

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE DIADEMA DO ESTADO DE SÃO PAULO****Recuperação Judicial****Processo nº 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 nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período de **julho de 2020**.

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

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:.....	4
DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.	5
A. Balanço Patrimonial	5
B. Demonstração do Resultado do Exercício	15
C. Fluxo de Caixa	18
D. Funcionários.....	18
E. Impostos.....	18
TFL FERRAMENTARIA LTDA.	19
A. Balanço Patrimonial	19
B. Demonstração do Resultado do Exercício	25
C. Funcionários.....	28
D. Fluxo de Caixa	29
E. Impostos.....	29
III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	29
IV. PENDÊNCIAS	30
V. DA CONCLUSÃO.....	31
VI. DO ENCERRAMENTO.....	32

I. INTRODUÇÃO

1. A empresa **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:

Quadro societário	Ultima Alteração 15/05/2019
Capital Social	R\$ 100.000,00
Socios	FRANCISCO FABIO FUZARI
	NA SITUAÇÃO DE TITULAR E ADMINISTRADOR, ASSINANDO PELA EMPRESA

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:

Quadro societário	Ultima Alteração 22/07/2011
Capital Social	R\$ 2.000.000,00
Socios	FRANCISCO FABIO FUZARI
	NA SITUAÇÃO DE SÓCIO E ADMINISTRADOR, ASSINANDO PELA EMPRESA, COM VALOR DE PARTICIPAÇÃO NA SOCIEDADE DE R\$ 1.980.000,00
	ANTONIO EVERALDO MOTA
	NA SITUAÇÃO DE SÓCIO, COM VALOR DE PARTICIPAÇÃO NA SOCIEDADE DE R\$ 20.000,00

3. As empresas 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

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

receitas, na ordem de 40% de sua capacidade de produção, vivenciando a primeira crise econômico-financeira.

4. Na data de 26 de abril de 2018, as sociedades entraram com pedido de recuperação judicial, tendo seu deferimento realizado aos 22 de maio de 2018. Em 18 de setembro de 2019 apresenta proposta para modificação e consolidação do Plano de Recuperação Judicial conforme fls. 3667 a 3683 dos autos do processo.

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 fevereiro a junho de 2020, já apresentado em relatório anterior, sendo o mês de junho com novos saldos, devido ao reprocessamento dos dados contábeis, a julho de 2020, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

• DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA

- Após o reprocessamento de dados contábeis, o ativo e passivo, apresentam redução do valor de R\$ 224 (duzentos e vinte e quatro reais), decorrentes de ajustes nas seguintes rubricas:

Em R\$

Ativo	jun-20	jun/V2	Varição
Circulante	11.077.996	11.078.220	224
Disponível	349.564	351.589	2.024
Clientes	2.056.928	2.054.903	- 2.024
Outros Créditos	8.534.779	8.535.003	224

Passivo	jun-20	jun/V2	Varição
Circulante	6.737.651	6.737.875	224
Fornecedores	381.562	381.994	431
Outras Obrigações	1.958.936	1.958.729	- 207

- No exercício corrente, até junho, houve reprocessamento nos saldos de fevereiro, abril e junho.

DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

8. O **Disponível** apresentou em julho de 2020 irrelevante acréscimo, somando o valor de R\$ 351.644 (trezentos e cinquenta e um mil, seiscentos e quarenta e quatro reais), com representatividade de 3% do ativo total, segregados em:

- **Caixa** com saldo de R\$ 225.474 (duzentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e setenta e quatro reais) em julho de 2020, apresentando aumento de R\$ 1.000 (mil reais) no período em análise. Observa-se que 64% das disponibilidades referem-se a recursos mantidos em caixa, o que causa estranheza, uma vez

LASPRO

CONSULTORES

que usualmente os valores em caixa são reservados para pagamentos de pequenas despesas.

- Não foi disponibilizado relatório de controle caixa, que suporte o saldo contábil apresentado.
- **Banco Conta Movimento** as operações financeiras de recebimentos e pagamentos são realizadas junto aos Bancos Itaú e Sicredi, somando, em julho de 2020, a importância de R\$ 11.866 (onze mil, oitocentos e sessenta e seis reais), onde:
 - Banco Sicredi: foram disponibilizados extratos das contas correntes, referente à movimentação bancária da matriz e filial que, somados, totalizam, em julho de 2020, a importância de R\$ 2.662 (dois mil, seiscentos e sessenta e dois reais). Observa-se, no balancete disponibilizado, o saldo de -R\$ 156.044 (cento e cinquenta e seis mil e quarenta e quatro reais negativos), indicando obrigações com a Instituição Financeira, sendo sua correta classificação contábil no passivo circulante e apontando divergência quando comparado com os extratos do mesmo período.
 - Banco Itaú: em julho de 2020 perfaz o montante de R\$ 167.911 (cento e sessenta e sete mil, novecentos e onze reais), divergente do extrato disponibilizado, que finaliza o mês analisado, com saldo de R\$ 29.243 (vinte e nove mil, duzentos e quarenta e três reais).
- **Aplicações Financeiras** com saldo de R\$ 114.303 (cento e quatorze mil, trezentos e três reais) em julho de 2020, distribuídos em:
 - Banco Itaú: totalizou, em julho de 2020, a importância de -R\$ 58.657 (cinquenta e oito mil, seiscentos e cinquenta e sete reais negativos), indicando irregularidade contábil, para o qual não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo apresentado.
 - Banco Sicredi: manteve, em julho de 2020, a quantia de R\$ 172.960 (cento e sessenta e dois mil, novecentos e sessenta reais), para o qual 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

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

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, observam-se pagamentos a fornecedores, salários e concessionárias de serviços, tanto da empresa **DECON** como da empresa **TFL**.

9. Os valores a receber, alocados na rubrica de **Cientes**, estão distribuídos nas alíneas de Cientes e Títulos a Receber, apresentando, em julho de 2020, saldo de R\$ 2.055.087 (dois milhões, cinquenta e cinco mil e oitenta e sete reais), equivalente a 15% do ativo total.

- **Cientes:** em julho de 2020 não apresentou variação relevante, encerrando o período analisado com o montante de R\$ 1.233.706 (um milhão, duzentos e trinta e três mil, setecentos e seis reais).
 - É importante mencionar que o valor recebido em julho de 2020 é maior que o valor faturado no período anterior, e que o faturamento do mês em análise apresenta-se escriturado de forma igualitária na alínea de clientes.
- **Títulos a Receber:** não apresentou variação no mês analisado, permanecendo o saldo de R\$ 821.381 (oitocentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta e um reais) em julho de 2020.
- Não foi disponibilizado relatório financeiro com a composição dos valores em aberto, para 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 mantem-se zerado, sem evidência de movimentações de entradas e saídas nos balancetes disponibilizados, causando estranheza, uma vez que a **DECON** apresenta Receita com Venda de Mercadoria, conforme demonstrado na análise do Resultado.

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

11. A rubrica **Outros Créditos** é a de maior representatividade, detendo 64% do ativo total, em julho de 2020, equivalente a quantia R\$ 8.743.396 (oito milhões, setecentos e quarenta e três mil, trezentos e noventa e seis reais), apontando crescimento de R\$ 208.394 (duzentos e oito mil, trezentos e noventa e quatro reais). Segue abaixo abertura e evolução dos saldos do período analisado:

Outros Créditos - R\$	jun-20	jul-20
Adiantamento a Fornecedores	5.171.003	5.186.425
Adto a Fornecedor (Prestador de Serviços)	1.549.143	1.646.620
Conta Corrente Ativo (Filiais)	1.255.625	1.323.689
Outras Contas	326.170	358.123
C/C Ativo Filiais	106.560	106.560
Empréstimos a Terceiros	98.895	98.895
Adiantamentos Diversos	31.949	31.949
Conta Corrente Ativo (Matriz)	15.800	15.800
C/C Diretoria	1.862	1.862
Adiantamento de Férias	-22.004	-23.386
Adiantamento de Salários	-3.141	-3.141
Total	8.531.861	8.743.396

- As alíneas que apresentam variações no período em análise, referem-se a Adiantamento a Fornecedores, Adiantamento a Fornecedores (Prestador de Serviços), Conta Corrente Ativo (Filiais), Outras Contas e Adiantamento de Férias.
 - Observa-se que as principais variações ocorreram em adiantamento a Fornecedores e à Prestador de Serviços, indicando a ausência de crédito para compras a prazo.
- Observa-se que Adiantamento de Férias e Adiantamento de Salários encerraram julho de 2020, conjuntamente, com saldo de -R\$ 26.527 (vinte e seis mil e quinhentos e vinte e sete reais negativos), divergente da natureza contábil da conta, indicando necessidade de regularização contábil.
- Não foram disponibilizados relatórios com as composições dos valores da rubrica, não sendo possível validar os saldos contábeis.

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

12. Os **Empréstimos** de longo prazo não apresentaram variação no mês em análise, permanecendo com o saldo de R\$ 1.226.433 (um milhão, duzentos e vinte e seis mil, quatrocentos e trinta e três reais), estando distribuídos conforme balancete disponibilizado em julho de 2020:

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

13. O **Imobilizado bruto**, como já reportado em relatório anterior, apresentou, em março de 2020, aumento de R\$ 7.250 (sete mil, duzentos e cinquenta reais), na alínea relacionada a Máquinas e Equipamentos, tendo, no mês seguinte, apresentado baixa contábil desse valor, sem detalhamento, perfazendo o montante de R\$ 3.174.202 (três milhões, cento e setenta e quatro mil, duzentos e dois reais) em bens patrimoniais, mantendo-se sem movimentação até julho de 2020. Em **Depreciações**, observa-se a ausência das apropriações mensais na rubrica, mantendo em julho de 2020, **Imobilizado líquido** no valor 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.

Em R\$						
Balanco Patrimonial	fev-20 v2	mar-20	abr-20 V2	mai-20	jun/V2	jul-20
Ativo	13.077.079	13.925.104	13.804.745	13.614.185	13.371.910	13.581.666
Circulante	10.783.538	11.622.014	11.506.605	11.322.794	11.078.220	11.287.976
Disponível	269.569	271.286	306.533	313.254	351.589	351.644
Clientes	2.465.007	3.034.103	2.681.079	2.468.516	2.054.903	2.055.087
Estoques	-	-	-	-	-	-
Impostos a Recuperar	118.359	113.537	125.704	135.446	136.725	137.848
Outros Créditos	7.930.604	8.203.087	8.393.288	8.405.578	8.535.003	8.743.396
Não circulante	2.293.541	2.303.091	2.298.141	2.291.391	2.293.691	2.293.691
Depósitos judiciais	5	5	5	5	5	5
Empréstimos	1.226.284	1.228.583	1.230.884	1.224.134	1.226.433	1.226.433
Imobilizado/Intangível	1.067.253	1.074.503	1.067.253	1.067.253	1.067.253	1.067.253
Bens em uso	3.174.202	3.181.452	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

LASPRO

CONSULTORES

14. A **DECON** atingiu, em julho de 2020, endividamento no montante de R\$ 7.015.460 (sete milhões, quinze mil, quatrocentos e sessenta reais), apresentando acréscimo de R\$ 277.585 (duzentos e setenta e sete mil, quinhentos e oitenta e cinco reais) em comparação ao mês anterior, estando reconhecidos em sua totalidade no passivo de curto prazo.

15. Os **Impostos a Recolher** perfazem 41% do endividamento em julho de 2020, apresentando aumento de R\$ 10.958 (dez mil, novecentos e cinquenta e oito reais), decorrente da apuração de impostos incidentes sobre vendas e compra de mercadoria e/ou serviços no período analisado, totalizando o valor de R\$ 2.843.701 (dois milhões, oitocentos e quarenta e três mil, setecentos e um reais), distribuídos como segue:

Impostos a Recolher - R\$	jun-20	jul-20	%
COFINS a Recolher	1.185.228	1.191.773	42%
Provisao p/Imposto de Renda	505.130	505.130	18%
Provisão P/ Contribuição Social	319.317	319.317	11%
PIS Faturamento a Recolher	249.369	250.787	9%
Impostos Parcelados	192.048	192.048	7%
IRPJ a Recolher	132.594	132.594	5%
Contribuicao Social a Recolher	87.521	87.521	3%
ICMS Parcelado	79.169	79.169	3%
ICMS a Recolher	46.042	47.822	2%
IPI a Recolher	15.091	15.091	1%
IRRF a Recolher	14.987	15.505	1%
Ret.Fonte s/Csl/Pis/Cofins	6.246	6.944	0%
Total	2.832.743	2.843.701	100%

- Através do balancete disponibilizado, identifica-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.

16. As obrigações com **Fornecedores** apresentaram, em julho de 2020, acréscimo de R\$ 14.773 (quatorze mil, setecentos e setenta e três

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

reais), indicando novas dívidas a prazo, decorrente de aquisições de produtos, bens e/ou serviços, perfazendo o saldo de R\$ 396.767 (trezentos e noventa e seis mil, setecentos e sessenta e sete reais).

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

17. Os Empréstimos e Financiamentos

apresentaram, em julho de 2020, o montante -R\$ 846.442 (oitocentos e quarenta seis mil, quatrocentos e quarenta e dois reais negativos), estando contrário à natureza contábil da rubrica. Abaixo segue sua composição:

Empréstimos e Financiamentos - R\$	jun-20	jul-20
Emprestimo de Terceiros	796.486	776.762
Empréstimos e Financiamentos	18.812	18.812
Bancos Conta Garantida (Itau 0092/7274	-2.308	-2.308
Empréstimos TFL Ferramentaria Ltda	-1.793.886	-1.639.708
Total	-980.896	-846.442

- **Empréstimos a Terceiros:** apresentam decréscimo no período analisado, não sendo possível afirmar se são decorrentes de pagamentos efetuados ou atualizações monetárias, perfazendo, em julho de 2020, R\$ 776.762 (setecentos e setenta e seis mil, setecentos e sessenta e dois reais).
- **Empréstimos TFL Ferramentaria LTDA.:** o saldo constante nesta alínea merece atenção, pois representa valores a receber, devendo ser classificada para o ativo. Mensalmente esta alínea apresenta movimentações a débito e a crédito, somando, em julho de 2020, -R\$ 1.639.708 (um milhão, seiscentos e trinta e nove mil, setecentos e oito reais negativos).
 - É importante mencionar que este valor não está registrado em sua totalidade na empresa **TFL Ferramentaria Ltda.**, indicando a necessidade de conciliação de contas entre as empresas.

18. A rubrica **Outras Obrigações** somou, em julho de 2020, R\$ 2.043.047 (dois milhões, quarenta e três mil e quarenta e sete reais), apresentando acréscimo de R\$ 84.318 (oitenta e quatro mil, trezentos e dezoito reais) em relação ao saldo de junho de 2020, estando composto da seguinte maneira:

Outras Obrigações - R\$	jun-20	jul-20	%
C/C - Matriz	1.260.279	1.328.344	65%
Contas a Pagar	315.382	311.275	15%
Alugueis a Pagar	156.587	136.124	7%
Serviços Tomados a Pagar	106.917	147.314	7%
Adiantamento de Clientes	58.507	58.507	3%
Energia elétrica a pagar	47.646	47.646	2%
Conta Corrente Passivo (Filiais)	15.800	15.800	1%
Outras Contas	11.246	11.246	1%
Vale transporte a pagar	5.461	5.680	0%
Contas a pagar - Reembolso de despesas	1.044	1.044	0%
Segurança a pagar	48	48	0%
Cheques a Compensar	-8.000	-8.000	0%
Assistência Médica a pagar	-11.981	-11.981	-1%
Total	1.958.936	2.043.047	100%

- As principais variações que contribuíram para o aumento da rubrica se deram nas alíneas: C/C Matriz e Contas a Pagar que, conjuntamente, representam 80% do saldo de julho de 2020, para os quais não foram disponibilizados relatório 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 Adiantamento a Clientes, Energia Elétrica a Pagar, Conta Corrente Passivo (Filiais), Outras Contas e Contas a Pagar - Reembolso de Despesas não apresentam movimentação no período analisados.

19. As Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas

apresentam crescimento no período analisado, relativos ao reconhecimento devido de salários, encargos sociais e provisão de férias e 13º salários, somados a falta de recolhimentos dos encargos sociais, totalizando, em julho de 2020, R\$ 2.578.388 (dois milhões, quinhentos e setenta e oito mil, trezentos e oitenta e oito reais), distribuídos, como segue:

Encargos Trabalhistas R\$	jun-20	jul-20	%
Acordos Trabalhistas	1.951.757	1.951.757	76%
INSS a Recolher	192.470	209.678	8%
Honorarios a Pagar	88.832	87.082	3%
Rescisões a Pagar	86.381	86.381	3%
Provisao para Férias	70.814	77.403	3%
Provisao 13º Salario	69.849	74.974	3%
FGTS a Recolher	56.117	58.250	2%
INSS Parcelado	52.358	52.358	2%
Contribuicao Sindical/Assistencial	2.894	2.894	0%
Pensão alimenticia	57	1.149	0%
Salarios a Pagar	-26.222	-23.537	-1%
	2.545.305	2.578.388	100%

- A alínea de Salários a Pagar encerrou o mês analisado com saldo de -R\$ 23.537 (vinte e três mil, quinhentos e trinta e sete reais negativos), estando contrário à natureza da conta contábil, indicando a necessidade de regularização contábil.

20. O Patrimônio Líquido

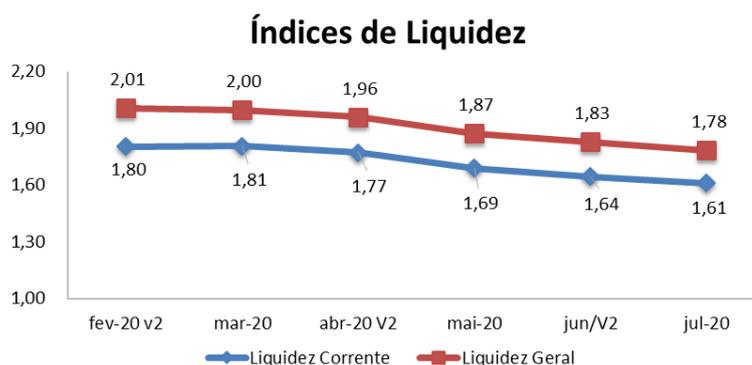
apresentou redução no período analisado, atingindo em julho de 2020, saldo de R\$ 6.566.206 (seis milhões, quinhentos e sessenta e seis mil, duzentos e seis reais), reflexo do resultado negativo auferido no mês sob análise, que reduziu o **Lucro Acumulado** de exercícios anteriores, perfazendo a quantia de R\$ 6.466.206 (seis milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, duzentos e seis reais) em julho de 2020.

Em R\$

Balço Patrimonial	fev-20 v2	mar-20	abr-20 V2	mai-20	jun/V2	jul-20
Passivo	13.077.079	13.925.104	13.804.745	13.614.185	13.371.910	13.581.666
Circulante	5.984.606	6.435.118	6.502.351	6.706.257	6.737.875	7.015.460
Fornecedores	334.073	330.103	355.110	363.200	381.994	396.767
Empréstimos e financiamentos	-938.453	-737.406	834.670	839.871	980.896	846.442
Impostos a Recolher	2.682.694	2.777.203	2.795.271	2.802.038	2.832.743	2.843.701
Outras Obrigações	1.550.878	1.684.116	1.776.742	1.846.848	1.958.729	2.043.047
Obrigações e encargos sociais trabalhistas	2.355.414	2.381.102	2.409.898	2.534.042	2.545.305	2.578.388
Patrimnio líquido	7.092.472	7.489.986	7.302.395	6.907.927	6.634.036	6.566.206
Capital social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	6.992.472	7.389.986	7.202.395	6.807.927	6.534.036	6.466.206

21. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pôde-se calcular os **indicadores de liquidez**, que vem apresentando constante e gradativa redução, em virtude do crescimento do endividamento, contudo, mantiveram situação satisfatória no período analisado, 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 julho de 2020, liquidez de R\$ 1,61 (um real e sessenta e um centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, nota-se, em julho de 2020, capacidade de quitação de R\$ 1,78 (um real e setenta e oito centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



22. 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.

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

- A análise do índice de **Endividamento** apontou constante crescimento, contudo, continua apresentando situação satisfatória, encerrando o mês de julho de 2020, com obrigações que comprometem 52% dos seus bens e direitos.

Indicadores	fev-20 v2	mar-20	abr-20 V2	mai-20	jun/V2	jul-20
Endividamento	46%	46%	47%	49%	50%	52%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

23. No período de janeiro a julho de 2020, a **DECON** somou **Receita** na importância de R\$ 2.371.074 (dois milhões, trezentos setenta e um mil, setenta e quatro reais). Houve crescimento de 69% nas vendas efetuadas em julho de 2020, em relação ao mês anterior. Entretanto, na comparação do faturamento acumulado do exercício corrente, até julho, observa-se queda de 69% das vendas, no mesmo período do exercício de 2019.

24. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** somou a importância de R\$ 2.213.785 (dois milhões, duzentos e treze mil, setecentos e oitenta e cinco reais) em julho de 2020.

25. O gasto mais relevante está relacionado ao **Custo**, que absorveu 58% da receita líquida auferida até julho de 2020, equivalente a R\$ 1.274.310 (um milhão, duzentos e setenta e quatro mil, trezentos e dez reais).

26. As **Despesas Administrativas**, em julho de 2020, perfaz o valor de R\$ 713.588 (setecentos e treze mil, quinhentos e oitenta e oito reais), consumindo 32% da receita líquida do mesmo período, sendo o gasto mais relevante, relacionado à contratação de serviços de terceiros e honorários pessoa jurídica, que conjuntamente perfazem 86% da rubrica.

LASPRO

CONSULTORES

27. As **Despesas Gerais** somaram o valor de R\$ 53.152 (cinquenta e três mil, cento e cinquenta e dois reais) até julho de 2020, relativos a despesas com hospedagem e assistência médica, dentre outras despesas de menor valor.

28. As **Despesas Financeiras** montam de forma acumulada, até julho de 2020, o valor de R\$ 9.840 (nove mil, oitocentos e quarenta reais), relativos em maior parte, a despesas bancárias.

29. As **Receitas Financeiras** somaram, até julho de 2020, - R\$ 112 (cento e doze reais negativos), decorrentes da escrituração a débito em janeiro de 2020, no valor de R\$ 120 (cento e vinte reais), na alínea de descontos obtidos, devendo ser reclassificado para despesa financeira.

30. As **Provisões de IRPJ e CSLL** são calculadas trimestralmente sobre o faturamento, uma vez que a empresa fez a opção pela apuração de impostos sobre Lucro Presumido, totalizando a quantia de R\$ 62.562 (sessenta e dois mil, quinhentos e sessenta e dois reais) em julho de 2020.

31. O **Resultado do Exercício** acumulado, de janeiro a julho de 2020, atingiu **Lucro Contábil** na importância de R\$ 100.221 (cem mil, duzentos e vinte e um reais), indicando que mesmo com instabilidade no faturamento, somados aos gastos operacionais e financeiros, a operação se faz superavitária. Contudo, observa-se que, nos últimos 4 (quatro) meses vem auferindo resultado negativo, em virtude do crescimento da realização das despesas operacionais, onde, o aumento no faturamento mensal no mesmo período, não foi suficiente para cobrir tais dispêndios.

- É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas de depreciações, reflete na redução do resultado contábil superavitário.

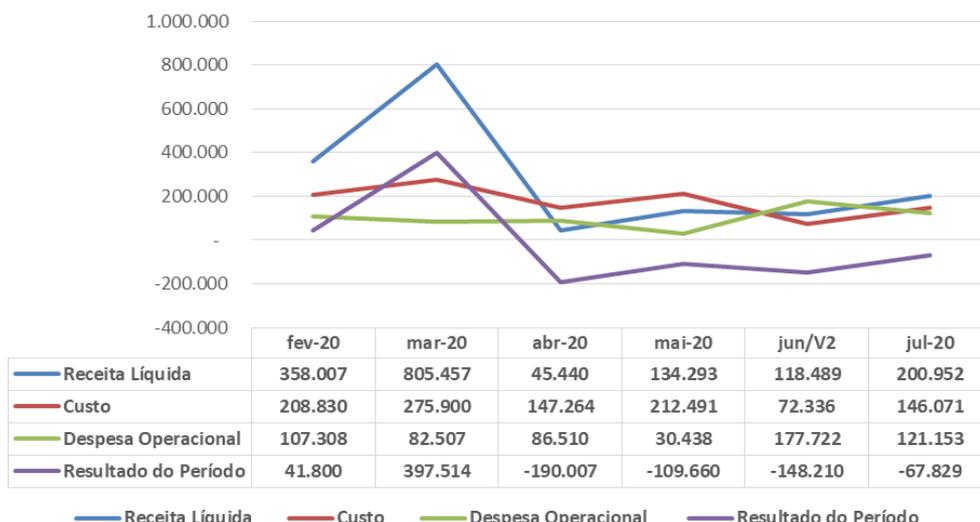
LASPRO CONSULTORES

Em R\$ - Mensal

Demonstração de Resultado	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun/V2	jul-20	Total 2020
Receita	372.948	859.202	61.675	140.056	129.314	218.155	2.371.074
(-) Deduções	-14.941	-53.745	-16.234	-5.763	-10.826	-17.204	-157.289
Receita Líquida	358.007	805.457	45.440	134.293	118.489	200.952	2.213.785
(-) Custo	-208.830	-275.900	-147.264	-212.491	-72.336	-146.071	-1.274.310
Lucro Bruto	149.177	529.557	- 101.824	- 78.198	46.152	54.880	939.475
Despesas Operacionais	- 107.308	- 82.507	- 86.510	- 30.438	- 177.722	- 121.153	- 766.740
(-) Despesas Administrativas	-104.308	-71.218	-82.718	-27.301	-174.586	-100.802	-713.588
(-) Despesas Gerais	-3.000	-11.289	-3.791	-3.137	-3.136	-20.351	-53.152
Resultado Operacional	41.869	447.050	- 188.334	- 108.636	- 131.569	- 66.273	172.735
Resultado Financeiro	- 69	- 2.600	- 1.673	- 1.024	- 1.015	- 1.556	- 9.952
(-) Despesa Financeira	- 69	- 2.604	- 1.674	- 1.026	-1.018	-1.558	-9.840
Receita Financeira	-	4	1	1	3	1	-112
Resultado antes do IRPJ e CSLL	41.800	444.450	- 190.007	- 109.660	- 132.585	- 67.829	162.783
(-) IRPJ e CSLL	-	46.936	-	-	-15.626	-	-62.562
Resultado do Período	41.800	397.514	- 190.007	- 109.660	- 148.210	- 67.829	100.221

32. Em análise ao resumo da DRE, temos:

Resumo da DRE nos últimos 6 meses (Em R\$)



- **Receita Líquida X Custo:** Não há linearidade entre a receita líquida e a realização dos custos. Observa-se que nos meses de abril e maio de 2020, os custos ultrapassaram a receita líquida auferida.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional:** Apesar da flutuação da despesa operacional, a mesma não acompanha a instabilidade da receita líquida, tendo

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

nos meses de abril e junho de 2020, ultrapassado o montante líquido de faturamento.

- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que o resultado do período apresenta flutuação similar à da receita líquida, ou seja, há linearidade entre o montante faturado, já líquido das deduções, em relação ao resultado auferido.

C. Fluxo de Caixa

33. Não foi enviado relatório de Fluxo de Caixa referente ao mês de julho de 2020, para análise dos valores.

D. Funcionários

34. Para o período em análise, foram disponibilizados relatório de folha de pagamento, guias de FGTS, INSS e IR do mês de julho de 2020, sem os comprovantes de pagamentos, recibos das verbas salariais, sem as assinaturas que comprovem os recebimentos dos mesmos.

35. Através da folha de pagamento sintética, relativa ao mês de julho de 2020, observa-se que a **DECON**, manteve 17 (dezesete) colaboradores.

Funcionários em:	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jul-20
Quantidade	17	17	18	18	17	17

Fonte:Folha de Pagamento

E. Impostos

36. Foram disponibilizados os mapas de apuração impostos IPI, PIS, COFINS, INSS, IRPJ e CSLL referente ao mês de julho 2020, condizentes com os valores escriturados no respectivo mês.

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

37. Ademais, foram disponibilizados os livros de entrada e saída e livro de serviços tomados, do período analisado.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

38. O **Disponível** composto unicamente pela alínea Banco Conta Movimento, representada pela instituição financeira Banco Itaú, apresentou em julho de 2020, o valor de -R\$ 12.823 (doze mil, oitocentos e vinte e três reais negativos), estando contrário à natureza da conta contábil, cuja correta classificação é no passivo circulante por representar dívidas com o banco.

- Foi disponibilizado extrato bancário apontando, em julho de 2020, a importância de R\$ 90 (noventa reais), divergente do saldo contábil apresentado. 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 do 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.

39. Os valores a receber de **Clientes** representam 60% do ativo total, equivalente ao montante de R\$ 1.372.629 (um milhão, trezentos e setenta e dois mil, seiscentos e vinte e nove reais) em julho de 2020. Observa-se redução de R\$ 171.370 (cento e setenta e um mil, trezentos e setenta reais), em relação ao saldo apresentado no mês anterior, indicando maior volume de recebimento nesse período.

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

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

41. A rubrica **Outros Créditos** de curto prazo apresentou redução de R\$ 155.256 (cento e cinquenta e cinco mil, duzentos e cinquenta e seis reais), totalizando em julho de 2020, -R\$ 455.117 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil, cento e dezessete reais negativos), estando contrário à sua natureza contábil, distribuídos nas alíneas:

- **Adiantamentos de Férias** com saldo de -R\$ 21.463 (vinte e um mil, quatrocentos e sessenta e três 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** conjuntamente somaram o montante de R\$ 57.994 (cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e quatro reais), não sendo disponibilizado relatório financeiro com a composição dos valores para suporte dos saldos contábeis.
- **Empréstimos DECON Ind. Ferr. Prot. Ltda.** é a alínea mais representativa da rubrica, sendo também a principal responsável pela variação identificada, apresentando, em julho de 2020, o montante de -R\$ 1.016.596 (um milhão, dezesseis mil, quinhentos e noventa e seis reais negativos), indicando possuir obrigações a pagar, sendo necessária a reclassificação para conta do passivo circulante.
 - Ademais, se faz necessário à conciliação da alínea com os valores a pagar registrados na empresa **DECON**, escriturados no passivo circulante, com o intuito de equalizar os saldos entre as empresas.
- **Outras Contas** permaneceram em julho de 2020, com saldo de R\$ 529.555 (quinhentos e vinte e nove mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais).

42. As rubricas que compõem o **Ativo não Circulante** não apresentaram variações nos meses analisados, permanecendo com o montante

LASPRO

CONSULTORES

de R\$ 1.370.321 (um milhão, trezentos e setenta mil, trezentos e vinte e um reais) em julho de 2020, distribuídas em:

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

43. O **Imobilizado** manteve saldo líquido de R\$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais) em julho de 2020, sem evidência de aquisições, baixas e reconhecimento mensal das depreciações.

- É importante mencionar que os lançamentos referentes à depreciação, não estão sendo efetuados nos referidos meses, afetando diretamente o resultado operacional da Recuperanda.

Em R\$						
Balanco Patrimonial	fev-20 v2	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20 v2	jul-20
Ativo	2.424.639	2.345.140	2.451.744	2.398.625	2.291.575	2.275.499
Circulante	1.054.318	974.818	1.081.423	1.028.304	921.254	905.178
Disponível	- 1.071	- 818	- 632	- 12.825	- 12.860	- 12.823
Clientes	1.340.314	1.406.210	1.579.901	1.537.552	1.543.999	1.372.629
Estoques	-	-	-	-	-	-
Impostos a recuperar	1.503	1.503	376	376	488	488
Outros créditos	- 286.429	- 432.077	- 498.223	- 496.800	- 610.373	- 455.117
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/Intangível	1.238.491	1.238.491	1.238.491	1.238.491	1.238.491	1.238.491
Bens em uso	21.625.732	21.625.732	21.625.732	21.625.732	21.625.732	21.625.732
(-) Depreciação	- 20.387.241	- 20.387.241	- 20.387.241	- 20.387.241	- 20.387.241	- 20.387.241

44. A **TFL** apresentou, em julho de 2020, endividamento no montante de R\$ 47.335.417 (quarenta e sete milhões, trezentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e dezessete reais), apontando crescimento de R\$ 23.853 (vinte e três mil, oitocentos e cinquenta e três reais), em relação ao mês de junho de 2020.

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

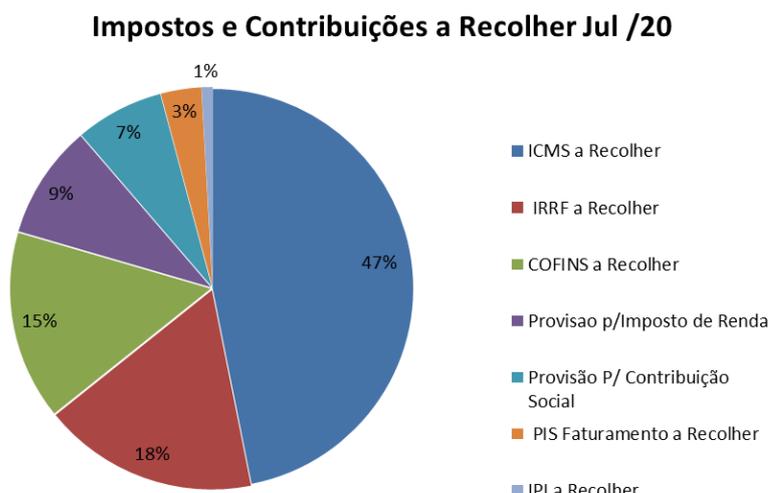
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

45. Sem apresentar variação no período analisado, as obrigações com os **Fornecedores** mantiveram, em julho de 2020, o montante de R\$ 1.411.329 (um milhão, quatrocentos e onze mil, trezentos e vinte e nove reais).

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros que suportem o saldo contábil apresentado.

46. Os **Impostos a Recolher** atingiram, em julho de 2020, débitos fiscais de R\$ 15.266.221 (quinze milhões, duzentos e sessenta e seis mil, duzentos e vinte e um reais), representando 32% do endividamento do mesmo período.

- O crescimento da rubrica refere-se à apuração de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços, estando abaixo, ilustrado no gráfico, os impostos de maior representatividade:



- Ademais, não foram identificados recolhimentos de impostos nos balancetes disponibilizados.

- No longo prazo, nota-se que **Parcelamentos de Impostos** permaneceram, em julho de 2020, com saldo de R\$ 3.213.740 (três milhões, duzentos e treze mil,

setecentos e quarenta reais), não sendo possível identificar a quais impostos se referem este parcelamento.

47. As **Obrigações Trabalhistas** representam 31% do endividamento, tendo acrescido em R\$ 16.853 (dezesesseis mil, oitocentos e cinquenta e três reais) no período analisado, decorrente das escriturações mensais de Salários a Pagar, INSS, FGTS, Provisão de Férias e de 13º Salário, perfazendo, em julho de 2020, o valor de R\$ 14.466.575 (quatorze milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, quinhentos e setenta e cinco reais), dos quais, 59% são relativos à INSS e 35% a Indenizações Trabalhistas.

OBRIGAÇÕES E ENCARGOS SOCIAIS TRABALHISTA - R\$	jun-20	jul-20	%
INSS a Recolher	8.520.790	8.530.614	59%
Indenizações Trabalhistas	5.077.059	5.077.059	35%
Rescisões a Pagar	406.197	406.197	3%
FGTS a Recolher	116.677	116.682	1%
Contribuicao Sindical/Assistencial	108.574	108.574	1%
Provisao 13º Salario	89.026	93.216	1%
Salarios a Pagar	49.905	54.653	0%
Provisao para Ferias	45.247	50.222	0%
Honorarios a Pagar	15.508	18.372	0%
Pro-Labore a Pagar	20.495	10.744	0%
Contribuicao Assistencial	242	242	0%
	14.449.721	14.466.575	100%

48. Os **Empréstimos e Financiamentos** não apresentaram variação no mês analisado, permanecendo com o saldo de R\$ 10.145.093 (dez milhões, cento e quarenta e cinco mil e noventa e três reais) em julho de 2020, equivalente a 23% do endividamento.

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

49. A rubrica de **Outras Obrigações** apresentou irrelevante redução no período analisado, somando, em julho de 2020, R\$ 2.832.459

(dois milhões, oitocentos e trinta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais), segregados em:

OUTROS DEBITOS - R\$	jun-20	jul-20	%
Adiantamento de Clientes	2.640.837	2.640.837	93%
Alugueis a Pagar	182.094	182.094	6%
Vale-Transporte a pagar	4.508	4.741	0%
Vale-Refeicao a pagar	3.106	3.106	0%
C/C Diretoria	1.723	1.723	0%
Serviços Tomados a Pagar	706	-42	0%
	2.832.975	2.832.459	100%

50. O **Patrimônio Líquido** encontra-se descoberto em R\$ 45.059.918 (quarenta e cinco milhões, cinquenta e nove mil, novecentos e dezoito mil reais) em julho de 2020, em virtude do reconhecimento do **Prejuízo Acumulado** de exercícios anteriores, somados até julho de 2020, no montante de R\$ 47.067.819 (quarenta e sete milhões, sessenta e sete mil, oitocentos e dezenove reais).

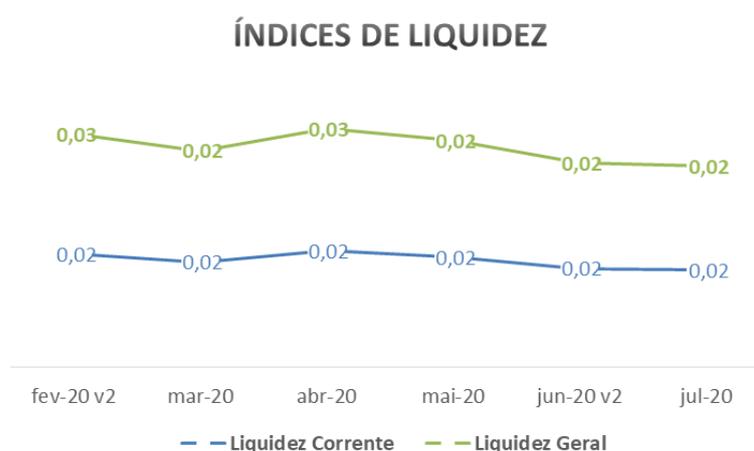
Em R\$						
Balanco Patrimonial	fev-20 v2	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20 v2	jul-20
Passivo	2.424.639	2.345.140	2.451.744	2.398.625	2.291.575	2.275.499
Circulante	43.871.626	43.837.211	43.854.201	44.094.538	44.097.824	44.121.677
Fornecedores	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329
Impostos a Recolher	15.205.564	15.220.096	15.245.986	15.249.595	15.258.707	15.266.221
Obrigações trabalhistas	14.321.504	14.353.932	14.392.601	14.438.032	14.449.721	14.466.575
Empréstimo e financiamento	10.285.249	10.202.755	10.156.419	10.153.328	10.145.093	10.145.093
Outras Obrigações	2.647.980	2.649.099	2.647.865	2.842.254	2.832.975	2.832.459
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
Patrimônio líquido	- 44.660.727	- 44.705.812	- 44.616.196	- 44.909.653	- 45.019.989	- 45.059.918
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	- 46.668.628	- 46.713.713	- 46.624.097	- 46.917.554	- 47.027.890	- 47.067.819

51. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder à análise dos **Indicadores de Liquidez** que, no período analisado, não apresentaram variações, mantendo situação insatisfatória, como segue:

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

- 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 julho de 2020, 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 empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, manteve, em julho de 2020, capacidade de quitação de R\$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

52. A TFL, de janeiro a julho de 2020, auferiu **Receita**, na importância de R\$ 355.023 (trezentos e cinquenta e cinco mil e vinte e três reais). Houve crescimento de 191% nas vendas efetuadas em julho de 2020, em relação ao mês anterior. Entretanto, na comparação do faturamento acumulado do exercício corrente, até julho, observa-se queda de 77% das vendas, no mesmo período do exercício de 2019.

53. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** acumulada até julho de 2020, atingiu a importância de R\$ 276.154 (duzentos e setenta e seis mil, cento e cinquenta e quatro 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 n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

54. Os **Custos** representam os maiores gastos incorridos, perfazendo o montante de R\$ 501.209 (quinhentos e um mil, duzentos e nove reais) acumulados até julho de 2020, ultrapassando a receita líquida, não restando margem para cobrir as demais despesas da Recuperanda.

- Ademais, os valores relativos aos gastos com pessoal de vendas é o valor de maior impacto na formação dos custos de vendas.

55. As **Despesas Administrativas** acumularam o valor de R\$ 61.597 (sessenta e um mil, quinhentos e noventa e sete reais) acumulado até julho de 2020, relativas a despesas tributárias e demais serviços.

- Observa-se, em junho, aumento na realização da despesa mensal, decorrente do reconhecimento de despesas de aluguéis no valor de R\$ 40.349 (quarenta mil, trezentos e quarenta e nove reais).

56. As **Despesas Gerais** referem-se a gastos com pessoal, montando acumuladamente até julho de 2020, o valor de R\$ 53.447 (cinquenta e três mil, quatrocentos e quarenta e sete reais).

- Ressalta-se que, em junho de 2020, não houve o reconhecimento de despesas dessa natureza.

57. As **Despesas Financeiras** somaram, até julho de 2020, o valor de R\$ 1.044 (um mil e quarenta e quatro reais), relativos principalmente às despesas bancárias.

58. Os valores referentes à apuração de **IRPJ** e **CSLL** somaram o valor de R\$ 7.156 (sete mil, cento e cinquenta e seis reais), até julho de 2020. A empresa faz a opção do cálculo de seus impostos pelo Lucro Presumido, calculado trimestralmente sobre seu faturamento.

LASPRO CONSULTORES

59. O **Resultado do Exercício**, de janeiro a julho de 2020, apresentou **Prejuízo Contábil**, na importância de R\$ 348.260 (trezentos e quarenta e oito mil, duzentos e sessenta reais), reflexo do faturamento insuficiente para cobrir todos os gastos oriundos de sua atividade.

- É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas de depreciações, bem como da escrituração dos valores referente a folha de pagamento de junho de 2020, reflete no aumento do resultado contábil deficitário.

Em R\$ - Mensal

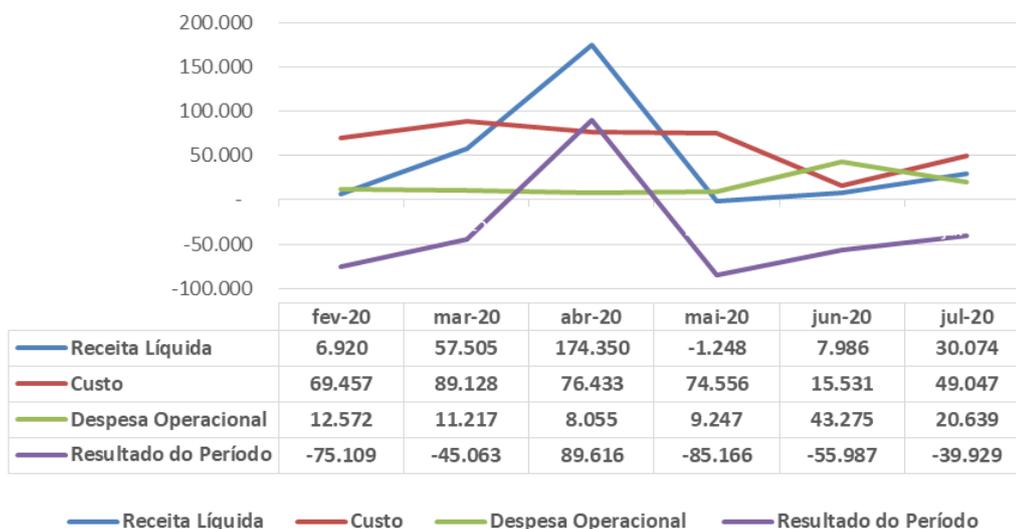
Demonstração de Resultado	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	2020
Receita	8.254	75.424	199.144	7.557	14.004	40.710	355.023
(-) Deduções	1.334	17.919	24.794	8.805	6.018	10.636	78.869
Receita Líquida	6.920	57.505	174.350	1.248	7.986	30.074	276.154
(-) Custo	69.457	89.128	76.433	74.556	15.531	49.047	501.209
Lucro Bruto	62.537	31.623	97.917	75.804	7.545	18.973	225.055
Despesas Operacionais	12.572	11.217	8.055	9.247	43.275	20.639	115.044
(-) Despesas Administrativas	4.725	3.370	208	1.400	43.275	6.428	61.597
(-) Despesas Gerais	7.847	7.847	7.847	7.847	-	14.211	53.447
Resultado Operacional	75.109	42.840	89.862	85.051	50.820	39.612	340.099
Resultado Financeiro	-	98	246	115	135	317	1.005
(-) Despesa Financeira	-	98	246	115	135	356	1.044
Resultado antes do IRPJ e CSLL	75.109	42.938	89.616	85.166	50.956	39.929	341.104
(-) IRPJ e CSLL	-	2.125	-	-	5.032	-	7.156
Resultado do Período	75.109	45.063	89.616	85.166	55.987	39.929	348.260

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

Resumo da DRE nos últimos 6 meses (Em R\$)



- **Receita Líquida X Custo:** Não há linearidade entre a receita líquida e a realização dos custos. Além disso, em quase todo o período, os custos ultrapassaram a receita líquida auferida.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional:** A despesa operacional manteve tendência decrescente até abril de 2020, apresentando, até julho de 2020, instabilidade na realização, com pico no último mês analisado, não acompanhando a flutuação da receita líquida. Além disso, observa-se que nos meses de maio e junho de 2020, a despesa operacional ultrapassou o montante líquido faturado.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** O resultado do período apresenta flutuação similar à da receita líquida, ou seja, há linearidade entre o montante faturado, já líquido das deduções, em relação ao resultado auferido.

C. Funcionários

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

61. Foram disponibilizados os resumos da folha de pagamento referente ao mês de julho de 2020, apontando redução de 2 (dois) funcionários encerrando o período analisado com 9 (nove) colaboradores.

Funcionários em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Quantidade	15	15	15	15	11	9

Folha de Pagamento

D. Fluxo de Caixa

62. Não foi enviado relatório de Fluxo de Caixa referente ao mês de julho de 2020, para análise dos valores.

E. Impostos

63. Foram disponibilizados os mapas de apuração de julho de 2020, de ICMS, IPI, PIS, COFINS, condizente com os valores escriturados nos demonstrativos contábeis, além dos livros de entrada, saída e de serviços tomados.

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.

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

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

20 de abril de 2020, sob as fls. 4598/4622, manifestaram-se as Recuperandas informando o impacto econômico causado pela contaminação do 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. Requereu ainda, que seja fixado no patamar máximo de 10% do montante devido mensalmente para cada credor.

66. Conforme verificado nos autos fls. 4848/4858 a Recuperanda apresentou novo Plano de Recuperação Judicial, demonstrando dificuldade em cumprir o plano aprovado devido à pandemia Covid19, estando no aguardo de nova deliberação em Assembleia Geral de Credores.

IV. PENDÊNCIAS

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

- Relatório de Caixa.
- Conciliação bancária, com o intuito de demonstrar as variações identificadas quando da comparação do saldo contábil, em relação aos extratos bancários disponibilizados.
- Relatórios com a composição dos valores de recebíveis e valores a pagar.
- Relatórios com a composição dos valores de empréstimos e conciliação da conta corrente entre as empresas.
- 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 13º Salários.

68. Ademais, para o período que abrange este Relatório, pede-se esclarecimentos quanto:

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

- **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.
- **DECON e TFL:** Ausência dos cálculos e contabilização dos valores relativos as 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.

69. 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.

V. DA CONCLUSÃO

59. A análise das informações disponibilizadas apontou que a **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.** vem operando normalmente, apresentando queda no faturamento acumulado até julho de 2020, em relação ao mesmo período do exercício anterior, bem como instabilidade nas receitas do exercício corrente. Contudo, na análise individual do mês de julho de 2020, houve crescimento das vendas, em relação ao mês anterior, encerrando o período analisado, em situação superavitária de forma acumulada, mantendo indicadores de liquidez e endividamento em níveis satisfatórios e efetuando pagamentos de despesas correntes.

60. Em análise aos demonstrativos contábeis e financeiros da **TFL FERRAMENTARIA LTDA.**, pode-se constatar que esta Recuperanda vem operando normalmente, também apresentando queda no faturamento acumulado até julho de 2020, em relação ao mesmo período do exercício anterior, refletido no déficit operacional e na ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações. Entretanto, na análise individual do mês de julho de 2020,

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

houve crescimento das vendas, mas não o suficiente para cobrir o resultado deficitário mensal, bem como, acumulado.

61. Ao analisarmos as demonstrações contábeis combinadas, das duas Recuperandas, nota-se a ausência de escrituração contábil relativas à depreciação no exercício de 2020, podendo o resultado operacional ser decrescido por essas apropriações.

62. Cabe ressaltar que, os demonstrativos contábeis apresentam constantemente reprocessamento de dados, o que altera os valores reportados anteriormente, devendo ser objeto de esclarecimento pelas Recuperandas.

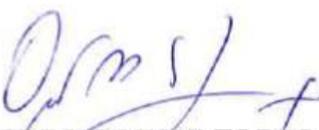
VI. DO ENCERRAMENTO

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

64. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogado 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, 09 de outubro de 2020.


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