.591	25.866	23.368	0%
Provisao para Ferias	46.899	49.560	55.558	61.567	67.788	74.228	1%
Pro-Labore a Pagar	6.117	6.117	1.146	1.146	1.146	1.146	0%
Parcelamento FGTS - MP 927/20	938	938	938	938	938	938	0%
Contribuicao Assistencial	242	242	242	242	242	242	0%
	14.617.976	14.644.604	14.681.166	14.711.817	14.754.638	14.812.053	100%

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

- Não foram disponibilizados relatórios de Provisão de Férias e 13º Salários para validação dos saldos contábeis.

48. Os **Empréstimos e Financiamentos** finalizaram agosto de 2021 com saldo de R$ 10.288.864 (dez milhões, duzentos e oitenta e oito mil, oitocentos e sessenta e quatro reais), correspondendo a equivalente a 21% do endividamento total. O balancete de verificação não traz os valores segregados, não sendo possível identificar com quais instituições financeiras foram adquiridos este empréstimo.

- Não foram disponibilizadas planilhas de controle, demonstrando os valores acordados referentes a juros, atualização monetária e valores a serem pagos.

49. A rubrica **Outras Obrigações** apresentou acréscimos mensais, encerrando agosto de 2021 com saldo de R$ 3.422.834

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

(três milhões, quatrocentos e vinte e dois mil, oitocentos e trinta e quatro reais), correspondendo a 7% do endividamento.

- 77% da rubrica, referem-se ao Adiantamento de Clientes.

50. O **Patrimônio Líquido** deteve saldo a descoberto em R$ 46.257.150 (quarenta e seis milhões, duzentos e cinquenta e sete mil, cento e cinquenta reais), em virtude do reconhecimento do **Prejuízo Acumulado** de exercícios anteriores, somados ao resultado auferido no exercício 2021, até agosto, no montante de R$ 48.265.051 (quarenta e oito milhões, duzentos e sessenta e cinco mil e cinquenta e um reais).

Em R$

Balanço Patrimonial	mar-21	abr-21	mai-21 v2	jun/21 V2	jul/21 V2	ago-21
Passivo	**2.311.131**	**2.285.153**	**2.643.813**	**2.431.768**	**2.384.555**	**2.379.171**
Circulante	**44.751.279**	**44.823.533**	**45.345.443**	**45.310.814**	**45.359.980**	**45.422.581**
Fornecedores	1.411.329	1.411.329	1.551.329	1.551.329	1.551.329	1.551.329
Impostos a Recolher	15.346.134	15.348.928	15.328.641	15.331.153	15.330.794	15.347.501
Obrigações trabalhistas	14.617.976	14.644.604	14.681.166	14.711.817	14.754.638	14.812.053
Empréstimo e financiamento	10.054.691	10.054.691	10.291.921	10.307.239	10.303.140	10.288.864
Outras Obrigações	3.321.148	3.363.981	3.492.384	3.409.276	3.420.079	3.422.834
Não circulante	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**
Parcelamentos	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740
Patrimonio líquido	**-45.653.888**	**-45.752.120**	**-45.915.370**	**-46.092.786**	**-46.189.166**	**-46.257.150**
Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reservas	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901
Lucro/Prejuizo Acumulado	-47.634.371	-47.631.093	-47.719.020	-47.721.378	-48.037.459	-48.197.067
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 27.418**	**- 128.928**	**- 204.251**	**- 379.309**	**- 159.608**	**- 67.984**

51. Com base nas informações patrimoniais apresentadas no quadro acima, pode-se proceder à análise dos **Indicadores de Liquidez** que, no período analisado, mantém situação insatisfatória, como segue:

72-904 CT|AL/CB/RC

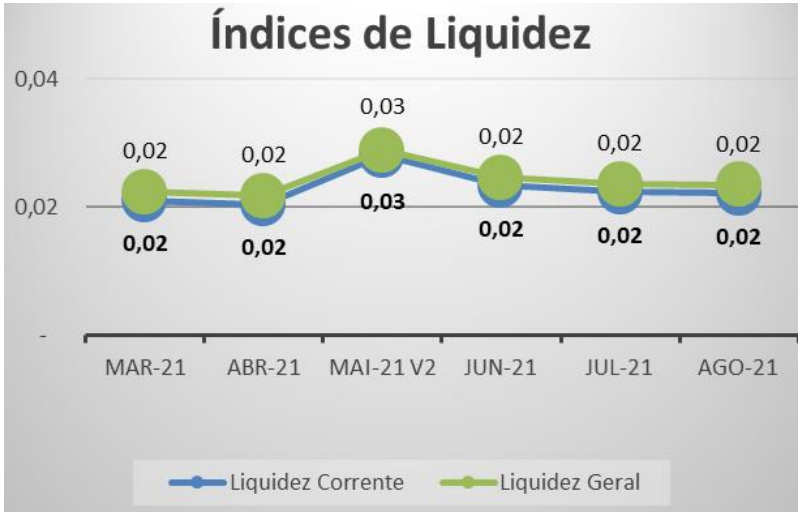
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

- 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, permanecendo, em agosto de 2021, com liquidez de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, que mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, manteve, em agosto de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

52. A **TFL** auferiu, no exercício de 2021, **Receita** na importância de R$ 583.352 (quinhentos e oitenta e três mil, trezentos e cinquenta e dois reais), referente às venda de mercadorias.

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

- Nota-se que o mês de março de 2021 apresentou o maior faturamento nos últimos 12 meses:

53. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** somou, de forma acumulada, até agosto de 2021, R$ 500.976 (quinhentos mil, novecentos e setenta e seis reais).

54. Os maiores gastos incorridos referem-se aos **Custos**, somando no exercício 2021, até agosto R$ 1.043.692 (um milhão, quarenta e três mil, seiscentos e noventa e dois reais), estando superior a receita líquida, no valor de R$ 542.715 (quinhentos e quarenta e dois mil, setecentos e quinze reais), não restando margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

55. As **Despesas Administrativas** totalizaram, de forma acumulada, até agosto de 2021, R$ 48.601 (quarenta e oito mil, seiscentos e um reais), relativos a despesas tributárias e demais serviços.

56. De janeiro a agosto de 2021, as **Despesas Financeiras** registraram R$ 1.506 (um mil, quinhentos e seis reais), relativos, principalmente, às despesas bancárias.

57. As **Receitas e Despesas não Operacionais**, somaram de janeiro a agosto de 2021, ganhos de R$ 5.250 (cinco mil, duzentos e cinquenta reais) reconhecidos em fevereiro de 2021, referente ao Lucro na Venda de Ativo, causando estranheza, devido esta venda não trazer movimentação no Imobilizado, sendo necessário maiores esclarecimentos.

58. De janeiro a agosto de 2021, o **Resultado do Exercício**, resultou em **Prejuízo Contábil** na importância de R$ 606.902 (seiscentos e seis mil, novecentos e dois reais), reflexo do alto custo de vendas. É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas de depreciação, onera o resultado contábil apurado no período.

72-904 CT|AL/CB/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

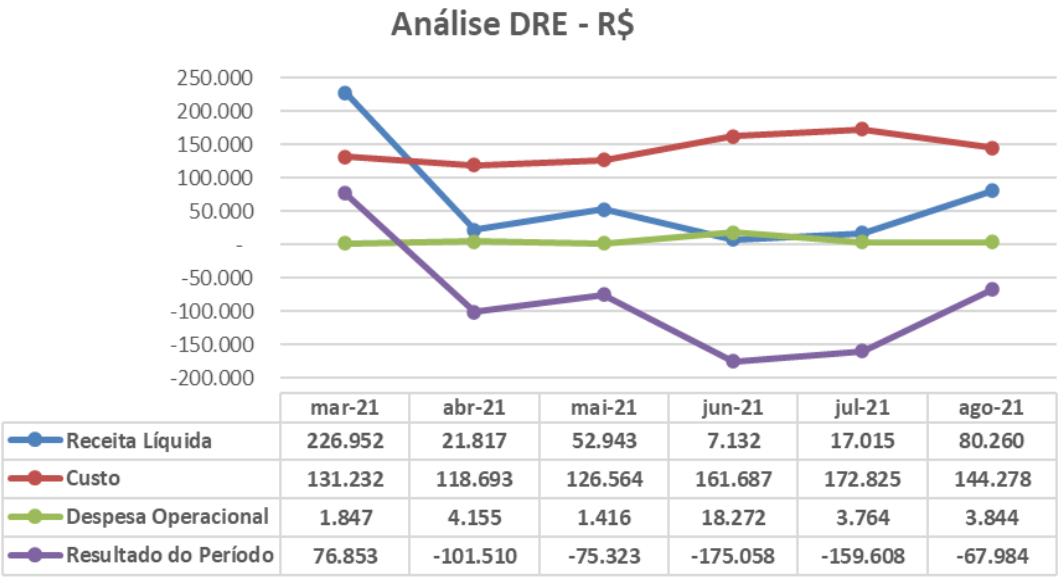
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ - Mensal

Demonstração de Resultado	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	2021
Receita	**259.501**	**23.048**	**59.780**	**7.403**	**18.987**	**93.684**	**583.352**
(-) Deduções	*- 32.548*	*- 1.231*	*- 6.837*	*- 270*	*- 1.972*	*- 13.424*	*- 82.376*
Receita Liquida	**226.952**	**21.817**	**52.943**	**7.132**	**17.015**	**80.260**	**500.976**
(-) Custo	*- 131.232*	*- 118.693*	*- 126.564*	*- 161.687*	*- 172.825*	*- 144.278*	*- 1.043.692*
Lucro Bruto	**95.721**	**- 96.875**	**- 73.621**	**- 154.555**	**- 155.810**	**- 64.018**	**- 542.715**
Despesas Operacionais	**- 1.847**	**- 4.155**	**- 1.416**	**- 18.272**	**- 3.764**	**- 3.844**	**- 48.957**
(-) Despesas Administrativas	*- 1.669*	*- 4.155*	*- 1.416*	*- 18.272*	*- 3.764*	*- 3.844*	*- 48.601*
(-) Despesas Gerais	*- 178*						*- 356*
Resultado Operacional	**93.873**	**- 101.030**	**- 75.037**	**- 172.826**	**- 159.574**	**- 67.862**	**- 591.673**
Resultado Financeiro	**- 106**	**- 480**	**- 286**	**- 175**	**- 34**	**- 122**	**- 1.506**
(-) Despesa Financeira	*- 106*	*- 480*	*- 286*	*- 175*	*- 34*	*- 122*	*- 1.506*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**5.250**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**93.768**	**- 101.510**	**- 75.323**	**- 173.001**	**- 159.608**	**- 67.984**	**- 587.929**
(-) IRPJ e CSLL	*- 16.914*			*- 2.057*			*- 18.972*
Resultado do Periodo	**76.853**	**- 101.510**	**- 75.323**	**- 175.058**	**- 159.608**	**- 67.984**	**- 606.902**

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



72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

- **Receita Líquida X Custo**: Não houve similaridade entre a receita líquida e a realização dos custos. Além disso, com exceção de março de 2021, os custos ultrapassaram a receita líquida auferida.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: A flutuação da despesa operacional não apresenta similaridade com a tendência da receita líquida, não estando, portanto, relacionada com o faturamento
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O resultado do período apresenta similaridade com a flutuação da receita líquida, impactado diretamente pelos custos que ultrapassam o faturamento já líquidos das deduções.

C. Funcionários

60. Foram disponibilizados os resumos da folha de pagamento, apontando crescimento de 2 (dois) funcionários no período analisado, totalizando 16 (dezesseis) colaboradores em julho de 2021.

Funcionários em:	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Ativos	14	15	15	15	15	16
Demitidos	-	-	-	-	-	-
Admitidos	1	-	-	-	1	
Total	15	15	15	15	16	16

Folha de Pagamento

D. Fluxo de Caixa

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

61. Não foi disponibilizado relatório de Fluxo de Caixa referente aos meses de julho de 2020 a agosto de 2021, para análise da movimentação do período.

E. Impostos

62. Foram disponibilizados os mapas de apuração do período em análise referente os impostos, de ICMS, IPI, PIS, COFINS, sendo possível validar somente as movimentações ocorridas no mês, vez que as alíneas referentes aos impostos, somam valores de períodos anteriores, que não apresentam os devidos recolhimentos.

III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL E MODIFICATIVO

63. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 12 de dezembro de 2019 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial apresentado nas fls. 1192/1257, tendo acostado o aditivo ao Plano às fls. 3667/3683, e homologado pela decisão de fls. 4117/4118, de 14 de janeiro de 2020, com publicação em 23 de janeiro de 2020.

64. Em acompanhamento ao cumprimento do plano de recuperação judicial, verificou-se que os pagamentos dos créditos da Classe I – Trabalhista deram início em 23 de fevereiro de 2020.

65. Contudo, observa-se que, em 20 de abril de 2020, sob às fls. 4598/4622, manifestaram-se as Recuperandas informando o impacto econômico causado pela contaminação do Corona Vírus (COVID-19),

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

requerendo, assim, a suspensão dos pagamentos das obrigações do Plano de Recuperação Judicial, inerente aos meses de março, abril e maio de 2020, pelo prazo inicial de 90 dias, retornando-se os pagamentos no mês de junho de 2020. Requereu, ainda, que seja fixado no patamar máximo de 10% do montante devido mensalmente para cada credor.

66. Conforme verificado nos autos às fls. 4.848/4.858, as Recuperandas apresentaram novo Plano de Recuperação Judicial, demonstrando dificuldade em cumprir o plano aprovado devido à pandemia Covid19.

67. O Modificativo do Plano de Recuperação Judicial traz as seguintes propostas de pagamento:

- **Classe I Trabalhista:** Soma o valor de R$ 6.806.918 (seis milhões, oitocentos e seis mil, novecentos e dezoito reais) – fica proposto o pagamento sem qualquer carência, com vencimento da primeira parcela no mês de sua homologação, de forma escalonada e em até 29 (vinte e nove) parcelas iguais e sucessivas, com correção pela Tabela do Tribunal Regional do Trabalho, rateado da seguinte forma:
    - Credores com crédito de até R$ 50.000 (cinquenta mil reais): pagamento em 12 (doze) parcelas iguais e sucessivas;
    - Credores com crédito de R$ 50.000,01 (cinquenta mil reais e um centavo) a R$ 100.000,00 (cem mil reais): pagamento em 24 (vinte e quatro) parcelas iguais e sucessivas;
    - Credores acima de R$ 100.000,01 (cem mil reais e um centavo): pagamento em 29 (vinte e nove) parcelas iguais e sucessivas;

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

68. Conforme fls. 5.569/5.599, em 08 de abril de 2021, foi realizada a Assembleia Geral de Credores, em primeira convocação, oportunidade em que o Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial (fls. 4846/4858) restou **aprovado** na Classe I por 100% dos presentes, sendo homologado em 16 de junho de 2021.

69. No entanto, consoante fls. 6.584/6.592, esta Administradora Judicial informa que as Recuperandas solicitam nova Assembleia Geral de Credores para levar em votação novas propostas de pagamento aos credores da Classe I – Credores Trabalhistas:

VII. FOLHAS 6.451/6.458: PETIÇÃO DAS RECUPERANDAS

15. Petição das Recuperandas informando o início aos pagamentos devidos à Classe I - trabalhistas, nos termos do modificativo ao Plano de Recuperação Judicial homologado, por meio do adimplemento de 2 (duas) parcelas até o momento.

16. Afirmam que o oferecimento da proposta de fls. 5.997/6.006 não atenderia de forma satisfatória seus objetivos de celeridade, motivo pelo qual sugerem a convocação de Assembleia Geral de Credores, para novembro deste ano.

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

17. Por fim, requerem as Recuperandas a concessão de prazo de 20 (vinte) dias para apresentação de proposta de modificativo ao Plano de Recuperação Judicial e a suspensão do que está vigente.

18. Esta Administradora toma ciência do pedido de convocação de Assembleia de Geral de Credores e informa que não se opor à concessão do prazo de 20 (vinte) dias para apresentação de modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, **desde que o Modificativo em vigor continue sendo cumprido, sob pena convolação em falência, nos termos do artigo 61, §1º, da LRF, conforme tranquila jurisprudência acerca do tema**.

70. Relativo aos **Credores Classe III e Classe IV** a forma de pagamento se dá:

- Utilização do caixa trimestral no importe de R$ 84.000 (oitenta e quatro mil reais), que será adimplido ao final de cada trimestre civil, após término do período de carência;
  - Carência de 18 (dezoito) meses para início dos pagamentos, a contar do trânsito em julgado da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial;
  - Deságio para os Credores da Classe III e IV no percentual de 60%:
  - As parcelas de pagamento dos créditos das classes com quirografária e ME/EPP serão corrigidas monetariamente com o índice Taxa Referencial de forma anual, bem ainda, serão remuneradas com juros de 0,2% ao mês.

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

IV. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

71. Foram efetuados pagamentos referentes à 1ª parcela, do acordo trabalhista, em 22 de julho de 2021, onde os comprovantes de pagamentos disponibilizados, somaram o valor de R$ 210.204,90 (duzentos e dez mil, duzentos e quatro reais e noventa centavos), entretanto a relação enviada, totaliza a importância de R$ 216.592,36 (duzentos e dezesseis mil, quinhentos e noventa e dois reais e trinta e seis centavos).

72. Foram efetuados pagamentos referentes a 2ª parcela, do acordo trabalhista, em 23 de agosto de 2021. Os comprovantes de pagamentos disponibilizados, somaram o valor de R$ 228.962,32 (duzentos e vinte e oito mil, novecentos e sessenta e dois reais e trinta e dois centavos), contudo a relação enviada, totaliza a importância de R$ 223.331,14 (duzentos e vinte e três mil, trezentos e trinta e um reais e quatorze centavos).

- Em 30 de setembro de 2021, foi enviado e-mail pela Recuperanda informando que as diferenças entre os comprovantes e controle de pagamentos efetuados, estão sendo avaliadas para posterior retorno.

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

CREDORES	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R		Pagamento 1ª Parcela - Jul /21		Pagamento 2ª Parcela - Ago/2	
ADRIANO ALEXANDRE SILVA	R$	42.000,00	R$	3.137,24	R$	3.137,24
AIRTON GOBO	R$	72.500,00	R$	2.167,31	R$	2.167,31
AMAURI DE OLIVEIRA	R$	14.000,00	R$	3.043,41	R$	3.043,41
ANDRE DOS SANTOS ARAUJO	R$	133.293,66	R$	4.596,13	R$	4.596,33
ANGELO PETEROSSI	R$	81.000,00	R$	3.375,00	R$	3.375,00
ANTONIO JAIR CORREA	R$	116.000,00	R$	4.000,00	R$	4.000,00
ANTONIO RAIMUNDO BEZERRA PEREIRA	R$	20.000,00	R$	1.666,67	R$	1.666,67
BRUNO HENRIQUE VIEIRA DA SILVA	R$	40.000,00	R$	3.333,33	R$	3.731,51
BRUNO ZAPALA	R$	20.000,00	R$	2.956,10	R$	2.956,10
CELSO ZUCATELLI	R$	46.200,00	R$	3.616,87	R$	3.616,87
CLAUDEMIR RAMOS DA SILVA	R$	19.320,00	R$	1.610,00	R$	1.610,00
CLAUDIOMAR ZANCANARO DE FIGUEIREDO	R$	63.000,00	R$	2.625,00	R$	2.625,00
CLEMILSON SOARES FERNANDES	R$	153.986,78	R$	5.309,89	R$	5.309,89
CLEONICE DA SILVA MACHADO	R$	59.500,00	R$	2.479,19	R$	2.479,17
DAVID DE SOUZA COSTA	R$	87.148,01	R$	3.631,17	R$	3.631,17
DECIO JOSE DE SOUZA	R$	77.000,00	R$	3.208,33	R$	3.208,33
DIRGO SOUZA RAMOS	R$	7.000,00	R$	2.803,92	R$	2.803,92
DONIZETI CARLOS DE OLIVEIRA CARDOSO	R$	91.265,96	R$	3.802,75	R$	3.802,75
DORIVAL APARECIDO ROTA	R$	110.000,00	R$	8.512,53	R$	8.512,53
EDGAR NILTON MELO DE SOUSA	R$	75.130,00	R$	3.130,42	R$	3.130,42
EDISON FRANCO GODOI	R$	10.000,00	R$	1.580,35	R$	1.580,35
ELBI PEREIRA COSTA	R$	19.200,00	R$	2.572,56	R$	2.572,56
ELVIS SILVA RAMOS	R$	22.000,00	R$	1.833,33	R$	1.833,33
EMANUEL YOSHIZUMI LIMA	R$	140.484,72	R$	4.844,30	R$	4.844,30
EMERSON APARECIDO BORGES LUIZ	R$	63.546,50	R$	2.647,77	R$	2.647,77
ERIC DA SILVA MATOS	R$	15.000,00	R$	1.250,00	R$	1.250,00
EVERTON INACIO DE SOUSA	R$	32.500,00	R$	2.398,88	R$	2.398,88
FABIA APARECIDA TEIXEIRA DE ALMEIDA	R$	26.250,00	R$	2.187,50	R$	2.187,50
FERNANDO WILLIAN PEREIRA	R$	7.500,00	R$	1.108,54	R$	1.108,54
GILBERTO EDGAR SANTOS	R$	379.867,41	R$	13.098,88	R$	13.098,88
GILMAR VIANA	R$	135.350,49	R$	4.667,26	R$	4.667,26

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

GUILHERME MARAVELLO DE LIMA	R$	51.339,00	R$	2.447,90	R$	2.447,90
JOAO CORDUGLO NETO	R$	144.000,00	R$	4.965,52	R$	4.965,52
JOAO VICTOR DA SILVA MACHADO	R$	24.000,00	R$	2.000,00	R$	2.000,00
JONEILTON PEREIRA DE SOUSA	R$	48.500,00	R$	5.243,13	R$	5.243,13
JORGE LUIZ OLIVEIRA LIMA	R$	94.105,14			R$	3.921,05
JOSE CARLOS FERREIRA	R$	29.035,80			R$	2.419,65
JOSE OLIVEIRA SOUZA	R$	44.000,00	R$	3.483,50	R$	3.483,50
KLEBER NOGUEIRA CORDEIRO	R$	15.110,44	R$	1.259,20	R$	1.259,20
LUCIANO TEIXEIRA FRANCO	R$	78.000,00	R$	3.250,00	R$	3.250,00
LUIZ GONZAGA DE OLIVEIRA	R$	97.001,00	R$	4.041,71	R$	4.041,71
MANOEL JURANDIR UCHOA CAVALCANTE	R$	162.086,91	R$	5.589,20	R$	5.589,20
MARCELO ALEJANDRO PALMA RIFFO	R$	87.107,42	R$	3.629,48	R$	3.629,48
MARCIO MARTINELLI	R$	36.700,00	R$	3.058,33	R$	3.058,33
ODUVALDO CAMARGO	R$	61.500,00	R$	4.129,21	R$	4.129,21
PAULO ANTONIO CHRISPAN	R$	68.000,00	R$	2.833,33	R$	2.833,33
PAULO ROBERTO DA SILVA	R$	73.200,00	R$	3.358,51	R$	3.358,51
PEDRO HENRIQUE BESERRA OLIVEIRA	R$	26.500,00	R$	1.534,05	R$	1.534,05
RAFAEL DOS SANTOS RODRIGUES	R$	24.000,00	R$	2.000,00	R$	2.000,00
ROBSON SAMUEL DE ALBUQUERQUE	R$	120.000,00	R$	10.101,80	R$	10.101,80
ROGÉRIO COLOMBARA FERNANDES	R$	71.650,00	R$	2.985,42	R$	2.985,42
RONALDO ELIAS DUTRA	R$	132.000,00	R$	4.551,72	R$	4.551,72
RUBENS DOS SANTOS	R$	50.000,00	R$	4.166,67	R$	4.166,67
THIAGO PINHEIRO PARDIN	R$	45.000,00	R$	1.812,50	R$	1.812,50
URSULINO SOARES DE JESUS	R$	107.144,20	R$	3.694,63	R$	3.694,63
VALDEMAR RODRIGUES	R$	173.000,00	R$	6.556,15	R$	6.556,15
VANDETE DA ANUNCIACAO DIAS	R$	16.000,00	R$	4.558,62	R$	4.558,62
VITOR SILVA DE CARVALHO	R$	33.940,00	R$	2.417,67	R$	2.417,67
WAGNER CONSTANTINO	R$	110.100,00	R$	4.587,50	R$	4.587,50
WILSON ROBERTO TEIXEIRA	R$	89.000,00	R$	3.708,22	R$	3.708,33
ALYNE LORENCIO DE OLIVEIRA			R$	630,03	R$	630,03
BRUNO RIBEIRO NASCIMENTO			R$	713,91	R$	713,91
BRUNA SIMPLICIO TELIS BESA			R$	2.274,53	R$	2.274,53
PAULO SERGIO MARQUES			R$	3.814,90	R$	3.814,90

V. PENDÊNCIAS

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

73. Faz-se necessário a apresentação de relatórios de suporte para a validação dos saldos contábeis das Recuperandas analisadas como segue:

- Relatório de Caixa.
- Conciliação bancária, com o intuito de demonstrar as variações identificadas quando da comparação do saldo contábil, em relação aos extratos bancários disponibilizados.
- Relatórios com a composição dos valores de recebíveis de clientes e valores a pagar a fornecedores.
- Relatórios com a composição dos valores de empréstimos e conciliação da conta corrente entre as Recuperandas.
- Relatórios com a composição dos valores referente à Adiantamento de Clientes e Fornecedores
- Composição de Bens Imobilizados e suas respectivas depreciações.
- Relatório de Provisão de Férias e 13° Salários.
- Relatório de Fluxo de Caixa de julho de 2020 a agosto de 2021.
- Relatório com a segregação dos valores em **concursais e extraconcursais**.

74. Ademais, pede-se esclarecimentos quanto:

- **DECON:** Baixa no valor de R$ 7.250 (sete mil, duzentos e cinquenta reais), no Imobilizado, alínea Máquinas e Equipamentos, bem como a apresentação dos documentos que suportam os lançamentos contábeis efetuados em março de 2020.
- **DECON –** Verificar a contabilização dos impostos IRPJ e CSLL, que conforme balancete de março de 2021, apresentou contabilização em duplicidade.

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

- **DECON** e **TFL**: Ausência dos cálculos e contabilização dos valores relativos às Depreciações.
- **DECON** e **TFL**: Justificar os valores de Estoques, que não apresentam movimentação desde abril de 2021, quando ocorreu a escrituração de valores, tendo em vista as receitas serem oriundas de Venda de Mercadoria.
- **TFL:** Ausência da contabilização da folha e pagamento de junho de 2020.
- **TFL:** Esclarecimentos referente a escrituração do valor de R$ 5.250 (cinco mil, duzentos e cinquenta reais) relativos aos ganhos de venda de imobilizado, em fevereiro de 2021.

75. Para os períodos futuros, pede-se análise dos valores que estão contrários a natureza contábil, com o intuito de demonstrar a real situação patrimonial das Recuperandas.

VI. DA CONCLUSÃO

76. A análise das informações disponibilizadas apontou que a **DECON** vem operando normalmente, apresentando, em fevereiro e agosto de 2021, relevante queda no faturamento, gerando, isoladamente nestes meses, prejuízo contábil. Nos demais meses seu faturamento se fez suficiente para cobrir os custos e demais gastos operacionais, auferindo, no exercício 2021 até agosto, lucro contábil, mantendo seus indicadores de liquidez e endividamento em níveis satisfatórios.

77. Em análise aos demonstrativos contábeis e financeiros da **TFL**, pode-se constatar que esta Recuperanda vem operando

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2270007104 2 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

normalmente, porém o faturamento não se fez suficiente para cobrir o alto valor de custo e demais despesas com a operação, auferindo déficit operacional e ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações.

78. Observa-se que as oscilações apresentadas no faturamento das Recuperandas, refletem o noticiado no site G1, em 05 de outubro de 2021[1]:

> *A produção industrial brasileira caiu 0,7% em agosto, na comparação com julho, na terceira retração mensal consecutiva, apontam os dados divulgados nesta terça-feira (5) pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE).*
>
> *Em relação a agosto de 2020, também houve queda de 0,7%, interrompendo 11 meses seguidos de taxas positivas nessa base de comparação.*
>
> *Com o resultado de agosto, a indústria fica 2,9% abaixo do patamar de fevereiro do ano passado, no cenário pré-pandemia, e 19,1% abaixo do nível recorde, registrado em maio de 2011", informou o IBGE.*

VII. DO ENCERRAMENTO

[1] https://g1.globo.com/economia/noticia/2021/10/05/producao-industrial-cai-07percent-em-agosto.ghtml

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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA22700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.

LASPRO
CONSULTORES

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

80. 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.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 26 de janeiro de 2022.

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

72-904 CT|AL/CB/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, protocolado em 26/01/2022 às 13:43 , sob o número WDDA2700071042 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 9CE68C5.