LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial
Processo n° 1005348-57.2018.8.26.0161

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. e TFL FERRAMENTARIA LTDA.** vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período de **janeiro de 2021**.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA: 4
DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. 4
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 15
C. Fluxo de Caixa 18
D. Funcionários 18
E. Impostos 19
TFL FERRAMENTARIA LTDA. 19
A. Balanço Patrimonial 19
B. Demonstração do Resultado do Exercício 26
C. Funcionários 28
D. Fluxo de Caixa 29
E. Impostos 29
III. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 29
IV. PENDÊNCIAS 31
V. DA CONCLUSÃO 33
VI. DO ENCERRAMENTO 34

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

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

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

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

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

3. As Recuperandas constituem o denominado **GRUPO DECON**, que deu início as suas atividades no ano de 1998 através da empresa Taurus Ferramentaria LTDA. Em meados dos anos 2000, ingressou seu primeiro projeto de Fabricação de Ferramentas para a COFAP. Entre os anos de 2005 e 2007 teve destaque na fabricação de Conjuntos de Ferramentas de grande porte para o ramo Automobilístico. Porém, nos anos de 2010 e 2011 apresentou abrupta redução de receitas, na ordem de 40% de sua capacidade de produção, vivenciando a primeira crise econômico-financeira.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:

5. Cabe observar que as Recuperandas são responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

6. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência anteriormente entregue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo De Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de agosto a dezembro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a janeiro de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

8. O **Disponível** somou, em janeiro de 2021, a importância de -R$ 61.623 (sessenta e um mil, seiscentos e vinte e três reais negativos), apontando redução de R$ 424.564 (quatrocentos e vinte e quatro mil, quinhentos e sessenta e quatro reais) em relação ao mês anterior, sendo que as maiores variações se deram nas alíneas Caixa e Aplicações Financeiras Itaú conforme detalhado abaixo:

- **Caixa,** em dezembro de 2020, somava R$ 176.354 (cento e setenta e seis mil, trezentos e cinquenta e quatro reais), e, em janeiro de 2021, apresenta saídas

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

no valor de R$ 309.209 (trezentos e nove mil, duzentos e nove reais) e entradas de R$ 1.000 (um mil reais), gerando saldo de -R$ 131.855 (cento e trinta e um mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais negativos). Causa estranheza a movimentação de valores apresentada no balancete de verificação, uma vez que, usualmente, os valores em caixa são reservados para pagamentos de pequenas despesas, inclusive saldo negativo na alínea, sendo impossível tal situação ocorrer na prática, indicando inconsistência na operação.

- Não foi disponibilizado relatório de controle caixa que suporte o saldo contábil apresentado.

- **Banco Conta Movimento**. Nota-se que as operações financeiras de recebimentos e pagamentos são realizadas junto aos Bancos Itaú e Sicredi, somando, em janeiro de 2021, -R$ 42.560 (quarenta e dois mil, quinhentos e sessenta reais negativos), segregados em:
  - Banco Sicredi: totalizou, em janeiro de 2021, -R$ 201.280 (duzentos e um mil, duzentos e oitenta reais negativos), que, conforme já mencionado em relatório anterior, indica obrigações com a Instituição Financeira, sendo sua correta classificação contábil no passivo circulante. Foram encaminhados extratos bancários, referentes a janeiro de 2021, que divergem do saldo contábil do mesmo período:

Cooperativa: 0726 Conta Corrente: 791285	R$ 57,46
Cooperativa: 0726 Conta Corrente: 657017	R$ 58,85

  - Banco Itaú conta movimento: mantém o saldo de R$ 158.719 (cento e cinquenta e oito mil, setecentos e dezenove reais) em janeiro de 2021, divergente do extrato bancário que apresentou saldo de R$ 21.946 (vinte e um mil, novecentos e quarenta e seis reais). Nota-se que a movimentação escriturada no balancete contábil diverge da movimentação apresentada no Extrato:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

	Debito - entradas	Credito - saidas
Banco Itau c/c - Extrato 01/2021	498.006	612.497
Banco Itau c/c - Balancete 01/2021	549.909	549.909

- **Aplicações Financeiras** somaram, em janeiro de 2021, R$ 112.793 (cento e doze mil, setecentos e noventa e três reais), segregados em:
  - Banco Itaú: em dezembro de 2020 somava a importância de R$ 54.325 (cinquenta e quatro mil, trezentos e vinte e cinco reais). Em janeiro de 2021, apresentou valores registrados como saída superiores aos valores registrados como entradas, resultando o saldo – R$ 60.165 (sessenta e mil, cento e sessenta e cinco reais negativos), para o qual não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo apresentado.
  - Banco Sicredi: mantém, em janeiro de 2021, R$ 172.960 (cento e setenta e dois mil, novecentos e sessenta reais), sem apresentar movimentação contábil. Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil apresentado.
- Com o intuito de maiores esclarecimentos sobre as diferenças identificadas no confronto dos extratos bancários com os saldos contábeis, se faz necessário o envio das conciliações bancárias, tendo em vista que as mesmas servem para identificação de irregularidades entre as informações contábeis e financeiras, bem como para controle e posterior regularização de saldos. Ademais, é interessante acrescentar que mediante os extratos bancários das contas correntes, observamos pagamentos a fornecedores, salários e concessionárias de serviços, tanto da Recuperanda **DECON** como da Recuperanda **TFL**.

9. Os valores de **Clientes** somaram, em janeiro de 2021, R$ 3.303.401 (três milhões, trezentos e três mil, quatrocentos e um reais), com acréscimo de 37% em relação ao mês anterior, distribuídos em Clientes e Títulos a Receber, equivalente a 22% do ativo total.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

- **Clientes** apresentaram, em janeiro de 2021, R$ 2.482.020 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e dois mil e vinte reais), sendo esta alínea a responsável pelo aumento da rubrica.
    - O faturamento do mês em análise apresenta-se escriturado de forma igualitária na alínea de clientes.
- **Títulos a Receber** não apresentou variação nos meses analisados, permanecendo o saldo de R$ 821.381 (oitocentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta e um reais) em janeiro de 2021.
- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de recebíveis, impossibilitando a validação dos saldos contábeis apresentados.

10. No que se refere aos **Estoques**, ressalta-se que, desde abril de 2018, o saldo contábil relativo a produtos estocados mantém-se zerado, sem evidência de movimentações de entradas e saídas nos balancetes disponibilizados, causando estranheza, vez que a **DECON** apresenta Receita com Venda de Mercadoria, conforme demonstrado na análise do Resultado.

11. A rubrica de **Outros Créditos** detém a maior representatividade, correspondendo a 62% do ativo total em janeiro de 2021, equivalente a R$ 9.079.447 (nove milhões, setenta e nove mil, quatrocentos e quarenta e sete reais), apontando redução de 1%, comparado ao mês anterior. Abaixo, segue valores segregados da rubrica e sua evolução no período de seis meses:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

Outros Créditos - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	%
Adiantamento a Fornecedores	5.209.706	5.201.418	5.206.143	5.211.122	5.252.438	5.254.271	58%
Adto a Fornecedor (Prestador de Serviços)	1.747.193	1.747.193	1.747.193	1.749.193	1.754.081	1.756.941	19%
Conta Corrente Ativo (Filiais)	1.374.645	1.410.576	1.449.968	1.497.456	1.492.651	1.424.683	16%
Outras Contas	363.215	365.692	371.033	376.666	377.753	384.613	4%
C/C Ativo Filiais	106.560	106.560	106.560	106.560	106.560	106.560	1%
Empréstimos a Terceiros	98.895	98.895	98.895	98.895	98.895	98.895	1%
Adiantamentos Diversos	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	0%
Conta Corrente Ativo (Matriz)	15.800	16.231	16.231	16.231	16.231	16.231	0%
C/C Diretoria	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	0%
Adiantamento de Ferias	1.761	1.761	1.761	1.761	1.761	3.441	0%
Total	**8.951.585**	**8.982.136**	**9.031.594**	**9.091.693**	**9.134.181**	**9.079.447**	**100%**

- As variações apresentadas na rubrica ocorreram nas alíneas de Adiantamento a Fornecedores, Conta Corrente Ativo (Filiais) e Outras Contas, indicando a ausência de crédito para compras a prazo.
- Observa-se que as alíneas referentes à Adiantamento de Férias, C/C Filiais, Empréstimos a Terceiros, Adiantamento Diversos e C/C Diretoria não apresentaram movimentação, conforme já reportado em análise anterior.
- Não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores da rubrica, não sendo possível validar os saldos contábeis.

12. Os **Empréstimos,** em longo prazo, apresentaram aumento somente em setembro de 2020, no valor de R$ 2.300 (dois mil e trezentos reais), na alínea Empréstimo Águia Laser Ltda, permanecendo com saldo de R$ 1.228.738 (um milhão, duzentos e vinte e oito mil, setecentos e trinta e oito reais) em janeiro de 2020, segregados em:

- Transações financeiras de empréstimos com terceiros 58%;
- Águia Laser Ltda. 25%; e,
- Presstak Serviços e Locação 16%.
    - Não foi disponibilizado relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.

13. O **Imobilizado** bruto apresentou, em janeiro de 2021, R$ 3.174.202 (três milhões, cento e setenta e quatro mil, duzentos e dois reais) em bens patrimoniais. Observa-se a ausência das apropriações mensais na rubrica

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

Depreciações, mantendo, em janeiro de 2021, **Imobilizado** líquido de R$ 1.067.253 (um milhão, sessenta e sete mil, duzentos e cinquenta e três reais).

- É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das depreciações mensais reflete no resultado contábil da Recuperanda.

Balanço Patrimonial - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Ativo	**13.821.570**	**14.121.545**	**14.648.178**	**14.629.139**	**14.329.817**	**14.759.817**
Circulante	**11.527.880**	**11.825.554**	**12.352.187**	**12.333.148**	**12.033.827**	**12.463.826**
Disponivel	273.248	270.747	274.826	279.924	362.941	- 61.623
Clientes	2.164.928	2.433.846	2.907.566	2.828.260	2.403.094	3.303.401
Impostos a Recuperar	138.119	138.825	138.202	133.271	133.611	142.602
Outros Créditos	8.951.585	8.982.136	9.031.594	9.091.693	9.134.181	9.079.447
Não circulante	**2.293.691**	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.295.991**
Depositos judiciais	5	5	5	5	5	5
Emprestimos	1.226.433	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734
Imobilizado/Intangivel	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.067.253**
Bens em uso	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*
(-) Depreciação	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*

14. A **DECON** somou, em janeiro de 2021, endividamento de R$ 8.103.056 (oito milhões, cento e três mil e cinquenta e seis reais), com acréscimo de 1% comparado com o mês anterior, reconhecidos em sua totalidade no passivo de curto prazo.

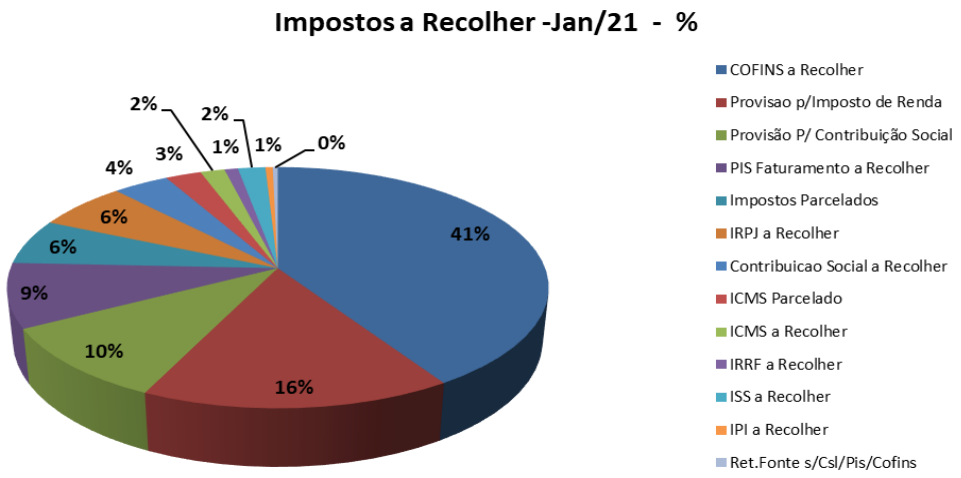
15. Os **Impostos a Recolher** perfizeram 39% do endividamento em janeiro de 2021, com aumento de 3%, decorrente da apuração de impostos incidentes sobre vendas e compra de mercadoria e/ou serviços, totalizando R$ 3.160.267 (três milhões, cento e sessenta mil, duzentos e sessenta e sete reais), segregados em:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES



- Através do balancete disponibilizado identificam-se valores a débito, indicando a ocorrência de pagamento de impostos. Contudo, devido à falta do envio dos comprovantes de recolhimento, não é possível validar a movimentação. Ademais, nota-se que as alíneas referentes a Provisão para Imposto de Renda, Provisão para Contribuição Social, Impostos Parcelados, ICMS Parcelado, ICMS a Recolher e IPI a Recolher, não apresentam movimentação contábil nos últimos seis meses analisados.

16. As obrigações com **Fornecedores** totalizaram, em janeiro de 2021, R$ 548.473 (quinhentos e quarenta e oito mil, quatrocentos e setenta e três reais), equivalente a 7% do endividamento. Observa-se, nos últimos seis meses, tendência crescente, indicando maior volume de aquisições a prazo, em relação ao montante mensal liquidado.

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

17. Os **Empréstimos e Financiamentos** registraram, em janeiro de 2021, -R$ 860.156 (oitocentos e sessenta mil, cento e cinquenta e seis reais negativos), estando a rubrica com saldo contrário à natureza contábil, conforme composição abaixo:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

Empréstimos e Financiamentos - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Emprestimo de Terceiros	845.411	901.440	1.070.068	969.005	988.246	935.825
Emprestimos e Financiamentos	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812
Conta Empréstimo		53.000	53.000	53.000	53.000	53.000
Bancos Conta Garantida (Itau 0092/72740-3)	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308
Emprestimos TFL Ferramentaria Ltda	-1.659.306	-1.678.099	-1.705.548	-1.806.114	-1.864.302	-1.865.485
Total	**-797.391**	**-707.155**	**-565.976**	**-767.605**	**-806.552**	**-860.156**

- **Empréstimos a Terceiros**: apresentou variações no período analisado, não sendo possível afirmar se são decorrentes de pagamentos efetuados ou atualizações monetárias, perfazendo, em janeiro de 2021, R$ 935.825 (novecentos e trinta e cinco mil, oitocentos e vinte e cinco reais).
- **Empréstimos TFL Ferramentaria LTDA.**: o saldo desta alínea merece atenção, pois representa valores a receber, devendo ser reclassificado para o ativo. Mensalmente esta alínea apresenta movimentações a débito e a crédito, atingindo, em janeiro de 2021, -R$ 1.865.485 (um milhão, oitocentos e sessenta e cinco mil, quatrocentos e oitenta e cinco reais negativos).
  - É importante mencionar que este valor não está registrado em sua totalidade na **TFL Ferramentaria Ltda**. indicando a necessidade de conciliação de contas entre as Recuperandas.
- Foi constituído, em setembro de 2020, novo empréstimo na alínea **Conta Empréstimo**, no valor de R$ 53.000 (cinquenta e três mil reais), permanecendo sem movimentação até janeiro de 2021, não sendo possível identificar a qual credor se refere.
- Os valores referentes a **Empréstimos e Financiamentos** não apresentaram movimentação em janeiro e 2021, tampouco em meses anteriores, permanecendo o saldo de R$ 18.812 (dezoito mil, oitocentos e doze reais).

18. A rubrica **Outras Obrigações** somou, em janeiro de 2021, R$ 2.541.110 (dois milhões, quinhentos e quarenta e um mil, cento e dez reais), equivalente a 31% do endividamento, segregados em:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

Outras Obrigações - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	nov-20	dez-21	%
C/C - Matriz	1.500.622	1.537.380	1.576.772	1.632.428	1.627.624	1.559.656	61%
Contas a Pagar	290.321	314.159	319.207	314.200	372.957	388.350	15%
Alugueis a Pagar	184.823	218.286	231.286	231.286	231.286	251.749	10%
Serviços Tomados a Pagar	178.686	180.732	183.455	199.871	164.724	200.887	8%
Energia eletrica a pagar	65.609	65.609	65.609	65.609	65.609	65.609	3%
Adiantamento de Clientes	58.507	58.855	58.855	58.855	58.855	58.855	2%
Conta Corrente Passivo (Filiais)	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800	1%
Outras Contas	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246	0%
Vale transporte a pagar	5.995	6.307	6.503	6.823	7.148	7.416	0%
Contas a pagar - Reembolso de despesas	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044	0%
C/C Passivo Filiais		431	431	431	431	431	0%
Seguranca a pagar	48	48	48	48	48	48	0%
Cheques a Compensar	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	0%
Assistencia Medica a pagar	-7.988	-7.988	-11.981	-11.981	-11.981	-11.981	0%
Total	**2.296.716**	**2.393.910**	**2.450.275**	**2.517.660**	**2.536.791**	**2.541.110**	**100%**

- As principais variações que contribuíram para o aumento da rubrica se deram nas alíneas: C/C Matriz, Contas a Pagar, e Serviços Tomados a Pagar que, conjuntamente, representaram 87% do saldo de janeiro de 2021, para os quais não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores.
- As alíneas de Cheques a Compensar e Assistência Médica a Pagar somaram a quantia de -R$ 19.981 (dezenove mil, novecentos e oitenta e um reais negativos), indicando a necessidade de análise contábil, tendo em vista que os saldos se encontram contra a sua natureza contábil.
- As alíneas Adiantamentos a Clientes, Energia Elétrica a Pagar, Conta Corrente Passivo (Filiais), Outras Contas e Contas a Pagar - Reembolso de Despesas não apresentam movimentações no período de agosto de 2020 a janeiro de 2021.
    - Não foram disponibilizados relatórios financeiros para validação dos saldos contábeis.

19. As **Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas** auferiram crescimento em janeiro de 2021, relativos ao reconhecimento devido de salários, encargos sociais e provisão de férias e 13º salários, somados a falta de recolhimentos dos encargos sociais, totalizando R$ 2.713.363 (dois milhões,

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

setecentos e treze mil, trezentos e sessenta e três reais), equivalente a 33% do endividamento total. Os valores de maior representatividade na rubrica referem-se a Acordos Trabalhistas 73%, seguido por INSS a Recolher 11%.

- A alínea de Salários a Pagar encerrou o período analisado com saldo de -R$ 8.194 (oito mil, cento e noventa e quatro reais negativos), contrários à natureza da conta contábil, indicando a necessidade de regularização contábil.
- Causa estranheza o valor de R$ 42.010 (quarenta e dois mil e dez reais) na alínea Provisão 13º Salários, vez que os valores referentes a esta obrigação social devem ser pagos nos meses de novembro e dezembro no exercício 2020. Em janeiro de 2021, soma valores de R$ 45.739 (quarenta e cinco mil, setecentos e trinta e nove reais), que traz os valores de dezembro de 2020.
- Não foram disponibilizados relatórios de folha referente à Provisão de Férias e 13º Salários do período analisado.

20. O **Patrimônio Líquido** atingiu, em janeiro de 2021, saldo de R$ 6.656.761 (seis milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil, setecentos e sessenta e um reais), com acréscimo de 1%, em relação ao mês anterior, reflexo do resultado positivo auferido no mesmo período. A Recuperanda somou R$ 6.556.761 (seis milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, setecentos e sessenta e um reais), relativos a **Lucros Acumulados** auferidos em exercícios anteriores, somados a janeiro de 2021.

Balanço Patrimonial - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Passivo	**13.821.570**	**14.121.545**	**14.648.178**	**14.629.139**	**14.345.288**	**14.759.817**
Circulante	**7.327.973**	**7.645.284**	**7.958.537**	**7.874.756**	**8.010.076**	**8.103.056**
Fornecedores	348.595	387.846	422.413	476.675	516.433	548.473
Empréstimos e financiamentos	- 797.391	- 707.155	- 565.976	- 767.605	- 806.552	- 860.156
Impostos a Recolher	2.856.164	2.896.700	2.937.335	2.972.626	3.074.227	3.160.267
Outras Obrigações	2.296.716	2.393.910	2.450.275	2.517.660	2.536.791	2.541.110
Obrigações e encargos sociais traba	2.623.889	2.673.982	2.714.490	2.675.400	2.689.178	2.713.363
Patrimonio líquido	**6.493.597**	**6.476.262**	**6.689.641**	**6.754.383**	**6.335.212**	**6.656.761**
Capital social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	6.379.462	6.379.462	6.379.462	6.388.089	6.369.072	6.556.761
Lucro/Prejuizo do Periodo	**14.135**	**- 3.201**	**210.179**	**266.294**	**- 133.860**	**- 267.720**

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

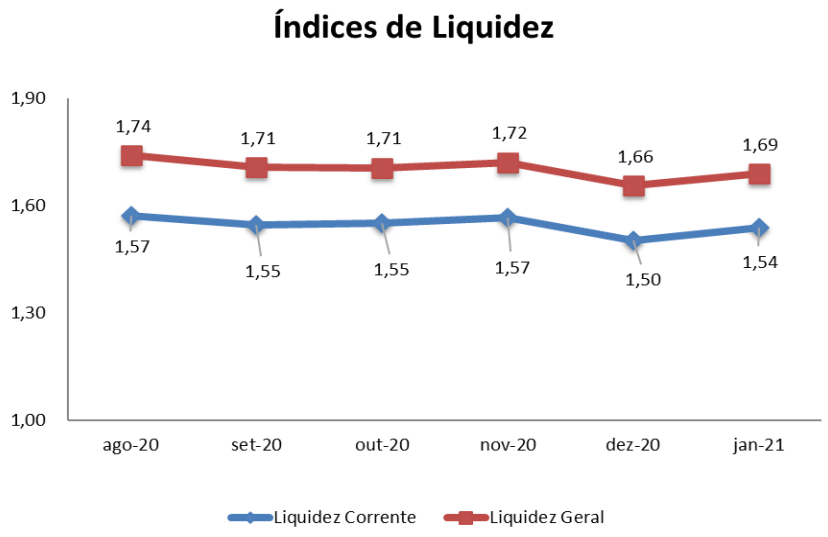
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

21. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pode-se calcular os **indicadores de liquidez**, que apresenta, no mês de janeiro de 2021, pequeno aumento, se mantendo com situação satisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, tendo. Em janeiro de 2021, a liquidez foi de R$ 1,54 (um real e cinquenta e quatro centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, encerra-se o período analisado com capacidade de quitação de R$ 1,69 (um real e sessenta e nove centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



- O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. A análise do índice de **Endividamento** aponta pequena redução e continua apresentando situação satisfatória, encerrando o mês de janeiro de 2021 com obrigações que comprometem 55% dos seus bens e direitos.

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

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

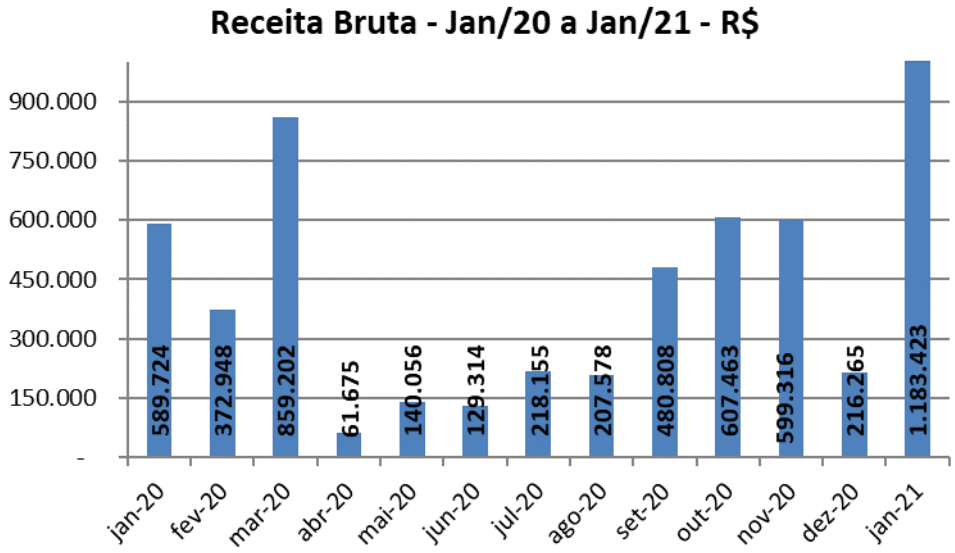
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

Indicadores	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Endividamento	53%	54%	54%	54%	56%	55%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

22. Em janeiro de 2021, a **DECON** somou **Receita Bruta** na importância de R$ 1.183.423 (um milhão, cento e oitenta e três mil, quatrocentos e vinte e três reais), sendo 83% referente a venda de serviços e 17% referente a vendas de mercadorias. Segue comparativo de vendas de janeiro de 2020 a janeiro de 2021.



- Nota-se constante flutuação no faturamento, sendo que o período pós-pandemia apresentou relevante crescimento, com exceção de dezembro de 2020, que apresentou redução, comparado a meses anteriores.

23. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** somou R$ 1.097.501 (um milhão, noventa e sete mil, quinhentos e um reais), em janeiro de 2021.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

24. O gasto mais relevante está relacionado ao **Custo**, que absorveu 38% da receita líquida auferida em janeiro de 2021, equivalente a R$ 418.896 (quatrocentos e dezoito mil, oitocentos e noventa e seis reais).

25. As **Despesas Administrativas** montaram, em janeiro de 2021, R$ 336.525 (trezentos e trinta e seis mil, quinhentos e vinte e cinco reais), equivalente a 31% da receita líquida, sendo os gastos mais relevantes são relativos à contratação de serviços de terceiros e honorários pessoa jurídica, que corresponderam a 96% da rubrica.

26. As **Despesas Gerais** somaram R$ 4.693 (quatro mil, seiscentos e noventa e três reais) em janeiro de 2021, relativos a despesas com hospedagem e assistência médica.

27. As **Despesas Financeiras** reconheceram, em janeiro de 2021, R$ 1.336 (um mil, trezentos e sessenta e seis reais) relativos, em maior parte, a despesas bancárias.

28. As **Provisões de IRPJ e CSLL** são calculadas trimestralmente sobre o faturamento, vez que a Recuperanda fez a opção pela apuração de impostos sobre Lucro Presumido, sendo janeiro o início do trimestre, não apresentando valores provisionados.

29. O **Resultado do Exercício** de janeiro de 2021, somou **Lucro Contábil** na importância de R$ 336.052 (trezentos e trinta e seis mil e cinquenta e dois reais), em virtude das receitas com vendas estão bem superiores ao custo e despesas operacionais.

- É importante ressaltar que não houve o reconhecimento das despesas de depreciações no exercício de 2020, refletindo na apuração do resultado contábil.

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

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

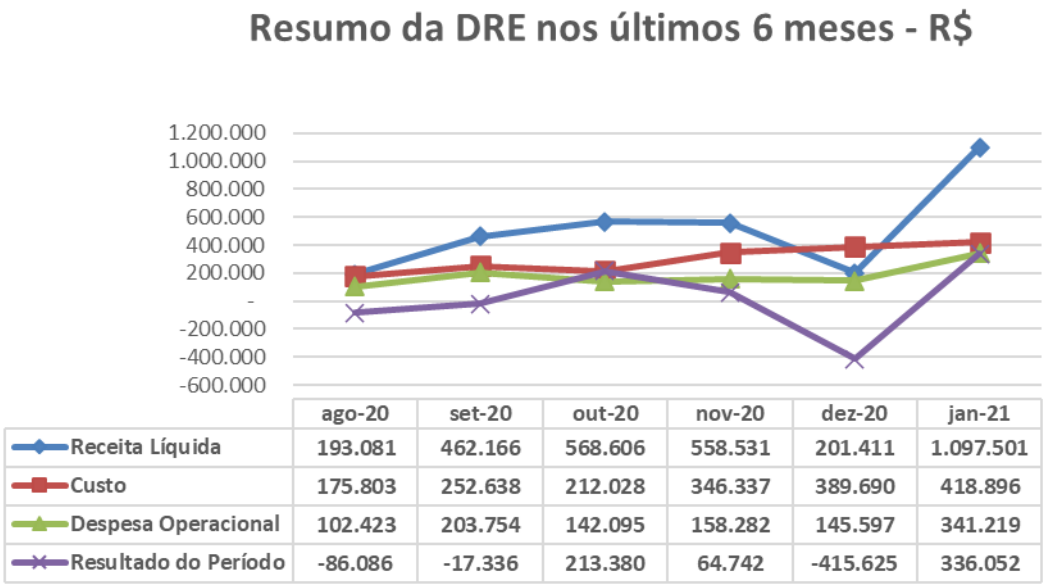
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

Em R$ - Mensal

Demonstração de Resultado - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Receita	**207.578**	**480.808**	**607.463**	**599.316**	**216.265**	**1.183.423**
(-) Deduções	*-14.497*	*-18.643*	*-38.857*	*-40.785*	*-14.854*	*-85.922*
Receita Liquida	**193.081**	**462.166**	**568.606**	**558.531**	**201.411**	**1.097.501**
(-) Custo	*-175.803*	*-252.638*	*-212.028*	*-346.337*	*-389.690*	*-418.896*
Lucro Bruto	**17.278**	**209.527**	**356.578**	**212.194**	**- 188.279**	**678.605**
Despesas Operacionais	**- 102.423**	**- 203.754**	**- 142.095**	**- 158.282**	**- 130.126**	**- 341.219**
(-) Despesas Administrativas	*-91.219*	*-195.863*	*-142.049*	*-151.289*	*-133.163*	*-336.525*
(-) Despesas Gerais	*-11.204*	*-7.891*	*-45*	*- 6.994*	*3.038*	*- 4.693*
Resultado Operacional	**- 85.145**	**5.773**	**214.483**	**53.912**	**- 318.404**	**337.387**
Resultado Financeiro	**- 941**	**- 1.378**	**- 1.104**	**10.830**	**1.331**	**- 1.335**
(-) Despesa Financeira	*-940*	*-1.380*	*-1.123*	*-1.690*	*-1.978*	*-1.336*
Receita Financeira	*-1*	*1*	*19*	*12.520*	*3.309*	*1*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 86.086**	**4.395**	**213.380**	**64.742**	**- 317.073**	**336.052**
(-) IRPJ e CSLL	-	- 21.731	-	-	- 83.081	
Resultado do Periodo	**- 86.086**	**- 17.336**	**213.380**	**64.742**	**- 400.154**	**336.052**

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



- **Receita Líquida X Custo**: Não há similaridade entre a receita líquida e a realização dos custos. Observa-se que, em janeiro de 2021, os custos são bem inferiores a receita liquida auferida.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: Apesar da flutuação da despesa operacional, a mesma não acompanha a instabilidade da receita líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: Nota-se que o resultado do período apresenta flutuação similar à da receita líquida, ou seja, há similaridade entre o montante faturado, já liquido das deduções, em relação ao resultado auferido.

C. Fluxo de Caixa

31. Não foi enviado relatório de Fluxo de Caixa referente aos meses de agosto de 2020 a janeiro de 2021, para análise da movimentação ocorrida no período.

D. Funcionários

32. Para o período em análise foram disponibilizados relatório de folha de pagamento, guias de FGTS, INSS e IR dos meses de agosto de 2020 a janeiro de 2021, com exceção dos relatórios de provisão de férias e 13° salários.

33. Através da folha de pagamento sintética, relativa ao mês de janeiro de 2021, observa-se que a **DECON** manteve 14 (quatorze) colaboradores.

Funcionários em:	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Ativos	17	14	14	14	14	14
Demitidos	3	-	-	-	-	-
Contratados	-	-	-	-	-	-
Afastados	-	-	-	-	-	-
Total	14	14	14	14	14	14

Fonte:Folha de Pagamento

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

E. Impostos

34. Foram disponibilizados os mapas de apuração impostos IPI, PIS, COFINS, ICMS, IRPJ e CSLL referente aos meses analisados, de agosto a janeiro de 2021, condizentes com os valores escriturados nos respectivos meses.

35. Ademais, foram disponibilizados os livros de entrada e saída e livro de serviços tomados, dos períodos analisados.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

36. O **Disponível,** composto unicamente pela alínea Banco Conta Movimento, junto ao Banco Itaú, montou, em janeiro de 2021, -R$ 12.611 (doze mil, seiscentos e onze reais negativos), contrários à natureza da conta contábil. Foi disponibilizado extrato bancário, com o saldo de R$ 38 (trinta e oito reais), divergente do saldo contábil.

- Com o intuito de maiores esclarecimentos sobre as diferenças identificadas no confronto dos extratos bancários, com os saldos contábeis, já reportado em Relatórios anteriores, se faz necessário o envio das conciliações bancárias, pois servem para identificação de irregularidades entre as informações contábeis e financeiras, bem como para controle e posterior regularização de saldos.

37. Sem apresentar variações expressivas em janeiro de 2021, comparado a dezembro de 2020, os valores a receber de **Clientes** representaram 67% do ativo total, equivalente a R$ 1.398.184 (um milhão, trezentos e noventa e oito mil, cento e oitenta e quatro reais).

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO
CONSULTORES

38. Conforme já reportado em relatórios anteriores, ressalta-se que à rubrica **Estoques** não tem evidências de movimentação desde o exercício de 2018, causando estranheza, vez que a **TFL** apresentou Receita com Venda de Mercadoria, como demonstrado na análise de Resultado.

39. A rubrica **Outros Créditos** de curto prazo apresentou aumento de 33% entre os meses de julho a dezembro de 2020, sendo que em janeiro de 2021, traz movimentação irrelevante, totalizando -R$ 666.906 (seiscentos e sessenta e seis mil, novecentos e seis reais negativos), contrários à natureza contábil, distribuídos nas alíneas:

- **Adiantamentos de Férias** com saldo de -R$ 19.737 (dezenove mil, setecentos e trinta e sete reais negativos), indicando valores a pagar de férias, onde sua correta classificação é no passivo circulante.
- **Adiantamento a Fornecedores** e **Adiantamento de Fornecedores de Serviços**, somaram R$ 57.994 (cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e quatro reais), causando estranheza a falta de movimentação de valores no período de abril a janeiro de 2021
  - Não foi disponibilizado relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.
- **Empréstimos DECON Ind. Ferr. Prot. Ltda.** é a alínea mais representativa da rubrica, sendo a principal responsável pelo saldo devedor as rubricas, somando em janeiro de 2021, -R$ 1.241.278 (um milhão, duzentos e quarenta e um mil duzentos e setenta e oito reais negativos), indicando possuir obrigações a pagar, sendo necessária a reclassificação para conta do passivo circulante.
  - Ademais, se faz necessária à conciliação da alínea com os valores a pagar registrados na Recuperanda **DECON**, escriturados no passivo circulante, com o intuito de equalizar os saldos entre as empresas.
- **Outras Contas**, sem identificação a que se refere e sem apresentar movimentação contábil conforme balancetes disponibilizados, somou em janeiro de 2021, R$ 529.598 (quinhentos e vinte e nove mil, quinhentos e noventa e oito reais).

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro com a composição dos valores para validação dos saldos contábeis.

40. As rubricas que compõem o **Ativo não Circulante** não apresentaram variações por todo o período analisado de 2020, permanecendo com o montante de R$ 1.370.321 (um milhão, trezentos e setenta mil, trezentos e vinte e um reais) em janeiro de 2021, distribuídas em:

- **Outros Créditos** no montante de R$ 27.530 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta reais).
- **Depósitos Judiciais** na importância de R$ 63.801 (sessenta e três mil, oitocentos e um reais).
- **Empréstimos** na quantia de R$ 40.500 (quarenta mil e quinhentos reais)

41. O **Imobilizado** mantém saldo líquido de R$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais), sem evidência de aquisições, baixas e o reconhecimento mensal das depreciações.

- É importante mencionar que os lançamentos referentes à depreciação afetam diretamente o resultado operacional da Recuperanda.

Balanço Patrimonial - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Ativo	**2.243.370**	**2.230.322**	**2.219.708**	**2.148.213**	**2.093.020**	**2.089.470**
Circulante	**873.048**	**860.000**	**849.387**	**777.891**	**722.698**	**719.149**
Disponivel	- 12.807	- 12.813	- 12.649	- 12.541	- 12.505	- 12.611
Clientes	1.362.216	1.364.608	1.369.495	1.397.356	1.398.423	1.398.184
Impostos a recuperar	488	503	485	483	483	483
Outros créditos	- 476.850	- 492.298	- 507.945	- 607.406	- 663.703	- 666.906
Não circulante	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**
Outros créditos	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530
Depositos Judiciais	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801
Empréstimos	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500
Imobilizado/Intangivel	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**
Bens em uso	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*
(-) Depreciação	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*

42. A **TFL** atinge, em janeiro de 2021, <u>endividamento total</u> no montante de R$ 47.721.024 (quarenta e sete milhões, setecentos e vinte e um mil e vinte e quatro reais), com aumento irrelevante no período.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

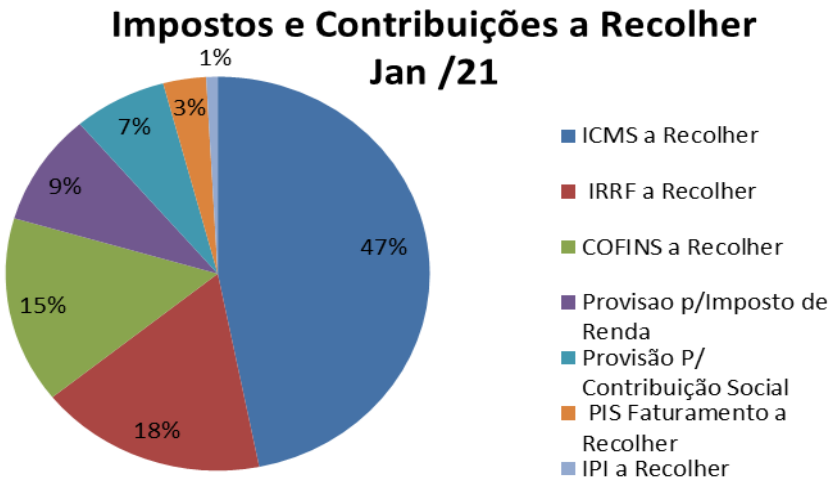
LASPRO CONSULTORES

43. Sem apresentar variação no período de julho de 2020 a janeiro de 2021, as obrigações com os **Fornecedores** mantêm saldo de R$ 1.411.329 (um milhão, quatrocentos e onze mil, trezentos e vinte e nove reais).

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

44. Os **Impostos a Recolher** somaram, em janeiro de 2021, débitos fiscais de R$ 15.283.033 (quinze milhões, duzentos e oitenta e três mil, e trinta e três reais), equivalentes a 32% do endividamento do mesmo período.

- O crescimento da rubrica refere-se à apuração de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços. Segue abaixo os impostos de maior representatividade da rubrica:



- Nota-se que a rubrica apresenta impostos com valores expressivos sem movimentação ou movimentação inexpressiva nos meses em análise como segue, indicando a ausência de recolhimentos de períodos anteriores sendo necessários maiores esclarecimentos:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

Impostos e Contribuições a Recolher	jun-20	jun-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Provisao p/Imposto de Renda	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604
Provisão P/ Contribuição Social	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255
IPI a Recolher	131.206	131.661	131.661	131.661	131.921	131.921
IRPJ a Recolher	38.360	38.360	39.107	39.107	40.192	40.192
ISS a Recolher	10.675	10.675	10.675	10.675	10.675	10.675
Contribuicao Social a Recolher	12.064	12.064	12.735	12.735	13.712	13.712
Ret.Fonte s/Csl/Pis/Cofins	6.608	6.644	6.713	6.821	6.857	6.893
Impostos Parcelados	5.378	5.378	5.378	5.378	5.378	5.378
RET ISS NA FONTE -	2.787	2.787	2.787	2.787	2.787	2.787

- No longo prazo, nota-se que os **Parcelamentos de Impostos** também não apresentaram movimentação, permanecendo com saldo de R$ 3.213.740 (três milhões, duzentos e treze mil, setecentos e quarenta reais), equivalente a 7% do endividamento em janeiro de 2021, não sendo possível identificar a quais impostos se referem este parcelamento.

45. As **Obrigações Trabalhistas** representaram 31% do endividamento total, com média de crescimento mensal de 1%, decorrente das escriturações de Salários a Pagar, INSS, FGTS, Provisão de Férias e de 13º Salário, perfazendo, em janeiro de 2021, o valor de R$ 14.557.932 (quatorze milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, novecentos e trinta e dois reais), dos quais 59% são relativos à INSS e 35% a Indenizações Trabalhistas.

- Causa estranheza o valor de R$ 77.852 (setenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e dois reais) na alínea Provisão 13º Salário, já que tal obrigação deve ser paga nos meses de novembro e dezembro.
    - Não foram disponibilizados relatórios de provisões de Férias e 13º Salários, para validação dos saldos contábeis.

46. Os **Empréstimos e Financiamentos** somaram, em janeiro de 2021, R$ 10.054.691 (dez milhões, cinquenta e quatro mil, seiscentos e noventa e um reais), equivalente a 21% do endividamento total. O balancete de

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

verificação não traz os valores segregados, não sendo possível identificar com quais instituições financeiras foram adquiridos este empréstimo.

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

47. A rubrica **Outras Obrigações** apresentou acréscimo de 10%, em outubro de 2020, no comparativo com o mês anterior, tendo, nos meses subsequentes, até janeiro de 2021, registrado variações irrelevantes, encerrando o período analisado, com R$ 3.200.299 (três milhões, duzentos mil, duzentos e noventa e nove reais), segregados em:

OUTROS OBRIGAÇÕES - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	%
Adiantamento de Clientes	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	83%
Alugueis a Pagar	262.792	262.792	549.046	549.046	549.046	549.046	17%
Vale-Transporte a pagar	4.973	5.206	5.342	5.582	5.821	6.061	0%
C/C Diretoria	1.723	1.723	1.723	1.723	1.723	1.723	0%
Vale-Refeicao a pagar	3.106	3.106	1.537	1.537	1.537	2.104	0%
Serviços Tomados a Pagar	639	-110	639	617	595	527	0%
	2.914.070	2.913.555	3.199.124	3.199.342	3.199.559	3.200.299	100%

- Nota-se que nos valores de Adiantamento de Clientes e Alugueis a Pagar são os valores mais relevantes da rubrica e não apresentaram movimentação no período de agosto de 2020 a janeiro de 2021, bem como as demais alíneas, conforme demonstrado no quadro acima.

48. O **Patrimônio Líquido** encontra-se descoberto em R$ 45.631.554 (quarenta e cinco milhões, seiscentos e trinta um mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais), em janeiro de 2021, em virtude do reconhecimento do **Prejuízo Acumulado** de exercícios anteriores, somados a janeiro de 2021, perfazendo o total de R$ 47.639.455 (quarenta e sete milhões, seiscentos e trinta e nove mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais).

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

Balanço Patrimonial - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Passivo	**2.243.370**	**2.230.322**	**2.219.708**	**2.148.213**	**2.093.020**	**2.089.470**
Circulante	**44.211.140**	**44.282.947**	**44.537.408**	**44.490.534**	**44.465.401**	**44.507.284**
Fornecedores	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329
Impostos a Recolher	15.268.825	15.272.120	15.272.940	15.276.206	15.280.224	15.283.033
Obrigações trabalhistas	14.473.252	14.540.850	14.515.002	14.513.975	14.519.598	14.557.932
Empréstimo e financiamento	10.145.093	10.145.093	10.139.013	10.089.682	10.054.691	10.054.691
Outras Obrigações	2.912.642	2.913.555	3.199.124	3.199.342	3.199.559	3.200.299
Não circulante	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**
Parcelamentos	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740
Patrimonio líquido	**- 45.181.511**	**- 45.266.366**	**- 45.531.439**	**-45.556.061**	**-45.586.122**	**- 45.631.554**
Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reservas	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 46.759.908	- 46.768.236	- 47.004.461	-47.004.461	- 46.999.300	- 47.639.455
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 429.504**	**- 506.031**	**- 534.880**	**- 559.502**	**- 594.723**	**- 45.433**

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

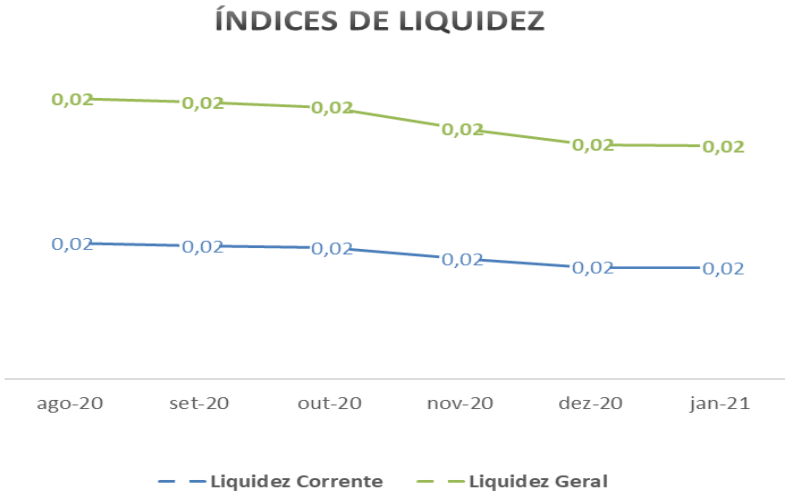
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, permanecendo, em janeiro de 2021, liquidez de apenas R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, manteve, em janeiro de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES



B. Demonstração do Resultado do Exercício

50. A **TFL** auferiu **Receita Bruta** de R$ 35.983 (trinta e cinco mil, novecentos e oitenta e três reais) em janeiro de 2021, referente a venda de mercadorias, 35% a mais do que o faturado em dezembro de 2020.

51. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** montou, em janeiro de 2021, R$ 32.568 (trinta e dois mil, quinhentos e sessenta e oito reais).

52. Os **Custos** representaram os maiores gastos incorridos, perfazendo, em janeiro de 2021, R$ 75.948 (setenta e cinco mil, novecentos e quarenta e oito reais), ultrapassando a receita líquida, não restando margem para cobrir as demais despesas.

- Ademais, os valores relativos aos gastos com pessoal de vendas corresponderam a 87% do valor dos custos de vendas de janeiro de 2021.

53. As **Despesas Administrativas** somaram, em janeiro de 2021, R$ 1.852 (um mil, oitocentos e cinquenta e dois reais), relativos a despesas tributárias e demais serviços.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES

54. Em janeiro de 2021, as **Despesas Financeiras** registraram R$ 201 (duzentos e um reais), relativos principalmente às despesas bancárias.

55. O **Resultado do Exercício** de janeiro de 2021, apurou **Prejuízo Contábil** na importância de R$ 45.433 (quarenta e cinco mil, quatrocentos e trinta e três reais), reflexo do alto custo de vendas.

- É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas de depreciação, onera o resultado contábil apurado no período.

Demonstração de Resultado - R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	2020	jan-21
Receita	**14.588**	**17.513**	**20.357**	**44.516**	**25.819**	**477.816**	**35.983**
(-) Deduções	*- 1.284*	*- 819*	*- 743*	*- 3.191*	*- 1.848*	*- 86.755*	*- 3.415*
Receita Liquida	**13.304**	**16.693**	**19.614**	**41.325**	**23.971**	**391.061**	**32.568**
(-) Custo	*- 85.530*	*- 86.055*	*- 44.554*	*- 53.794*	*- 54.085*	*- 825.227*	*- 75.948*
Lucro Bruto	**- 72.226**	**- 69.361**	**- 24.940**	**- 12.470**	**- 30.114**	**- 434.166**	**- 43.380**
Despesas Operacionais	**- 8.769**	**- 5.564**	**- 3.810**	**- 12.054**	**- 2.948**	**- 148.189**	**- 1.852**
(-) Despesas Administrativas	*- 921*	*- 5.564*	*- 3.810*	*- 12.054*	*- 2.948*	*- 86.894*	*- 1.852*
(-) Despesas Gerais	*- 7.847*	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 61.294*	
Resultado Operacional	**- 80.995**	**- 74.925**	**- 28.750**	**- 24.524**	**- 33.062**	**- 582.355**	**- 45.232**
Resultado Financeiro	**- 249**	**- 185**	**- 99**	**- 98**	**- 98**	**- 1.733**	**- 201**
(-) Despesa Financeira	*- 249*	*- 224*	*- 99*	*- 98*	*- 98*	*- 1.811*	*- 201*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 81.244**	**- 75.110**	**- 28.849**	**- 24.622**	**- 33.160**	**- 584.087**	**- 45.433**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*- 1.418*	*-*	*-*	*- 2.062*	*- 10.636*	
Resultado do Periodo	**- 81.244**	**- 76.527**	**- 28.849**	**- 24.622**	**- 35.221**	**- 594.723**	**- 45.433**

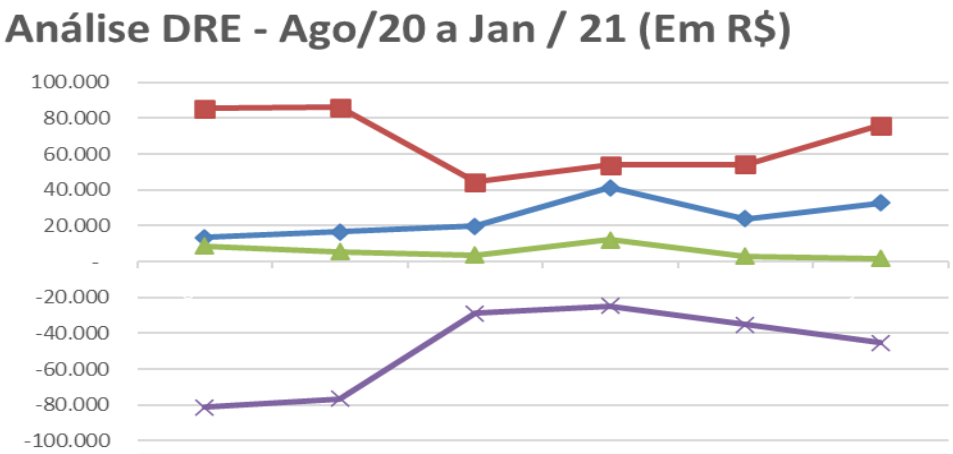
56. Em análise ao resumo da **DRE**, temos:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO CONSULTORES



	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Receita Líquida	13.304	16.693	19.614	41.325	23.971	32.568
Custo	85.530	86.055	44.554	53.794	54.085	75.948
Despesa Operacional	8.769	5.564	3.810	12.054	2.948	1.852
Resultado do Período	-81.244	-76.527	-28.849	-24.622	-35.221	-45.433

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

C. Funcionários

57. Foram disponibilizados os resumos da folha de pagamento referente aos meses de agosto de 2020 a janeiro de 2021, apontando crescimento de 5 (cinco) funcionários encerrando o período analisado com 13 (treze) colaboradores.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

Funcionários em:	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21
Ativos	9	8	13	13	13	13
Demitidos	-	1		-	-	-
Admitidos	-	-	-	-	-	-
Total	9	8	13	13	13	13

Folha de Pagamento

D. Fluxo de Caixa

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

E. Impostos

59. Foram disponibilizados os mapas de apuração do período em análise referente os impostos, de ICMS, IPI, PIS, COFINS, condizente com os valores escriturados nos demonstrativos contábeis mensais, além dos livros de entrada, saída e de serviços tomados.

III. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

60. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 12 de dezembro de 2019 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial apresentado nas fls. 1192/1257, tendo acostado o aditivo ao Plano às fls. 3.667/3.683, e homologado pela decisão de fls. 4117/4118, de 14 de janeiro de 2020, com publicação em 23 de janeiro de 2020.

61. Referido Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial aprovado em AGC realizada, conforme item acima, previa as seguintes condições de pagamentos aos credores:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

- **Classe I Trabalhista:** Prazo máximo de quitação dos credores será de 1 (um) ano a contar da aprovação do plano de recuperação judicial aprovada pela AGC;
- **Classe III (Quirografários) e IV (Microempresas E Empresas De Pequeno Porte):** Utilização do caixa trimestral no importe de R$ 84.000,00 (oitenta e quatro mil reais), que será adimplido ao final de cada trimestre civil, após o término do período de carência; Carência de 18 (dezoito) meses para início dos pagamentos, a contar do transito em julgado da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial; Haverá um DESÁGIO para os credores das classes III e IV no percentual de 60% (sessenta por cento); As parcelas de pagamento dos créditos das classes com quirografária e ME / EPP serão corrigidas monetariamente com o índice TR de forma anual, bem ainda, serão remuneradas com juros de 0,2% ao mês.

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

63. Contudo, observa-se que, em 20 de abril de 2020, sob as fls. 4598/4622, manifestaram-se as Recuperandas informando o impacto econômico causado pela contaminação da Corona Vírus (COVID-19), requerendo assim, a suspensão dos pagamentos das obrigações do Plano de Recuperação Judicial, inerente aos meses de março, abril e maio de 2020, pelo prazo inicial de 90 dias, retornando-se os pagamentos no mês de junho de 2020.

64. Requereu ainda, que seja fixado no patamar máximo de 10% do montante devido mensalmente para cada credor.

65. Conforme verificado nos autos fls. 4848/4858, a Recuperanda apresentou novo Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, demonstrando dificuldade em cumprir o plano aprovado frente ao credores

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

trabalhistas, devido à pandemia Covid19, estando no aguardo de nova deliberação em Assembleia Geral de Credores.

66. O Plano Modificativo de Recuperação Judicial, juntado às fls. 4848/4858, traz as seguintes propostas de pagamento:

- **Classe I Trabalhista:** Soma o valor de R$ 6.806.918 (seis milhões, oitocentos e seis mil, novecentos e dezoito reais) – fica proposto o pagamento de forma escalonada e em até 29 (vinte e nove) parcelas mensais, com correção pela Tabela do Tribunal Regional do Trabalho, rateado da seguinte forma:
    - Credores com crédito de até R$ 50.000 (cinquenta mil reais): pagamento em 12 (doze) parcelas;
    - Credores com crédito de R$ 50.000,01 (cinquenta mil reais e um centavo) a R$ 100.000,00 (cem mil reais): pagamento em 24 (vinte e quatro) parcelas;
    - Credores acima de R$ 100.000,01 (cem mil reais e um centavo): pagamento em 29 (vinte e nove) parcelas

67. Com relação aos demais credores, ora integrantes das Classes III e IV, as condições de pagamento mantém-se inalteradas, conforme aditivo ao plano de recuperação judicial aprovado anteriormente em AGC realizada.

68. Conforme fls.5322/5324, a Assembleia Geral de Credores aguarda ser realizada, de modo que está prevista para que ocorra nas seguintes datas: primeira convocação dia 08 de abril de 2021 e segunda convocação dia 15 de abril de 2021.

IV. PENDÊNCIAS

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

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

70. Ademais, pedem-se esclarecimentos quanto:

- **DECON:** Baixa no valor de R$ 7.250 (sete mil, duzentos e cinquenta reais), no Imobilizado, alínea Máquinas e Equipamentos, bem como a apresentação dos documentos que suportam os lançamentos contábeis efetuados em março de 2020.
- **DECON** e **TFL**: Ausência dos cálculos e contabilização dos valores relativos às Depreciações.
- **DECON** e **TFL**: Ausência dos Estoques, tendo em vista as receitas serem oriundas de Venda de Mercadoria.
- **TFL:** Ausência da contabilização da folha e pagamento de junho de 2020.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

V. DA CONCLUSÃO

72. A análise das informações disponibilizadas apontou que a **DECON** vem operando normalmente, sendo que em janeiro de 2021, apresentou relevante aumento em seu faturamento de 447%, gerando margem para cobrir os demais gastos com a operação, encerrando o período em situação superavitária. Ademais, mantém seus indicadores de liquidez e endividamento em níveis satisfatórios e vem efetuando o pagamento de despesas correntes.

73. Em análise aos demonstrativos contábeis e financeiros da **TFL**, pode-se constatar que esta Recuperanda vem operando normalmente, porém o faturamento não se faz suficiente para cobrir o alto valor de custo e demais despesas com a operação, auferindo déficit operacional e ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações.

74. Cabe ressaltar que os demonstrativos contábeis no exercício 2020 apresentaram constantemente reprocessamento de dados, o que altera os valores reportados anteriormente, devendo ser objeto de esclarecimento pelas Recuperandas, bem como nota-se a ausência de escrituração contábil relativas à depreciação no último exercício, podendo o resultado operacional ser afetado negativamente por essas apropriações.

75. Conforme noticiado pelo Portal da Indústria[1], 70% das indústrias brasileiras retomaram o patamar de faturamento, de níveis produtivos e empregabilidade do período pré-pandemia, com expectativas crescentes para o exercício 2021, indicando boas perspectivas para ambas Recuperandas.

[1] https://noticias.portaldaindustria.com.br/noticias/economia/62-das-indústrias-projetam-aumento-no-faturamento-para-2021-revela-pesquisa-da-cni/

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.

LASPRO
CONSULTORES

"Pesquisa realizada pela Confederação Nacional da Indústria (CNI) revela o impacto da pandemia do novo corona vírus na economia, estratégias adotadas para superar a crise e as perspectivas para as empresas industriais em 2021. Os dados indicam que sete em cada dez negócios industriais já retomaram pelo menos ao mesmo nível de produção (70%) e de faturamento (69%) de fevereiro, antes da chegada da Covid-19 ao Brasil.

Praticamente três quartos (73%) estão com o mesmo nível de emprego do registrado no pré-pandemia e as perspectivas para 2021 são de aumento no faturamento em 62% das empresas pesquisadas."

VI. DO ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 06 de abril de 2021.

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

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 06/04/2021 às 23:08 , sob o número WDDA21700414631
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 856760C.