LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial
Exibição de Documentos
Autos nº 0003935-50.2019.8.26.0368

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

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA-FINANCEIRA 4
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado 18
C. Fluxo de Caixa 22
D. Funcionários 24
E. Impostos 25
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL 25
IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 26
III.1 CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 29
V. PENDÊNCIAS 30
VI. CONCLUSÃO 32
VII. ENCERRAMENTO 33

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

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

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

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

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

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

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

4. O capital social da Recuperanda, soma R$ 510.000 (quinhentos e dez mil reais), estando distribuídos entre os seguintes sócios quotistas:

SÓCIO	QUOTAS	VALOR	%
DANILO LUIZ MATEUS WADA	255000	R$ 255.000,00	50%
DEIVID LUCAN WADA	255000	R$ 255.000,00	50%

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA-FINANCEIRA

5. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

6. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos recebidos, a qual abrangerá os seguintes tópicos: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas do balancete mensal de julho a outubro de 2021, já apresentado em relatório anterior, a dezembro de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

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

LASPRO
CONSULTORES

A. Balanço Patrimonial

8. No decorrer do semestre analisado, a rubrica **Disponível** apresentou constante movimentação, detendo, de outubro a dezembro de 2021, aumento de 315%, totalizando, R$ 231.916 (duzentos e trinta e um mil, novecentos e dezesseis reais), segregados em:

- A alínea referente a **Caixa** foi a principal responsável pela movimentação no último bimestre, somando em dezembro de 2021, R$ 215.158 (duzentos e quinze mil, cento e cinquenta e oito reais). Conforme mencionado em relatórios anteriores, causa estranheza o volume movimentado nos meses analisados, pois os valores em caixa, usualmente são utilizados para pagamento de pequenas despesas:

Caixa - R$	Saldo Inicial	Entradas	Saidas	Saldo Final
Julho	67.727	187.800	90.977	**164.551**
Agosto	164.551	240.745	326.932	**78.364**
Setembro	78.364	252.900	187.939	**143.325**
Outubro	143.325	121.700	200.278	**64.747**
Novembro	64.747	332.745	174.423	**223.068**
Dezembro	223.068	201.600	209.511	**215.158**

  - Não foi disponibilizado relatório para validação da movimentação e saldo contábil do período.

- **Bancos Contas Correntes** com saldo de -R$ 7.474 (sete mil, quatrocentos e setenta e quatro reais <u>negativos</u>) em dezembro de 2021, <u>indicando dívidas e não disponibilidades, sendo a correta classificação em conta do passivo circulante</u>:

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

LASPRO
CONSULTORES

Banco Conta Movimento	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Bloqueio Judicial	74.822	74.822	74.822	74.822	74.822	74.822
Banco SICOOB - 3041/21.800-6	37.658	10.127	17.037	50.183	14.930	75.739
Bloqueio Judicial	45.897	45.897	45.897	45.897	45.897	45.897
Banco Itau S/A - 8040/60.000-02		5	5	5	5	5
Banco Sicredi - 0715/775274	- 18.391	- 18.391	- 18.391	- 18.391	- 18.391	- 18.391
Banco do Brasil S/A - 0950/23.	- 44.545	- 44.545	- 44.545	- 44.545	- 44.545	- 44.545
Banco Itau S/A - 8040/07.052-9	- 141.000	- 141.000	- 141.000	- 141.000	- 141.000	- 141.000
	- 45.559	- 73.086	- 66.176	- 33.030	- 68.283	- 7.474

- Sem apresentar movimentação, as instituições financeiras: Banco do Brasil, Banco Itaú e Banco Sicredi, mantém em dezembro de 2021, - R$ 203.936 (duzentos e três mil, novecentos e trinta e seis reais negativos), para os quais não foram disponibilizados extratos bancários, para validação do saldo contábil apresentado.
- Foi disponibilizado extrato referente ao Banco Sicoob c/c 218000-06, condizente com o saldo contábil apresentado em dezembro de 2021.
- Os Bloqueios Judiciais, sem apresentar movimentação, permanecem com R$ 120.719 (cento e vinte mil, setecentos e dezenove reais) em dezembro de 2021, para os quais não foram disponibilizados extratos bancários, para validação do saldo contábil do período.
  - Conforme já mencionados em relatórios anteriores, ressalta-se, que os recursos bloqueados judicialmente permaneceram em conta bancária, contudo, se tornam indisponíveis para a utilização, não sendo correto a sua classificação contábil dentro da rubrica Disponível, tendo em vista que as disponibilidades refletem os recursos para utilização imediata.

- Sem apresentar movimentação, as **Aplicações Financeiras,** realizadas junto as instituições financeiras, Itaú, Sicredi e Santander, somam em dezembro de 2021, R$ 24.232 (vinte e quatro mil, duzentos e trinta e dois

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

reais) para os quais não foram disponibilizados os extratos bancários para a validação do saldo apresentado.

9. A rubrica de **Duplicatas a Receber** apresentou redução de 29% no último bimestre, perfazendo saldo de R$ 646.228 (seiscentos e quarenta e seis mil, duzentos e vinte e oito reais) em dezembro de 2021, equivalente a 15% do ativo total.

- Foi disponibilizado relatório de contas a receber, condizente com saldo contábil do período. Abaixo segue quadro contendo os valores em aberto de maior representatividade, conforme relatório complementar disponibilizado:

Cliente - R$	dez/21	%
GUARANI S/A - OLIMPIA	139.857	22%
BRUMAU COMERCIO DE OLEOS VE	55.455	9%
POLIFRIGOR S/A INDUSTRIA E COM	45.450	7%
TRIANGULO ALIMENTOS LTDA	45.388	7%
LDC - BEBEDOURO	34.464	5%
HBA - F.1	29.848	5%
VAL ALIMENTOS	27.917	4%
EMBRAFOS - INDUSTRIA E COMER	27.709	4%
ALLPLANT INDUSTRIA E COMERCIC	18.120	3%
INDUSTRIA QUIMICA KIMBERLIT L	17.075	3%
Subtotal	**441.282**	**68%**
Demais Clientes	204.946	32%
Total	**646.228**	**100%**

- Observa-se no passivo circulante a rubrica de **Duplicatas Descontadas**, que refletem as operações de antecipações de recebíveis junto ao Banco Sicoob, mantendo em dezembro de 2021, R$ 37.284 (trinta e sete mil, duzentos e oitenta e quatro reais), onde ao desconsiderar este valor das **Duplicatas a**

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

Receber, restam recebíveis líquido de R$ 608.944 (seiscentos e oito mil, novecentos e quarenta e quatro reais).

10. Os **Tributos a Recuperar** comportam valores relativos ao ICMS, IPI, PIS e COFINS não cumulativo, dentre outros impostos, apresentando, de outubro a dezembro de 2021, crescimento de 2%, totalizando, R$ 1.982.097 (um milhão, novecentos e oitenta e dois mil e noventa e sete reais), correspondendo a 45% do ativo total.

TRIBUTOS E CONTRIBUICOES RECUPERAR R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	%
COFINS - Ressarcimento PER/DCOMP	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450	47%
Icms a Compensar	340.641	368.461	386.562	412.000	446.469	471.172	21%
IPI - Ressarcimento PER/DCOMP	210.472	210.472	210.472	210.472	210.472	210.472	11%
PIS - Ressarcimento PER/DCOMP	172.992	172.992	172.992	172.992	172.992	172.992	9%
ICMS S/ ATIVOS IMOBILIZADOS	75.341	75.341	75.341	75.341	75.341	75.341	4%
IPI a Compensar	49.005	56.286	61.432	64.909	48.840	52.375	3%
INSS a Recuperar	49.086	49.086	49.086	49.086	49.086	49.086	3%
Pis/Cofins s/ Ativo Imobilizado	21.674	21.674	21.674	21.674	21.674	21.674	1%
Saldo Negativo IRPJ a Compensar	7.674	7.674	7.674	7.674	7.674	7.674	0%
IRRF APLIC. FINANCEIRAS - 2018	3.808	3.808	3.808	3.808	3.808	3.808	0%
Saldo Negativo CSLL a Compensar	3.067	3.067	3.067	3.067	3.067	3.067	0%
IRRF APLIC. FINANCEIRAS - 2019	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	2.504	0%
L.D. - Saldo Neg IRPJ a Compensar	2.428	2.428	2.428	2.428	2.428	2.428	0%
L.D. - Saldo Neg CSLL a Compensar	1.730	1.730	1.730	1.730	1.730	1.730	0%
L.D. - Pagto indevido - IRPJ	324	324	324	324	324	324	0%
Total	**1.848.196**	**1.883.297**	**1.906.543**	**1.935.458**	**1.953.859**	**1.982.097**	**100%**

(*) Dados extraídos dos balancetes disponibilizados.

- Nota-se, linha crescente no último semestre, em detrimento a apuração do ICMS e IPI, para os quais não foram disponibilizados livros fiscais para validação dos saldos contábeis. Ademais, 75% dos valores da rubrica, permanecem sem movimentação no semestre analisado.

11. Em tendencia flutuante, a rubrica **Estoques**, apresentou em dezembro de 2021, R$ 242.767 (duzentos e quarenta e dois 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

setecentos e sessenta e sete reais), onde 96% referem-se a Matérias Primas, principal responsável pela movimentação da rubrica e 4% a Produtos Acabados.

- Foi disponibilizado relatório de estoque, condizente com o saldo contábil do período analisado.

12. A rubrica **Adiantamentos**, em dezembro de 2021, registrou redução de 53% quando comparado com o mês de outubro de 2021, perfazendo saldo de R$ 149.752 (cento e quarenta e nove mil, setecentos e cinquenta e dois reais), assim composto:

- Adiantamentos a Fornecedores, principal responsável pela movimentação da rubrica, somou R$ 145.474 (cento e quarenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e quatro reais), para os quais não foram disponibilizados relatórios de suporte para validação do saldo contábil.
- Nota-se que os valores Seguros a Apropriar, estão sendo amortizados, de acordo com a natureza da conta contábil, restando, R$ 1.008 (um mil e oito reais).
- Os Adiantamentos de Férias com saldo de R$ 3.297 (três mil, duzentos e noventa e sete reais).

13. Os **Empréstimos Concedidos** com saldo de R$ 30.151 (trinta mil, cento e cinquenta e um reais) desde setembro de 2021, onde 73% referem-se ao sócio Deivid Lucan Wada e o restante ao sócio Danilo Luiz Mateus Wada.

14. Relativos a Consórcio de Veículos e Quotas de Capital, os **Investimentos** permanecem desde setembro de 2019, com saldo de R$ 151.142 (cento e cinquenta e um mil, cento e quarenta e dois reais).

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

15. Sem evidência de aquisições e/ou baixas, o **Imobilizado/Intangível**, manteve em dezembro de 2021, saldo bruto de R$ 2.682.023 (dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil e vinte e três reais). Nota-se o reconhecimento mensal das **Depreciações**, onde 66% dos bens encontram-se depreciados, perfazendo saldo líquido de R$ 912.128 (novecentos e doze mil, cento e vinte e oito reais).

Balanço Patrimonial - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	**4.366.547**	**4.404.024**	**4.326.206**	**4.622.897**	**4.483.094**	**4.360.639**
Circulante	**3.170.985**	**3.226.498**	**3.166.200**	**3.480.267**	**3.357.839**	**3.252.760**
Disponivel	143.134	29.420	101.381	55.949	179.017	231.916
Duplicatas a Receber	832.474	867.947	803.581	910.265	841.936	646.228
Tributos a Recuperar	1.848.196	1.883.297	1.906.544	1.935.458	1.953.860	1.982.097
Estoques	197.476	228.160	180.765	260.247	238.703	242.767
Adiantamentos	149.705	217.674	173.929	318.348	144.324	149.752
Não Circulante	**1.195.562**	**1.177.526**	**1.160.006**	**1.142.630**	**1.125.255**	**1.107.879**
Titulos de Capitalização	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458
Emprestimo Concedido	30.955	30.294	30.151	30.151	30.151	30.151
Investimentos	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142
Imobilizado/Intangivel	**999.007**	**981.631**	**964.255**	**946.880**	**929.504**	**912.128**
Bens em uso	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*
(-) Depreciação Acumulada	*- 1.683.016*	*- 1.700.392*	*- 1.717.767*	*- 1.735.143*	*- 1.752.519*	*- 1.769.895*

16. O **Endividamento** total, somou em dezembro de 2021, R$ 6.994.760 (seis milhões, novecentos e noventa e quatro mil, setecentos e sessenta reais). Constata-se, que as movimentações do endividamento nos últimos seis meses, não foram expressivas, conforme ilustrado no gráfico 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

	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Recuperação Judicial	-	-	-	2.747.413	3.594.226	3.583.021
Emprestimos e Financiamentos	3.095.052	3.095.052	3.095.052	2.660.052	1.746.799	1.746.799
Fornecedores	1.906.711	1.863.114	1.901.527	392.137	400.106	331.298
Obrigações Trabalhistas	1.377.728	1.411.745	1.244.488	1.075.631	1.093.531	1.034.152
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	-	-	-
Obrigações Tributarias	259.724	234.818	277.047	256.697	233.843	299.490
Endividamento Total	7.242.276	7.207.790	7.121.175	7.131.930	7.068.505	6.994.760

17. No mês de outubro de 2021, houve a segregação dos valores concursais, tendo em dezembro de 2021, atingindo a importância de R$ 3.583.021 (três milhões, quinhentos e oitenta e três mil e vinte e um reais), assim distribuídos:

Credores em Recuperação Judicial - Balancete 12/2021	Valor	%
CLASSE I - CREDORES TRABALHISTAS	106.080,79	3%
CLASSE III - CREDITOS QUIROGRAFARIOS	1.895.760,20	53%
CLASSE IV - TITULARES DE CREDITOS ENQUADRADOS EPP/ ME	1.581.179,54	44%
	3.583.020,53	100%

18. A rubrica **Fornecedores**, apresentou redução expressiva em outubro de 2021, indicando estar correlacionado a segregação de valores concursais e extraconcursais. Finda dezembro de 2021, com saldo de R$ 331.298 (trezentos e trinta e um mil, duzentos e noventa e oito reais),

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

apontando redução de 16% quando comparado com o mês de outubro de 2021, correspondendo a 8% do endividamento extraconcursal.

- Foi disponibilizado relatório financeiro no valor de R$ 1.795.564 (um milhão, setecentos e noventa e cinco mil, quinhentos e sessenta e quatro reais), distribuídos em concursais e extraconcursais, estando abaixo relacionados por período em aberto:

Fornecedores em R$	dez/21
2015	4.010
2018	111.792
2019	1.591.817
2020	20.997
2021	66.948
	1.795.564

19. As Obrigações Financeiras, com valores no passivo circulante e passivo não circulante, apresentaram redução 34% em novembro de 2021, totalizando, R$ 1.746.799 (um milhão, setecentos e quarenta e seis mil, setecentos e noventa e nove reais), permanecendo com o saldo inalterado até dezembro de 2021.

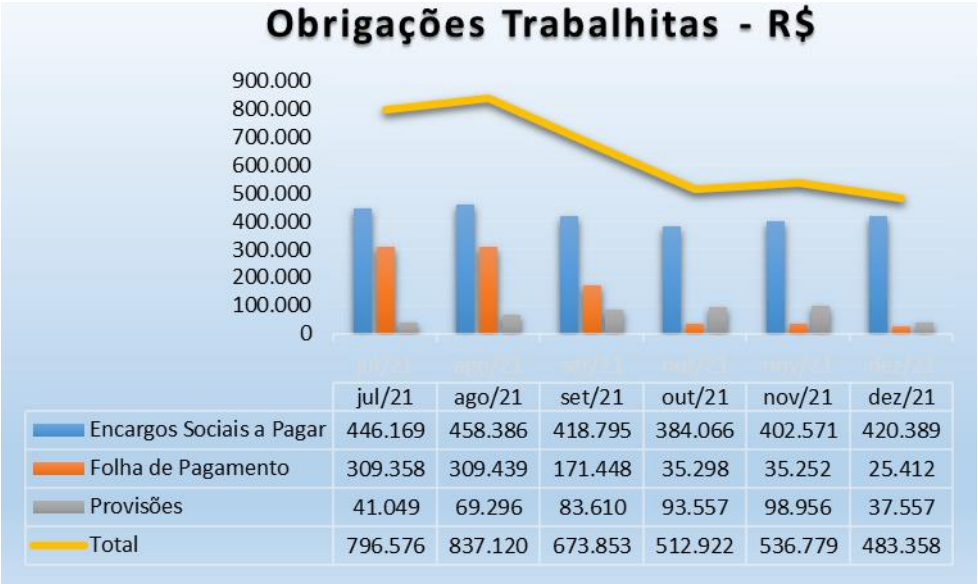
- **Empréstimos e Financiamentos**, alocados no passivo circulante, soma em dezembro de 2021, R$ 329.214 (trezentos e vinte e nove mil, duzentos e quatorze reais). Enquanto, no passivo não circulante, soma em dezembro de 2021, R$ 1.380.300 (um milhão, trezentos e oitenta mil e trezentos reais), referente contratação de empréstimos em diversas instituições financeiras.
- **Descontos de Duplicatas** permanece com saldo de R$ 37.284 (trinta e sete mil, duzentos e oitenta e quatro reais).

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

20. As **Obrigações Trabalhistas** são compostas por dívidas reconhecidas no passivo circulante e no passivo não circulante, em tendência decrescente no último bimestre, totalizam em dezembro de 2021, R$ 1.034.152 (um milhão, trinta e quatro mil, cento e cinquenta e dois reais), onde:

- No passivo circulante, referem-se a folha de pagamento, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, perfazendo em dezembro de 2021, R$ 483.358 (quatrocentos e oitenta e três mil, trezentos e cinquenta e oito reais).



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Encargos Sociais a Pagar	446.169	458.386	418.795	384.066	402.571	420.389
Folha de Pagamento	309.358	309.439	171.448	35.298	35.252	25.412
Provisões	41.049	69.296	83.610	93.557	98.956	37.557
Total	796.576	837.120	673.853	512.922	536.779	483.358

- 94% dos Encargos Sociais em dezembro de 2021, corresponde a INSS a Recolher. Nota-se valores a débito na alínea, porém não foi possível identificar se referem-se a pagamentos efetuados.
- A redução na alínea Folha de Pagamento em outubro de 2021, foi relativa à transferência de valores de Rescisões a Pagar, para a rubrica **Recuperação Judicial**.

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

- Foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com o saldo contábil apresentado no bimestre analisado. Ademais, conforme balancete disponibilizado, os valores de 13º foram quitados no exercício corrente, no entanto, não foram disponibilizados os comprovantes de liquidação.

- No passivo não circulante, os **Parcelamentos Trabalhistas**, finalizou dezembro de 2021, na monta de R$ 550.794 (quinhentos e cinquenta mil, setecentos e noventa e quatro reais), onde 67% referem-se ao Parcelamento Excepcional e 36% aos Parcelamentos Previdenciários, aderidos em 2018, com movimentações mensais que reduzem o montante devedor.

21. Com aumento de 17%, no bimestre analisado, as **Obrigações Tributárias** finalizaram dezembro de 2021, com R$ 299.490 (duzentos e noventa e nove mil, quatrocentos e noventa reais), constituídos por valores de impostos incidentes sobre as vendas, serviços prestados - terceiros e sobre o lucro, onde 29% referem-se a ICMS parcelamento, 33% a COFINS, 18% ao IRPJ e 8% ao PIS. Nota-se movimentação a débito na rubrica, não sendo possível identificar a que se refere, devido à ausência de guias de recolhimento.

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

	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Cofins a Pagar	88.989	81.286	80.769	85.103	83.312	95.718
IRPJ A RECOLHER	44.231	34.225	63.652	47.181	30.709	69.686
ICMS Parcelamento	79.455	77.569	75.582	73.596	71.609	69.623
CSLL a Recolher	16.014	11.692	27.319	20.669	14.020	29.491
PIS a Pagar	21.200	19.527	19.415	19.999	23.875	24.606
IRRF - Terceiros	6.975	7.082	7.179	7.167	7.193	7.395
INSS Retido a Recolher	1.874	1.874	1.874	1.874	1.874	1.874
Pis/Cofins/CSL a Recolher	623	713	895	751	755	737
ISS a Pagar	200	687	200	195	333	195
ISS Retido a Recolher	163	163	163	162	163	163
Obrigações Tributárias	259.724	234.818	277.047	256.697	233.844	299.490

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

22. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar** no passivo não circulante, em outubro de 2021, teve seu saldo de R$ 603.060 (seiscentos e três mil e sessenta reais), transferido para a rubrica **Recuperação Judicial**, sendo este valor, composto unicamente pela compra de quotas de capital de Paola Alves Martins dos Santos.

23. Com **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 2.293.431 (dois milhões, duzentos e noventa e três mil, quatrocentos e trinta e

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

um reais), decorrentes dos **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, somados aos resultados auferidos no exercício 2021, no montante de R$ 2.118.631 (dois milhões, cento e dezoito mil, seiscentos e trinta e um reais).

- Ressalta-se, que em setembro de 2020, houve relevante aumento na alínea Lucros ou Prejuízos Acumulados, no valor de R$ 1.269.337 (um milhão, duzentos e sessenta e nove mil, trezentos e trinta e sete reais), sendo necessário maiores esclarecimentos.
- Ademais, as **Quotas em Tesouraria** relativas à participação societária de Paola Alves Martins dos Santos, reconhecidas no **Patrimônio Líquido**, mantém saldo de -R$ 684.800 (seiscentos e oitenta e quatro mil e oitocentos reais negativos) em dezembro de 2021.

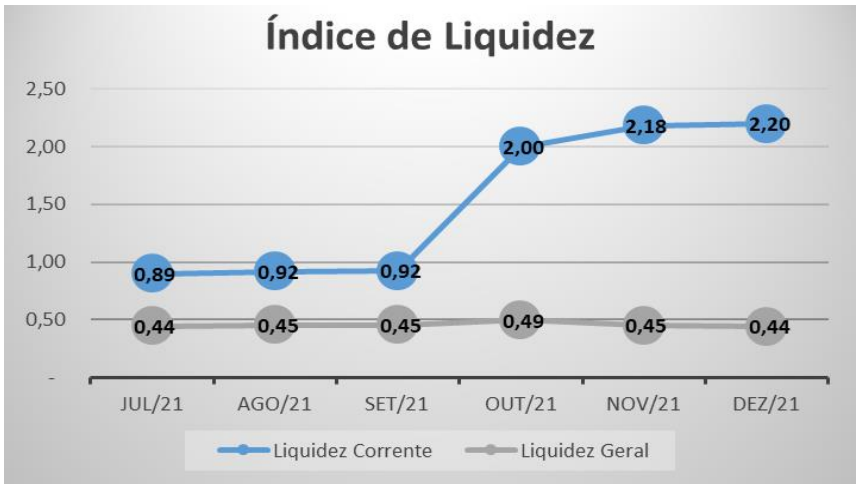
Balanço Patrimonial - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	**4.366.547**	**4.404.024**	**4.326.206**	**4.622.897**	**6.273.234**	**6.354.372**
Circulante	**3.544.430**	**3.516.471**	**3.433.846**	**1.743.174**	**1.537.227**	**1.480.645**
Fornecedores	1.906.711	1.863.114	1.901.527	392.137	400.106	331.298
Emprestimos e Financiamentos	544.134	544.134	544.134	544.134	329.214	329.214
Descontos de Duplicatas	37.284	37.284	37.284	37.284	37.284	37.284
Obrigações Trabalhistas	796.576	837.120	673.853	512.922	536.779	483.358
Obrigações Tributarias	259.724	234.818	277.047	256.697	233.843	299.490
Contas a Pagar	-	-	-	-		
Não Circulante	**3.697.846**	**3.691.319**	**3.687.329**	**5.388.756**	**6.088.037**	**6.064.908**
Emprestimos e Financiamentos	2.078.634	2.078.634	2.078.634	2.078.634	1.937.052	1.931.094
Emprestimos a Pagar	435.000	435.000	435.000	-		
Parcelamentos Trabalhistas	581.152	574.625	570.635	562.709	556.761	550.794
Recuperação Judicial	-	-	-	2.747.413	3.594.223	3.583.021
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	-		
Patrimonio Liquido	**- 2.875.730**	**- 2.803.766**	**- 2.794.970**	**- 2.509.033**	**- 1.352.029**	**- 1.191.181**
Capital Social	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	- 2.860.366	- 2.860.366	- 2.860.366	- 2.860.366	- 2.620.169	- 2.459.321
Quotas em Tesouraria	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800
Lucro/Prejuizo do Periodo	**159.436**	**231.399**	**240.196**	**526.132**	**1.442.940**	**1.442.940**

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

24. Com base nas informações patrimoniais apresentadas acima, pode-se proceder com a análise dos **Indicadores de Liquidez**, conforme descritos a seguir:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, atingindo em dezembro de 2021, liquidez de R$ 2,00 (dois reais) para cada real devido, mantendo situação satisfatória.
    - A melhora deste índice se deu a reclassificação, dos valores do passivo circulante, referente a credores em recuperação judicial reclassificado no passivo não circulante.
- O índice de **Liquidez Geral** qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis (não leva em consideração os saldos de bens imobilizados, intangíveis e investimentos), permanecendo com situação insatisfatória, tendo em dezembro de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,44 (quarenta e quatro centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



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

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

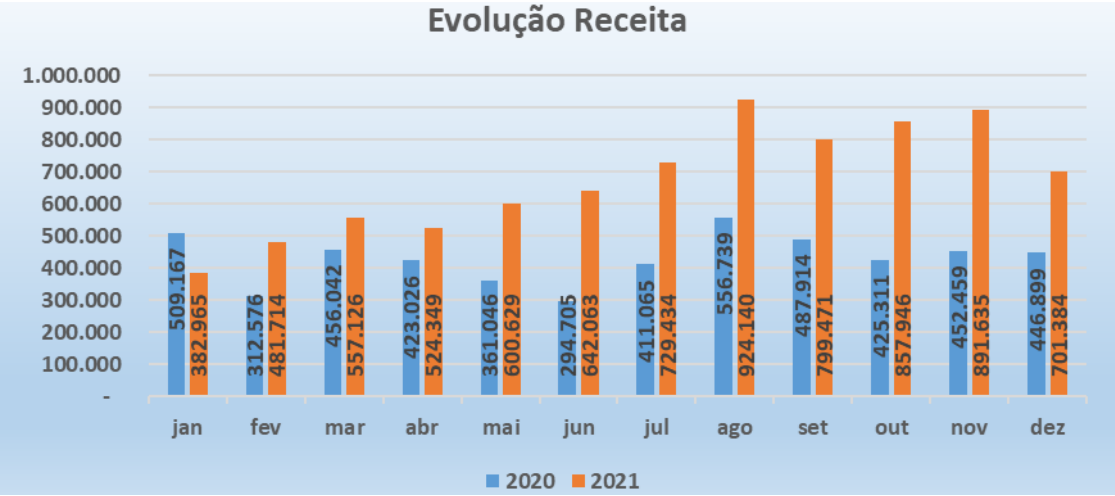
25. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual da participação do capital de terceiros (dívidas), demonstrando o grau de dependência financeira da Recuperanda. No último bimestre este indicador apresentou piora, já que as dívidas superam a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, em 73% no mês de dezembro de 2021.

Indicadores	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Endividamento Geral	166%	164%	165%	154%	170%	173%

B. Demonstração do Resultado

26. A Recuperanda somou no exercício 2021, **Receita** na importância de R$ 8.092.854 (oito milhões, noventa e dois mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais), apresentando constante variação nos períodos analisados.

- Nota-se que a receita se faz superior em 58%, comparado ao exercício anterior.



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

27. Após as **Deduções** relativas aos impostos incidentes sobre faturamento, auferiu **Receita Líquida** de R$ 7.543.486 (sete milhões, quinhentos e quarenta e três mil, quatrocentos e oitenta e seis reais) no exercício de 2021, sendo este valor suficiente para cobrir os gastos de produção, despesas operacionais e resultado financeiro.

28. Os **Custos** são os gastos de maior relevância, consumindo 71% da Receita Líquida, somando no exercício 2021, R$ 5.337.984 (cinco milhões, trezentos e trinta e sete mil, novecentos e oitenta e quatro reais), relativos aos custos de mercadorias vendidas, custo com mão-de-obra e gastos gerais de fabricação.

29. As **Despesas Operacionais** comportam gastos com despesas administrativas, despesas gerais, depreciação e outras receitas/despesas operacionais, somando no exercício 2021, R$ 980.647 (novecentos e oitenta mil, seiscentos e quarenta e sete reais), segregados em:

- **Despesas Administrativas** com R$ 122.580 (cento e vinte e dois mil, quinhentos e oitenta reais), decorrente dos gastos com pessoal.
  - Nota-se, em maio e julho de 2021, menor realização de despesas, atribuído a estorno de lançamentos relativos a despesas de provisão de férias e 13° salários.
- **Despesas Gerais** com R$ 659.784 (seiscentos e cinquenta e nove mil, setecentos e oitenta e quatro reais), relativos a arrendamento de veículos, telecomunicações e manutenção predial.
- **Depreciações** com R$ 175.108 (cento e setenta e cinco mil, cento e oito reais), constituídos de forma linear no exercício 2021. Ademais, os valores de Depreciação, não geram dispêndios financeiros.

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

- **Despesas Tributárias** com R$ 22.366 (vinte e dois mil, trezentos e sessenta e seis reais), sendo a maior parte atribuídas a despesas com IPTU.
- **Outras Receitas/Despesas Operacionais** com R$ 810 (oitocentos e dez reais), relativos a despesas diversas, sem especificação a que se referem.

30. As **Despesas Financeiras** somaram no exercício 2021, R$ 69.305 (sessenta e nove mil, trezentos e cinco reais), composto por juros passivos, despesas bancárias e descontos concedidos.

31. As **Receitas Financeiras** no exercício 2021, totalizaram, R$ 77.114 (setenta e sete mil, cento e quatorze reais), onde nota-se em setembro de 2021, ganhos relevantes no valor de R$ 56.737 (cinquenta e seis mil, setecentos e trinta e sete reais), referente a descontos obtidos.

32. A Recuperanda somou no exercício 2021, provisões de **IRPJ** e **CSLL**, no valor de R$ 232.803 (duzentos e trinta e dos mil, oitocentos e três reais), sendo que a opção pela apuração do resultado se faz pelo Lucro Presumido, sendo constituídos os valores trimestralmente.

33. A Recuperanda auferiu **Lucro Contábil** de forma acumulada, no exercício 2021, na importância de R$ 971.561 (novecentos e setenta e um mil, quinhentos e sessenta e um reais), vez que as receitas se fizeram suficientes para cobrir todos os gastos incorridos nesse período.

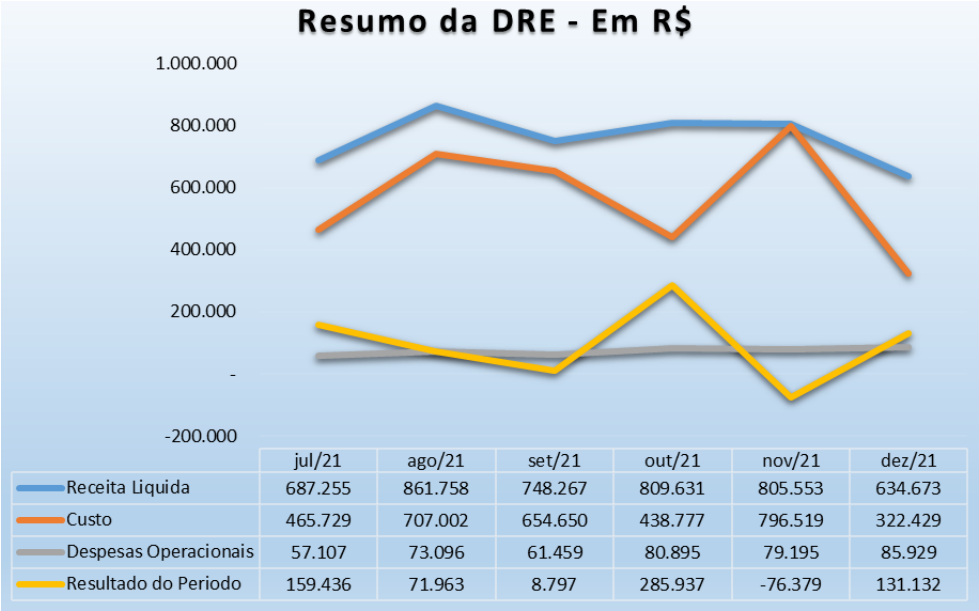
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

Demonstração do resultado - R$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
Receita	**729.434**	**924.140**	**799.471**	**857.946**	**891.635**	**701.384**	**8.092.854**
(-) Deduções	*- 42.179*	*- 62.382*	*- 51.205*	*- 48.315*	*- 86.081*	*- 66.710*	*- 549.368*
Receita Liquida	**687.255**	**861.758**	**748.267**	**809.631**	**805.553**	**634.673**	**7.543.486**
(-) Custo	*- 465.729*	*- 707.002*	*- 654.650*	*- 438.777*	*- 796.519*	*- 322.429*	*- 5.337.984*
(-) Depreciação	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 28.301*
Lucro Bruto	**219.167**	**152.397**	**91.258**	**368.496**	**6.676**	**309.886**	**2.177.202**
Despesas Operacionais	**- 57.108**	**- 73.096**	**- 61.459**	**- 80.895**	**- 79.195**	**- 85.929**	**- 980.647**
(-) Despesas Administrativas	*163*	*- 4.035*	*- 3.598*	*- 5.011*	*- 11.469*	*- 25.893*	*- 122.580*
(-) Despesas Gerais	*- 41.884*	*- 53.636*	*- 38.148*	*- 60.700*	*- 52.442*	*- 44.103*	*- 659.784*
(-)Despesas Tributarias	*- 922*	*- 969*	*- 5.279*	*- 700*	*- 700*	*- 1.400*	*- 22.366*
(-) Depreciação	*- 14.436*	*- 14.434*	*- 14.434*	*- 14.434*	*- 14.434*	*- 14.434*	*- 175.108*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 28*	*- 22*		*- 50*	*- 150*	*- 100*	*- 810*
Resultado Operacional	**162.060**	**79.301**	**29.799**	**287.601**	**- 72.519**	**223.957**	**1.196.554**
Resultado Financeiro	**- 2.624**	**- 7.338**	**48.362**	**- 1.664**	**- 3.860**	**- 15.255**	**7.810**
(-) Despesa Financeira	*- 3.603*	*- 7.940*	*- 8.375*	*- 2.235*	*- 4.777*	*- 15.839*	*- 69.305*
Receita Financeira	*980*	*602*	*56.737*	*571*	*917*	*584*	*77.114*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**159.436**	**71.963**	**78.161**	**285.937**	**- 76.379**	**208.701**	**1.204.364**
(-) IRPJ e CSLL			*- 69.365*			*- 77.570*	*- 232.803*
Resultado do Periodo	**159.436**	**71.963**	**8.797**	**285.937**	**- 76.379**	**131.132**	**971.561**

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



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

- **Receita Líquida X Custos**: Nota-se que a flutuação dos Custos não se fez similar a flutuação da Receita Liquida, indicando que não estão correlacionadas.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais apresentaram variações mensais, entretanto não similar a tendência da Receita Líquida, demonstrando que tais gastos não estão diretamente ligados a Receita Líquida, apresentando gastos fixos e variáveis, bem como ganhos não operacionais.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período, não está diretamente correlacionado a Receita Líquida auferida, indicando que as despesas operacionais e financeiras interferem diretamente no resultado apurado.

C. Fluxo de Caixa

35. Abaixo segue Fluxo de Caixa realizado, referente a dezembro de 2021, divergente dos saldos movimentados na rubrica **Disponível**. As alíneas referentes a Caixa e Banco Sicoob, somam movimentação líquida, ou seja, entradas deduzindo as saídas, no valor de R$ 42.899 (quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e nove reais), divergente do valor de fluxo de caixa que somou R$ 52.899 (cinquenta e dois mil, oitocentos e noventa e nove reais), no mesmo período.

- Conforme já mencionado em relatórios anteriores, não foi disponibilizado relatório de fluxo de caixa referente ao mês de março de 2021.

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

LASPRO
CONSULTORES

PALETES M

Orçamento de Caixa - Dezembro/2021

Categoria	Orçado	Realizado / Realizar	Diferença
RECEITAS	**0,00**	**885.754,57**	**885.754,57**
Receitas Diretas	**0,00**	**885.754,57**	**885.754,57**
Clientes - Venda de Mercadoria Fabricadas	0,00	882.343,57	882.343,57
Clientes - Serviços Prestados	0,00	3.411,00	3.411,00
DESPESAS	**0,00**	**832.855,53**	**832.855,53**
Despesas Diretas	**0,00**	**593.017,36**	**593.017,36**
Frete	0,00	559,57	559,57
Compras de Materia Prima	0,00	439.657,38	439.657,38
Compra de Serviços	0,00	61.823,94	61.823,94
Manutenção de Maquinas e Equipamentos	0,00	9.849,45	9.849,45
Energia Elétrica	0,00	14.528,50	14.528,50
Combustiveis	0,00	58.239,30	58.239,30
Manutenção de Veiculos	0,00	8.359,22	8.359,22
Despesas com Pessoal	**0,00**	**128.460,47**	**128.460,47**
Salários	0,00	31.231,97	31.231,97
Adiantamento	0,00	8.282,34	8.282,34
Férias	0,00	22.427,66	22.427,66
Rescisões	0,00	14.771,27	14.771,27
13º Salário	0,00	13.506,30	13.506,30
INSS	0,00	17.903,10	17.903,10
FGTS	0,00	6.016,38	6.016,38
IRRF (DARF 0561 / 1708)	0,00	508,05	508,05
Vale Refeição	0,00	4.625,00	4.625,00
Seguro de Vida	0,00	367,94	367,94
Outros Benefícios	0,00	2.500,00	2.500,00
Uniformes e Epi	0,00	2.137,09	2.137,09
Convenio Farmacia	0,00	183,37	183,37
Pró Labore	0,00	4.000,00	4.000,00

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

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

Despesas Administrativas	**0,00**	**34.280,19**	**34.280,19**
Aluguel	0,00	8.000,00	8.000,00
Telefonia	0,00	574,39	574,39
Material de Escritório	0,00	1.448,73	1.448,73
Manutenção de Imobilizado	0,00	3.696,90	3.696,90
IPTU	0,00	1.399,88	1.399,88
Contabilidade	0,00	6.516,60	6.516,60
Advogados	0,00	7.003,09	7.003,09
Prestação de Serviços PJ (Administrativo)	0,00	779,02	779,02
Segurança	0,00	4.000,00	4.000,00
Limpeza	0,00	170,00	170,00
Doação	0,00	100,00	100,00
Taxas Estaduais e Municipais	0,00	591,58	591,58
Despesas Financeiras / Bancos	**0,00**	**126,00**	**126,00**
Tarifas Bancárias	0,00	126,00	126,00
Impostos e Taxas	**0,00**	**53.443,61**	**53.443,61**
PIS	0,00	6.433,98	6.433,98
COFINS	0,00	11.657,78	11.657,78
IRPJ	0,00	16.733,62	16.733,62
CSLL	0,00	6.755,55	6.755,55
CSRF (DARF 5952)	0,00	364,47	364,47
Parcelamentos Previdenciários	0,00	8.388,98	8.388,98
Parcelamentos ICMS	0,00	3.109,23	3.109,23
Outras Despesas	**0,00**	**20.252,40**	**20.252,40**
Adiantamento a Fornecedores	0,00	20.252,40	20.252,40
Logistica	**0,00**	**3.275,50**	**3.275,50**
Pedágios	0,00	3.275,50	3.275,50
Totais	**0,00**	**52.899,04**	**52.899,04**

D. Funcionários

36. Foram disponibilizados o resumo da folha de pagamento, provisão de férias e de 13° salários, protocolo de conectividade social e SEFIP, relativos ao período analisado.

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

37. Com base nas informações recebidas, constata-se a contratação 10 (dez) e demissão de 3 (três) funcionários no semestre, encerrando dezembro de 2021, com 29 (vinte e nove) colaboradores.

Funcionários em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Saldo Inicial	22	22	21	25	25	28
Admissão	-	-	4		4	2
Demissão	-	1	-	-	1	1
Saldo Final	**22**	**21**	**25**	**25**	**28**	**29**

Fonte: Folha de Pagamento

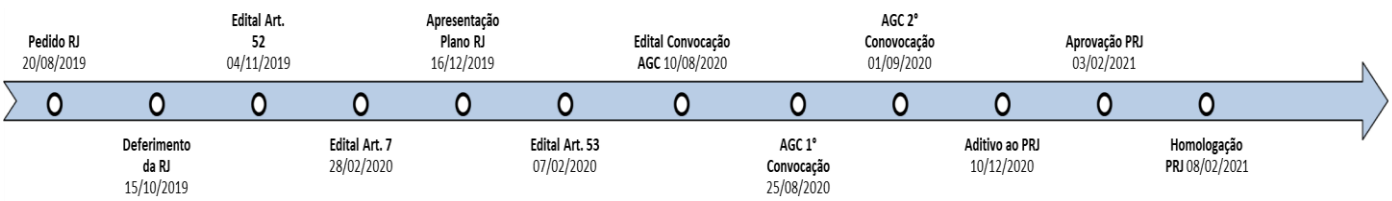
E. Impostos

38. Não foram disponibilizadas informações complementares dessa natureza.

39. Acrescenta-se, que as fls. 4.580/4.585 foram acostados nos autos comprovantes de inscrição de débitos tributários parcelados por meio do Programa Especial de Parcelamento.

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

40. Abaixo, segue o cronograma processual:



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

IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

41. A Recuperanda apresentou Plano de Recuperação em 22 de novembro de 2019 (fls. 1943/2172 – autos principais) e, diante da apresentação de objeções à proposta de pagamento, em 11 de agosto de 2020 (DJE 10/08/2020) foi publicado edital de convocação da Assembleia Geral de Credores (fls. 2801).

42. Em 03 de novembro de 2020 às fls.3415/3431 a Recuperanda apresentou Segundo Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial.

43. Em 03 de fevereiro de 2021, foi realizada Assembleia Geral de Credores, a qual apresentou aprovação de seu plano de recuperação judicial. Em 08 de fevereiro de 2021, conforme decisão de fls.3755/3758, foi homologado o Plano de Recuperação Judicial.

44. Abaixo segue a forma de pagamento para os Credores conforme publicados as fls. 3415/3431 dos autos.

- **Classe I – Créditos trabalhistas:** Os débitos de derivados da legislação trabalhistas, devem ser pagos no prazo de 30 (trinta) dias até o limite de 5 salários mínimos por trabalhador somam a importância de R$ 4.794,06 (Tabela nº 05). O saldo remanescente, no montante de R$ 714.366,92 (Tabela nº 05), deverá ser pago no prazo de 1 (um) ano, juntamente como o crédito decorrente de acidentes de trabalho (Art. 54 Lei 11.101/2005), conforme Cláusula 6.2.1 – Classe I – Crédito Derivado da Legislação do Trabalho (fls. 3323/3324) do Aditivo ao PRJ.

  Os créditos referentes aos saldos de salários vencidos, até o valor de 05

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 nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

salários mínimos, serão pagos em até 30 dias após o transitado em julgado da decisão homologatória da aprovação do plano, conforme disposto no parágrafo único do Art. 54 da Lei 11.101/2005. Os saldos remanescentes, acima dos valores correspondentes a 05 salários mínimos, serão pagos em 12 parcelas mensais, iguais e sucessivas, no prazo de 1 (um) ano, sendo que a primeira vencerá 30 dias após o transitado em julgado da decisão homologatória da aprovação do plano, conforme disposto no parágrafo único do Art. 54 da Lei 11.101/2005, conforme Cláusula 2.1 – Classe I – Crédito Derivado da Legislação do Trabalho (fl. 3542) do Terceiro Aditivo ao PRJ.

- **Classe II – Crédito Garantia Real:** sobre o valor total da dívida, será considerado deságio de 50%, apurado na data da distribuição da petição inicial da Recuperação Judicial em 20 de agosto de 2019. Os valores serão corrigidos pela TR (taxa referencial), e serão incorporados os encargos financeiros de 0,25% ao mês, incidentes sobre o saldo devedor total, a partir da aprovação do Plano de Recuperação Judicial. Os encargos financeiros calculados após o período de carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em 24 meses, 144 parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira vencendo no último dia útil do 25º mês, a partir da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe III – Credores Quirografários**: será considerado deságio de 50% do valor total da dívida, apurado na data da distribuição da petição inicial, 20 de agosto de 2019. Os saldos devedores deverão ser corrigidos a partir da data da distribuição, até a data da aprovação do Plano de Recuperação Judicial em Assembleia Geral de Credores, com base na variação mensal TR (taxa referencial) e serão incorporados os encargos financeiros de

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

0,25% ao mês, incidentes sobre o saldo devedor total, a partir da aprovação do Plano de Recuperação Judicial. Os encargos financeiros calculados após o período de carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em 24 meses, 144 parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira vencendo no último dia útil do 25º mês, a partir da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial.

- **Classe IV- Credores EPP/ME**: será considerado deságio de 50% do valor total da dívida, apurado na data da distribuição da petição inicial, 20 de agosto de 2019. Os saldos devedores deverão ser corrigidos a partir da data da distribuição, até a data da aprovação do Plano de Recuperação Judicial em Assembleia Geral de Credores, com base na variação mensal TR (taxa referencial) e serão incorporados os encargos financeiros de 0,25% ao mês, incidentes sobre o saldo devedor total, a partir da aprovação do Plano de Recuperação Judicial. Os encargos financeiros calculados após o período de carência deverão ser pagos de forma integral, juntamente com as parcelas de capital. Os valores serão pagos em 24 meses, 132 parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira vencendo no último dia útil do 25º mês, a partir da data da homologação do Plano de Recuperação Judicial

45. Conforme fl. 3756 dos autos, foi definido que a correção pela “TR” (taxa referencial) deve ser substituída pelo Índice da Tabela Prática do TJSP, “INPC”, (índice nacional de preços ao consumidor), salientando está administradora, que considerando o atual cenário, a aplicação da “TR”, resultaria em indevida perda patrimonial aos credores.

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

LASPRO
CONSULTORES

III.1 CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

46. Conforme esclarecimentos da Recuperanda, às fls. 4.399/4.401, não há valores de natureza estritamente salarial referentes aos últimos 3 (três) meses.

47. Foram acostadas as fls. 4539/4.572, recibos de quitação dos valores inscritos no Plano de Recuperação Judicial, porém não foi possível identificar os pagamentos junto ao banco, sendo necessário o envio do comprovante de pagamento bancário, onde conste os respectivos valores pagos, abaixo relacionados:

CREDOR	DATA RECIBO	FOLHA PROCESSO
EMERSON APARECIDO BEZERRA	06/01/2022	4539
LEONARDO VINICIUS DE CARVALH BATISTA	04/01/2022	4541
LEONARDO LEAL DE FREITAS	02/12/2021	4542
BRUNO PEGORARI LEONI	21/12/2022	4543
LUIS INACIO DE MOURA	23/11/2021	4544
MARIA GASPARINA SILVA	26/11/2021	4545
JOSE PATRICIO GOMES	25/11/2021	4546
RICARDO LUIS ELEUTERIO	22/01/2022	4547
ANDERSON PEREIRA DA SILVA	16/11/2021	4548
ANDRE LUIS BORGES DA SILVA	24/09/2021	4549
CELIO RAMOS XAIER	24/09/2021	4550
CLEIO RAMOS XAVIER	22/09/2021	4551
DIVONZIR CLAUDINO SOARES	13/09/2021	4552
EDILSON APARECIDO PINHEIRO	17/09/2021	4553
DIOGO FERNANDO TEIXEIRA DOS SANTOS	22/09/2021	4554
EDSON GONÇALVES DIAS	08/09/2021	4555

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

JOÃO ALVES REIS NTO	09/09/2021	4556
JOSE EDUARDO RIBEIRO	26/10/2021	4557
JOSE ELSON BRAZ	13/09/2021	4558
PAULO DE SOUZA WADA	13/09/2021	4559
RODRIGO JWFFITER PINTO FERREIRA	22/09/2021	4560
RONIERI SOARES DOS SANTOS	26/10/2021	4561
SILVANO DA SILVA SOARES	13/09/2021	4562
VALDEMIR ROBERTO PINTO FERREIRA	17/09/2021	4563
VALDINEI DONIZETE DOCE	29/09/2021	4564
WALTER LUIZ MARCONDES PLACIDO	22/09/2021	4565
IVANILDO DOS SANTOS	26/11/2021	4566
ZILDO FERREIRA DE MORAES	23/11/2021	4567
ADEMIR MARIA DA SILVA	11/01/2022	4568
ALEXANDRE TERCINI JUNIOR	23/11/2021	4569
ALEXSABDRO APARECIDO SCHNEIDER	22/12/2021	4570
ANDERSON RODRIFO MACHADO GABITRATE	24/11/2021	4571
BRUNO VINICIUS DE PRADO	03/01/2022	4572

48. Desse modo, opina que a Recuperanda apresente os seguintes documentos:

✓ Documento de Identidade com foto dos credores que assinaram o termo de quitação para conferência das assinaturas; **ou**

✓ Os termos de quitação com o reconhecimento de firma das assinaturas dos credores; **ou**

✓ Os comprovantes de pagamento.

V. PENDÊNCIAS

49. Os itens abaixo relacionados, foram parcialmente esclarecidos pela Recuperanda, como segue:

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

- Foi disponibilizado pela Recuperanda, extrato bancário referente a dezembro de 2020, com saldo R$ 0,00 (zero reais), sendo que o saldo contábil no mesmo período, somava R$ 141.000 (cento e quarenta e um mil reais), permanecendo sem movimentação até dezembro de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- A alínea referente ao Banco do Brasil apresenta saldo de R$ -44.545 (quarenta e quatro mil, quinhentos e quarenta e cinco reais negativos). Foi disponibilizado pela Recuperanda, extrato bancário referente a dezembro de 2020, com saldo R$ 0,00 (zero reais), divergente do saldo contábil do mesmo período, sendo que este permanece sem movimentação até dezembro de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Sicredi c/c 0715/775274, de outubro de 2020 a dezembro de 2021, onde, *"Houve dificuldades na obtenção deste extrato pois o acesso à conta foi interrompido por algum motivo. O administrador da empresa já promoveu requerimento formal ao banco e acredita-se que na próxima semana serão enviados e repassados a vocês".* Até o momento não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil.

50. Restam pendentes de esclarecimentos e/ou disponibilização de documento complementar, os seguintes itens abaixo relacionados:

- O Relatório de Fluxo de Caixa, enviado em março de 2021, traz os valores referente a fevereiro de 2021, devendo ser enviado o relatório correto do período de março de 2021.
- Disponibilizar segregação do passivo em valores concursais e extraconcursais do período 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

- O balancete de dezembro de 2021, traz os valores segregados, no passivo circulante, porém a Recuperanda não apresentou relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.
- Os relatórios referentes a Fornecedores disponibilizado no último trimestre, não apresenta os valores segregados em concursal e extraconcursal.

- Apresentar apuração de Impostos ICMS, IPI, PIS, COFNS, ISS, novembro e dezembro de 2021.

VI. CONCLUSÃO

51. A **PALETES MONTE ALTO** vem operando normalmente, apresentando no exercício 2021, constante flutuação no seu faturamento, indicando a retomada operacional em período pós-pandemia. Além disso, as vendas efetuadas de janeiro a dezembro de 2021, se fazem superior ao montante faturando no exercício anterior, indo de encontro com publicação feita no site "Jcconcursos" [1], em 02 de fevereiro de 2022.

> *"O crescimento da indústria no Brasil teve saldo positivo e fechou 2021 em alta após dois anos, de acordo com dados da PIM (Pesquisa Industrial Mensal), divulgada nesta quarta-feira (2), pelo IBGE (Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística). O resultado positivo chegou a 2,9% em dezembro e 3,9% no ano passado. O crescimento é registrado após variação nula, em novembro, o que interrompe o ciclo de cinco meses de retração. Segundo os números, é o primeiro resultado positivo depois de dois anos. De acordo com o gerente da pesquisa, André Macedo, o ano passado foi um período em que o crescimento*

[1] https://jcconcursos.com.br/noticia/brasil/crescimento-da-industria-2021-fecha-em-alta-apos-dois-anos-entenda-91380

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

da indústria teve um bom resultado depois de um período de muita perda."

52. Acrescenta-se, que o resultado acumulado auferido no exercício 2021, se fez superavitário, fez que o faturamento foi superior ao alto custo de produção, somado as demais despesas operacionais e financeiras.

53. No entanto, mesmo apresentando resultado satisfatório no exercício 2021, mantêm baixa capacidade de quitação das dívidas já constituídas, conforme apontado no indicador de liquidez geral, que vem apresentando melhora, porém ainda se faz insatisfatório, além do alto índice de endividamento geral, indicando que para possível quitação das dívidas, além da desmobilização se faz necessário recorrer a recursos de terceiros.

VII. ENCERRAMENTO

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

55. Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, do ilustre representante do Ministério Público e demais interessados para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 14 de fevereiro de 2022.

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

LASPRO
CONSULTORES

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

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

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