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 **julho de 2021**.

72-984.1.1 CT|AL/CB | RJ1 | LC/LE

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 17
C. Fluxo de Caixa 22
D. Funcionários 23
E. Impostos 24
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 24
III.1 CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 27
IV. DILIGÊNCIA 30
V. PENDÊNCIAS 34
VI. CONCLUSÃO 35
VII. ENCERRAMENTO 37

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 fevereiro a junho de 2021, já apresentado em relatório anterior, a julho 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. A rubrica **Disponível** até maio de 2021, apresentava saldo contrário a natureza da conta contábil, tendo em junho regularizado o saldo negativo, finalizando julho de 2021, com saldo de R$ 143.134 (cento e quarenta e três mil, cento e trinta e quatro reais), auferindo aumento de 398%, segregados em:

- **Caixa** foi a principal responsável pelo acréscimo de julho de 2021, com relevante movimentação contábil de entradas e saídas, encerrando o período com saldo de R$ 164.551 (cento e sessenta e quatro mil, quinhentos e cinquenta e um reais). Causa estranheza o volume movimentado, pois a conta Caixa, usualmente é utilizada para pagamento de pequenas despesas:

Caixa - R$	Saldo Inicial Jun/21	Entradas	Saidas	Saldo Final
Julho	67.727	187.800	90.977	164.551

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

- **Bancos Contas Correntes** apresentou saldo de -R$ 45.559 (quarenta e cinco mil, quinhentos e cinquenta e nove reais negativos), indicando dívidas e não disponibilidades, sendo a correta classificação em conta do passivo circulante, onde:
  - Sem apresentar movimentação, as instituições financeiras: Banco do Brasil, Banco Itaú e Banco Sicredi, mantém em julho 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.

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

- Ademais, foi encaminhado extrato bancário – Itaú, 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 julho de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Foi disponibilizado extrato referente ao Banco Sicoob c/c 218000-06, condizente com o saldo contábil, em julho de 2021, no valor de R$ 37.658 (trinta e sete mil, seiscentos e cinquenta e oito reais).
- Os Bloqueios Judiciais, permaneceram com saldo de R$ 120.718 (cento e vinte mil, setecentos e dezoito reais) em julho de 2021, para os quais não foram disponibilizados extratos bancários, para validação do saldo contábil apresentado.
  - Ressalta-se, que os recursos bloqueados judicialmente permanecem 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 movimentações, as **Aplicações Financeiras** mantiveram em julho de 2021, saldo de R$ 24.142 (vinte e quatro mil, cento e quarenta e dois reais), para os quais não foram disponibilizados os extratos bancários para a validação do saldo apresentado.

9. A rubrica de **Duplicatas a Receber** apresentou aumento de 3% em julho de 2021, somando R$ 832.474 (oitocentos e trinta e dois mil, quatrocentos e setenta e quatro reais), correspondendo a 19% do ativo total.

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 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$	jul/21	%
GUARANI S/A - OLIMPIA	154.915	19%
BIKRAFT INDUSTRIA DE EMBALAGENS	69.693	8%
GUARANI S.A - SEVERINIA	68.324	8%
EMBRAFOS - INDUSTRIA E COMERCIO DE FER	61.741	7%
IND. COM. PRODS. ALIMEN. CEPERA LTDA	46.500	6%
TRIANGULO ALIMENTOS LTDA	45.388	5%
CONDUMAX - ELETRO METALURGICA CIAFUN	37.116	4%
USINA SAO FRANCISCO	36.600	4%
HBA - F.1	25.820	3%
Subtotal	**546.096**	**66%**
Demais Clientes	286.378	34%
Total	**832.474**	**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 julho de 2021, R$ 37.284 (trinta e sete mil, duzentos e oitenta e quatro reais), onde ao desconsiderar este valor das **Duplicatas a Receber**, restam recebíveis líquido de R$ 795.190 (setecentos e noventa e cinco mil, cento e noventa reais).

10. Os **Tributos a Recuperar** comportam valores relativos ao ICMS, IPI, PIS e COFINS não cumulativo, dentre outros impostos, somando em julho de 2021, R$ 1.848.196 (um milhão, oitocentos e quarenta e oito mil, cento e noventa e seis reais), correspondendo a 42% do ativo total.

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

TRIBUTOS E CONTRIBUICOES RECUPERAR R$	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	%
COFINS - Ressarcimento PER/DCOMP	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450	907.450	49%
Icms a Compensar	224.141	249.360	266.064	299.704	322.095	340.641	18%
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%
INSS a Recuperar	49.086	49.086	49.086	49.086	49.086	49.086	3%
IPI a Compensar	30.644	34.824	37.401	41.094	43.455	49.005	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	**1.713.335**	**1.742.734**	**1.762.015**	**1.799.348**	**1.824.100**	**1.848.196**	**100%**

(*) Dados extraídos dos balancetes disponibilizados.

- Nota-se, linha crescente último semestre, em detrimento a apuração do ICMS e IPI, para os quais não foram disponibilizados livros fiscais para validação dos saldos contábeis.

11. Os **Estoques** apresentaram redução de 7% em julho de 2021, totalizando R$ 197.476 (cento e noventa e sete mil, quatrocentos e setenta e seis reais), dos quais 94% referem-se a Matérias Primas, principal responsável pela movimentação da rubrica e o restante a Produtos Acabados.

- Foi disponibilizado relatório de estoque, condizente com o saldo contábil de julho de 2021.

12. A rubrica **Adiantamentos**, com aumento de 7%, em julho de 2021, somou R$ 149.705 (cento e quarenta e nove mil, setecentos e cinco reais), segregados em:

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

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

- Adiantamentos a Fornecedores, responsável pelo crescimento da rubrica, soma em julho de 2021, saldo de R$ 137.571 (cento e trinta e sete mil, quinhentos e setenta e um reais).
- Mensalmente ocorre as apropriações dos valores Seguros a Apropriar, de acordo com a natureza da conta contábil, restando em julho de 2021, R$ 12.877 (doze mil, oitocentos e setenta e sete reais).
- Os Adiantamentos de Férias, permaneceu com saldo de -R$ 745 (setecentos e quarenta e cinco reais negativos) em julho de 2021, indicando necessidade de regularização contábil.

13. Sem apresentar movimentação, desde outubro de 2020, os **Empréstimos Concedidos** permaneceram com valor de R$ 30.955 (trinta mil, novecentos e noventa e cinco reais) em julho de 2021, onde 69% 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).

15. Sem evidência de aquisições e/ou baixas, o **Imobilizado/Intangível**, manteve em julho 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 63% dos bens encontram-se depreciados, perfazendo saldo líquido de R$ 999.007 (novecentos e noventa e nove mil e sete reais) em julho de 2021.

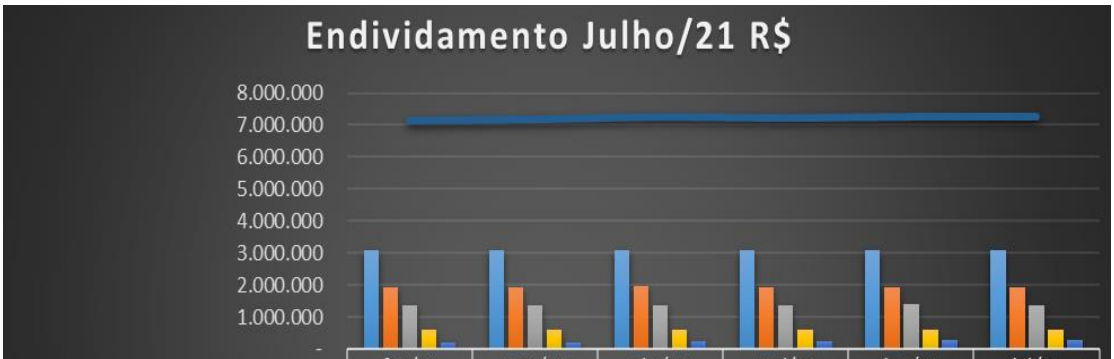
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Balanço Patrimonial - R$	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Ativo	**3.803.358**	**3.936.442**	**3.949.850**	**4.041.904**	**4.229.304**	**4.366.547**
Circulante	**2.520.540**	**2.671.108**	**2.702.001**	**2.811.510**	**3.016.365**	**3.170.985**
Disponivel	- 84.091	- 101.835	- 57.388	- 42.979	28.729	143.134
Duplicatas a Receber	710.300	689.082	745.280	817.683	811.827	832.474
Tributos a Recuperar	1.713.335	1.742.734	1.762.015	1.799.348	1.824.100	1.848.196
Estoques	145.124	280.226	232.274	220.043	211.399	197.476
Adiantamentos	35.873	60.900	19.820	17.415	140.309	149.705
Não Circulante	**1.282.817**	**1.265.333**	**1.247.850**	**1.230.394**	**1.212.939**	**1.195.562**
Titulos de Capitalização	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458	14.458
Emprestimo Concedido	30.955	30.955	30.955	30.955	30.955	30.955
Investimentos	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142	151.142
Imobilizado/Intangivel	**1.086.262**	**1.068.778**	**1.051.295**	**1.033.839**	**1.016.384**	**999.007**
Bens em uso	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*	*2.682.023*
(-) Depreciação Acumulada	*- 1.595.761*	*- 1.613.244*	*- 1.630.728*	*- 1.648.183*	*- 1.665.638*	*- 1.683.016*

16. A Recuperanda deteve em julho de 2021, **Endividamento** total de R$ 7.242.276 (sete milhões, duzentos e quarenta e dois mil, duzentos e setenta e seis reais), apontando pequena redução em relação ao mês anterior, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Emprestimos e Financiamentos	3.094.439	3.094.439	3.094.439	3.095.052	3.095.052	3.095.052
Fornecedores	1.911.742	1.915.395	1.952.564	1.930.978	1.909.051	1.906.711
Obrigações Trabalhistas	1.344.566	1.357.008	1.364.329	1.350.869	1.387.731	1.377.728
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Obrigações Tributarias	199.563	194.076	237.711	236.917	269.576	259.724
Endividamento Total	7.153.371	7.163.978	7.252.104	7.216.876	7.264.470	7.242.276

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

17. Com irrelevante redução em julho de 2021, as obrigações com os **Fornecedores**, somaram, R$ 1.906.711 (um milhão, novecentos e seis mil, setecentos e onze reais), o que corresponde a 26% do endividamento total, dos quais 94% referem-se a dívidas constituídas antes de 2020.

- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar no valor de R$ 1.898.213 (um milhão, oitocentos e noventa e oito mil, duzentos e treze reais) em julho de 2021, demonstrando saldo a menor de R$ 8.497 (oito mil, quatrocentos e noventa e sete reais), em relação ao saldo contábil do mesmo período, onde observa-se que 96% referem-se a dívidas anteriores a 2021. Abaixo segue relação de fornecedores, classificados por grandeza de valores, conforme relatório disponibilizado:

Fornecedores em R$	jul/21	%
CAMILA RIBEIRO NUNES VIEIRA - COMERCIO DE MADEIRAS EIRELI	568.282	30%
N.P.MADEIRAS - PEDROSO & SILVA MADEIRAS LTDA	173.264	9%
L. LOPES - MADEIRAS	132.086	7%
SERRARIA JJR	127.801	7%
VINICIUS RIBEIRO NUNES	127.779	7%
MARCO ROBERTO - PETENUCCI FLORESTAL	100.685	5%
DANILO AUGUSTO FERRO & CIA LTDA - ME	80.580	4%
FORT ' CAIXAS - EMBALAGENS DE MADEIRA	65.443	3%
AUTO POSTO PIGNATTA LTDA	60.000	3%
SOLIDA BRASIL MADEIRAS LTDA	40.641	2%
MULTIFIX	37.364	2%
Sub total	1.513.926	80%
Demais Fornecedores - 144	384.287	20%
Total Geral	1.898.213	100%

18. As **Obrigações Financeiras**, com valores no passivo circulante e passivo não circulante, somaram conjuntamente 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

3.095.052 (três milhões, noventa e cinco mil e cinquenta e dois reais) em julho de 2021, equivalentes a 43% do endividamento total, segregados em:

- Os **Empréstimos e Financiamentos** no passivo circulante e passivo não circulante, sem apresentar movimentação desde setembro de 2020, matem saldo de R$ 2.662.768 (dois milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, setecentos e sessenta e oito reais), relativos a diversas modalidades de empréstimos e encargos bancários.
- **Empréstimos a Pagar** no passivo não circulante, apresentou saldo de R$ 435.000 (quatrocentos e trinta e cinco mil reais) desde julho de 2019, relativos a:

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

(*) Dados extraídos do balancete de julho de 2021.

19. As Obrigações Trabalhistas são compostas por dívidas reconhecidas no passivo circulante e no passivo não circulante, somando em julho de 2021, R$ 1.377.728 (um milhão, trezentos e setenta e sete mil, setecentos e vinte e oito reais), onde:

- No passivo circulante, as **Obrigações Trabalhistas** referem-se a folha de pagamento, encargos sociais e provisões de férias e 13º salários, totalizando em julho de 2021, R$ 796.576 (setecentos e noventa e seis mil, quinhentos e setenta e seis reais).

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

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

Obrigações Trabalhistas	jul/21	%
Encargos Sociais a Pagar	446.169	54%
Folha de Pagamento	309.358	38%
Provisões	41.049	7%
	796.576	100%

- 72% dos Encargos Sociais em julho de 2021, corresponde ao INSS a recolher.
- 93% da Folha de Pagamento em julho de 2021, corresponde a Rescisões a Pagar.
- Foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com o saldo contábil apresentado em julho de 2021.

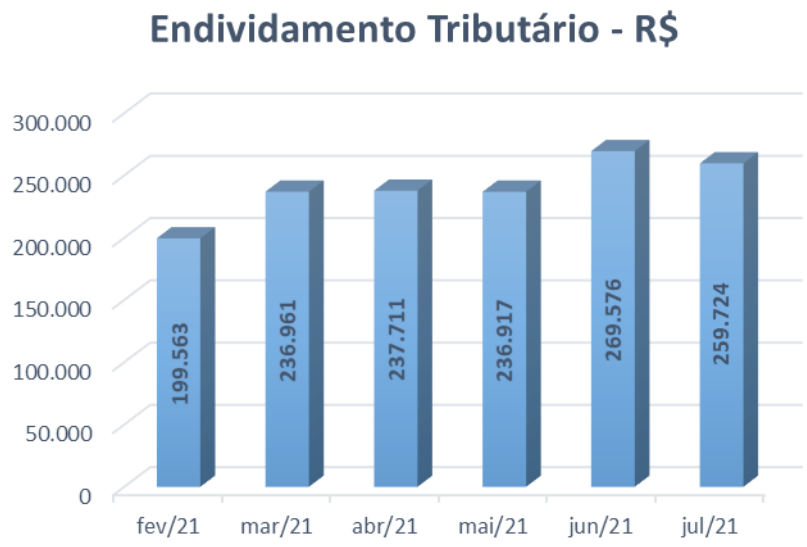
- No passivo não circulante, a rubrica **Parcelamentos Trabalhistas**, encerrou julho de 2021, na monta de R$ 581.152 (quinhentos e oitenta e um mil, cento e cinquenta e dois reais), onde 65% referem-se ao Parcelamento Excepcional e 36% aos Parcelamentos Previdenciários,

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

aderidos em 2018, com movimentações mensais que reduzem o montante devedor.

20. As **Obrigações Tributárias** registraram em julho de 2021, R$ 259.724 (duzentos e cinquenta e nove mil, setecentos e vinte e quatro reais), constituídos por valores de impostos incidentes: sobre as vendas, sobre serviços prestados - terceiros e sobre o lucro, onde 30%. referem-se a ICMS parcelamento, 31% a COFINS, 34% ao IRPJ e 17% ao PIS.



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

21. A rubrica **Outras Obrigações a Pagar** no passivo não circulante, mantem em julho de 2021, saldo de R$ 603.060 (seiscentos e três mil e sessenta reais), composta unicamente pela compra de quotas de capital de Paola Alves Martins dos Santos. Observa-se, que as

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

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) no último semestre.

22. Com **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 2.875.729 (dois milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, setecentos e vinte e nove reais), decorrentes dos **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, somados aos resultados auferidos de janeiro a julho de 2021, no montante de R$ 2.700.929 (dois milhões, setecentos mil, novecentos e vinte e nove 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.

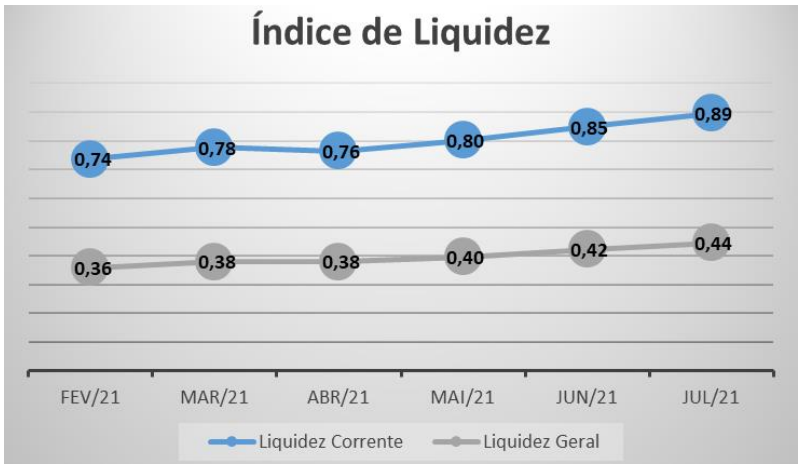
Balanço Patrimonial R$	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Passivo	**3.803.358**	**3.936.442**	**3.949.851**	**4.041.905**	**4.229.305**	**4.366.547**
Circulante	**3.425.736**	**3.442.301**	**3.536.385**	**3.507.114**	**3.560.666**	**3.544.430**
Fornecedores	1.911.742	1.915.395	1.952.564	1.930.978	1.909.051	1.906.711
Emprestimos e Financiamentos	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134	544.134
Descontos de Duplicatas	36.671	36.671	36.671	37.284	37.284	37.284
Obrigações Trabalhistas	733.625	752.024	765.303	757.801	800.621	796.576
Obrigações Tributarias	199.563	194.076	237.711	236.917	269.576	259.724
Não Circulante	**3.727.635**	**3.721.677**	**3.715.719**	**3.709.762**	**3.703.804**	**3.697.846**
Emprestimos e Financiamentos	2.078.634	2.078.634	2.078.634	2.078.634	2.078.634	2.078.634
Emprestimos a Pagar	435.000	435.000	435.000	435.000	435.000	435.000
Parcelamentos Trabalhistas	610.941	604.983	599.026	593.068	587.110	581.152
Outras Obrigações a Pagar	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060	603.060
Patrimonio Liquido	**- 3.350.012**	**- 3.227.536**	**- 3.302.254**	**- 3.174.971**	**- 3.035.166**	**- 2.875.729**
Capital Social	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000	510.000
Resultado Acumulado	- 3.251.039	- 3.251.039	- 3.052.737	- 3.052.737	- 3.052.737	- 2.860.366
Quotas em Tesouraria	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800	- 684.800
Lucro/Prejuizo do Periodo	**75.827**	**198.303**	**- 74.716**	**52.566**	**192.372**	**159.436**

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

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

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, atingindo em julho de 2021, liquidez de R$ 0,89 (oitenta e nove centavos de real) para cada real devido, mantendo situação insatisfatória.
- O índice de **Liquidez Geral** qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis (não leva em consideração os saldos de bens imobilizados, intangíveis e investimentos), permanecendo com situação insatisfatória, tendo em junho 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

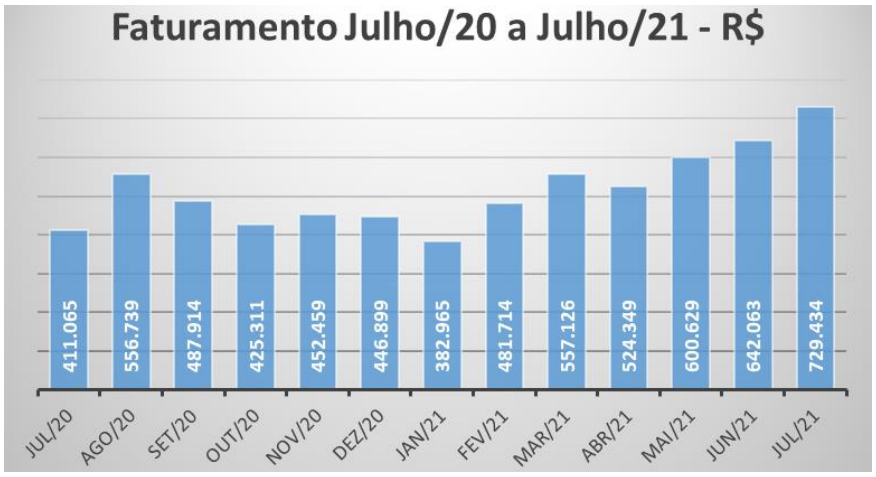
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

24. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual da participação do capital de terceiros (dívidas), demonstrando o grau de dependência financeira da Recuperanda. Embora apresente melhora, mantem nos últimos meses, indicador em situação insatisfatória, já que as dívidas superam a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, em 72% no mês de julho de 2021.

Indicadores	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Endividamento Geral	188%	182%	184%	179%	172%	166%

B. Demonstração do Resultado

25. A Recuperanda deteve de janeiro a julho de 2021, **Receita Bruta** na importância de R$ 3.919.278 (três milhões, novecentos e dezenove mil, duzentos e setenta e oito reais). Observa-se no quadro abaixo, que o faturamento auferido no exercício 2021, manteve linha crescente, com exceção do mês de abril, quando registrou queda de 6% em relação ao mês 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

26. Após as **Deduções** relativas aos impostos incidentes sobre faturamento, a Recuperanda auferiu **Receita Líquida** de R$ 3.683.604(três milhões, seiscentos e oitenta e três mil, seiscentos e quatro reais) de janeiro a julho de 2021.

27. Os **Custos** são os gastos de maior relevância, somando no exercício 2021, até julho, R$ 2.418.607 (dois milhões, quatrocentos e dezoito mil, seiscentos e sete reais), relativos aos custos de mercadorias vendidas, custo com mão-de-obra e gastos gerais de fabricação, consumindo 66% da Receita Líquida auferida.

28. As **Despesas Operacionais** comportam gastos com despesas administrativas, despesas gerais, depreciação e outras receitas/despesas operacionais, somando de forma acumulada até julho de 2021, R$ 600.073 (seiscentos mil e setenta e três reais), segregadas em:

- **Despesas Administrativas** somaram R$ 72.575 (setenta e dois mil, quinhentos e setenta e cinco reais), decorrente dos gastos com pessoal.
  - Nota-se, em maio e julho de 2021, menor realização de despesas, atribuído a estorno de lançamentos relativos despesas de provisão de férias e 13° salários.
- **Despesas Gerais** registraram R$ 410.754 (quatrocentos e dez mil, setecentos e cinquenta e quatro reais), até julho de 2021, relativos a arrendamento de veículos, telecomunicações e manutenção predial.
- **Depreciações** montaram R$ 102.938 (cento e dois mil, novecentos e trinta e oito reais), constituídos de forma linear até julho 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

- Ademais, os valores de Depreciação, não geram dispêndios financeiros.

- **Despesas Tributárias** somaram R$ 13.318 (treze mil, trezentos e dezoito reais), até julho de 2021, sendo a maior parte atribuídas a despesas com IPTU.
- **Outras Receitas/Despesas Operacionais** com R$ 488 (quatrocentos e oitenta e oito reais), relativos a despesas diversas.

29. As **Despesas Financeiras** reconheceram de forma acumulada até julho de 2021, R$ 30.138 (trinta mil, cento e trinta e oito reais), composta por juros passivos, despesas bancárias e descontos concedidos.

30. As **Receitas Financeiras** totalizaram ganhos de R$ 17.703 (dezessete mil, setecentos e três reais) de janeiro a julho de 2021, referente a descontos obtidos.

31. Em junho de 2021, foi constituída provisão de **IRPJ** e **CSLL**, no valor de R$ 42.984 (quarenta e dois mil, novecentos e oitenta e dois reais), finalizando o exercício de 2021, com saldo de R$ 85.869 (oitenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e nove reais).

32. A Recuperanda auferiu **Lucro Contábil** de forma acumulada, de janeiro a julho de 2021, na importância de R$ 550.111 (quinhentos e cinquenta mil, cento e onze reais), vez que as receitas se fizeram suficientes para cobrir todos os gastos incorridos nesse período. Ademais,

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

analisando separadamente o resultado do exercício 2021, somente abril, apresentou registro contábil de prejuízo.

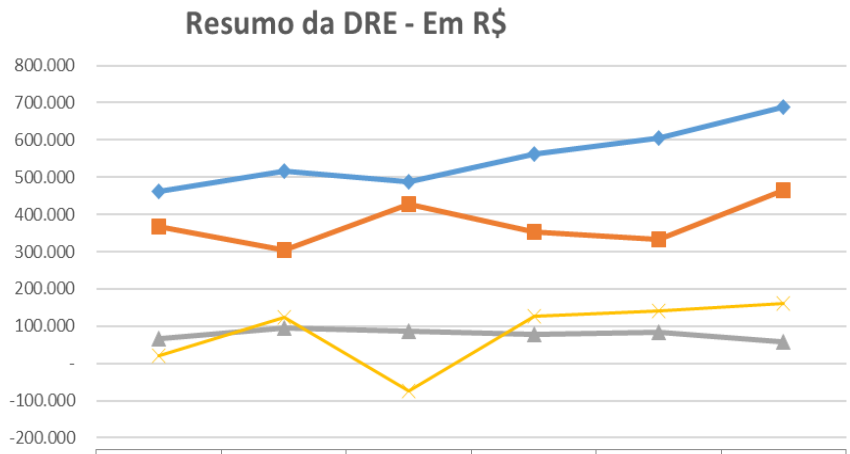
Demonstração do resultado - R$	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	2021
Receita	**481.714**	**557.126**	**524.349**	**600.629**	**642.063**	**729.434**	**3.918.278**
(-) Deduções	*- 21.256*	*- 40.626*	*- 36.205*	*- 37.245*	*- 36.341*	*- 42.179*	*- 234.674*
Receita Liquida	**460.458**	**516.499**	**488.144**	**563.384**	**605.721**	**687.255**	**3.683.604**
(-) Custo	*- 368.048*	*- 302.987*	*- 428.829*	*- 352.656*	*- 332.581*	*- 465.729*	*- 2.418.607*
(-) Depreciação	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 2.358*	*- 16.509*
Lucro Bruto	**90.051**	**211.154**	**56.957**	**208.370**	**270.782**	**219.167**	**1.248.488**
Despesas Operacionais	**- 66.701**	**- 93.769**	**- 86.595**	**- 78.087**	**- 84.277**	**- 57.107**	**- 600.073**
(-) Despesas Administrativas	*- 15.851*	*- 14.072*	*- 11.420*	*- 321*	*- 14.138*	*163*	*- 72.575*
(-) Despesas Gerais	*- 35.507*	*- 63.576*	*- 59.911*	*- 62.188*	*- 53.297*	*- 41.884*	*- 410.754*
(-)Despesas Tributarias	*- 127*	*- 1.579*	*- 700*	*- 700*	*- 2.279*	*- 922*	*- 13.318*
(-) Depreciação	*- 15.195*	*- 14.542*	*- 14.542*	*- 14.514*	*- 14.513*	*- 14.436*	*- 102.938*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 22*		*- 22*	*- 365*	*- 50*	*- 28*	*- 488*
Resultado Operacional	**23.350**	**117.385**	**- 29.637**	**130.282**	**186.505**	**162.060**	**648.415**
Resultado Financeiro	**- 4.000**	**5.091**	**- 2.194**	**- 3.000**	**- 3.715**	**- 2.624**	**- 12.435**
(-) Despesa Financeira	*- 4.159*	*- 4.745*	*- 4.450*	*- 5.364*	*- 3.725*	*- 3.603*	*- 30.138*
Receita Financeira	*158*	*9.836*	*2.256*	*2.364*	*10*	*980*	*17.703*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**19.349**	**122.476**	**- 31.831**	**127.282**	**182.790**	**159.436**	**635.980**
(-) IRPJ e CSLL			*- 42.885*		*- 42.984*		*- 85.869*
Resultado do Periodo	**19.349**	**122.476**	**- 74.716**	**127.282**	**139.806**	**159.436**	**550.111**

33. 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

LASPRO
CONSULTORES



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Receita Liquida	460.458	516.499	488.144	563.384	605.721	687.255
Custo	368.048	302.987	428.829	352.656	332.581	465.729
Despesas Operacionais	66.701	93.769	86.595	78.087	84.277	57.107
Resultado do Periodo	19.349	122.476	-74.716	127.282	139.806	159.436

- **Receita Líquida X Custos**: Nota-se que os Custos apresentaram constante flutuação, entretanto, não se fez similar a tendência da Receita Líquida, em todo período analisado.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais apresentaram 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.

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

C. Fluxo de Caixa

34. Abaixo segue Fluxo de Caixa realizado, referente a julho de 2021, divergente dos saldos apresentados na rubrica **Disponível**. Ao considerar somente os valores movimentados nas alíneas Caixa e Banco Sicoob, até julho de 2021, na monta de R$ 202.209 (duzentos e dois mil, duzentos e nove reais), divergente do valor de fluxo de caixa que soma R$ 113.804 (cento e treze mil, oitocentos e quatro reais), no mesmo período.

- Não foi encaminhado relatório de fluxo de caixa referente ao mês de março de 2021.

Categoria	Orçado	Realizado / Realizar	Diferença	Justificativa
RECEITAS	**0,00**	**709.724,74**	**709.724,74**	
Receitas Diretas	**0,00**	**709.724,74**	**709.724,74**	
Clientes - Venda de Mercadoria Fabricadas	0,00	709.270,24	709.270,24	
Clientes - Serviços Prestados	0,00	454,50	454,50	
DESPESAS	**0,00**	**595.920,19**	**595.920,19**	
Despesas Diretas	**0,00**	**474.078,51**	**474.078,51**	
Frete	0,00	5.196,44	5.196,44	
Compras de Materia Prima	0,00	388.525,03	388.525,03	
Compra de Serviços	0,00	23.868,47	23.868,47	
Seguro de Veículos	0,00	2.831,57	2.831,57	
Manutenção de Maquinas e Equipamentos	0,00	11.753,37	11.753,37	
Energia Elétrica	0,00	6.219,08	6.219,08	
Combustiveis	0,00	26.474,55	26.474,55	
Manutenção de Veículos	0,00	9.210,00	9.210,00	
Despesas com Pessoal	**0,00**	**42.326,93**	**42.326,93**	
Salários	0,00	15.441,38	15.441,38	
Adiantamento	0,00	6.838,63	6.838,63	
Férias	0,00	1.372,51	1.372,51	
Rescisões	0,00	4.108,86	4.108,86	
INSS	0,00	1.669,36	1.669,36	
FGTS	0,00	2.866,28	2.866,28	
IRRF (DARF 0561 / 1708)	0,00	306,52	306,52	
Vale Refeição	0,00	4.029,00	4.029,00	
Seguro de Vida	0,00	367,94	367,94	
Uniformes e Epi	0,00	988,00	988,00	
Convenio Farmacia	0,00	338,45	338,45	
Pró Labore	0,00	4.000,00	4.000,00	
Despesas Administrativas	**0,00**	**34.987,87**	**34.987,87**	
Aluguel	0,00	8.000,00	8.000,00	

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

Água e Esgoto	0,00	254,21	254,21	
Telefonia	0,00	323,78	323,78	
Material de Escritório	0,00	707,31	707,31	
IPTU	0,00	699,94	699,94	
Contabilidade	0,00	4.551,60	4.551,60	
Advogados	0,00	9.692,50	9.692,50	
Prestação de Serviços PJ (Administrativo)	0,00	1.374,80	1.374,80	
Segurança	0,00	3.250,00	3.250,00	
Limpeza	0,00	170,00	170,00	
Honorários Administrador Judicial	0,00	5.672,83	5.672,83	
Taxas Estaduais e Municipais	0,00	290,90	290,90	
Despesas Financeiras / Bancos	**0,00**	**144,50**	**144,50**	
Tarifas Bancárias	0,00	144,50	144,50	
Impostos e Taxas	**0,00**	**30.589,48**	**30.589,48**	
IRPJ	0,00	10.005,84	10.005,84	
CSLL	0,00	8.732,10	8.732,10	
ISS	0,00	18,18	18,18	
CSRF (DARF 5952)	0,00	304,49	304,49	
Parcelamentos Previdenciários	0,00	8.225,73	8.225,73	
Parcelamentos ICMS	0,00	3.109,23	3.109,23	
Ipva/Licenciamento	0,00	193,91	193,91	
Outras Despesas	**0,00**	**11.800,00**	**11.800,00**	
Adiantamento a Fornecedores	0,00	11.800,00	11.800,00	
Logistica	**0,00**	**1.992,90**	**1.992,90**	
Pedágios	0,00	1.992,90	1.992,90	
Totais	**0,00**	**113.804,55**	**113.804,55**	

D. Funcionários

35. 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.

36. Com base nas informações recebidas, constata-se a demissão de 2 (dois) funcionários e contratação de 4 (quatro) no exercício 2021, encerrando o mês de julho, com 22 (vinte e dois) colaboradores.

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

Funcionários em:	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Saldo Inicial	20	20	20	19	23	22
Admissão	-	-	-	4	-	-
Demissão	-	-	1	-	1	-
Saldo Final	**20**	**20**	**19**	**23**	**22**	**22**

Fonte: Folha de Pagamento

37. Foram apresentadas as guias de INSS, FGTS e IR sobre folha de pagamento, sem os devidos comprovantes de recolhimento.

E. Impostos

38. Não foram disponibilizadas informações complementares dessa natureza.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

39. 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).

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

41. 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.

42. Abaixo segue a forma de pagamento para os Credores conforme publicados as fls. 3157/3378 (Aditivo ao PRJ), 3415/3431 (Segundo Aditivo ao PRJ) e 3538/3554 (Terceiro Aditivo ao PRJ) 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 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,

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

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 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.

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

- **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

43. 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.

III.1 CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

44. Conforme esclarecido abaixo pela Recuperanda (fls. 4399/4401), não há salários de natureza estritamente salarial referentes aos últimos 3 (três) meses.

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

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

LASPRO
CONSULTORES

> Conforme manifestação de fls. 4352-4358 da i. administradora judicial, esta ponderou que *nos termos do Plano de Recuperação Judicial aprovado pelos credores e homologado por este MM. Juízo e, em atenção ao art. 54, § 1º da Lei nº 11.101/2005, é de rigor que os créditos de* ***natureza estritamente salarial vencidos nos últimos 3 (três) meses****, até o limite de 5 (cinco) salários mínimos sejam pagos em até 30 (trinta) dias da homologação do plano [...].*
>
> Em que pese tal previsão constar da legislação recuperacional e também do plano desta recuperanda, cumpre informar que não remanesceram verbas de natureza estritamente salarial a serem pagas a nenhum dos credores trabalhistas.

45. Todavia, consta 1 (uma) credora com crédito derivado da legislação trabalhista até o limite de 5 (cinco) salários mínimos, o qual deveria ser pago após o prazo de 30 (trinta) dias, conforme consta da Tabela nº 05 do Aditivo ao PRJ:

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

TABELA Nº 05

CRÉDITOS TRABALHISTAS – COM VÍNCULOS EMPREGATÍCIOS

NOME	CRÉDITO TOTAL	Até 05 Salários Mínimos	Acima de 05 salários mínimos
Ademir Maria da Silva	8.920,06		8.920,06
Alexandre Tercini Junior	17.661,85		17.661,85
Anderson Pereira Da Silva	9.987,40		9.987,40
Alexsandro Aparecido Schneider	11.753,18		11.753,18
André Luiz Borges Da Silva	13.212,54		13.212,54
Anderson Rodrigo Gabirate	17.199,13		17.199,13
Bruno Vinicius do Prado	6.254,56		6.254,56
Bruno Pegorari Leoni	8.841,55		8.841,55
Celio Ramos Xavier	17.046,36		17.046,36
Cléio Ramoz Xavier	23.245,05		23.245,05
Diogo Fernando Teixeira	21.613,05		21.613,05
Divonzir Claudino Soares	14.021,18		14.021,18
Emerson Aparecido Bezerra	19.745,34		19.745,34
Edson Gonçalves Dias	20.686,79		20.686,79
Edilson Ap Pinheiro	16.739,12		16.739,12
Ivanildo Dos Santos	19.142,00		19.142,00
João Alves Reis Neto	17.430,77		17.430,77
José Eduardo Ribeiro	8.585,38		8.585,38
José Elson Braz	12.906,70		12.906,70
José Patrício Gomes	20.109,33		20.109,33
Leonardo Leal De Freitas	9.341,12		9.341,12
Leonardo Vinicius de Carvalho	11.459,72		11.459,72
Luiz Inácio de Moura	13.452,68		13.452,68
Maria Gasparina Silva	4.794,06	4.794,06	-
Paulo de Souza Wada	28.753,61		28.753,61
Ricardo Luiz Eleutério	10.713,98		10.713,98
Rodrigo Jeffiter Pinto	12.803,96		12.803,96
Ronieri Soares Dos Santos	12.295,66		12.295,66
Silvano da Silva Soares	8.357,77		8.357,77
Valdinei Donizete Doce	10.393,23		10.393,23
Valdenir Roberto Ferreira	10.002,98		10.002,98
Walter Luiz Marcondes	9.722,10		9.722,10
Zildo Ferreira de Moraes	22.028,77		22.028,77
RODRIGO LEITE NEVES	124.200,00		124.200,00
JOAO PAULO DE ALMEIDA LIMA	125.740,00		125.740,00
TOTAL	**719.160,98**	**4.794,06**	**714.366,92**

46. Assim, esta Administradora Judicial informa que aguarda o envio do comprovante de pagamento devido à credora **MARIA GASPARINA SILVA** no valor de **R$ 4.794,06** (quatro mil, setecentos e noventa e quatro reais e seis centavos).

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. DILIGÊNCIA

Responsável: Danilo Luiz Mateus Wada.
Demais Participantes: Ingrid Daiane Platina Dias.
Data: 02 de julho de 2021.
Local: Rua Américo Guido Durigan, 171 - Jardim Santana, Monte Alto - SP, 15910-000
Preposto: Luiz Gabriel Baptista Esteves

47. O Sr. Danilo, sócio diretor da empresa, junto com a Sra. Ingrid, que labora no Recursos Humanos, explicaram que a Recuperação Judicial foi a forma encontrada para a superação da crise econômico-financeira vivenciada.

48. A empresa conta atualmente com 21 (vinte e um) funcionários ativos em seu quadro, mormente no setor da produção.

49. Considerando o cenário atual, a empresa cuja recuperação se pleiteia aduz, através de seu sócio proprietário, que estão pagando todos os processos trabalhistas, restando apenas 3 (três) ações em andamento na presente data. Neste ano, não fora realizado qualquer espécie de acordo nas Reclamações Trabalhistas.

50. Durante a visita foi possível constatar que a empresa se encontra em atividade regular, embora severamente impactada pelas medidas restritivas impostas pelas autoridades sanitárias para o combate da pandemia de 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

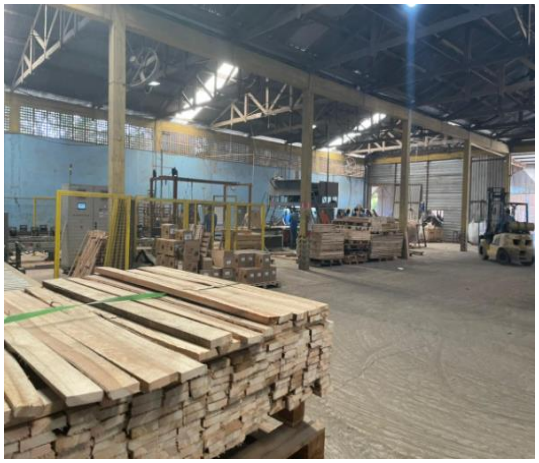
LASPRO
CONSULTORES

72-984.1.1 CT|AL/CB | RJ1 | LC/LE

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



72-984.1.1 CT|AL/CB | RJ1 | LC/LE

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

72-984.1.1 CT|AL/CB | RJ1 | LC/LE

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

V. PENDÊNCIAS

51. Os itens abaixo relacionados, mencionados em relatórios anteriores, foram esclarecidos pela Recuperanda, como segue:

- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Itaú c/c 8040/07.052-9, de janeiro a julho de 2021.
  - 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 julho de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco do Brasil, de outubro de 2020 a junho de 2021.
  - 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 julho de 2021, devendo este valor ser regularizado.
- Apresentar o extrato bancário relativo ao Banco Sicredi c/c 0715/775274, de outubro de 2020 a julho de 2021.
  - *"Houveram 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".*

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

- Apresentar apuração de Impostos ICMS, IPI, PIS, COFNS, ISS, de janeiro a julho de 2021.
    - Foram disponibilizadas pela Recuperanda as apurações referentes ao exercício de 2020, restando pendente as apurações do exercício 2021.

52. 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.

53. Ressalta-se, que esta Administradora Judicial aguarda o envio do comprovante de pagamento da credora **MARIA GASPARINA SILVA** no valor de **R$ 4.794,06** (quatro mil, setecentos e noventa e quatro reais e seis centavos), da Classe I (trabalhista) para acompanhamento do cumprimento do PRJ.

VI. CONCLUSÃO

54. A **PALETES MONTE ALTO** vem operando normalmente, apresentando no exercício 2021, linha crescente nas vendas, com exceção do mês de abril, quando registrou queda, em relação ao período anterior, entretanto, tal tendência indica a retomada operacional em período pós-

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

pandemia, indo de encontro com a expectativa do Ministério da Economia, conforme noticiado em 14 de julho de 2021 no site do Governo Brasileiro [1].

> *"Secretaria de Política Econômica do Ministério da Economia (SPE/ME) revisou a projeção de crescimento do Produto Interno Bruto (PIB) do Brasil para 5,3% em 2021. A estimativa anterior, anunciada em maio, era de alta de 3,5%". Para o secretário de Política Econômica, Adolfo Sachsida, o resultado demonstra que a economia brasileira está se recuperando da crise econômica causada pela pandemia a taxas mais altas do que em retomadas após recessões anteriores."*

55. O resultado acumulado auferido no exercício 2021, até julho, se faz superavitário, devido seu faturamento ser suficiente para cobrir o gasto com o custo de produção e despesas operacionais.

56. Ademais, mesmo a Recuperanda apresentando resultado satisfatório no exercício 2021, mantêm baixa capacidade de quitação das dívidas já constituídas, conforme apontado nos indicadores de liquidez, 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.

[1] https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/noticias/2021/julho/ministerio-da-economia-revisa-projecao-de-crescimento-do-pib-em-2021-para-5-3

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

VII. ENCERRAMENTO

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

58. 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, 15 de outubro de 2021.

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

72-984.1.1 CT|AL/CB | RJ1 | LC/LE