

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA DE FALÊNCIAS, RECUPERAÇÕES JUDICIAIS E CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial

Autos nº 1003801-36.2016.8.26.0101

LASPRO CONSULTORES LTDA. neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida por **ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA. e outros**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório Mensal das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **maio a julho de 2017**.

1. Em consonância com o disposto nas alíneas “a” e “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/05 – Lei de Recuperação de Empresas e Falências (“LREF”), o Dr. Oreste Nestor de Souza Laspro, Administrador Judicial

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

nomeado, submete à apreciação de V. Ex., o Relatório Mensal de Atividades, tomando-se como base as informações do período de maio a julho de 2017 da empresa **ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA. e outros.** (em Recuperação Judicial), doravante “Recuperanda”.

2. 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.

Sumário

I – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL.....	4
ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA	4
A. Situação Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício.....	7
C. Análise de Índices.....	9
D. Funcionários	9
E. Impostos.....	10
F. Demais Relatórios	10
CARVOVALE INDÚSTRIA DE COMÉRCIO DE PRODUTOS ADROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA.....	11
A. Situação Patrimonial	11
B. Demonstração do Resultado do Exercício.....	13
C. Análise de Índices.....	14
D. Funcionários	15
E. Impostos.....	15
F. Demais Relatórios	16
COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ADROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA	16
A. Situação Patrimonial	16
B. Demonstração do Resultado do Exercício.....	18

LASPRO

CONSULTORES

C. Análise de Índices.....	18
D. Funcionários	19
E. Impostos.....	19
F. Demais Relatórios	20
ITALMAGNÉSIO S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO	20
A. Situação Patrimonial	20
B. Demonstração do Resultado do Exercício.....	22
C. Análise de Índices.....	22
D. Funcionários	23
E. Impostos.....	23
F. Demais Relatórios	23
MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA ME	24
A. Situação Patrimonial	24
B. Demonstração do Resultado do Exercício.....	25
C. Análise de Índices.....	26
D. Funcionários	26
E. Impostos.....	27
F. Demais Relatórios	27
PLANTA 7 S.A. EMPREENDIMENTOS RURAIS.....	27
A. Situação Patrimonial	27
B. Demonstração do Resultado do Exercício.....	29
C. Análise de Índices.....	29
D. Funcionários	30
E. Impostos.....	30
F. Demais Relatórios	30
TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.....	31
A. Situação Patrimonial	31
B. Demonstração do Resultado do Exercício.....	32
C. Análise de Índices.....	33

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

D. Funcionários	34
E. Impostos.....	34
F. Demais Relatórios	34
II – DO ENCERRAMENTO	35

I – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

A situação operacional é apresentada a partir do exame das informações prestadas pela Recuperanda e relativas à: **(A)** Situação Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Análise de Índices; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos e **(F)** Demais Relatórios.

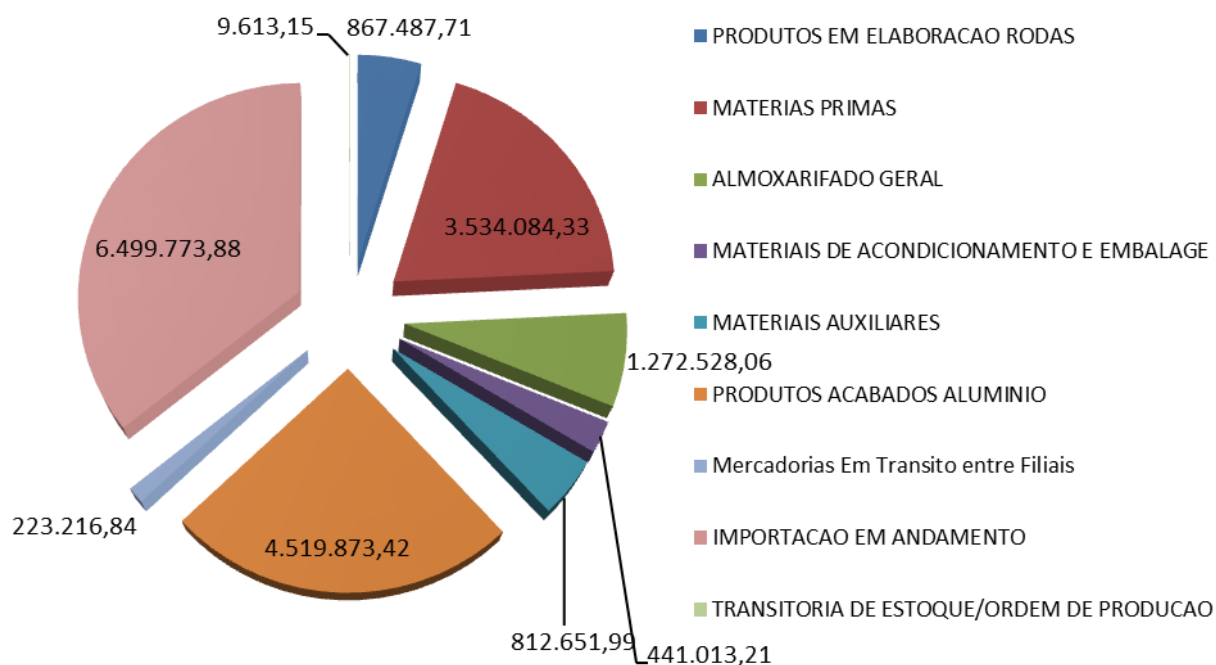
ITALSPEED AUTOMOTIVE LTDA

A. Situação Patrimonial

3. Foram apresentadas informações compiladas das demonstrações contábeis de abril, mês abrangido pela perícia prévia, a julho de 2017, as quais foram disponibilizadas pela Recuperanda e serão exibidas neste relatório de forma transcrita.

4. No ativo, 14% do seu total referem-se aos estoques da recuperanda, que perfazem R\$ 18 milhões. Desse montante, R\$ 6.4 milhões se referem a importações em andamento, como visualizamos no gráfico abaixo, mas a composição dos estoques segregados por itens não foi disponibilizada pela recuperanda:

Composição da Rubrica de Estoques em julho de 2017 em R\$.



5. A rubrica mais representativa do ativo é a de “Imobilizado”, que perfaz 72% do total dele, nos valores de julho, totalizando pouco mais de R\$ 95 milhões.

6. Em julho, verificamos uma contabilização de empréstimos com empresas ligadas no ativo, mas com saldo credor, indo contra a natureza da conta, indicando dívidas e não valores a receber.

LASPRO

CONSULTORES

Balço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
ATIVO	131.844.867	132.036.221	132.800.579	132.076.331
Circulante	21.422.193	21.806.803	22.767.666	22.235.221
Disponível	27.421	30.383	30.137	44.214
Clientes no País	1.685.451	1.665.287	1.625.670	1.680.576
Clientes no Exterior	416	416	416	416
Duplicatas Descontadas	-	2.704	15.000	39.906
Títulos de Capitalização	39.971	39.971	39.971	39.971
Adiantamentos a Fornecedores	991.541	1.007.920	1.058.468	1.024.627
Impostos a Recuperar	1.713.349	1.809.464	1.825.201	1.888.914
Empréstimos a Coligadas e Controladas	-	-	-	634.576
Contas Transitórias	-	-	61	61
Estoques	16.935.538	17.230.410	18.152.622	18.180.243
Depósitos Judiciais	20.249	20.249	20.244	31.849
Outros Créditos	8.256	0	0	18.956
Não Circulante	110.422.675	110.229.418	110.032.913	109.841.111
Depósitos Judiciais LP	14.561.360	14.568.209	14.568.209	14.568.209
Despesas Antecipadas	873	873	873	873
Investimentos	1.016	1.016	1.016	1.016
Imobilizado	133.028.752	133.028.752	133.028.752	133.028.752
Depreciação e Exaustão Acumuladas	- 37.169.326	- 37.369.432	- 37.565.937	- 37.757.740

7. No passivo, não houve variações significativas nos meses analisados, mas cabe mencionar que estão contabilizados R\$ 127.5 milhões em dívidas com empresas ligadas.

8. Ao fim do primeiro semestre de 2017, o montante acumulado de prejuízo era de R\$ 281 milhões.

9. O capital circulante líquido é negativo em R\$ 251.6 milhões, sendo esse o montante que falta para a recuperanda liquidar suas dívidas de curto prazo.

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 n° 8/10
 20122 - Milão
 www.edoardoricci.it
 Fone: + 39-02 79 47 65
 Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

Balço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
PASSIVO	131.844.867	132.036.221	132.800.579	132.076.331
Circulante	270.685.495	272.422.333	273.117.715	273.846.334
Empréstimos e Financiamentos	32.248.847	32.248.847	32.248.847	32.248.847
Fornecedores	8.749.903	8.700.688	8.664.148	8.798.503
Obrigações Fiscais	111.281.429	111.340.381	111.415.749	111.470.819
Obrigações Trabalhistas	106.906.274	107.397.399	108.064.892	108.570.464
Outras Obrigações	5.940.768	7.176.743	7.165.805	7.199.427
Provisão para Contingências	5.558.275	5.558.275	5.558.275	5.558.275
Não Circulante	135.178.580	135.338.694	136.167.809	136.167.809
Fornecedores Nacionais	54.800	-	-	-
Fornecedores Estrangeiros	6.656.441	6.656.441	6.656.441	6.656.441
Fornecedores C/Control/Colig	1.979.228	1.979.228	1.979.228	1.979.228
Contas Correntes C/Control/Colig	126.488.112	126.703.026	127.532.141	127.532.141
Patrimônio Líquido	- 274.019.208	- 275.724.807	- 276.484.945	- 277.937.812
Capital Social	14.000.000	14.000.000	14.000.000	14.000.000
Capital a Integralizar	- 10.766.143	- 10.766.143	- 10.766.143	- 10.766.143
Reservas de Reavaliação	64.837.042	64.837.042	64.837.042	64.837.042
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 336.846.385	- 336.846.385	- 336.846.385	- 336.846.385
Resultado do Exercício	- 5.243.723	- 6.949.321	- 7.709.460	- 9.162.327

B. Demonstração do Resultado do Exercício

10. A Demonstração do Resultado que segue está apresentada com valores mensais de maio a julho de 2017.

11. A recuperanda faturou nesse primeiro semestre somente R\$ 310 mil reais e já alcançou prejuízos de R\$ 9 milhões nesse mesmo período, dos quais quase R\$ 7 milhões foram ocasionados por despesas com pessoal.

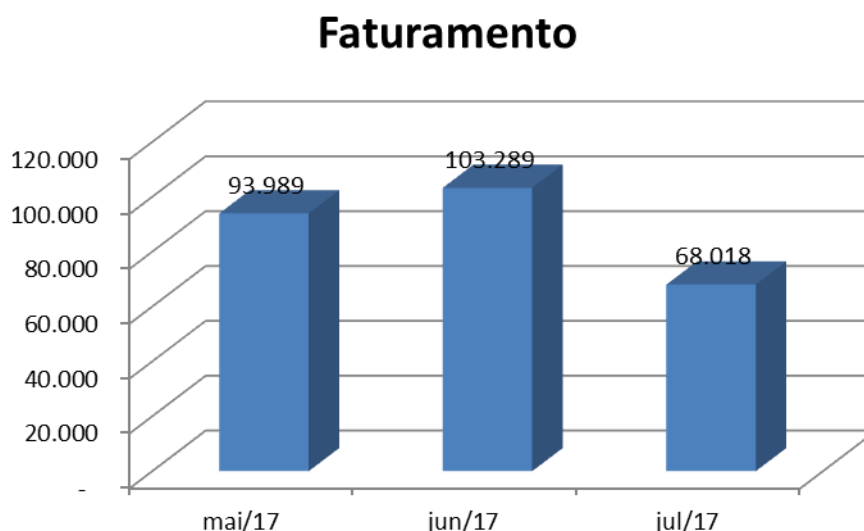
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

LASPRO CONSULTORES

Demonstração do Resultado em:	mai/17	jun/17	jul/17	2017	ΔV
Vendas no Mercado Interno	93.989	103.289	68.018	310.078	
Revenda de Mercadorias	-	-	-	149.053	
Receita Bruta de Vendas	93.989	103.289	68.018	459.131	
Deduções das Receitas	- 15.366	- 42.586	- 24.592	- 110.085	
Receita Líquida	78.622	60.704	43.427	349.046	100%
Custos	- 402.983	346.567	- 403.646	- 1.059.336	-303%
Resultado Bruto	- 324.360	407.270	- 360.219	- 710.290	-203%
Despesas Operacionais	- 1.373.318	- 1.161.139	- 1.088.397	- 8.405.430	-2408%
Despesas com Pessoal	- 1.063.933	- 982.508	- 879.034	- 6.830.148	-1957%
Despesas Gerais	- 4.288	- 12.057	- 22.123	- 47.908	-14%
Despesas Administrativas	- 305.097	- 166.574	- 187.240	- 1.518.375	-435%
Outra Receitas e Despesas	-	-	-	9.000	-3%
Resultado Operacional	- 1.697.678	- 753.869	- 1.448.616	- 9.115.721	-2612%
Despesas Financeiras	- 8.318	- 6.270	- 4.261	- 47.488	-14%
Receitas Financeiras	398	-	10	882	0%
Resultado Financeiro	- 7.920	- 6.270	- 4.251	- 46.606	-13%
Resultado Antes do IR e CSLL	- 1.705.598	- 760.139	- 1.452.867	- 9.162.327	-2625%
Provisão para IR e CSLL	-	-	-	-	0%
Resultado Líquido do Exercício	- 1.705.598	- 760.139	- 1.452.867	- 9.162.327	-2625%

12. O gráfico abaixo mostra o faturamento nos últimos três meses, os quais foram classificados como sendo vendas no mercado interno. A receita bruta de julho foi menor em 34% comparado com junho.



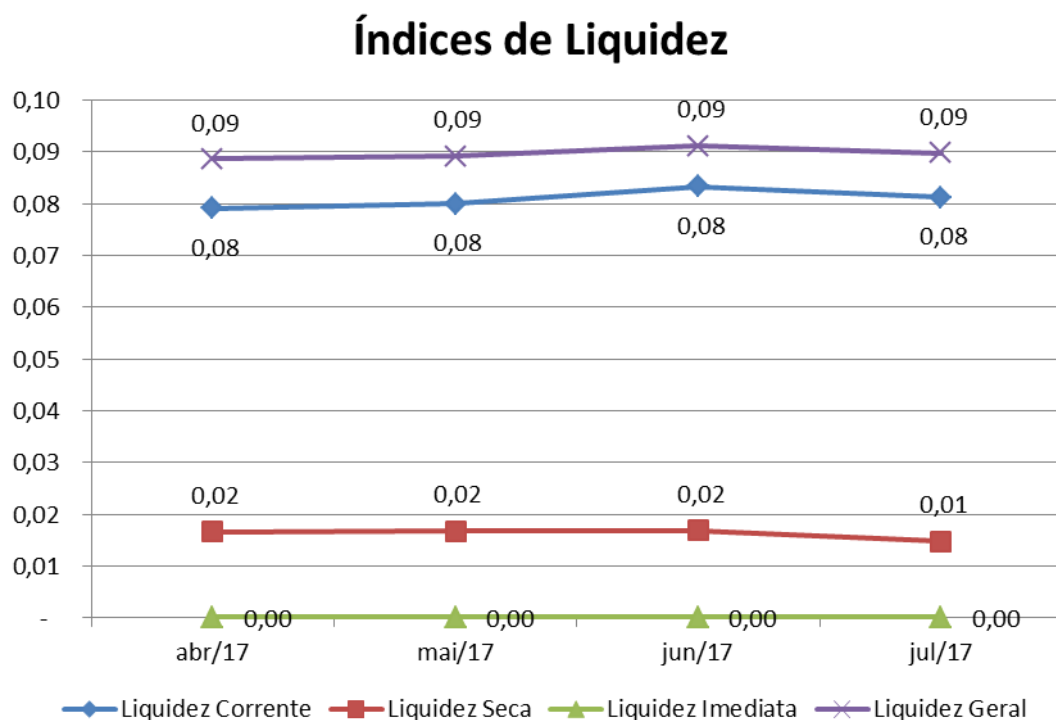
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

C. Análise de Índices

13. A Recuperanda encontra-se insolvente, o que significa que seus passivos são superiores aos seus ativos.

14. O índice mais alto da Recuperanda é a Liquidez Geral, na qual verificamos que em maio e em junho de 2017 possuía apenas R\$ 0,09 (nove centavos) para quitar cada R\$ 1,00 (um real) de dívidas, considerando os recursos de curto e longo prazo.



D. Funcionários

15. Recebemos para verificação dos funcionários: folha sintética, folha *pro labore* indicando um sócio, DARF IRRF, GPS, guia de recolhimento de FGTS dos meses de abril a junho, mas os comprovantes de recolhimento não foram disponibilizados. A variação na quantidade de funcionários apresentada pode ser considerada normal e segue no quadro 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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

Funcionários em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
Quantidade	115	124	118	N/I
N/I - Não Informado pela Recuperanda				

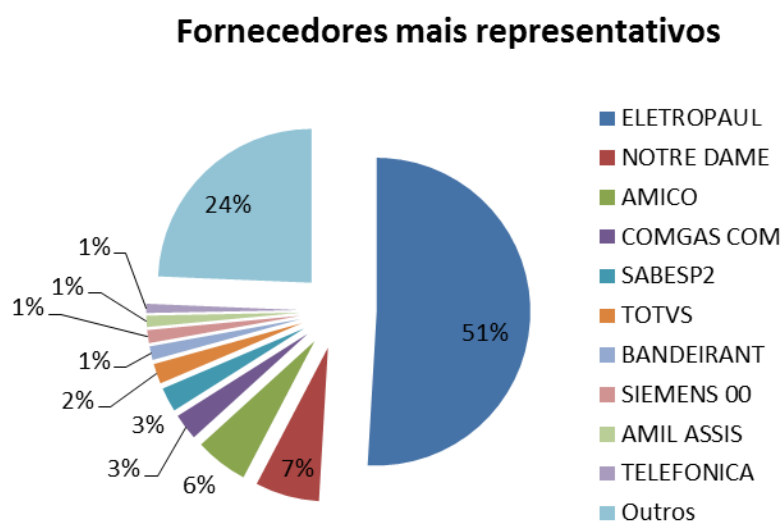
E. Impostos

16. Verificamos as apurações de ICMS, PIS e COFINS de maio a julho de 2017, os quais foram segregados em Sabará, Monlevade, Caçapava e Depósito, indicando pouca ou nenhuma movimentação.

F. Demais Relatórios

17. Recebemos um relatório de fornecedores sem data de emissão, mas consideramos tratar da data base de 31 de julho de 2017, o qual indicava R\$ 10 milhões de títulos em aberto, demonstrando uma diferença para a contabilidade que apresenta R\$ 1.4 milhões.

18. Verificamos que a maior parte da dívida, 51%, é com a Eletropaulo com R\$ 5.2 milhões e o restante do saldo é segregado em vários fornecedores, como mostra o gráfico abaixo com os dez mais representativos da listagem recebida.



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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

19. O relatório de clientes indicava o montante de pouco mais de R\$ 1 milhão a receber e apresentava uma diferença de aproximadamente R\$ 25 mil para o contabilizado na conta de clientes nacionais.

CARVOVALE INDÚSTRIA DE COMÉRCIO DE PRODUTOS ADROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA

A. Situação Patrimonial

20. No ativo, verificamos um fornecimento de recursos para outras empresas do grupo, em especial a Rotavi (empresa do grupo não abrangida pela recuperação judicial), que apresenta R\$ 40 milhões em mútuos financeiros, sendo a rubrica de mútuos 73% do total do ativo.

21. Os estoques da recuperanda aumentaram em 58% de abril para julho e o faturamento caiu em torno de 10%, como veremos no resultado do exercício.

22. Verificamos que a exaustão contabilizada em “Projetos Florestais” é maior do que o valor do custo inicial, deixando a rubrica de “Investimentos” com saldo credor e indicando uma divergência contábil.

23. No passivo, 40% dos valores de julho são referentes a obrigações trabalhistas, totalizando R\$ 27 milhões devidos.

24. As dívidas com Fornecedores cresceram por volta de 15% nos meses visualizados, corroborando também com o aumento de estoques.

25. O capital circulante líquido da recuperanda é R\$ 43 milhões negativos, quer dizer que, em curto prazo, esse valor é o que falta em recursos para a recuperanda liquidar suas dívidas em julho de 2017.

26. Até o fim do primeiro semestre, a recuperanda havia alcançado R\$ 1 milhão em prejuízos, considerando os resultados dos anos anteriores.

Balanco Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
Ativo	67.856.634	68.359.600	68.551.696	68.387.658
Circulante	4.455.204	4.590.401	4.794.797	4.756.972
Disponível	6.696	6.372	4.687	7.061
Clientes	1.144.766	1.016.984	1.140.500	1.136.518
Adiantamentos a Fornecedores	2.356.672	2.443.401	2.519.174	2.478.116
Títulos a Receber Control/Colig	-	-	-	-
Impostos a Recuperar	584.496	590.505	596.571	601.185
Outros Créditos	58.020	60.332	58.287	57.662
Contas Transitórias	-	5.843	5.843	5.843
Estoques	304.554	478.650	481.422	482.274
Não Circulante	63.401.430	63.769.199	63.756.899	63.630.686
Depósitos Judiciais	316.583	317.225	303.225	304.763
Mútuos Financeiros	48.831.532	49.413.866	49.623.038	49.631.280
Investimentos	-	188.069	368.401	477.256
Imobilizado	18.543.184	18.543.184	18.543.184	18.543.184
Depreciação Acumulada	- 4.289.867	- 4.317.007	- 4.344.146	- 4.371.285

Balanco Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
Passivo	67.856.634	68.359.600	68.551.696	68.387.658
Circulante	46.886.116	47.407.772	47.906.817	48.188.607
Fornecedores	1.015.913	1.151.897	1.255.617	1.168.736
Obrigações Fiscais	14.862.513	14.963.948	15.085.689	15.198.695
Obrigações Trabalhistas	26.636.809	26.908.773	27.175.299	27.426.813
Outras Obrigações	4.370.882	4.383.154	4.390.213	4.394.363
Não Circulante	43.364	358.224	355.118	217.440
Parcelamento de Impostos	361.331	358.224	355.118	355.118
Mútuos Não Financeiros	- 317.967	-	-	- 137.678
Patrimônio Líquido	20.927.153	20.593.603	20.289.760	19.981.611
Capital Social	20.984.312	20.984.312	20.984.312	20.984.312
Lucros ou Prejuízos Acumulados	691.442	691.442	691.442	691.442
Resultado do Exercício	- 748.600	- 1.082.151	- 1.385.994	- 1.694.143

B. Demonstração do Resultado do Exercício

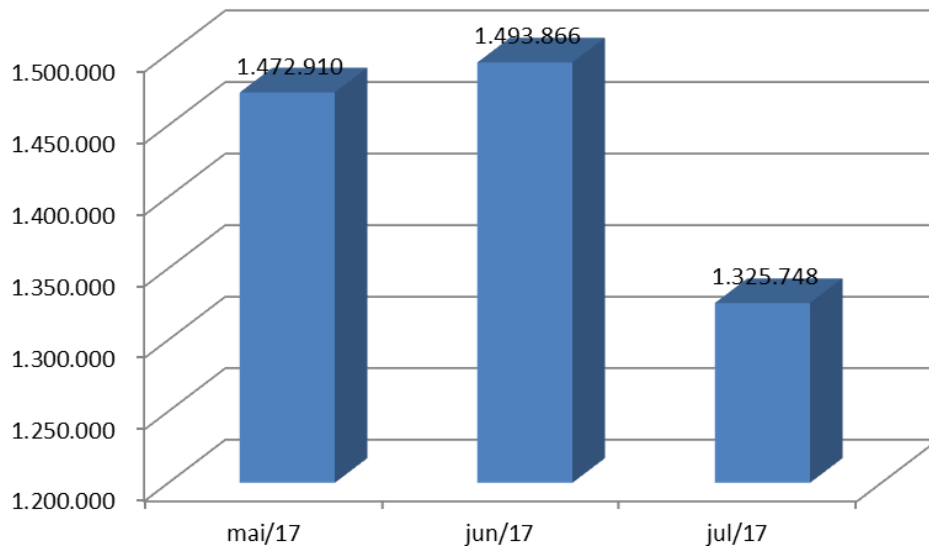
27. A demonstração do resultado do exercício abaixo indica que 76% da receita líquida foi consumida pelos próprios custos das vendas, e a maior despesa da recuperanda é com pessoal, perfazendo 32% do total da receita líquida.

28. Destacamos também, as despesas financeiras que representam 8% da receita líquida, valor considerável, uma vez que não há empréstimos contabilizados para tantas despesas financeiras. Questionamos ao final.

Demonstração do Resultado em:	mai/17	jun/17	jul/17	2017	ΔV
Vendas no Mercado Interno	1.472.910	1.493.866	1.325.748	10.376.500	
Receita Operacional Bruta	1.472.910	1.493.866	1.325.748	10.376.500	
Deduções das Receitas	- 188.109	- 174.137	- 166.523	- 1.232.144	
Receita Operacional Líquida	1.284.801	1.319.729	1.159.225	9.144.355	100%
Custos	- 1.049.610	- 1.072.394	- 913.488	- 6.934.435	-76%
Resultado Operacional Bruto	235.191	247.335	245.736	2.209.920	24%
Despesas Operacionais	- 467.863	- 446.317	- 450.070	- 3.170.883	-35%
Despesas com Pessoal	- 415.585	- 425.245	- 415.301	- 2.964.969	-32%
Despesas Administrativas	- 50.248	- 19.519	- 34.516	- 197.636	-2%
Despesas Tributárias	- 2.031	- 1.553	- 254	- 8.278	0%
Resultado Operacional Líquido	- 232.672	- 198.982	- 204.334	- 960.963	-11%
Despesas Financeiras	- 106.145	- 105.613	- 105.016	- 747.798	-8%
Receitas Financeiras	3.112	2.187	1.073	13.069	0%
Resultado Financeiro	- 103.033	- 103.426	- 103.943	- 734.729	-8%
Resultado Não Operacional	2.155	1.435	127	1.549	0%
Resultado Antes do IR e CSLL	- 333.550	- 303.843	- 308.149	- 1.694.143	-19%
Provisão para IR e CSLL	-	-	-	-	0%
Resultado Líquido do Exercício	- 333.550	- 303.843	- 308.149	- 1.694.143	-19%

29. Como dito, o faturamento de julho foi menor do que nos meses anteriores, como pode ser visto no gráfico que representa a receita bruta dos últimos três meses:

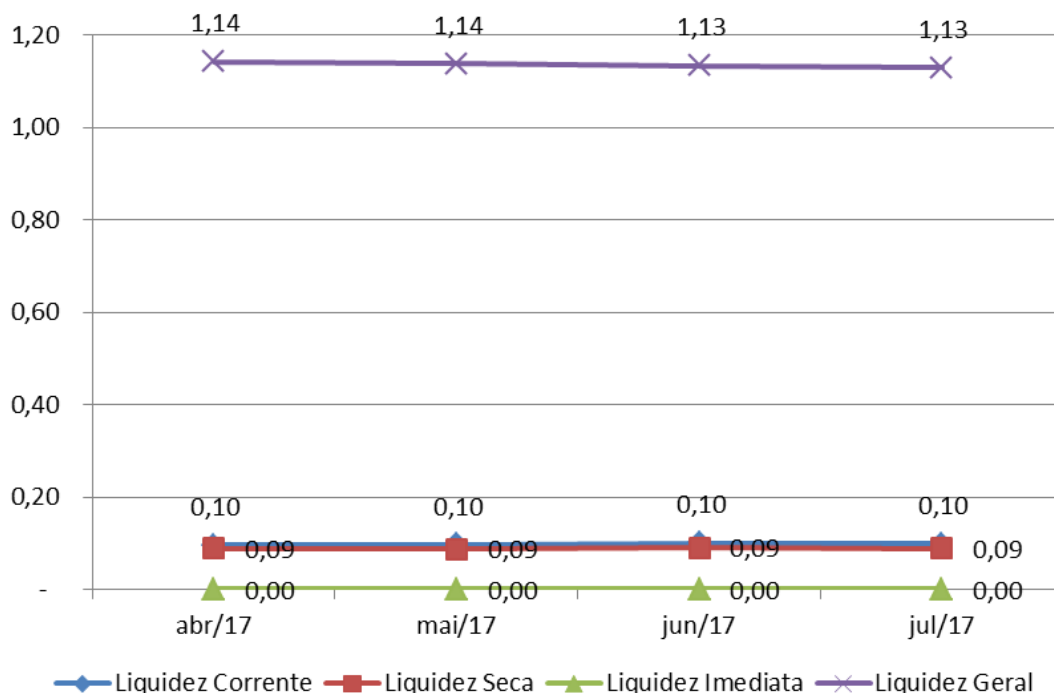
Faturamento



C. Análise de Índices

30. Por conta dos mútuos financeiros contabilizados no ativo, o índice de liquidez geral dá a entender que a recuperanda tem recursos de curto e longo prazo para liquidar seus passivos de mesmo prazo, mas não obtivemos comprovação desses valores. A liquidez geral mostra R\$ 1,14 (um real e quatorze centavos) para cada real devido.

Índices de Liquidez



D. Funcionários

31. Recebemos e verificamos a folha sintética, guias de previdência social (INSS), guias de recolhimentos de FGTS. Também verificamos planilha de funcionários em férias, arquivo GFIP. A quantidade de funcionários sofreu uma sutil variação negativa como visto no quadro a seguir:

Funcionários em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
Quantidade	117	101	99	97

32. Os comprovantes de pagamento não foram disponibilizados.

E. Impostos

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

33. Verificamos as apurações de ICMS, livros de entradas e saídas, mas não houveram comprovantes de recolhimento disponibilizados.

F. Demais Relatórios

34. O relatório de fornecedores disponibilizado indica um saldo de R\$ 6 milhões em aberto, divergente do contabilizado na rubrica especifica de fornecedores, a qual contém somente R\$ 1.1 milhão de saldo a pagar.

COAGRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ADROINDUSTRIAIS E FLORESTAIS LTDA

A. Situação Patrimonial

35. As contas patrimoniais sofreram variações mensais inferiores a 10% nos meses analisados.

36. A rubrica mais representativa do ativo é a de investimentos com empresas ligadas perfazendo 49% do total, com R\$ 76 milhões contabilizados. Em contrapartida, a maior rubrica do passivo, também se refere a dívidas com empresas ligadas, com um montante aproximado de R\$ 38 milhões, considerando valores de julho de 2017.

37. Há um grande saldo contabilizado como lucros acumulados, mais de R\$ 100 milhões, os quais estão sendo consumidos pelos prejuízos alcançados no ano. Causa estranheza esse valor de lucros estarem sem a contabilização em reservas específicas ou distribuição.

LASPRO

CONSULTORES

Balço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
ATIVO	158.615.823	158.526.741	158.365.701	158.155.401
Circulante	16.839.568	16.907.041	16.919.684	16.865.940
Disponível	8.954	8.959	8.978	8.416
Clientes Nacionais	446.296	446.296	446.296	446.296
Adiantamentos a Fornecedores	565.441	588.959	610.199	617.207
Títulos a Receber	1.113.192	1.113.192	1.113.192	1.113.192
Títulos a Receber Control/Colig	-	-	-	87.184
Impostos a Recuperar	1.781.415	1.796.851	1.779.210	1.794.074
Outros Créditos	174.154	175.274	173.694	173.694
Importação em Andamento	626.302	626.302	626.302	626.302
Estoques	12.123.816	12.151.209	12.161.815	12.173.943
Não Circulante	141.776.255	141.619.700	141.446.017	141.289.461
Depósitos Judiciais	276.180	276.180	276.180	276.180
Mútuos Financeiros	-	-	17.128	17.128
Investimentos	59.392.728	59.392.728	59.392.728	59.392.728
Empresas Ligadas	76.742.164	76.742.164	76.742.164	76.742.164
Diferido	718.533	718.533	718.533	718.533
Imobilizado	22.226.160	22.226.160	22.226.160	22.226.160
(-) Depreciação e Exaustão Acumuladas	- 17.579.510	- 17.736.065	- 17.892.620	- 18.049.176

Balço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
PASSIVO	158.615.823	158.526.741	158.365.701	158.155.401
Circulante	2.956.582	2.949.954	2.969.248	3.013.490
Empréstimos e Financiamentos	290.322	290.322	290.322	290.322
Fornecedores	370.917	363.663	348.373	357.558
Obrigações Fiscais	593.025	593.893	594.936	596.005
Obrigações Trabalhistas	1.424.190	1.422.964	1.444.064	1.478.863
Outras Obrigações	278.129	279.111	291.553	290.742
Não Circulante	38.700.963	38.871.900	38.614.694	38.613.493
Perceamento de Impostos	681.120	674.365	673.825	673.285
Contas Correntes c/ Control/Colig	38.019.843	38.197.535	37.940.869	37.940.208
Patrimônio Líquido	116.958.279	116.704.886	116.781.759	116.528.419
Capital Social	17.500.000	17.500.000	17.500.000	17.500.000
Reservas de Capital	11.289	11.289	11.289	11.289
Reservas Estatutárias	73.850	73.850	73.850	73.850
Lucros ou Prejuízos Acumulados	100.300.303	100.300.303	100.300.303	100.300.303
Resultado do Exercício	- 927.163	- 1.180.555	- 1.103.682	- 1.357.023

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

B. Demonstração do Resultado do Exercício

38. A recuperanda não vem auferindo receita em vários meses do ano, tendo faturado R\$ 362 mil no ano de 2017 e 95% disso foi alcançado somente em junho, mês em que houve a obtenção de lucros no montante de R\$ 77 mil, mas considerando os resultados do ano todo, até o fim do primeiro semestre, houve prejuízos no montante de R\$ 1.3 milhões.

39. Os custos contabilizados são 3,5 vezes maiores do que a receita líquida, sendo suficientes para deixar a recuperanda com prejuízos.

Demonstração do Resultado em:	mai/17	jun/17	jul/17	2017	ΔV
Vendas no Mercado Interno	-	344.081	-	362.130	
(-) Deduções das Receitas	-	31.828	-	33.497	
Receita Operacional Líquida	-	312.254	-	328.633	100%
(-) Custos	- 172.668	- 155.238	- 162.784	- 1.148.433	-349%
Resultado Operacional Bruto	- 172.668	- 157.016	- 162.784	- 819.799	-249%
(-) Despesas Operacionais	- 77.545	- 79.703	- 88.830	- 529.988	-161%
(-) Despesas com Pessoal	- 54.878	- 52.317	- 62.481	- 414.609	-126%
(-) Despesas Tributárias	- 10.954	- 21.094	- 4.579	- 38.127	-12%
(-) Despesas Administrativas	- 11.712	- 6.292	- 21.770	- 77.252	-24%
Resultado Operacional Líquido	- 250.213	- 77.313	- 251.614	- 1.349.788	-411%
(-) Despesas Financeiras	- 2.544	- 440	- 461	- 5.419	-2%
Receitas Financeiras	18	0	0	103	0%
Resultado Financeiro	- 2.526	- 440	- 461	- 5.316	-2%
Resultado Não Operacional	- 653	- 0	- 1.265	- 1.919	-1%
Resultado antes do IR e CSLL	- 253.392	- 76.873	- 253.340	- 1.357.023	-413%
(-) Provisão para IR e CSLL	-	-	-	-	0%
Resultado Líquido do Exercício	- 253.392	- 76.873	- 253.340	- 1.357.023	-413%

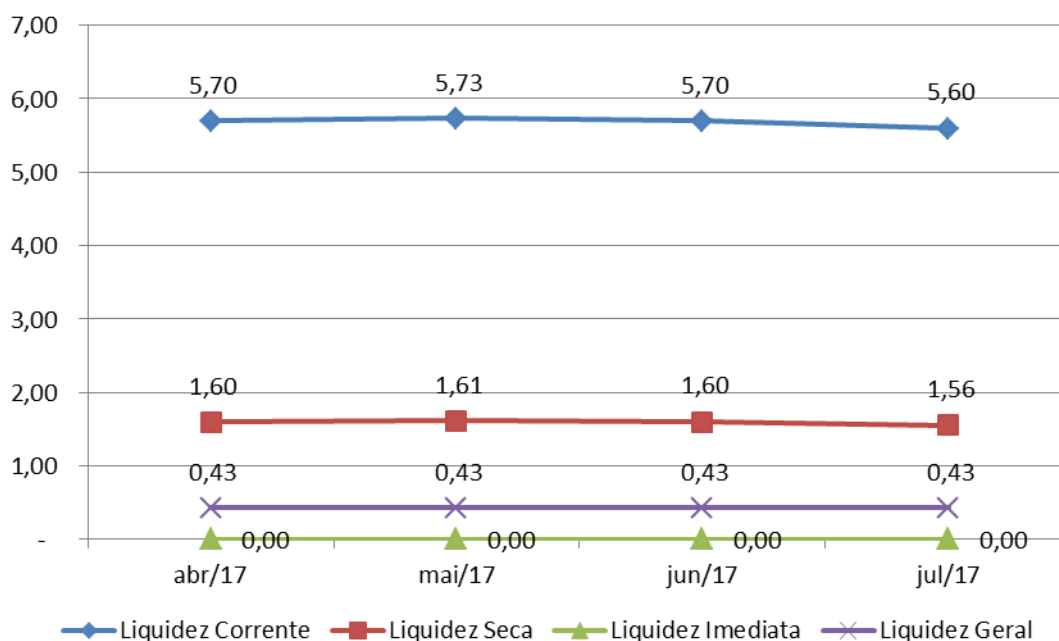
C. Análise de Índices

40. Os índices da recuperanda indicam que ela possui recursos para liquidar suas dívidas de curto prazo, mas considerando o longo prazo, restam somente R\$ 0,43 (quarenta e três centavos) para cada real devido mostrando a situação de insolvência.

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Índices de Liquidez



D. Funcionários

41. Não identificamos variação significativa na quantidade de funcionários no período analisado.

42. Foram disponibilizadas guias de FGTS, guia da previdência social, planilha de funcionários em férias, arquivo GFIP e folha de pagamento sintética os quais foram verificados, mas cabe destacar que não foram disponibilizados comprovantes de pagamento.

Funcionários em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
Quantidade	14	14	15	16

E. Impostos

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

43. Não foram disponibilizados comprovantes de recolhimento de impostos e suas apurações, recebemos apenas os livros de saídas e livros de entradas.

F. Demais Relatórios

44. O relatório de clientes apresenta o montante de R\$ 1.5 milhões enquanto contabilizados há R\$ 1.1 milhões e na abertura de títulos, verificamos pendências de 2007 que ainda estão para serem recebidos, mas pela longa data, deverão ser baixados como perda.

45. O relatório de fornecedores também não apresenta valores correspondentes ao contabilizado, tendo no relatório o valor de R\$ 914 mil e contabilizados R\$ 618 mil.

ITALMAGNÉSIO S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO

A. Situação Patrimonial

46. As contas patrimoniais da recuperanda não apresentaram variações nos meses analisados somente R\$ 2 mil nas contas que se referem a empresas ligadas, sendo indicativo de que não há operações.

47. No grupo de Patrimônio Líquido é possível visualizar a constituição de diversas reservas de lucros alcançados em anos anteriores, sendo que o resultado de 2017 perfaz somente R\$ 12 mil em prejuízos, corroborando com a falta de operação.

48. A maior dívida contabilizada é com parcelamentos de impostos, num montante de aproximadamente R\$ 74 milhões, equivalente a 72% das dívidas em aberto.

LASPRO

CONSULTORES

Balanco Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
ATIVO	146.350.295	146.350.953	146.350.953	146.348.567
Circulante	504.540	505.198	505.198,27	502.811,98
Disponível	20.887	20.887	20.887	20.887
Adiantamentos a Fornecedores	-	658	658	658
Títulos a Receber - Control/Colig	-	-	-	2.386
Impostos a Recuperar	296.351	296.351	296.351	296.351
Outros Créditos	57.063	57.063	57.063	57.063
Contas Transitórias	3.724	3.724	3.724	3.724
Estoques	126.516	126.516	126.516	126.516
Não Circulante	145.845.755	145.845.755	145.845.755	145.845.755
Clientes no Exterior	21.860.757	21.860.757	21.860.757	21.860.757
Depósitos Judiciais	2.855.342	2.855.342	2.855.342	2.855.342
Mútuos Financeiros	37.403.317	37.403.317	37.403.317	37.403.317
Empréstimo Compulsório	5.837	5.837	5.837	5.837
Empresas Ligadas	52.685.630	52.685.630	52.685.630	52.685.630
Investimentos	1.178.883	1.178.883	1.178.883	1.178.883
(-) Provisão para Perdas	- 209.850	- 209.850	- 209.850	- 209.850
Imobilizado	40.740.863	40.740.863	40.740.863	40.740.863
(-) Depreciação e Amortização Acumuladas	- 13.203.804	- 13.203.804	- 13.203.804	- 13.203.804
Diferido	2.528.781	2.528.781	2.528.781	2.528.781

Balanco Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
PASSIVO	146.350.295	146.350.953	146.350.953	146.348.567
Circulante	827.491	828.473	827.327	828.137
Fornecedores Nacionais	7.369	7.369	7.369	7.369
Obrigações Fiscais	546.813	546.813	546.813	546.813
Obrigações Trabalhistas	215.367	215.367	215.367	215.367
Outras Obrigações	57.942	58.924	57.778	58.588
Não Circulante	100.903.172	100.907.041	100.909.404	100.909.404
Empréstimos Diversos	26.444.018	26.444.018	26.444.018	26.444.018
Parcelamento de Impostos	73.725.551	73.725.551	73.725.551	73.725.551
Contas Correntes c/ Control/Colig	733.602	737.472	739.835	739.835
Patrimônio Líquido	44.619.632	44.615.439	44.614.222	44.611.026
Capital Social	36.835.077	36.835.077	36.835.077	36.835.077
Reservas de Capital	8.273.875	8.273.875	8.273.875	8.273.875
Reservas de Incentivos Fiscais	46.443	46.443	46.443	46.443
Reservas de Reavaliação	12.933.291	12.933.291	12.933.291	12.933.291
Ações em Tesouraria	- 12.727.531	- 12.727.531	- 12.727.531	- 12.727.531
Reservas Estatutárias	14.621.683	14.621.683	14.621.683	14.621.683
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 15.359.093	- 15.359.093	- 15.359.093	- 15.359.093
Resultado do Exercício	- 4.112	- 8.306	- 9.523	- 12.719

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 n° 8/10
 20122 - Milão
www.edoardoricci.it
 Fone: + 39-02 79 47 65
 Fax: + 39-02 78 44 97

B. Demonstração do Resultado do Exercício

49. A demonstração que segue está apresentada pelos valores acumulados do ano até o referido mês, na qual podemos verificar poucas despesas contabilizadas e nenhum tipo de faturamento.

50. Causa estranheza a contabilização de impostos sobre a receita, sendo que não houve qualquer tipo de receita, mas pela imaterialidade do saldo, desconsideraremos.

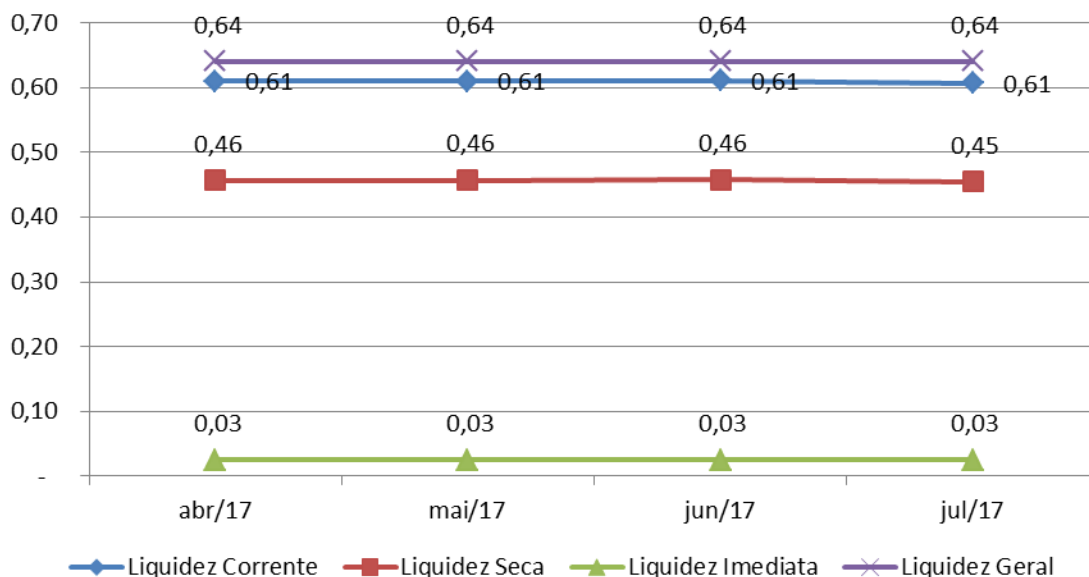
Demonstração do Resultado em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
Receita Bruta	-	-	-	-
(-) Deduções das Receitas	-	-	-	347
Receita Líquida	-	-	-	347
(-) Custos	-	-	-	-
Resultado Operacional Bruto	-	-	-	347
(-) Despesas Operacionais	- 4.112	- 8.306	- 9.180	- 12.029
(-) Despesas com Vendas	-	-	196	196
(-) Despesas Tributárias	- 301	- 1.030	- 1.377	- 1.827
(-) Despesas Administrativas	- 3.811	- 7.276	- 7.607	- 10.006
Resultado Operacional Líquido	- 4.112	- 8.306	- 9.180	- 12.376
(-) Despesas Financeiras	-	-	343	343
Receitas Financeiras	-	-	-	-
Resultado Financeiro	-	-	- 343	- 343
Resultado Não Operacional	-	-	-	-
Resultado antes do IR e CSLL	- 4.112	- 8.306	- 9.523	- 12.719
(-) Provisão para IR e CSLL	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	- 4.112	- 8.306	- 9.523	- 12.719

C. Análise de Índices

51. Os índices são calculados com base no balanço patrimonial, o qual não apresentou variação e por consequência os índices também não possuem variação, apenas indicam a situação de insolvência da recuperanda, que não possui recursos no ativo para liquidar suas dívidas do passivo,

independente do prazo, apresentando R\$ 0,64 (sessenta e quatro centavos) para cada real devido (Liquidez Geral).

Índices de Liquidez



D. Funcionários

52. Não foram disponibilizadas informações ou documentações acerca de funcionários da recuperanda.

E. Impostos

53. Verificamos livros de entradas e saídas, bem como apurações de ICMS, PIS e COFINS, os quais não contém valor.

F. Demais Relatórios

54. O relatório de Fornecedores disponibilizado indicou que restava em aberto o montante de R\$ 7.300 (sete mil e trezentos reais) em títulos com vencimentos anteriores a 2016.

55. O relatório de estoques é somente a abertura da rubrica contábil, mas foi possível visualizar que permanece o mesmo saldo desde setembro de 2016, sendo claro que a valorização daquele mês não permaneceu, indicando que a contabilidade não reflete a realidade.

MITO MINERAÇÃO TOCANTINS LTDA ME

A. Situação Patrimonial

56. Não houve variações significativas nas contas patrimoniais e é possível que os números apresentados não estejam fidedignos a realidade.

57. Em junho e julho foram contabilizados adiantamentos feitos a serem pagos a empresas ligadas e as dívidas com pessoal constam em aberto no balanço patrimonial em sua totalidade.

58. O resultado acumulado até o primeiro semestre de 2017, considerando também os resultados de anos anteriores perfaz pouco mais de R\$ 6 milhões.

LASPRO CONSULTORES

Balço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
ATIVO	4.309.666	4.312.666	4.327.541	4.327.541
Circulante	1.618.154	1.621.154	1.636.029	1.636.029
Disponível	54.940	54.940	54.940	54.940
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	14.875	21.250
Títulos a Receber - Control/Colig	-	-	-	6.375
Impostos a Recuperar	17.142	17.142	17.142	17.142
Outros Créditos	-	3.000	3.000	3.000
Contas Transitórias	1.599	1.599	1.599	1.599
Estoques	1.544.474	1.544.474	1.544.474	1.544.474
Não Circulante	2.691.511	2.691.511	2.691.511	2.691.511
Depósitos Judiciais	40.129	40.129	40.129	40.129
Imobilizado	1.389.055	1.389.055	1.389.055	1.389.055
(-) Depreciação e Amortização Acumuladas	- 277.442	- 277.442	- 277.442	- 277.442
Diferido	1.539.769	1.539.769	1.539.769	1.539.769

Balço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
PASSIVO	4.309.666	4.312.666	4.327.541	4.327.541
Circulante	1.846.670	1.821.450	1.834.742	1.834.742
Fornecedores Quirografários	164.683	164.683	164.683	164.683
Obrigações Fiscais	99.663	99.821	100.528	100.528
Obrigações Trabalhistas	1.533.865	1.508.488	1.521.072	1.521.072
Outras Obrigações	48.458	48.458	48.458	48.458
Não Circulante	5.994.696	6.008.571	6.023.446	6.023.446
Parcelamento de Impostos	200.708	200.708	200.708	200.708
Contas Correntes c/ Control/Colig	5.793.988	5.807.863	5.822.738	5.822.738
Patrimônio Líquido	- 3.531.700	- 3.517.356	- 3.530.647	- 3.530.647
Capital Social	2.715.000	2.715.000	2.715.000	2.715.000
Reservas de Capital	12.263	12.263	12.263	12.263
Reservas Estatutárias	30.349	30.349	30.349	30.349
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 6.192.353	- 6.192.353	- 6.192.353	- 6.192.353
Resultado do Exercício	- 96.959	- 82.615	- 95.906	- 95.906

B. Demonstração do Resultado do Exercício

59. Não houve faturamento também nessa recuperanda em 2017, tendo somente apropriado despesas e apresentando um resultado de R\$ 95 mil em prejuízos para esse ano.

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

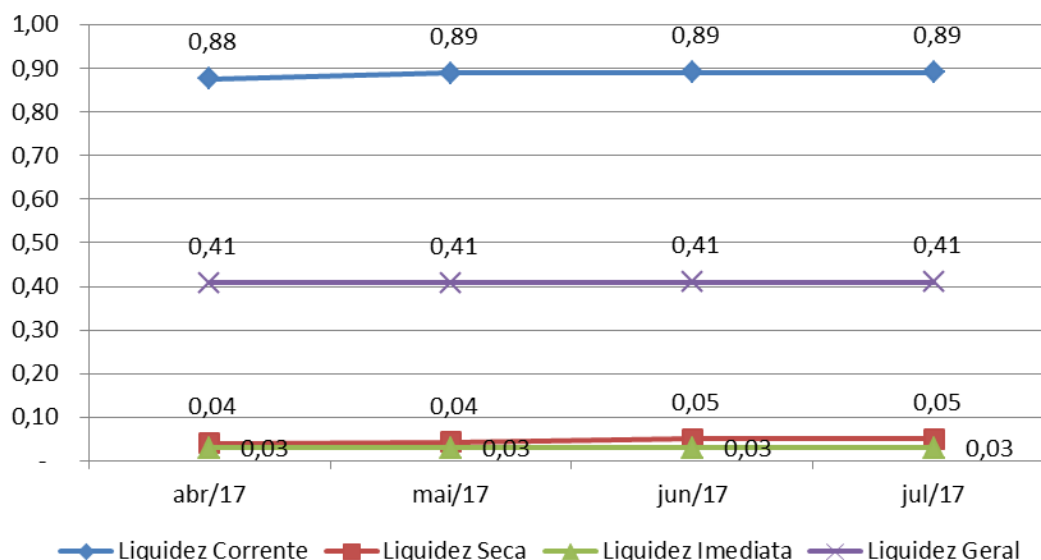
LASPRO CONSULTORES

Demonstração do Resultado em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
(-) Despesas Operacionais	- 96.959	- 82.615	- 95.906	- 95.906
(-) Despesas com Pessoal	- 96.959	- 80.615	- 93.906	- 93.906
(-) Despesas Administrativas	-	- 2.000	- 2.000	- 2.000
Resultado antes do IR e CSLL	- 96.959	- 82.615	- 95.906	- 95.906
(-) Provisão para IR e CSLL	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	- 96.959	- 82.615	- 95.906	- 95.906

C. Análise de Índices

60. Os índices mostram que a recuperanda é totalmente insolvente, ou seja, não possui recursos disponíveis para liquidar suas dívidas, apresentando R\$ 0,41 (quarenta e um centavos) para cada real devido em curto e longo prazo.

Índices de Liquidez



D. Funcionários

61. No que se refere a funcionários, apresentou protocolo de confissão de não pagamento de FGTS de maio a julho, relatório sintético da folha de pagamento, relatório GFIP e provisão de 13º salário e férias.

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

62. A documentação indica a permanência de 5 funcionários ativos na recuperanda, mas os pagamentos de salários não foram disponibilizados.

Funcionários em:	mai/17	jun/17	jul/17
Quantidade	5	5	5

E. Impostos

63. Verificamos livros de saída e de entradas, apurações de ICMS, PIS e COFINS, os quais se encontram sem valores.

64. Destacamos que os comprovantes de recolhimento não foram disponibilizados.

F. Demais Relatórios

65. O relatório de fornecedores apresenta um saldo em aberto de R\$ 200 mil, divergente do contabilizado na respectiva rubrica.

66. Nos estoques verificamos que o saldo é o mesmo desde setembro de 2016, o qual indica R\$ 1.5 milhões em matérias primas passíveis de estarem obsoletas.

PLANTA 7 S.A. EMPREENDIMENTOS RURAIS

A. Situação Patrimonial

67. Assim como nas outras recuperandas, há pouca ou nenhuma variação nas contas apresentadas no balanço patrimonial, inclusive contas

que deveriam possuir movimentação, como é o caso da depreciação acumulada, que deveria aumentar mensalmente por conta da apropriação das despesas.

68. Considerando as reservas feitas e os resultados de anos anteriores, há R\$ 4.2 milhões em prejuízos contabilizados nessa Recuperanda até julho de 2017.

Balanco Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
ATIVO	4.566.066	4.566.093	4.567.112	4.564.851
Circulante	781.647	781.674	782.693	780.432
Disponível	11.819	11.819	11.814	11.827
Depósitos Judiciais	224.914	224.914	224.914	224.914
Adiantamentos a Fornecedores	864	864	1.864	1.864
Títulos a Receber - Control/Colig	-	-	-	2.302
Impostos a Recuperar	59.490	59.517	59.541	59.569
Outros Créditos	2.182	2.182	2.182	2.182
Estoques	482.378	482.378	482.378	482.378
Não Circulante	3.784.418	3.784.418	3.784.418	3.784.418
Depósitos Judiciais LP	888.970	888.970	888.970	888.970
Investimentos	2.597.546	2.597.546	2.597.546	2.597.546
Imobilizado	1.430.233	1.430.233	1.430.233	1.430.233
(-) Depreciação Acumulada	- 1.132.331	- 1.132.331	- 1.132.331	- 1.132.331

Balanco Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
PASSIVO	4.566.066	4.566.093	4.567.112	4.564.851
Circulante	583.323	585.964	588.146	590.904
Fornecedores	48.992	49.301	49.549	49.855
Obrigações Fiscais	169.759	169.759	169.759	169.759
Obrigações Trabalhistas	256.273	259.005	261.340	264.192
Outras Obrigações	108.298	107.898	107.498	107.098
Não Circulante	5.225.787	5.229.429	5.233.666	5.233.666
Parcelamento de Impostos	395.500	395.500	395.500	395.500
Contas Correntes c/ Control/Colig	4.830.287	4.833.929	4.838.166	4.838.166
Patrimônio Líquido	- 1.243.044	- 1.249.300	- 1.254.701	- 1.259.719
Capital Social	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Reservas de Capital	2.388.232	2.388.232	2.388.232	2.388.232
Reserva de Incentivos Fiscais	11	11	11	11
Reservas de Reavaliação	20.841	20.841	20.841	20.841
Reservas Estatutárias	195.321	195.321	195.321	195.321
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 6.827.307	- 6.827.307	- 6.827.307	- 6.827.307
Resultado do Exercício	- 20.142	- 26.397	- 31.798	- 36.817

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

B. Demonstração do Resultado do Exercício

69. Não houve faturamento nessa recuperanda em 2017, apenas apropriação de despesas, em sua maioria relacionadas à folha de pagamento.

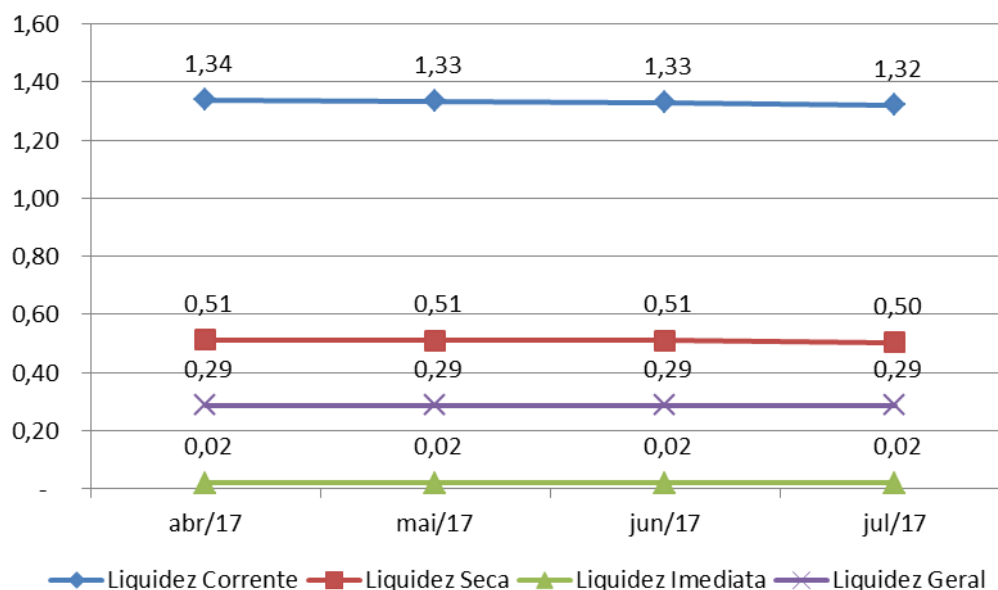
Demonstração do Resultado em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
Receita Líquida	-	-	-	-
(-) Custos	- 678	- 1.074	- 1.427	- 1.821
Resultado Operacional Bruto	- 678	- 1.074	- 1.427	- 1.821
(-) Despesas Operacionais	- 19.289	- 25.105	- 30.109	- 34.686
(-) Despesas com Pessoal	- 19.180	- 23.757	- 28.618	- 33.195
(-) Despesas Administrativas	-	- 424	- 424	- 424
(-) Despesas Tributárias	- 109	- 924	- 1.068	- 1.068
Resultado Operacional Líquido	- 19.967	- 26.179	- 31.536	- 36.508
(-) Despesas Financeiras	- 175	- 219	- 262	- 309
Resultado Financeiro	- 175	- 219	- 262	- 309
Resultado antes do IR e CSLL	- 20.142	- 26.397	- 31.798	- 36.817
(-) Provisão para IR e CSLL	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	- 20.142	- 26.397	- 31.798	- 36.817

C. Análise de Índices

70. O capital circulante líquido da recuperanda é positivo, indicando que as dívidas, em sua maioria, devem ser pagas em longo prazo, mas ao verificar o índice de Liquidez Geral, fica clara a ausência de recursos, independentes do prazo, para liquidar essas dívidas.

71. Cabe mencionar que a liquidez do curto prazo refere-se aos estoques que não alteram seu saldo e podem estar obsoletos.

Índices de Liquidez



D. Funcionários

72. Verificamos a folha de pagamento sintética, guia da previdência social, guia de recolhimento de FGTS e arquivo GFIP, os quais indicaram a permanência de três funcionários ativos para os meses analisados.

Funcionários em:	mai/17	jun/17	jul/17
Quantidade	3	3	3

E. Impostos

73. Não recebemos documentos acerca de impostos sendo apurações e comprovantes de recolhimentos.

F. Demais Relatórios

74. O relatório de fornecedores indicou estarem em aberto títulos no montante de R\$ 158 mil, divergente dos R\$ 50 mil contabilizados.

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

75. O relatório de clientes traz R\$ 10 mil de um título vencido em 2006.

TONOLLI DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA

A. Situação Patrimonial

76. Verificamos que o valor da variação de Clientes no período analisado é exatamente o valor do faturamento, indicando que houve vendas sem qualquer recebimento, mesmo dos títulos que já faziam parte do balanço em abril.

77. Os estoques diminuíram pelo reconhecimento dos custos das vendas somente no mês de maio, mesmo que tenham sido apresentadas vendas em junho e julho, indicando um equívoco contábil.

78. Ainda no ativo, a rubrica mais representativa é a referente a títulos a receber no longo prazo, perfazendo 13% do total com quase R\$ 3 milhões.

79. No passivo, a maior dívida é a que se refere aos parcelamentos de impostos com pouco mais de R\$ 36 milhões contabilizados os quais aparentemente não estão sendo pagos, pois não há alteração de saldo no período analisado.

80. Considerando as reservas feitas e lucros acumulados, a recuperanda apresenta um resultado negativo de R\$ 45 milhões em prejuízos até julho de 2017.

LASPRO

CONSULTORES

Balço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
ATIVO	23.030.309	23.098.581	23.104.701	23.111.235
Circulante	859.475	927.747	933.867	940.401
Disponível	29.422	29.422	29.422	29.422
Clientes Nacionais	467.522	565.723	571.843	578.536
Adiantamentos a Fornecedores	1.417	1.417	1.417	1.417
Títulos a Receber - Control/Colig	- 774	-	-	- 159
Impostos a Recuperar	321.170	321.170	321.170	321.170
Estoques	40.718	10.015	10.015	10.015
Não Circulante	22.170.835	22.170.835	22.170.835	22.170.835
Títulos a Receber	2.932.715	2.932.715	2.932.715	2.932.715
Depósitos Judiciais	721.033	721.033	721.033	721.033
Incentivos Fiscais	0	0	0	0
Diferido	6.802.414	6.802.414	6.802.414	6.802.414
Imobilizado	53.860.137	53.860.137	53.860.137	53.860.137
(-) Depreciação e Amortização Acumul	- 42.145.465	- 42.145.465	- 42.145.465	- 42.145.465

Balço Patrimonial em:	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
PASSIVO	23.030.309	23.098.581	23.104.701	23.111.235
Circulante	298.551	298.551	298.551	300.972
Fornecedores Nacionais	30.233	30.233	30.233	30.233
Obrigações Fiscais	135.893	135.893	135.893	135.893
Obrigações Trabalhistas	129.219	129.219	129.219	129.219
Outras Obrigações	3.206	3.206	3.206	5.628
Não Circulante	67.707.151	67.713.925	67.713.925	67.713.925
Financiamentos	14.423.242	14.423.242	14.423.242	14.423.242
Parcelamento de Impostos	36.071.287	36.071.287	36.071.287	36.071.287
Fornecedores Nacionais LP	2.735.489	2.735.489	2.735.489	2.735.489
Contas Correntes c/ Control/Colig	14.477.132	14.483.906	14.483.906	14.483.906
Patrimônio Líquido	- 44.975.393	- 44.913.894	- 44.907.774	- 44.903.661
Capital Social	291	291	291	291
Reservas de Capital	37.121.179	37.121.179	37.121.179	37.121.179
Reservas de Reavaliação	390.937	390.937	390.937	390.937
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 82.487.499	- 82.487.499	- 82.487.499	- 82.487.499
Resultado do Exercício	- 301	61.197	67.317	71.430

B. Demonstração do Resultado do Exercício

81. Em maio, a Recuperanda faturou 88% do faturado no ano inteiro, mostrando uma falta de linearidade nas receitas.

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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

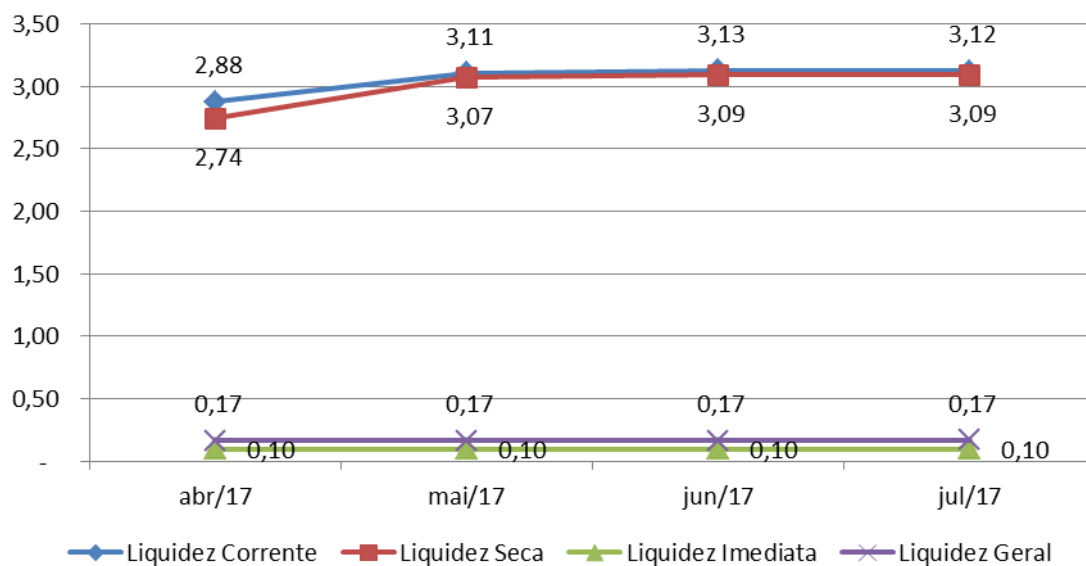
82. A Recuperanda vem apresentando lucros, provavelmente equivocados, pois há meses em que não houve qualquer despesa lançada, sendo indicador da falta de operação. Mas de acordo com a demonstração apresentada, há R\$ 71 mil em lucros contabilizados. Cabe mencionar que, caso o lucro fosse real, a rentabilidade apresentada seria de 64% no semestre, índice bastante alto para qualquer empresa.

Demonstração do Resultado em:	mai/17	jun/17	jul/17	2017	ΔV
Receita Líquida	98.201	6.120	6.693	111.014	100%
(-) Custos	- 30.703	-	-	- 30.703	-28%
Resultado Operacional Bruto	67.498	6.120	6.693	80.311	72%
(-) Despesas Operacionais	- 6.000	-	- 2.580	- 8.881	-8%
(-) Despesas Administrativas	- 6.000	-	- 2.421	- 8.421	-8%
(-) Despesas Tributárias	-	-	- 159	- 460	0%
Resultado Operacional Líquido	61.498	6.120	4.113	71.430	64%
Resultado antes do IR e CSLL	61.498	6.120	4.113	71.430	64%
(-) Provisão para IR e CSLL	-	-	-	-	0%
Resultado Líquido do Exercício	61.498	6.120	4.113	71.430	64%

C. Análise de Índices

83. Apenas 0,4% das dívidas estão contabilizadas no curto prazo, tendo R\$ 67.7 milhões no passivo não circulante (longo prazo), por isso os índices abaixo indicam que em curto prazo há recursos para liquidar as dívidas também em curto prazo, mas essa afirmação não é correta, uma vez que desconsiderando o fator tempo, a recuperanda apresenta R\$ 0,17 (dezessete centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) que é devido.

Índices de Liquidez



D. Funcionários

84. Não recebemos documentação referente a funcionários nessa recuperanda, sendo possível que não haja funcionários registrados.

E. Impostos

85. Verificamos nos livros fiscais de saída os valores das receitas contabilizadas nas demonstrações dos resultados.

86. As apurações de ICMS, PIS e COFINS foram apresentadas sem conter valores. Nenhum comprovante de pagamento foi disponibilizado.

F. Demais Relatórios

87. No relatório de Clientes, há indicação de R\$ 574 mil em títulos a serem recebidos, a maioria deles já vencidos em 2016 ou anos anteriores, valor divergente do apresentado na contabilidade de R\$ 578 mil no curto prazo e R\$2.9 milhões no longo prazo.

II – DO ENCERRAMENTO

88. Há recuperandas que não apresentam operações e variações nas contas contábeis, bem como há relatórios suporte não conciliados, de modo que fica provável que os números apresentados nas demonstrações financeiras não sejam fiéis a realidade.

89. Solicitamos os comprovantes de pagamentos de salários dos funcionários ativos dos meses abrangidos no presente relatório.

90. Aos representantes das recuperandas, solicitamos para os próximos meses:

- i. Disponibilizem comprovantes de pagamento de salários, sendo extratos bancários conciliados com os valores apresentados na folha de pagamento e/ ou copias dos holerites assinados e datados pelos funcionários;
- ii. Restam pendentes os comprovantes de recolhimento de impostos;
- iii. O relatório de estoques enviado é somente a abertura da rubrica contábil. O relatório de estoque solicitado é o inventário, discriminado por itens e quantificado com o saldo condizente com o contabilizado;
- iv. Apresentem relatórios com as datas base aos quais se referem, preferencialmente, ao último dia do mês;

LASPRO

CONSULTORES

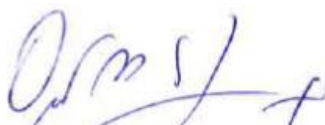
- v. Indiquem o porquê das divergências entre os relatórios de controle e o contabilizado que foram apontadas ao longo da presente peça.

91. Referente à Carvovale – As despesas financeiras contabilizadas mensalmente resultam de qual operação?

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 27 de setembro de 2017.



LASPRO CONSULTORES LTDA.

Administradora Judicial

Oreste Nestor de Souza Laspro

OAB/SP nº 98.628