EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MATÃO DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Autos n° 0002944-40.2019.8.26.0347

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA., JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA., FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP** e **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI –** denominado **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **agosto, setembro e outubro de 2021**.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Sumário

I. INTRODUÇÃO 4
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 6
II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA. 6
A. Balanço Patrimonial 6
B. Demonstração do Resultado do Exercício 14
C. Fluxo de Caixa 17
D. Funcionários 17
E. Impostos 18
F. Demais Relatórios 18
II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA. 19
A. Balanço Patrimonial 19
B. Demonstração do Resultado do Exercício 26
C. Fluxo de Caixa 27
D. Funcionários 27
E. Impostos 28
F. Demais Relatórios 28
II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP 29
A. Balanço Patrimonial 29
B. Demonstração do Resultado do Exercício 34
C. Fluxo de Caixa 35
D. Funcionários 35
E. Impostos 36
F. Demais Relatórios 36
II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI 36
A. Balanço Patrimonial 36
B. Demonstração do Resultado do Exercício 43
C. Fluxo de Caixa 45
D. Funcionários 45
E. Impostos 46
F. Demais Relatórios 46
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL 47

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 48

V. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 49

VI. PENDÊNCIAS 50

VII. CONCLUSÃO 51

VIII. ENCERRAMENTO 52

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

I. INTRODUÇÃO

1. O **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** foi constituído em 1962, tendo sua atividade empresarial voltada à fabricação de peças para maquinário agrícola e industrial, contempla desde a preparação de ligas metálicas até a variação de peças quando incorporadas aos equipamentos industriais.

2. Nos anos de 2011 e 2012, houve declínio na produtividade de cana-de-açúcar, ramo de atuação dos principais clientes do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** refletiu, além de queda em seu faturamento, dificuldades para honrar seus compromissos, se vendo obrigado a solicitar a recuperação judicial em 19 de outubro de 2018, visando superar a crise financeira vivenciada, ocorreu o deferimento em 08 de novembro de 2018.

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

3. **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 52.312.121/0001-72, com sede na Avenida Siqueira Campos, nº 449, Bairro Primavera, CEP: 15990-640, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 155.000 (cento e cinquenta e cinco mil reais), divididos em 155.000 (cento e cinquenta e cinco mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado neste em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

IRMÃOS PANEGOSSI LTDA	Quotas	%	R$
Espólio de Apparecida da Conceição Dias Panegocci	69.750	45%	69.750
Antonio Carlos Panegocci	34.875	23%	34.875
Reinaldo Luiz Panegocci	50.375	33%	50.375
Total	**155.000**	**100%**	**155.000**

4. **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 68.918.572/0001-98, com sede na Avenida Antonio Benfatti, nº 173, Pk Id Adolfo Baldan, CEP: 15991-322, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 46.000 (quarenta e seis mil reais), divididos em 46.000 (quarenta seis mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.	Quotas	%	R$
Reinaldo Luiz Panegocci	23.000	50%	23.000
Antonio Carlos Panegocci	23.000	50%	23.000
Total	**46.000**	**100%**	**46.000**

5. **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 12.804.707/0001-30, com sede na Via Vicente Barbosa da Silva, s/n. gleba 02 D, Bairro Toriba, CEP: 15991-400, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 20.000 (vinte mil reais), divididos em 20.000 (vinte mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA.	Quotas	%	R$
Marlene de Fátima Geraldo Panegocci	10.000	50%	10.000
Magda Luglío Panegocci	10.000	50%	10.000
Total	**20.000**	**100%**	**20.000**

6. **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 24.376.301/0001-82, com sede na Avenida Campos Salles, nº 152, Centro, CEP: 15990-140, no município de Matão, estado de São Paulo.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- O capital social é de R$ 88.000 (oitenta e oito mil reais), divididos em 88.000 (oitenta e oito mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI	Quotas	%	R$
Luiz Paulo Geraldo Panegocci	88.000	100%	88.000
Total	**88.000**	**100%**	**88.000**

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

8. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados à Recuperanda conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração de Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos; e, **(F)** Demais Relatórios.

9. Neste Relatório será apresentada a análise individualizada por empresa das informações contábeis-financeiras realizadas pelas Recuperandas do período de maio a julho de 2021, já apresentado em relatório anterior, a outubro de 2021.

II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.

A. Balanço Patrimonial

10. A rubrica **Disponível**, decresceu 43% de julho a outubro de 2021, totalizando R$ 194 (ceno e noventa e quatro reais), integralmente mantidos junto ao Banco do Brasil.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Foi disponibilizado o extrato da conta corrente corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil.

11. Os recebíveis de **Clientes** apresentaram aumento de 23% de julho a outubro de 2021, indicando maior volume de vendas a prazo do que recebimentos, atingindo R$ 3.434.111 (três milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, cento e onze reais), tendo como principais saldos em aberto devido pelas empresas:

Em R$

Principais Clientes	R$	%
S/A USINA CORURIPE ACUCAR E ALCOOL	353.986	10%
SAO MARTINHO S/A	329.591	10%
AGRO VALLER LTDA	234.689	7%
USINA ITAJOBI LTDA ACUCAR E ALCOOL	199.576	6%
DEMAIS CLIENTES	2.316.270	67%
Total	**3.434.111**	**100%**

- Ademais, observa-se, através do balancete analítico disponibilizado, que -R$ 1.141.124 (um milhão, cento e quarenta e um mil, cento e vinte e quatro reais negativos) referem-se à PDD-Provisão para Devedores Duvidosos.
- Não foi disponibilizado o relatório de contas a receber da rubrica Clientes, sendo assim, os principais clientes foram verificados pelo demonstrativo contábil.

12. Os **Estoques** apresentaram leve redução de 14% de julho a outubro de 2021, atingindo R$ 637.303 (seiscentos e trinta e sete mil, trezentos e três reais), dos quais, 72% referem-se a Peças de Reposição.

- A Recuperanda não encaminhou o relatório dos estoques, que dê suporte ao valor apresentado no demonstrativo contábil. Em retorno informou que *o relatório do "Estoque" de abril e junho de 2021 da Recuperanda, não é possível enviar tais informações, pois o Grupo Panegossi está instalando um novo sistema para controle, está previsto para ser encerrado em (outubro/2021).*

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

13. Representando 67% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 4% de julho a outubro de 2021, totalizando R$ 15.487.405 (quinze milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, quatrocentos e cinco reais), onde 74% referem-se a alínea denominada Conta Corrente.

- Ademais, a rubrica **Outros Créditos** comporta valores relativos a Conta Corrente (relativos a movimentações de valores entre partes relacionadas), sendo este o responsável pelo aumento identificado, Despesas Exercício Seguinte – Juros sobre Impostos, Banco Conta Vinculada, Adiantamentos a Fornecedores, Empréstimos e Adiantamentos a Empregados.

14. Os **Impostos a Recuperar** montou R$ 903.472 (novecentos e três mil, quatrocentos e setenta e dois reais), em outubro de 2021, com movimentação de débito e crédito indicando a utilização de créditos e auferindo novos créditos para compensações futuras, ademais 95% dos tributos a recuperar referem-se a PIS Retido a Compensar.

15. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, durante o semestre analisado, inclusive sem o reconhecimento das depreciações, permanecendo com 48% dos bens depreciados e com saldo líquido de R$ 2.544.671 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) desde agosto de 2019.

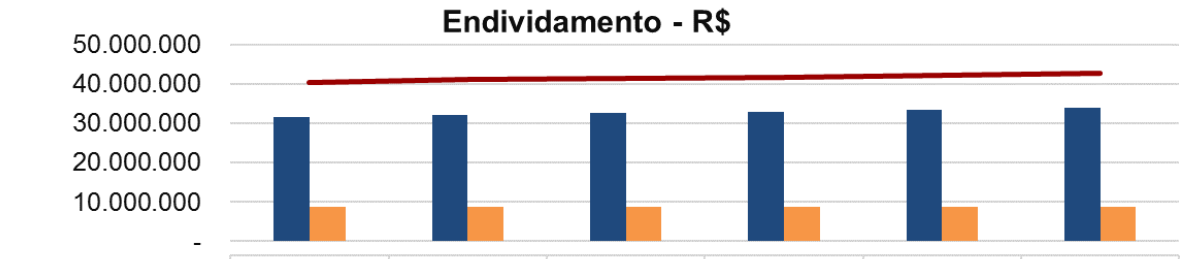
- A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *o relatório do "Ativo Imobilizado" de janeiro de 2020 a junho de 2021, por se tratar de imobilizados antigos, não foi possível levantar ou identificar as notas de entradas destes, com fins de preparar esta composição, bem como averiguar se existe oportunidade de depreciação. Ainda estão sendo realizadas buscas por documentos superiores a 5 anos para tentativa de compor esta rubrica. Até o momento, as Recuperandas têm por referência o laudo de avaliação, o qual não foi tratado em seus registros contábeis, por não ser possível, ao preparar o laudo, separar os bens por Recuperanda com base no CNPJ responsável pela aquisição.*

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Ativo	**20.682.324**	**21.225.545**	**21.916.978**	**22.282.914**	**22.601.728**	**23.027.499**
Ativo Circulante	**18.117.310**	**18.660.531**	**19.351.965**	**19.717.901**	**20.036.715**	**20.462.485**
Disponivel	3.268	90	337	142	19	194
Clientes	2.219.590	2.418.619	2.801.444	3.002.710	3.116.399	3.434.111
Estoques	771.759	746.853	744.009	650.618	642.365	637.303
Impostos a Recuperar	909.725	901.544	905.204	907.215	901.013	903.472
Outros Créditos	14.212.969	14.593.426	14.900.971	15.157.216	15.376.918	15.487.405
Ativo Não Circulante	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**
Investimentos	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191
Depositos Judiciais	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151
Imobilizado/Intangivel	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**
Bens em uso	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*
(-) Depreciação	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*

16. O **Endividamento** total desta Recuperanda apresentou crescimento de 3% de julho a outubro de 2021, atingindo dívidas na importância de R$ 42.543.169 (quarenta e dois milhões, quinhentos e quarenta e três mil, cento e sessenta e nove reais), dos quais 64% estão reconhecidos no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 33.762.760 (trinta e três milhões, setecentos e sessenta e dois mil, setecentos e sessenta reais) e as concursais finalizaram com R$ 8.780.409 (oito milhões, setecentos e oitenta mil, quatrocentos e nove reais), como demonstrado no gráfico a seguir:

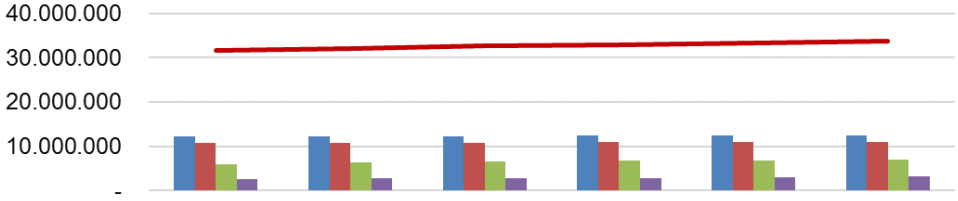


	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Extraconcursal	31.575.671	32.142.345	32.611.823	32.903.505	33.281.176	33.762.760
Concursal	8.855.328	8.849.145	8.819.172	8.793.894	8.782.659	8.780.409
Total	40.430.999	40.991.491	41.430.996	41.697.400	42.063.835	42.543.169

- Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Evolução das Dívidas Extraconcursais - R$



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Obrigações Trabalhistas	12.232.003	12.267.616	12.300.846	12.347.285	12.387.782	12.487.849
Impostos a Recolher	10.700.188	10.814.724	10.863.480	10.901.036	11.050.920	11.068.346
Emprestimos e Financiamentos	6.042.651	6.273.764	6.605.992	6.765.413	6.738.870	6.989.855
Fornec./ Outras Obrigações	2.600.829	2.786.241	2.841.505	2.889.771	3.103.604	3.216.710
Extraconcursal	31.575.671	32.142.345	32.611.823	32.903.505	33.281.176	33.762.760

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal, refere-se as Obrigações Trabalhistas, equivalente a 37% em outubro de 2021.

17. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram crescimento de 12% de julho a outubro de 2021, totalizando R$ 2.980.753 (dois milhões, novecentos e oitenta mil, setecentos e cinquenta e três reais). Observa-se no balancete analítico que o maior saldo em aberto é com a Recuperanda **JABUTRATOR INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS EIRELI ME**, tendo também como principais fornecedores as empresas:

Principais Fornecedores	R$	%
JABUTRATOR INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS EIRELI ME	2.124.294	71%
REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI - ME	140.452	5%
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	76.707	3%
DEMAIS FORNECEDORES	639.301	21%
Total	**2.980.753**	**100%**

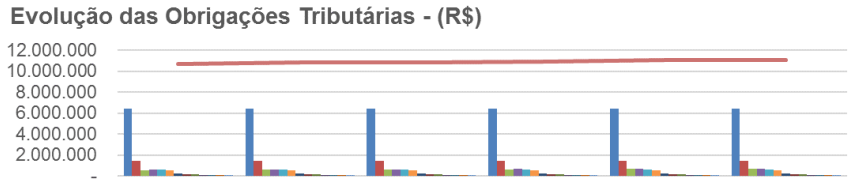
- Não foi disponibilizado o relatório financeiro de contas a pagar, do período analisado, da rubrica Fornecedores, sendo assim, os principais fornecedores foram verificados pelo demonstrativo contábil.

18. As Obrigações Fiscais somaram R$ 11.068.346 (onze milhões, sessenta e oito mil, trezentos e quarenta e seis reais) em outubro de

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

2021, com valores registrados como passivo circulante e passivo não circulante, conforme descritos abaixo:

- Os **Impostos a Recolher** do passivo circulante mantiveram constante e gradativo crescimento, atingindo R$ 4.676.114 (quatro milhões, seiscentos e setenta e seis mil, cento e quatorze reais), onde 31% referem-se a ICMS a Recolher.
- Os **Parcelamentos Tributários** do passivo não circulante mantiveram o saldo de R$ 6.392.232 (seis milhões, trezentos e noventa e dois mil, duzentos e trinta e dois reais) desde outubro de 2019, referente unicamente ao parcelamento de ICMS número 50010278-9.
    - Segue o gráfico com a evolução das obrigações tributárias, demonstrando sucessivos aumentos mensais, dos quais, 58% trata se de Parcelamento Tributário e tendo o maior crescimento na alínea Impostos de Renda a Recolher:

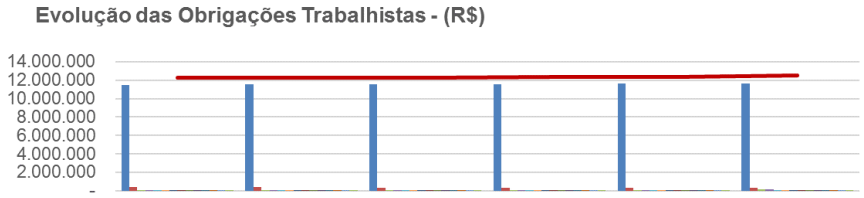


	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
PARCELAMENTO TRIBUTARIO - PÑC	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232
ICMS A RECOLHER	1.426.220	1.433.058	1.448.406	1.456.233	1.456.258	1.457.932
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	537.981	595.952	595.952	595.952	687.055	687.055
COFINS A RECOLHER	618.353	629.712	643.317	656.140	664.645	669.792
ISS A RECOLHER	579.483	588.760	602.945	613.060	623.816	629.503
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	200.999	223.137	223.137	223.137	257.079	257.079
PROVISÃO P/ CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ LUCRO	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907
PIS A RECOLHER	132.052	134.513	137.461	140.239	142.082	143.197
IRRF A RECOLHER	74.994	78.818	81.615	85.011	88.159	91.478
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	16.080	16.748	16.622	17.226	17.789	18.273
CRF A RECOLHER	2.467	2.467	2.467	2.467	2.467	2.467
INSS RETIDO A RECOLHER	120	120	120	132	132	132
Total das Obrigações Tributárias	10.700.188	10.814.724	10.863.480	10.901.036	11.050.920	11.068.346

19. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento total em outubro de 2021, perfazendo 29% deste, equivalente a R$ 12.487.849 (doze milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, oitocentos e quarenta e nove reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Segue o gráfico com a evolução das obrigações trabalhistas, dos quais, 93% trata se de INSS a Recolher:



	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
INSS A RECOLHER	11.514.569	11.543.478	11.571.119	11.598.557	11.624.839	11.650.195
PROVISÕES PARA FÉRIAS	353.056	349.317	344.955	341.338	336.915	307.063
RESCISOES A PAGAR	18.395	22.001	22.445	23.657	29.566	131.903
PRÓ-LABORE A PAGAR	57.335	63.731	72.128	80.524	88.920	95.516
FGTS A RECOLHER	73.705	76.033	80.520	81.708	86.367	87.653
IRRF S/SALARIO - COD.0561-A PAGAR	67.053	67.053	67.053	67.053	67.053	67.053
PART.NOS LUCROS E RESULT. - PLR A PAGAR	65.774	65.774	65.774	65.774	65.774	65.774
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	34.894	39.767	43.399	46.160	48.130	41.026
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	34.019	27.328	20.499	29.439	27.319	27.847
EMPRESTIMO CONSIGNADO S/FOLHA A PAGAR	8.024	8.024	8.024	8.024	8.024	8.024
CONVENIO FARMACIA A PAGAR	2.139	2.139	2.139	2.139	2.139	2.139
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	1.223	1.154	976	1.097	920	1.840
MENSALIDADE SESI A PAGAR	1.026	1.026	1.026	1.026	1.026	1.026
RECLAMAÇOES TRABALHISTAS	790	790	790	790	790	790
Total das Obrig. Trabalhistas	12.232.003	12.267.616	12.300.846	12.347.285	12.387.782	12.487.849

- De acordo com os demonstrativos contábeis houve indícios de pagamento mensal de salários e ordenados, restando pendente a quantia a ser paga no quinto dia útil do mês subsequente.

20. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** com valores registrados no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram R$ 6.989.855 (seis milhões, novecentos e oitenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais) em outubro de 2021, onde:

- Passivo circulante: Apresentou aumento de 6% de julho a outubro de 2021, finalizando com R$ 6.950.855 (seis milhões, novecentos e cinquenta mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais), sendo a maior parte decorrente da alínea Conta Corrente.
- Passivo não circulante: Apresentou redução de 29% de julho a setembro de 2021, encerrando com R$ 39.000 (trinta e nove mil reais), permanecendo com o mesmo valor em outubro de 2021, correspondendo unicamente ao Banco Daycoval.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

21. Houve pequena redução durante o último trimestre analisado, na rubrica **Outras Obrigações – Processo Recuperação,** finalizando com R$ 8.780.409 (oito milhões, setecentos e oitenta mil, quatrocentos e nove reais), sem detalhamento do montante.

22. O **Patrimônio Líquido** permaneceu descoberto em R$ 19.515.671 (dezenove milhões, quinhentos e quinze mil, seiscentos e setenta e um reais) em outubro de 2021, em consequência ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 19.686.987 (dezenove milhões, seiscentos e oitenta e seis mil, novecentos e oitenta e sete reais), somados a exercícios anteriores.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Passivo	**20.682.324**	**21.225.545**	**21.916.978**	**22.282.914**	**22.601.728**	**23.027.499**
Passivo Circulante	**25.097.925**	**25.683.800**	**26.164.591**	**26.471.273**	**26.849.943**	**27.331.527**
Fornecedores	2.527.373	2.612.785	2.668.048	2.716.315	2.867.648	2.980.753
Impostos a Recolher	4.307.956	4.422.491	4.471.248	4.508.803	4.658.688	4.676.114
Obrigações Trabalhistas	12.232.003	12.267.616	12.300.846	12.347.285	12.387.782	12.487.849
Emprestimos e Financiamentos	5.957.137	6.207.451	6.550.992	6.725.413	6.699.870	6.950.855
Outras Obrigações	73.456	173.456	173.456	173.456	235.956	235.956
Passivo Não Circulante	**15.333.074**	**15.307.691**	**15.266.405**	**15.226.127**	**15.213.892**	**15.211.642**
Parcelamento Tributário	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232
Emprestimos e Financiamentos	85.513	66.313	55.000	40.000	39.000	39.000
Outras Obrigações Proc. Recuperação	8.855.328	8.849.145	8.819.172	8.793.894	8.782.659	8.780.409
Patrimonio Liquido	**- 19.748.675**	**- 19.765.946**	**- 19.514.017**	**- 19.414.486**	**- 19.462.107**	**- 19.515.671**
Capital	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Reservas	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 360.420**	**- 377.691**	**- 125.763**	**- 26.231**	**- 73.852**	**- 127.416**

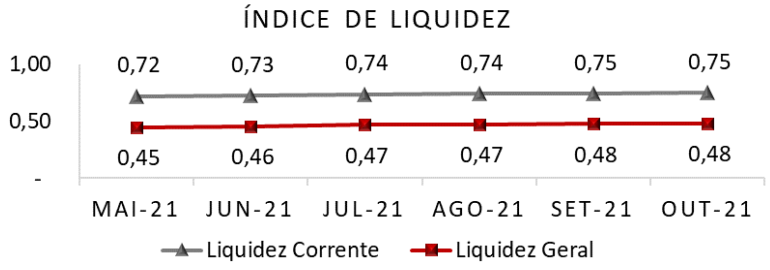
23. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem em outubro de 2021, em situação insatisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante,

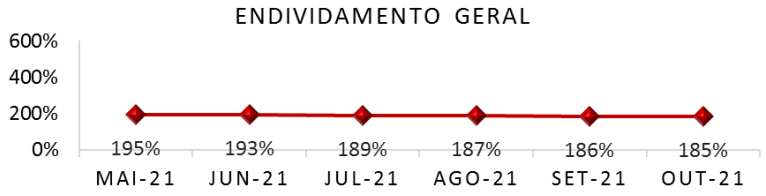
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

finalizando o mês de outubro de 2021, com liquidez de R$ 0,75 (setenta e cinco centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.

- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, ou seja, mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento no total do passivo, com recursos disponíveis e realizáveis do total do ativo. Finalizando o mês de outubro de 2021, com capacidade de quitação de R$ 0,48 (quarenta e oito centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



- O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Mantendo linha decrescente nos últimos seis meses, contudo, permanecem em situação insatisfatória, tendo em vista, que suas obrigações estão 85% superiores aos bens e direitos, em outubro de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **Demonstração do Resultado do Exercício** segue analisada mensalmente e o acumulado do exercício de 2021, até outubro de 2021 na coluna intitulada 2021.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

25. De forma acumulada, auferiu **Receita** na importância de R$ 4.288.149 (quatro milhões, duzentos e oitenta e oito mil, cento e quarenta e nove reais) até outubro de 2021, dos quais 72% do faturamento são relativos a Serviços Prestados e o restante a Venda de Mercadorias.

26. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente de janeiro a outubro de 2021, montaram R$ 1.256.204 (um milhão, duzentos e cinquenta e seis mil, duzentos e quatro reais), absorvendo 35% da Receita Líquida.

27. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 2.149.435 (dois milhões, cento e quarenta e nove mil, quatrocentos e trinta e cinco reais) de janeiro a outubro de 2021, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** corresponderam a 57% das despesas operacionais, equivalentes a R$ 1.218.235 (um milhão, duzentos e dezoito mil, duzentos e trinta e cinco reais), dos quais, 92% são relativos a gastos Com Pessoal, o restante de 9% estão distribuídos em Viagens, Seguros, Entregas, dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** representaram 44% das despesas operacionais, equivalente a R$ 945.212 (novecentos e quarenta e cinco mil, duzentos e doze reais), relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, despesas Trabalhistas, dentre outros gastos.
- A rubrica **Despesas Tributárias** somou R$ 17.397 (dezessete mil, trezentos e noventa e sete reais), com apenas 1% de participação das despesas operacionais.

28. As **Despesas Financeiras** totalizaram R$ 285.924 (duzentos e oitenta e cinco mil, novecentos e vinte e quatro reais) de janeiro a outubro de 2021, dos quais 90% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

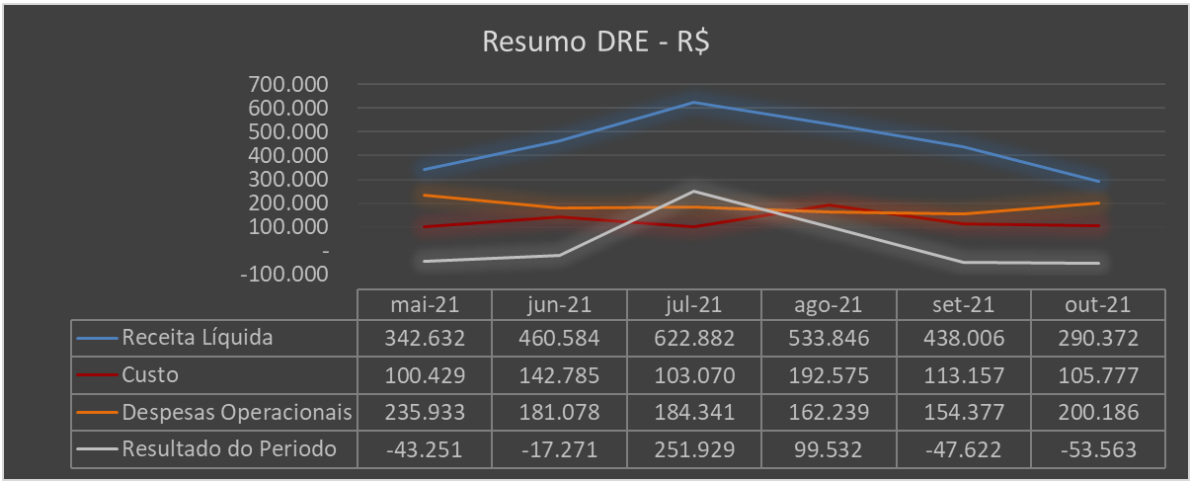
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

29. A Recuperanda apurou **prejuízo** contábil de janeiro a outubro de 2021, no valor de R$ 127.416 (cento e vinte e sete mil, quatrocentos e dezesseis reais), vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	2021
Receita	**342.632**	**460.584**	**622.882**	**533.846**	**438.006**	**290.372**	**4.288.149**
(-) Deduções	*- 25.226*	*- 125.636*	*- 54.003*	*- 38.646*	*152.703*	*- 348.630*	*- 725.901*
Receita Liquida	**317.406**	**334.948**	**568.878**	**495.200**	**590.709**	**- 58.258**	**3.562.248**
(-) Custo	*- 100.429*	*- 142.785*	*- 103.070*	*- 192.575*	*- 113.157*	*- 105.777*	*- 1.256.204*
Lucro Bruto	**216.976**	**192.163**	**465.809**	**302.625**	**477.552**	**- 164.034**	**2.306.044**
Despesas Operacionais	**- 235.933**	**- 181.078**	**- 184.341**	**- 162.239**	**- 154.377**	**- 200.186**	**- 2.149.435**
(-) Despesas Administrativas	*- 101.546*	*- 71.935*	*- 83.982*	*- 54.243*	*- 81.410*	*- 75.117*	*- 945.212*
(-) Despesas com Vendas	*- 132.906*	*- 108.890*	*- 95.374*	*- 107.047*	*- 91.297*	*- 138.148*	*- 1.218.235*
(-) Despesas Tributária	*- 1.482*	*- 252*	*- 4.985*	*- 950*	*-*	*-*	*- 17.397*
Outras Receitas/Despesas Operacionais					*18.330*	*13.079*	*31.409*
Resultado Operacional	**- 18.957**	**11.085**	**281.467**	**140.386**	**323.174**	**- 364.221**	**156.609**
Resultado Financeiro	**- 24.294**	**- 28.356**	**- 29.539**	**- 42.263**	**- 39.798**	**- 18.932**	**- 284.025**
(-) Despesa Financeira	*- 24.294*	*- 28.356*	*- 29.539*	*- 44.135*	*- 39.825*	*- 18.932*	*- 285.924*
Receita Financeira	*-*	*-*	*-*	*1.872*	*27*	*-*	*1.899*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**1.409**	**- 1.409**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 43.251**	**- 17.271**	**251.929**	**99.532**	**281.967**	**- 383.152**	**- 127.416**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 329.589*	*329.589*	*-*
Resultado do Periodo	**- 43.251**	**- 17.271**	**251.929**	**99.532**	**- 47.622**	**- 53.563**	**- 127.416**

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



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Receita Líquida X Custos:** As oscilações dos Custos não apresentaram similaridade com a flutuação da Receita Líquida, indicando que ambas não estão diretamente ligadas.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** Observa-se que a flutuação das Despesas Operacionais, não apresentaram similaridade com a tendência da Receita Líquida, indicando que ambas não estão correlacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, apresenta leve similaridade com a tendência da Receita Líquida, contudo, os resultados auferidos são também influenciados pelo Custo e Despesas Operacionais.

C. Fluxo de Caixa

31. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a outubro de 2021, somaram R$ 7.791.789 (sete milhões, setecentos e noventa e um mil, setecentos e oitenta e nove reais), sendo a maior receita relativa a Outras Receitas, equivalentes a 70% deste. Os pagamentos somaram R$ 7.791.598 (sete milhões, setecentos e noventa e um mil, quinhentos e noventa e oito reais), onde 30%, referem-se a Ted – Transferências Bancárias.

- Ademais, o saldo do fluxo de caixa corroborou com o valor da rubrica Disponível apresentado no demonstrativo contábil.

D. Funcionários

32. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários de outubro de 2021, tais como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando 19 (dezenove) colaboradores ativos, no quadro de funcionários.

- A Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, informamos que, no momento, o FGTS não está sendo recolhido em razão das atuais condições financeiras, impactadas pelo período de entressafra (sazonalidade das atividades da*

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

empresa). Deste modo, comunicamos que a situação será regularizada e os pagamentos serão retomados tão logo haja disponibilidade financeira. Quanto aos atrasados, estes serão pagos juntamente com o retorno regular dos pagamentos, ou será parcelado.

Funcionários em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Saldo Inicial	25	24	25	24	23	22
Admissão	-	2	-	-	-	-
Demissão	1	1	1	1	1	3
Saldo Final	**24**	**25**	**24**	**23**	**22**	**19**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

33. Foram disponibilizados guias de INSS e do IRRF, sem os devidos comprovantes de recolhimento.

E. Impostos

34. A Recuperanda não encaminhou as guias e comprovantes das obrigações tributárias de janeiro de 2020 a julho de 2021.

- Ademais, a Recuperanda encaminhou o SPED-Contábil, exercício 2020, com os saldos corroborando com os valores apresentados no demonstrativo contábil entregue em dezembro de 2020.

F. Demais Relatórios

35. Foram disponibilizados, para os meses analisados, os seguintes documentos:

- **Relatório de Contas Pagas**: Contém informações por dia de cada mês das entradas e saídas e detalhamento dos pagamentos efetuados a fornecedores - a prazo, a vista e acordos, além dos pagamentos de folha e impostos.
- **Relatórios FIDCS liquidado**: Contém informações de pagamentos de janeiro a outubro 2021, tendo o valor final de R$ 580.303 (quinhentos e oitenta mil, trezentos e três reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

36. O **Disponível**, apresentou saldo de R$ 122 (cento e vinte e dois reais) em outubro de 2021.

- Houve a disponibilização do extrato bancário, onde está condizente com o demonstrativo contábil apresentado.

37. As duplicatas a receber de **Clientes** não apresentaram movimentação desde outubro de 2019, indo de acordo com a ausência de faturamento, além de indicar a falta de recebimento dos títulos, permaneceu com R$ 64.214 (sessenta e quatro mil, duzentos e quatorze reais) até outubro de 2021.

- Não houve disponibilização da composição da rubrica Clientes, não sendo possível verificar os valores apresentados no demonstrativo contábil.
- Devido à baixa probabilidade de recebimento dos títulos de clientes, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

38. Representando 43% do total dos ativos em outubro de 2021, os **Estoques** permaneceram com R$ 1.233.053 (um milhão, duzentos e trinta e três mil e cinquenta e três reais) desde novembro de 2020, dos quais, 90% referem-se à Matéria-Prima e o restante de 10% a Mercadorias para Revenda.

- A Recuperanda não encaminhou o relatório dos estoques, que dê suporte ao valor apresentado no demonstrativo contábil. Em retorno informou que *o relatório do "Estoque" de abril e junho de 2021 da Recuperanda, não é possível enviar tais informações, pois o Grupo Panegossi está instalando um novo sistema para controle, está previsto para ser encerrado em (outubro/2021).*

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

39. A rubrica de **Outros Créditos** registrou aumento de 2% de julho a outubro de 2021, atingindo R$ 640.868 (seiscentos e quarenta mil, oitocentos e sessenta e oito reais), com valores registrados no ativo circulante e ativo não circulante, conforme descritos a seguir:

- A rubrica de **Outros Créditos** do ativo circulante comporta valores relativos a Conta Corrente (onde à movimentação financeira é relativa a partes relacionadas), Consórcio de Veículos, Adiantamentos a Fornecedores e Empréstimos Consignados, com aumento de 2%, somou R$ 637.548 (seiscentos e trinta e sete mil, quinhentos e quarenta e oito reais) em outubro de 2021.
- Não houve variação na rubrica registrada no ativo não circulante, manteve saldo de R$ 3.320 (três mil, trezentos e vinte reais) desde julho de 2018, referente a Depósitos Judiciais.

40. Relativos ao reconhecimento de Equivalência Patrimonial, os **Investimentos** permaneceram com saldo de R$ 70.494 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) desde o exercício de 2015 até outubro de 2021.

41. Nota-se que o **Imobilizado** não apresentou variação desde 2015, mantendo o saldo líquido de R$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) até outubro de 2021, relativos unicamente a Terrenos.

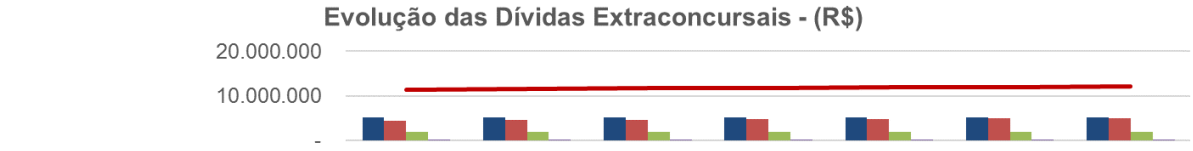
- A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *o relatório do "Ativo Imobilizado" de janeiro de 2020 a junho de 2021, por se tratar de imobilizados antigos, não foi possível levantar ou identificar as notas de entradas destes, com fins de preparar esta composição, bem como averiguar se existe oportunidade de depreciação. Ainda estão sendo realizadas buscas por documentos superiores a 5 anos para tentativa de compor esta rubrica. Até o momento, as Recuperandas têm por referência o laudo de avaliação, o qual não foi tratado em seus registros contábeis, por não ser possível, ao preparar o laudo, separar os bens por Recuperanda com base no CNPJ responsável pela aquisição.*

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Ativo	**2.848.399**	**2.858.549**	**2.859.469**	**2.871.197**	**2.870.516**	**2.872.767**
Ativo Circulante	**1.972.331**	**1.982.481**	**1.983.402**	**1.995.129**	**1.994.448**	**1.996.699**
Disponivel	155	183	133	84	-	122
Clientes	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053
Impostos a Recuperar	56.999	59.884	59.884	61.762	61.762	61.762
Outros Créditos	617.910	625.147	626.118	636.015	635.419	637.548
Ativo Não Circulante	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**
Investimentos	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494
Outros Créditos	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320
Imobilizado/Intangivel	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**
Bens em uso	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*

42. O **Endividamento** total da Recuperanda, apresentou crescimento de 2% de julho a outubro de 2021, totalizando R$ 13.215.737 (treze milhões, duzentos e quinze mil, setecentos e trinta e sete reais), onde 65% estão classificados no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 12.101.668 (doze milhões, cento e um mil, seiscentos e sessenta e oito reais), distribuído conforme gráfico a seguir:

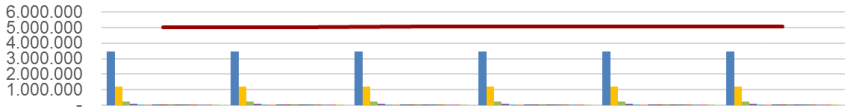


	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Obrigações Tributarias	5.038.599	5.042.402	5.046.104	5.049.580	5.053.108	5.056.901	5.060.368
Emprestimos e Financiamentos	4.447.995	4.533.008	4.638.304	4.718.528	4.834.009	4.907.501	4.968.576
Obrigações Trabalhistas	1.787.472	1.816.949	1.840.476	1.856.152	1.880.552	1.901.013	1.927.725
Fornecedores	119.825	139.750	130.937	145.573	142.397	140.688	144.999
Extraconcursal	11.393.891	11.532.109	11.655.822	11.769.833	11.910.066	12.006.102	12.101.668

43. As **Obrigações Tributárias** corresponderam a 42% da dívida extraconcursal de outubro de 2021 e 38% do total do endividamento, com valores registrados no passivo circulante e passivo não circulante, montaram R$ 5.060.368 (cinco milhões, sessenta mil, trezentos e sessenta e oito reais) em outubro de 2021, onde:

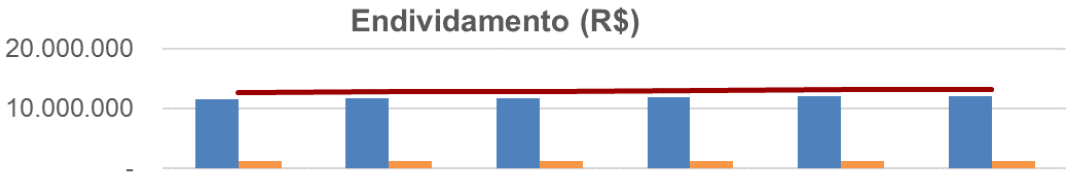
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Passivo circulante: As obrigações tributárias totalizaram R$ 1.581.333 (um milhão, quinhentos e oitenta e um mil, trezentos e trinta e três reais), onde 77% são relativos à ICMS a Recolher.
- Passivo não circulante: Mantém saldo de R$ 3.479.035 (três milhões, quatrocentos e setenta e nove mil e trinta e cinco reais) desde julho de 2019, referentes a Parcelamentos Tributários.
    - Segue a evolução das obrigações tributárias:



	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
PARCELAMENTO TRIBUTARIO	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035
ICMS A RECOLHER	1.211.997	1.211.997	1.211.997	1.211.997	1.211.997	1.211.997
COFINS A RECOLHER	224.573	224.573	224.573	224.573	224.573	224.573
IRRF A RECOLHER	64.711	67.722	70.694	73.689	76.979	79.822
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	14.532	15.189	15.692	16.227	16.729	17.353
IPI A RECOLHER	16.070	16.070	16.070	16.070	16.070	16.070
ICMS ANTECIPAÇÃO TOTAL ST A RECOLHER	12.491	12.491	12.491	12.491	12.491	12.491
PROVISÃO P/ CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ LUCRO	6.527	6.527	6.527	6.527	6.527	6.527
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA	5.591	5.591	5.591	5.591	5.591	5.591
PIS A RECOLHER	4.109	4.109	4.109	4.109	4.109	4.109
ISS A RECOLHER	1.042	1.042	1.042	1.042	1.042	1.042
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	707	707	707	707	707	707
INSS RETIDO A RECOLHER	574	574	574	574	574	574
CRF A RECOLHER	325	359	359	359	359	359
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	117	117	117	117	117	117
Total das Obrig. Tributárias	5.042.402	5.046.104	5.049.580	5.053.108	5.056.901	5.060.368

44. As concursais finalizaram com R$ 1.114.070 (um milhão, cento e quatorze mil e setenta reais). Abaixo segue gráfico evolutivo do total do endividamento dividido em concursais e extraconcursais:



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Extraconcursal	11.532.109	11.655.822	11.769.833	11.910.066	12.006.102	12.101.668
Concursal	1.148.148	1.142.695	1.132.184	1.121.915	1.115.950	1.114.070
Total	12.680.257	12.798.517	12.902.017	13.031.981	13.122.052	13.215.737

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

45. Mantendo tendência crescente durante todo semestre analisado, os **Empréstimos e Financiamentos**, somaram R$ 4.968.576 (quatro milhões, novecentos e sessenta e oito mil, quinhentos e setenta e seis reais) em outubro de 2021, relativo unicamente a alínea de Conta Corrente, onde são contabilizados valores recebidos das demais empresas do **GRUPO**.

46. As obrigações com os **Fornecedores** de julho a outubro de 2021, apresentaram pequeno aumento, somando R$ 144.999 (cento e quarenta e quatro mil, novecentos e noventa e nove reais), tendo como principais fornecedores as empresas:

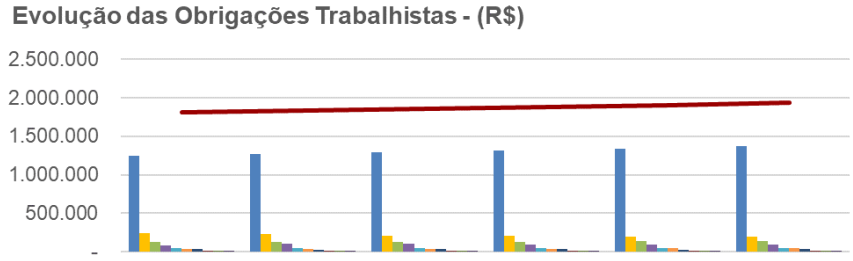
Principais Fornecedores	R$	%
MANCINI & TRINDADE MATAO LTDA - EPP	30.875	21%
CASA DA USINAGEM COMERCIO DE FERRAMENTAS MATAO LTDA	20.789	14%
FER-ALVAREZ PROD.SID.IND.COM.LTD	12.701	9%
DEMAIS FORNECEDORES	80.634	56%
Total	**144.999**	**100%**

- A Recuperanda encaminhou o relatório de conta a pagar, porém com a data de base fora do período em análise, não sendo possível a verificação do saldo apresentado no demonstrativo contábil.

47. A rubrica de **Obrigações Trabalhistas**, apresentou constante e gradativo crescimento, tendo em outubro de 2021 atingido R$ 1.927.725 (um milhão, novecentos e vinte e sete mil, setecentos e vinte e cinco reais), onde 71% são relativos à INSS a Recolher.

- Segue a evolução das obrigações trabalhistas:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
INSS A RECOLHER	1.246.883	1.270.620	1.294.224	1.318.178	1.342.754	1.367.593
PROVISÕES PARA FÉRIAS	239.668	228.950	212.367	208.279	199.643	199.643
FGTS A RECOLHER	122.136	123.874	127.311	130.566	134.337	139.335
RESCISOES A PAGAR	85.716	99.837	98.837	94.956	96.336	96.336
IRRF S/SALARIO - COD.0561 - A PAGAR	45.641	45.641	45.641	45.641	45.641	45.641
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	32.006	33.021	34.087	35.573	41.765	41.765
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	32.036	26.548	31.097	34.951	28.551	31.622
13° TERCEIRO A PAGAR	8.602	8.602	8.602	8.602	8.602	8.602
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	4.063	3.185	3.787	3.606	3.185	3.185
MENSALIDADE SESI A PAGAR	198	198	198	198	198	198
Total das Obrig. Trabalhistas	1.816.949	1.840.476	1.856.152	1.880.552	1.901.013	1.933.919

- De acordo com os demonstrativos contábeis houve indícios de pagamento mensal de salários e ordenados, restando pendente a quantia a ser paga no quinto dia útil do mês subsequente.

48. Houve redução de 2% de julho a outubro de 2021, no saldo das **Outras Obrigações – Processo Recuperação**, finalizando com R$ 1.114.070 (um milhão, cento e quatorze mil e setenta reais).

49. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em outubro de 2021, no montante de R$ 10.343.037 (dez milhões, trezentos e quarenta e três mil e trinta e sete reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 10.389.037 (dez milhões, trezentos e oitenta e nove mil e trinta e sete reais), somados a exercícios anteriores.

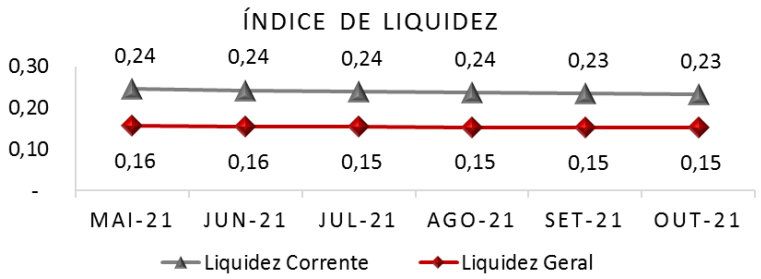
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Passivo	**2.848.398**	**2.858.549**	**2.859.469**	**2.871.197**	**2.870.516**	**2.872.700**
Passivo Circulante	**8.053.073**	**8.176.787**	**8.290.798**	**8.431.031**	**8.527.067**	**8.622.633**
Emprestimos e Financiamentos	4.533.008	4.638.304	4.718.528	4.834.009	4.907.501	4.968.576
Fornecedores	139.750	130.937	145.573	142.397	140.688	144.999
Obrigações Trabalhistas	1.816.949	1.840.476	1.856.152	1.880.552	1.901.013	1.927.725
Obrigações Tributarias	1.563.367	1.567.069	1.570.545	1.574.073	1.577.866	1.581.333
Passivo Não Circulante	**4.627.183**	**4.621.730**	**4.611.219**	**4.600.950**	**4.594.985**	**4.593.105**
Obrigações Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Outras Obrigações Proc. Recuperação	1.148.148	1.142.695	1.132.184	1.121.915	1.115.950	1.114.070
Patrimonio Liquido	**- 9.831.858**	**- 9.939.967**	**- 10.042.548**	**- 10.160.785**	**- 10.251.536**	**- 10.343.037**
Capital	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
Reserva de Lucro	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105
Lucro/Prej. Do Exercicio	**- 677.753**	**- 785.862**	**- 888.443**	**- 1.006.680**	**- 1.097.431**	**- 1.188.932**

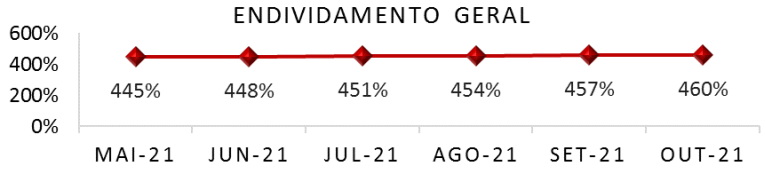
50. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem insatisfatória em outubro de 2021, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Deteve recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, de R$ 0,23 (vinte e três centavos de real), em outubro de 2021, para liquidar cada R$ 1,00 (um real) das dívidas vencidas em curto prazo – passivo circulante.
- **Liquidez Geral:** Mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando todos seus disponíveis e realizáveis. Apresentou em outubro de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,15 (quinze centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Índice de Endividamento Geral**: Apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, apontando obrigações 360% superiores aos bens e direitos, em outubro de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

51. Não há registro de **Receitas** no período de janeiro de 2019 até outubro de 2021.

52. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 1.176.045 (um milhão, cento e setenta e seis mil e quarenta e cinco reais) de janeiro a outubro 2021, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas:** Corresponderam a 74% das despesas operacionais, equivalente a R$ 874.386 (oitocentos e setenta e quatro mil, trezentos e oitenta e seis reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas.
- As **Despesas Administrativas:** Somaram R$ 298.959 (duzentos e noventa e oito mil, novecentos e cinquenta e nove reais), dos quais 91% são relativos a Materiais de Consumo.
- As **Despesas Tributárias:** Somaram R$ 2.699 (dois mil, seiscentos e noventa e nove reais) até outubro de 2021.

53. Devido principalmente à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2021, até o mês de outubro, no valor de R$ 1.188.932 (um milhão, cento e oitenta e oito mil, novecentos e trinta e dois reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	2021
Receita Liquida	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	- 132.003	- 107.271	- 101.540	- 117.099	- 90.190	- 90.663	- 1.176.045
(-) Despesas Administrativas	*- 39.783*	*- 22.192*	*- 34.776*	*- 35.508*	*- 17.274*	*- 13.829*	*- 298.959*
(-) Despesas com Vendas	*- 92.116*	*- 84.877*	*- 66.764*	*- 81.168*	*- 72.916*	*- 76.834*	*- 874.386*
(-) Despesas Tributárias	*- 104*	*- 202*	*-*	*- 422*	*-*	*-*	*- 2.699*
Resultado Operacional	- 132.003	- 107.271	- 101.540	- 117.099	- 90.190	- 90.663	- 1.176.045
Resultado Financeiro	- 1.517	- 1.558	- 1.040	- 1.138	- 562	- 838	- 13.608
(-) Despesa Financeira	*- 1.517*	*- 1.558*	*- 1.040*	*- 1.138*	*- 562*	*- 838*	*- 13.608*
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	720	-	-	-	-	720
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 133.520	- 108.109	- 102.580	- 118.237	- 90.752	- 91.501	- 1.188.932
Resultado do Periodo	- 133.520	- 108.109	- 102.580	- 118.237	- 90.752	- 91.501	- 1.188.932

C. Fluxo de Caixa

54. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, de janeiro a outubro de 2021, somaram R$ 977.259 (novecentos e setenta e sete mil, duzentos e cinquenta e nove reais), dos quais 99% referem-se a Entradas não Operacionais. As saídas somaram R$ 977.204 (novecentos e setenta e sete mil, duzentos e quatro reais), onde 50% são relativos a Salários.

- Ademais, o saldo do fluxo de caixa corroborou com o valor da rubrica Disponível apresentado no demonstrativo contábil.

D. Funcionários

55. Foram disponibilizados documentos dos funcionários de agosto a outubro 2021, tais como: Folha de pagamento, composição dos pagamentos salarias, guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento, protocolo de conectividade social, e SEFIP demonstrando a permanência de 22 (vinte e dois) colaboradores no quadro de funcionários.

- A Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, informamos que, no momento, o FGTS não está sendo recolhido em razão das atuais condições financeiras, impactadas pelo período de entressafra (sazonalidade das atividades da*

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

empresa). Deste modo, comunicamos que a situação será regularizada e os pagamentos serão retomados tão logo haja disponibilidade financeira. Quanto aos atrasados, estes serão pagos juntamente com o retorno regular dos pagamentos, ou será parcelado.

Funcionários em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Saldo Inicial	24	23	22	23	22	22
Admissão	2	3	2	-	2	-
Demissão	3	4	1	1	2	-
Saldo Final	**23**	**22**	**23**	**22**	**22**	**22**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

- A Recuperanda informou que vem mantendo o quadro de funcionário aplicados nas atividades do grupo, onde as despesas são suportadas por empréstimos entre elas, sendo as que geram faturamento remetem ou efetuam o pagamento desta mão de obra. Informa também que está sendo negociado uma prestação de serviços a ser faturada por esta Recuperanda, erradicando assim a questão de geração de despesas sem efetiva receita.

E. Impostos

56. A Recuperanda não encaminhou as guias e comprovantes das obrigações tributárias.

- Nota-se o crescimento das obrigações tributárias pelo gráfico de evolução a seguir:
- Ademais, a Recuperanda encaminhou o SPED-contábil, do exercício de 2020, com os saldos corroborando com os valores apresentados no demonstrativo contábil entregue em dezembro de 2020.

F. Demais Relatórios

57. Foram disponibilizados relatórios complementares como:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Contas Pagas:** Demonstra a movimentação diária dos pagamentos efetuados aos fornecedores a prazo, a vista e acordos, folha de pagamento e impostos.

II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP

A. Balanço Patrimonial

58. No último semestre, a Recuperanda permaneceu sem movimentação nas rubricas do Ativo, sendo as mais representativas:

- 49% do total do Ativo, referem-se ao **Imobilizado/Intangível** composto unicamente por Máquinas e Equipamentos, mantendo desde de 2015, saldo de R$ 178.994 (cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e quatro reais).
  - A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *o relatório do "Ativo Imobilizado" de janeiro de 2020 a junho de 2021, por se tratar de imobilizados antigos, não foi possível levantar ou identificar as notas de entradas destes, com fins de preparar esta composição, bem como averiguar se existe oportunidade de depreciação. Ainda estão sendo realizadas buscas por documentos superiores a 5 anos para tentativa de compor esta rubrica. Até o momento, as Recuperandas têm por referência o laudo de avaliação, o qual não foi tratado em seus registros contábeis, por não ser possível, ao preparar o laudo, separar os bens por Recuperanda com base no CNPJ responsável pela aquisição*.
- 27% do total do Ativo, estão relacionados aos **Estoques**, manteve desde dezembro de 2018, a monta de R$ 96.294 (noventa e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais), dos quais, 96% referem-se à Matéria-Prima e o restante é relativo a Ferramentas e Abrasivo.
  - A Recuperanda não encaminhou o relatório dos estoques, que dê suporte ao valor apresentado no demonstrativo contábil. Em retorno informou que *o relatório do "Estoque" de abril e junho de 2021 da Recuperanda, não é possível enviar tais informações, pois o Grupo Panegossi está instalando*

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

um novo sistema para controle, está previsto para ser encerrado em (outubro/2021).

- Outros 23% do ativo total, referem-se aos recebíveis de **Clientes**, permanecendo com a mesma monta desde 2016 até outubro de 2021, equivalentea a R$ 82.175 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais), estando de acordo com a ausência de faturamento, indicando a falta de recebimento dos títulos em aberto.
  - A Recuperanda encaminhou o relatório da rubrica de clientes, porém consta a informação somente de saldo anterior, não demonstrando a composição do valor total.
  - Se faz importante mencionar, devido à falta de recebimento dos títulos em aberto, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.
- 1% do total do Ativo, estão relacionados a **Outros Créditos**, equivalente a monta de R$ 4.350 (quatro mil, trezentos e cinquenta reais) que permaneceu desde fevereiro de 2019 com o mesmo valor, dos quais, 82% referem-se à transferência entre empresas em nome de Reinaldo Luiz Geraldo Panegocci - ME.

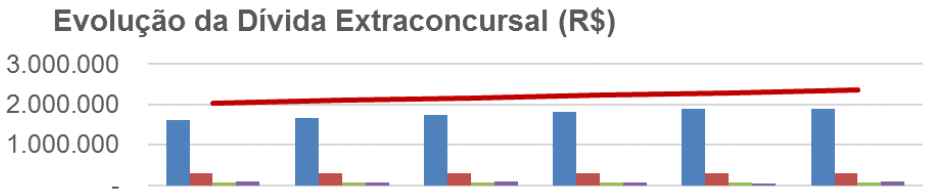
Em R$

Balanço Patrimonial em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Ativo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Ativo Circulante	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**
Disponivel	426	426	426	426	426	426
Clientes	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175
Estoques	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294
Impostos a Recuperar	721	721	721	721	721	721
Outros Créditos	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350
Ativo Não Circulante	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Imobilizado/Intangivel	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Bens em uso	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*

59. O **Endividamento** total da Recuperanda, apresentou crescimento de 7% em outubro de 2021, somando R$ 2.724.847 (dois

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

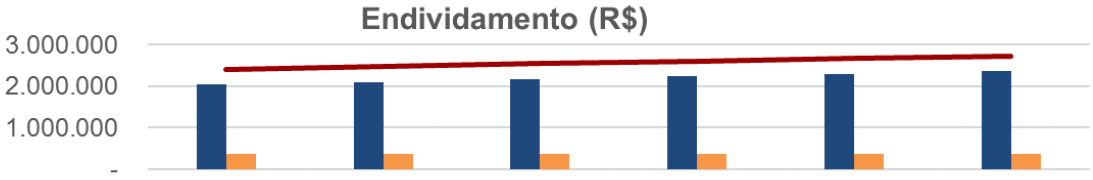
milhões, setecentos e vinte e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais), dos quais 86% das obrigações estão reconhecidas no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 2.353.764 (dois milhões, trezentos e cinquenta e três mil, setecentos e sessenta e quatro reais), como demonstrado no gráfico a seguir:



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Emprestimos e Financiamentos	1.605.085	1.668.303	1.730.085	1.814.317	1.899.646	1.899.878
Obrigações Trabalhistas	287.351	287.351	287.351	287.351	287.351	287.351
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761
Fornec./ Outras Obrigações	78.159	74.267	84.085	65.100	38.876	98.773
Extraconcursal	2.038.357	2.097.684	2.169.283	2.234.530	2.293.635	2.353.764

- Nota-se que 81% das dívidas extraconcursais são referentes aos **Empréstimos e Financiamentos**, que também é a dívida mais significativa do endividamento total, correspondendo a 70%, onde registrou aumento de 10% de julho a agosto de 2021, somando R$ 1.899.878 (um milhão, oitocentos e noventa e nove mil, oitocentos e setenta e oito reais), referente unicamente à alínea de Conta Corrente, onde à movimentação financeira é relativa a partes relacionadas.

60. As dívidas concursais permaneceram com R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais). Abaixo segue gráfico evolutivo do total do endividamento:



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Extraconcursal	2.038.357	2.097.684	2.169.283	2.234.530	2.293.635	2.353.764
Concursal	371.083	371.083	371.083	371.083	371.083	371.083
Total	2.409.440	2.468.767	2.540.366	2.605.613	2.664.718	2.724.847

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

61. Nota-se aumento de 17% nas obrigações com os **Fornecedores**, de julho a outubro de 2021, totalizando R$ 98.773 (noventa e oito mil, setecentos e setenta e três reais), distribuídos da seguinte forma:

Fornecedores	R$	%
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	98.533	99,8%
CERTISIGN CERTIFICADORA DIGITAL S.A	240	0,2%
Total	**98.773**	**100%**

- Não houve a disponibilização do relatório financeiro dos Fornecedores, sendo obtida as informações pelo demonstrativo contábil.

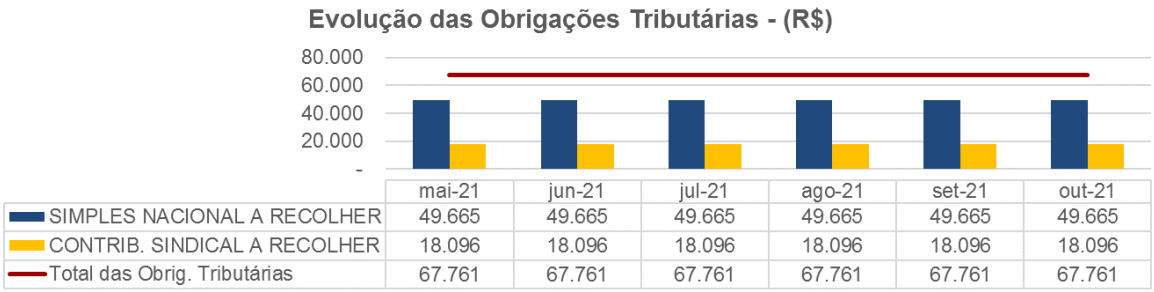
62. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** manteve saldo de R$ 287.351 (duzentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e um reais) desde agosto de 2020 até outubro de 2021. A Recuperanda ainda possui dívidas de obrigações sociais, mesmos não tendo mais colaboradores no quadro de funcionários, como demonstrado no gráfico a seguir:

	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
INSS	274.446	274.446	274.446	274.446	274.446	274.446
IRRF S/SALARIO A PAGAR	7.526	7.526	7.526	7.526	7.526	7.526
FGTS	5.379	5.379	5.379	5.379	5.379	5.379
Total das Obrig. Trabalhistas	287.351	287.351	287.351	287.351	287.351	287.351

63. A rubrica **Outras Obrigações – Processo Recuperação** permaneceu com saldo de R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais) desde agosto de 2020 até outubro de 2021.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

64. Os **Impostas a Recuperar** permaneceram com a mesma monta desde janeiro de 2019, no valor de R$ 67.761 (sessenta e sete mil, setecentos e sessenta e um reais), como demonstrado no gráfico a seguir:



65. A **FUNDIÇÃO** encerrou o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R$ 2.361.887 (dois milhões, trezentos e sessenta e um mil, oitocentos e oitenta e sete reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, até outubro de 2021, no valor de R$ 2.381.887 (dois milhões, trezentos e oitenta e um mil, oitocentos e oitenta e sete reais).

Em R$

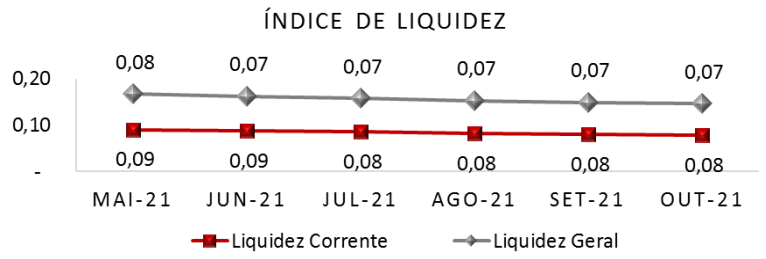
Balanço Patrimonial em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Passivo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Passivo Circulante	**2.038.357**	**2.097.684**	**2.169.283**	**2.234.530**	**2.293.635**	**2.353.764**
Fornecedores	78.159	74.267	84.085	65.100	38.876	98.773
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	287.351	287.351	287.351	287.351	287.351	287.351
Emprestimos e Financiamentos	1.605.085	1.668.303	1.730.085	1.814.317	1.899.646	1.899.878
Passivo Não Circulante	**371.083**	**371.083**	**371.083**	**371.083**	**371.083**	**371.083**
Outras Obrigações Proc. Recuperação	371.083	371.083	371.083	371.083	371.083	371.083
Patrimonio Liquido	**- 2.046.480**	**- 2.105.807**	**- 2.177.405**	**- 2.242.653**	**- 2.301.758**	**- 2.361.887**
Capital	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 254.781**	**- 314.107**	**- 385.706**	**- 450.954**	**- 510.059**	**- 570.188**

66. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do

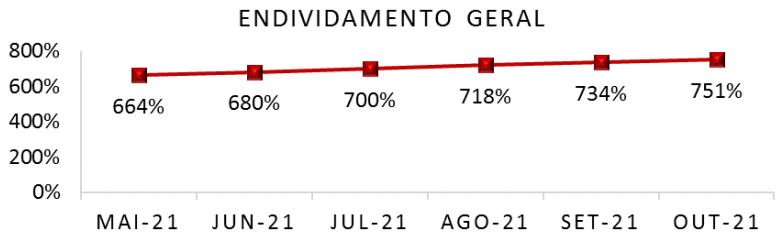
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Endividamento Geral, que permanecem com margem insatisfatória de julho a outubro de 2021, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Mede a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando os disponíveis e recursos de curto prazo – ativo circulante. Encerrou o mês de outubro de 2021, com liquidez de R$ 0,08 (oito centavos de real) para R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral:** Calcula a capacidade de quitação do total de dívida, utilizando o total de bens e direitos, indicando em outubro de 2021, recursos de R$ 0,07 (sete centavos de real) para liquidar cada R$ 1,00 (um real) de dívida constituída.



- **Endividamento Geral:** Manteve linha crescente devido principalmente à falta de movimentação dos ativos, encerrando o mês de outubro de 2021, com obrigações 651% superiores aos bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

67. Não há registro de **Receitas** no período de 2016 a 2021, até o mês de outubro.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

68. As **Despesas Operacionais** acumuladas de janeiro a outubro de 2021, montaram R$ 570.188 (quinhentos e setenta mil, cento e oitenta e oito reais), onde 99% são relativos à Energia Elétrica.

69. Foi apurado **Prejuízo** contábil no valor de R$ 570.188 (quinhentos e setenta mil, cento e oitenta e oito reais) de janeiro a outubro de 2021, devido principalmente à ausência de receitas no período.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	2021
Despesas Operacionais	**- 48.091**	**- 59.326**	**- 71.599**	**- 65.248**	**- 59.105**	**- 60.129**	**- 570.188**
(-) Despesas Administrativas	*- 48.091*	*- 59.326*	*- 71.599*	*- 65.248*	*- 59.105*	*- 60.129*	*- 570.188*
Resultado Financeiro	-	-	-	-	-	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 48.091**	**- 59.326**	**- 71.599**	**- 65.248**	**- 59.105**	**- 60.129**	**- 570.188**
Resultado do Periodo	**- 48.091**	**- 59.326**	**- 71.599**	**- 65.248**	**- 59.105**	**- 60.129**	**- 570.188**

C. Fluxo de Caixa

70. Não foram disponibilizados o demonstrativo de Fluxo de Caixa do período analisado. Em retorno a Recuperanda informou que não existe fluxo de caixa, pois não há movimentação de dinheiro ou em conta corrente.

D. Funcionários

71. A Recuperanda não possui funcionários no período analisado.

- A Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, informamos que, no momento, o FGTS não está sendo recolhido em razão das atuais condições financeiras, impactadas pelo período de entressafra (sazonalidade das atividades da empresa). Deste modo, comunicamos que a situação será regularizada e os pagamentos serão retomados tão logo haja disponibilidade financeira. Quanto*

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

aos atrasados, estes serão pagos juntamente com o retorno regular dos pagamentos, ou será parcelado.

E. Impostos

72. A Recuperanda não encaminhou as guias e comprovantes das obrigações tributárias.

F. Demais Relatórios

73. Não foram disponibilizados demais relatórios, para confronto com os saldos contábeis do período analisado.

II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

A. Balanço Patrimonial

74. O **Disponível** finalizou o mês de outubro de 2021, com R$ 65 (sessenta e cinco reais), mantidos junto ao Banco do Brasil, corroborando com o extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

75. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram aumento de 21% de julho a outubro 2021, encerrando com R$ 2.915.908 (dois milhões, novecentos e quinze mil, novecentos e oito reais), tendo como principais empresas:

Principais Clientes	R$	%
ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA	378.775	13%
REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI ME	356.176	12%
IRMAOS PANEGOSSI LTDA	334.443	11%
RECH IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA S/A	316.988	11%
DEMAIS CLIENTES	1.529.527	52%
Total	**2.915.908**	**100%**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Não foi encaminhado o relatório financeiro de contas a receber, a Recuperanda informou que não possui, pois o contas a receber é 100% antecipado, sendo verificados os principais clientes pelo demonstrativo contábil.

76. Os **Estoques** sofreram decréscimos de 47%, finalizando o mês de outubro de 2021, com R$ 192 (cento e noventa e dois reais), composto unicamente por Mercadorias para Revenda, permanecendo com a mesma monta até outubro de 2021.

- Em retorno a Recuperanda informou que a oscilação nos estoques foi porque *neste período, até em função a pandemia da COVID-19, a Recuperanda enfrentou dificuldades em adquirir metais, que é sua principal matéria prima, devido à falta de disponibilidade no mercado. Assim, a Recuperanda adquiriu o necessário para atender seu faturamento realizado, o que resultou na baixa de estoques e consumo do material adquirido*.
- A Recuperanda não encaminhou o relatório dos estoques, que dê suporte ao valor apresentado no demonstrativo contábil. Em retorno informou que *o relatório do "Estoque" de abril e junho de 2021 da Recuperanda, não é possível enviar tais informações, pois o Grupo Panegossi está instalando um novo sistema para controle, está previsto para ser encerrado em (outubro/2021).*

77. Correspondendo a 75% do total dos ativos, os **Outros Créditos** apontaram acréscimo de 10% de julho a outubro de 2021, atingindo R$ 8.653.389 (oito milhões, seiscentos e cinquenta e três mil, trezentos e oitenta e nove reais), dos quais 99% referem-se a rubrica Conta Corrente (cujo os valores trata-se de movimentações entre empresas do mesmo grupo), os demais valores estão distribuídos entre Adiantamentos a Fornecedores e Adiantamento de Férias.

78. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, onde manteve saldo de R$ 44.847 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais) desde julho de 2018 até outubro de 2021, referente unicamente as Máquinas e Equipamentos.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

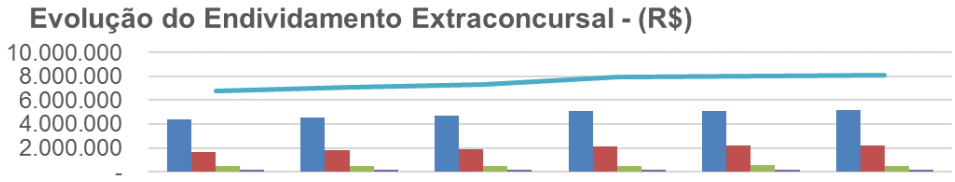
- A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *o relatório do "Ativo Imobilizado" de janeiro de 2020 a junho de 2021, por se tratar de imobilizados antigos, não foi possível levantar ou identificar as notas de entradas destes, com fins de preparar esta composição, bem como averiguar se existe oportunidade de depreciação. Ainda estão sendo realizadas buscas por documentos superiores a 5 anos para tentativa de compor esta rubrica. Até o momento, as Recuperandas têm por referência o laudo de avaliação, o qual não foi tratado em seus registros contábeis, por não ser possível, ao preparar o laudo, separar os bens por Recuperanda com base no CNPJ responsável pela aquisição.*

Em R$

Balanço Patrimonial em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Ativo	**9.475.174**	**9.814.312**	**10.324.402**	**11.260.959**	**11.482.267**	**11.614.401**
Ativo Circulante	**9.430.327**	**9.769.465**	**10.279.555**	**11.216.112**	**11.437.420**	**11.569.554**
Disponivel	1.180	98	5.004	4.911	7.627	65
Clientes	2.108.549	2.155.100	2.400.368	2.894.373	2.892.054	2.915.908
Estoques	900	364	364	364	192	192
Outros Créditos	7.319.698	7.613.903	7.873.818	8.316.464	8.537.547	8.653.389
Ativo Não Circulante	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Imobilizado/Intangivel	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Bens em uso	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*

79. A Recuperanda apresentou crescimento de 10% de julho a outubro de 2021, no **Endividamento** total, atingindo R$ 8.539.771 (oito milhões, quinhentos e trinta e nove mil, setecentos e setenta e um reais), dos quais 95% estão reconhecidos no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 8.127.576 (oito milhões, cento e vinte e sete mil, quinhentos e setenta e seis reais), distribuídas da seguinte forma:

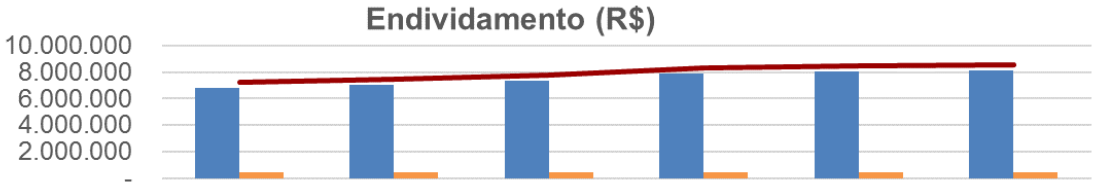
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Emprestimos e Financiamentos	4.425.636	4.576.147	4.730.516	5.087.471	5.107.290	5.146.319
Impostos a Recolher	1.705.883	1.790.656	1.922.369	2.101.758	2.179.082	2.233.565
Fornec./Outra Obrigações	463.357	468.294	466.838	516.334	545.739	523.064
Obrigações Trabalhistas	217.206	219.146	221.191	220.708	223.020	224.627
Extraconcursal	6.812.082	7.054.243	7.340.914	7.926.270	8.055.131	8.127.576

- A rubrica de **Empréstimos e Financiamentos**, corresponderam a 63% das dívidas extraconcursais e 60% do endividamento total em outubro de 2021, finalizando com R$ 5.146.319 (cinco milhões, cento e quarenta e seis mil, trezentos e dezenove reais), dos quais 87% referem-se a Conta Corrente, cuja a movimentação, trata-se de transferências entre empresas do mesmo grupo.

80. As dívidas concursais finalizaram com R$ 412.195 (quatrocentos e doze mil, cento e noventa e cinco reais) em outubro de 2021. Abaixo segue gráfico evolutivo do total do endividamento:



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Extraconcursal	6.812.082	7.054.243	7.340.914	7.926.270	8.055.131	8.127.576
Concursal	420.026	417.996	414.617	413.775	412.695	412.195
Total	7.232.108	7.472.239	7.755.532	8.340.045	8.467.826	8.539.771

81. As obrigações com os **Fornecedores**, apresentaram aumento de 14% de julho a outubro de 2021, totalizando R$ 386.201 (trezentos e oitenta e seis mil, duzentos e um reais), sendo os principais fornecedores:

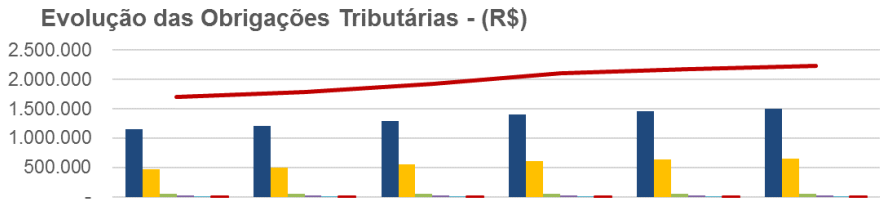
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Principais Fornecedores	R$	%
RIBER SID IND E COMERCIO E TRANSPORTES LTDA	197.099	51%
ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA	46.360	12%
TRANSMATRAL TRANSPORTES LTDA - EPP	43.278	11%
DEMAIS FORNECEDORES	99.464	26%
Total	**386.201**	**100%**

- A Recuperanda encaminhou o relatório de conta a pagar, porém com a data de base fora do período em análise, não sendo possível a verificação do saldo apresentado no demonstrativo contábil.

82. As **Obrigações Fiscais** montaram R$ 2.233.565 (dois milhões, duzentos e trinta e três mil, quinhentos e sessenta e cinco reais) em outubro de 2021, com valores registrados no passivo circulante e passivo não circulante, conforme descritos a seguir:

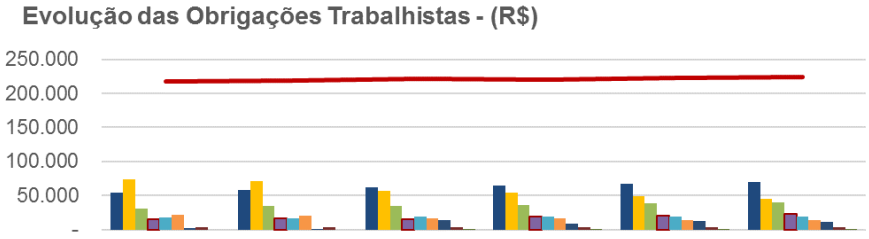
- No passivo circulante, os **Impostos a Recolher** aumentaram 17%, atingindo R$ 2.177.655 (dois milhões, cento e setenta e sete mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais), dos quais 69% referem-se ao Imposto Simples Nacional.
- Não houve variação no **Parcelamento Tributário** do passivo não circulante, mantendo R$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais) desde fevereiro de 2021 até outubro de 2021, relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.
    - Segue a evolução das obrigações tributárias:



	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	1.158.044	1.214.869	1.295.245	1.410.652	1.465.187	1.504.294
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	469.566	496.564	546.756	610.373	632.761	647.770
PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO INSS	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910
IRRF A RECOLHER	15.820	16.262	17.041	17.098	17.190	17.269
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	6.380	6.849	7.216	7.522	7.808	8.094
CRF A RECOLHER	164	202	202	202	227	227
Total das Obrig. Tributárias	1.705.883	1.790.656	1.922.369	2.101.758	2.179.082	2.233.565

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

83. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente durante o semestre analisado, encerrando outubro de 2021, com R$ 224.627 (duzentos e vinte e quatro mil, seiscentos e vinte e sete reais), onde 31% são relativos a INSS A RECOLHER, como demonstrado no gráfico a seguir:



	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
INSS	53.574	57.473	61.514	64.454	67.155	69.738
PROVISÕES PARA FÉRIAS	73.610	71.021	56.959	53.600	49.214	44.727
FGTS	31.088	34.050	34.692	36.230	38.250	40.384
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	14.464	16.366	15.481	18.374	19.879	22.264
PRÓ-LABORE A PAGAR	17.740	16.628	18.926	18.926	18.426	19.039
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	21.930	20.241	16.105	16.678	14.383	13.932
RESCISOES A PAGAR	1.613	181	13.903	8.824	12.076	10.902
FERIAS	3.186	3.186	3.186	3.186	3.186	3.186
PENSAO ALIMENTICIA	-	-	423	434	451	455
Total das Obrig. Trabalhistas	217.206	219.146	221.191	220.708	223.020	224.627

- De acordo com os demonstrativos contábeis houve indícios de pagamento mensal de salários e ordenados, restando pendente a quantia a ser paga no quinto dia útil do mês subsequente.

84. A rubrica **Outras Obrigações- Processo de Recuperação** registraram redução de 1% de julho a outubro de 2021, finalizando com R$ 412.195 (quatrocentos e doze mil, cento e noventa e cinco reais).

85. O **Patrimônio Líquido**, perfez em outubro de 2021, saldo de R$ 3.074.630 (três milhões, setenta e quatro mil, seiscentos e trinta reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** na importância de R$ 2.986.630 (dois milhões, novecentos e oitenta e seis mil, seiscentos e trinta reais).

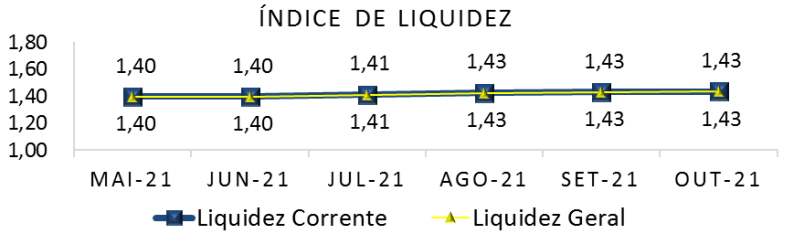
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	2021
Receita	**525.395**	**413.619**	**568.825**	**777.358**	**366.977**	**256.091**	**4.340.011**
(-) Deduções	*- 133.067*	*- 97.715*	*- 139.445*	*- 189.659*	*- 111.987*	*- 72.538*	*- 1.087.492*
Receita Operacional Liquida	**392.328**	**315.904**	**429.380**	**587.698**	**254.991**	**183.553**	**3.252.519**
(-) Custo	*- 174.975*	*- 160.981*	*- 133.006*	*- 147.966*	*- 137.726*	*- 75.200*	*- 1.410.901*
Lucro Bruto	**217.353**	**154.923**	**296.374**	**439.733**	**117.265**	**108.353**	**1.841.618**
Despesas Operacionais	**- 35.977**	**- 28.052**	**- 39.044**	**- 52.221**	**- 4.547**	**- 27.878**	**- 311.370**
(-) Despesas com vendas	*- 34.503*	*- 26.589*	*- 39.045*	*- 52.221*	*- 4.547*	*- 27.878*	*- 303.958*
(-) Despesas Tributária	*- 1.475*	*- 1.463*	*0*	*-*	*- 0*	*-*	*- 7.412*
Resultado Operacional	**181.376**	**126.871**	**257.329**	**387.512**	**112.718**	**80.475**	**1.530.248**
Resultado Financeiro	**- 26.786**	**- 27.864**	**- 30.533**	**- 35.468**	**- 19.191**	**- 20.286**	**- 222.352**
(-) Despesa Financeira	*- 26.786*	*- 27.864*	*- 30.533*	*- 35.468*	*- 19.191*	*- 20.286*	*- 222.352*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**154.590**	**99.007**	**226.796**	**352.044**	**93.527**	**60.190**	**1.307.896**
Resultado do Periodo	**154.590**	**99.007**	**226.796**	**352.044**	**93.527**	**60.190**	**1.307.896**

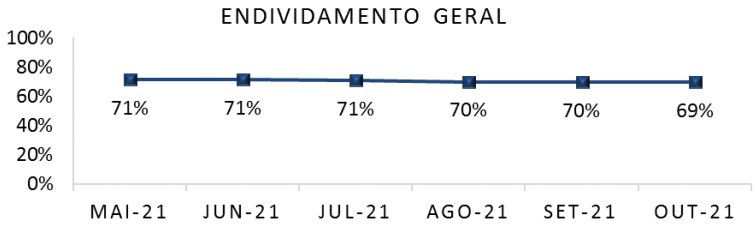
86. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem satisfatória em agosto, setembro e outubro de 2021, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Calcula a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando recursos também em curto prazo - ativo circulante, indicando capacidade de quitação de R$ 1,43 (um real e quarenta e três centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido em outubro de 2021.
- **Liquidez Geral:** Utiliza o total de bens e direitos para fazer frente com o total de dívidas, apresentando em outubro de 2021, liquidez de R$ 1,43 (um real e quarenta e três centavos), para cada R$ 1,00 (um real) devido.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- O índice de **Endividamento Geral** indicou que 69% dos ativos estão comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas em outubro de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

87. As **Receitas** auferidas de janeiro a outubro de 2021, somaram R$ 4.340.011 (quatro milhões, trezentos e quarenta mil e onze reais), relativos a Venda de Produtos.

88. Os **Custos** somaram R$ 1.410.901 (um milhão, quatrocentos e dez mil, novecentos e um reais) de janeiro a outubro de 2021, relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 43% da **Receita** Líquida, restando boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.

89. As **Despesas Operacionais** montaram R$ 311.370 (trezentos e onze mil, trezentos e setenta reais) de janeiro a outubro de 2021, divididos em:

- **Despesas com Vendas:** Com R$ 303.958 (trezentos e três mil, novecentos e cinquenta e oito reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos.
- **Despesas Tributárias:** Apresentou montante de R$ 7.412 (sete mil, quatrocentos e doze reais) de janeiro a outubro de 2021, relativos à IPTU, Taxas e Multas.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

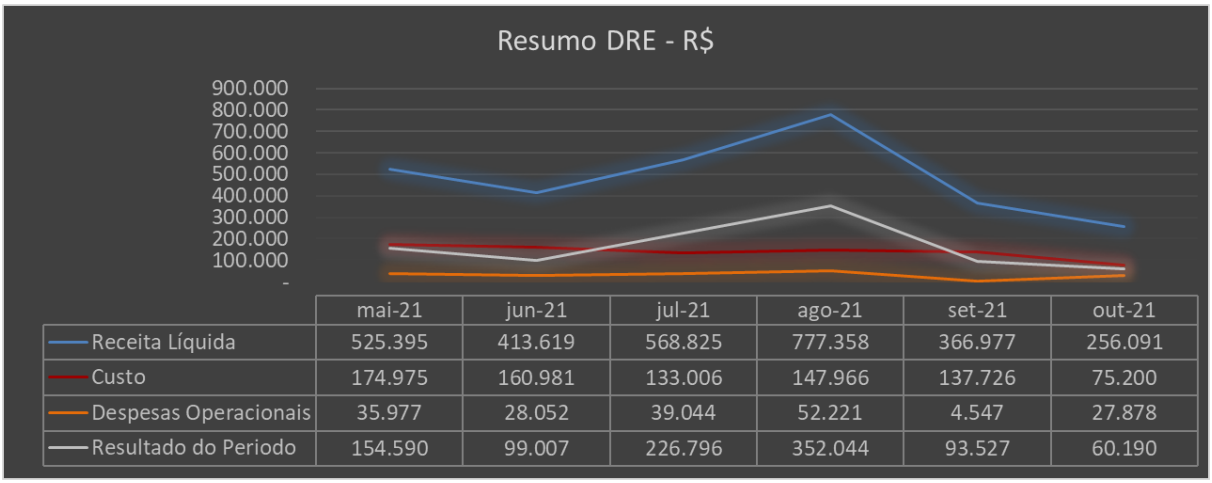
90. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 222.352 (duzentos e vinte e dois mil, trezentos e cinquenta e dois reais) de janeiro a outubro de 2021, onde 93% corresponderam a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

91. Foi apurado **Lucro** contábil somados de janeiro a outubro de 2021, no valor de R$ 1.307.896 (um milhão, trezentos e sete mil, oitocentos e noventa e seis reais), devido às receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	2021
Receita	**525.395**	**413.619**	**568.825**	**777.358**	**366.977**	**256.091**	**4.340.011**
(-) Deduções	*- 133.067*	*- 97.715*	*- 139.445*	*- 189.659*	*- 111.987*	*- 72.538*	*- 1.087.492*
Receita Operacional Liquida	**392.328**	**315.904**	**429.380**	**587.698**	**254.991**	**183.553**	**3.252.519**
(-) Custo	*- 174.975*	*- 160.981*	*- 133.006*	*- 147.966*	*- 137.726*	*- 75.200*	*- 1.410.901*
Lucro Bruto	**217.353**	**154.923**	**296.374**	**439.733**	**117.265**	**108.353**	**1.841.618**
Despesas Operacionais	**- 35.977**	**- 28.052**	**- 39.044**	**- 52.221**	**- 4.547**	**- 27.878**	**- 311.370**
(-) Despesas com vendas	*- 34.503*	*- 26.589*	*- 39.045*	*- 52.221*	*- 4.547*	*- 27.878*	*- 303.958*
(-) Despesas Tributária	*- 1.475*	*- 1.463*	*0*	*-*	*- 0*	*-*	*- 7.412*
Resultado Operacional	**181.376**	**126.871**	**257.329**	**387.512**	**112.718**	**80.475**	**1.530.248**
Resultado Financeiro	**- 26.786**	**- 27.864**	**- 30.533**	**- 35.468**	**- 19.191**	**- 20.286**	**- 222.352**
(-) Despesa Financeira	*- 26.786*	*- 27.864*	*- 30.533*	*- 35.468*	*- 19.191*	*- 20.286*	*- 222.352*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**154.590**	**99.007**	**226.796**	**352.044**	**93.527**	**60.190**	**1.307.896**
Resultado do Periodo	**154.590**	**99.007**	**226.796**	**352.044**	**93.527**	**60.190**	**1.307.896**

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



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentaram flutuação, contudo, não similar a das Receitas Líquidas, ou seja, o montante faturado, já liquido das deduções, não está relacionado com a realização dos custos.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** A flutuação das Despesas Operacionais, não está relacionada com a tendência da Receita Líquida auferida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, se fez similar à da Receita Líquida. Os resultados auferidos são também influenciados pelo custo operacional.

C. Fluxo de Caixa

93. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a outubro de 2021, somaram R$ 5.871.622 (cinco milhões, oitocentos e setenta e um mil, seiscentos e vinte e dois reais), dos quais 76% referem-se a Outras Receitas. As saídas somaram R$ 5.871.607 (cinco milhões, oitocentos e setenta e um mil, seiscentos e sete reais), sendo que a maior movimentação, correspondendo a 39%, referem-se a Ted – Transferências Bancárias.

- Ademais, o saldo do fluxo de caixa corroborou com o valor da rubrica Disponível apresentado no demonstrativo contábil.

D. Funcionários

94. Foram disponibilizados os documentos de julho de 2021, relativos aos colaboradores, tais como: Folha de pagamento, resumo de folha de pagamento, relação bancária para pagamento dos salários, protocolo de conectividade social e SEFIP indicando 16 (dezesseis) colaboradores.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Funcionários em:	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21
Saldo Inicial	20	22	21	19	20	18
Admissão	4	4	-	2	2	-
Demissão	2	5	2	1	4	2
Saldo Final	**22**	**21**	**19**	**20**	**18**	**16**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

95. Foram disponibilizadas as guias de INSS e de IRRF, com os devidos comprovantes de pagamento.

- A Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, informamos que, no momento, o FGTS não está sendo recolhido em razão das atuais condições financeiras, impactadas pelo período de entressafra (sazonalidade das atividades da empresa). Deste modo, comunicamos que a situação será regularizada e os pagamentos serão retomados tão logo haja disponibilidade financeira. Quanto aos atrasados, estes serão pagos juntamente com o retorno regular dos pagamentos, ou será parcelado.*

E. Impostos

96. A Recuperanda não encaminhou as guias e comprovantes das obrigações tributárias.

F. Demais Relatórios

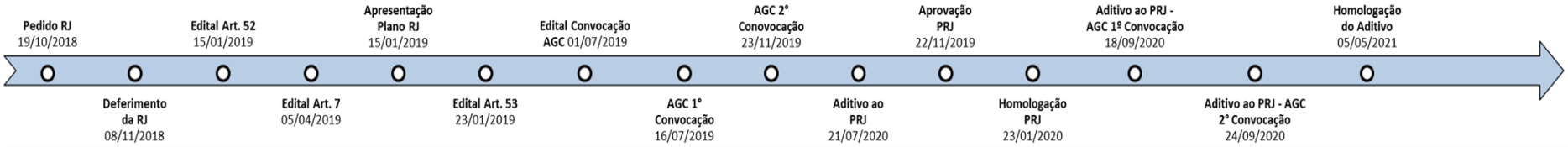
97. Os seguintes relatórios complementares foram disponibilizados pela Recuperanda:

- **Contas Pagas**: Contendo informações de pagamentos diários, relativos aos fornecedores, folha e impostos.
- **FIDCS Liquidados**: Indica recebimentos na quantia de R$ 253.874 (duzentos e cinquenta e três mil, oitocentos e setenta e quatro reais) em outubro de 2021.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

98. Segue o cronograma processual da Recuperanda **GRUPO PANEGOSSI**:



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

99. O Plano de Recuperação Judicial encontra-se acostado as fls. 867/995 (Plano Original); fls. 2562/2582 (Aditivo) e fls. 2885/2890 (Ata da Assembleia Geral de Credores com alterações da classe I). Sendo aprovado em Assembleia Geral de Credores e homologado em 16 de dezembro de 2019 (fls. 2941/2947).

- **Classe I:** Os créditos de natureza trabalhista têm caráter alimentar, não podendo submeter-se a termo incerto para pagamento, mas devem ser pagos no prazo de 12 (doze) meses, a partir da data de homologação do plano de recuperação judicial (art. 54 da Lei 11.101/2005) ou, caso retardatários, dentro do período de supervisão, isto é, dentro do biênio previsto no artigo 61 da Lei 11.101/2005. Os demais créditos derivados da legislação trabalhista ou decorrestes de acidentes de trabalho, devem ser pagos no prazo máximo de 12 (doze) meses, a partir de 30 (trinta) dias da homologação do plano de recuperação judicial.
- **Classe III:** Será pago com deságio de 60% sobre o valor constante na lista de credores, o saldo remanescente de 40% será pago em 14 (quatorze) anos, em parcelas anuais com vencimento até o último dia útil dos meses de junho, com carência de 6 (seis) meses contados da publicação da sentença que homologar e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 3% ao ano.
- **Classe IV:** Serão pagos integralmente, sem deságio, em 5 (cinco) anos, em parcelas iguais, com vencimento até o último dia útil do mês de junho, tendo 6 (seis) meses de carência a contar da sentença da homologação e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 3% ao ano.

100. Foi apresentado modificativo ao Plano de Recuperação Judicial as fls. 3404/3436 e fls. 4139/4145, aprovado em Assembleia Geral de Credores, ocorrida em 23 de fevereiro de 2021 fls. 4149/4183, homologada em 05 de maio de 2021, conforme decisão de fls. 4287/4294.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

V. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

101. Do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial foram efetuados, até o momento, somente os pagamentos da Classe I, na importância de R$ 140.738,38 (cento e quarenta mil, setecentos e trinta e oito reais e trinta e oito centavos) a 40 (quarenta) credores, conforme apresentado no quadro a seguir:

Classe I - Relação Geral de Credores	Saldo Remanecente		Total de Pagtos	
ADRIAN RUAN DE SOUZA(MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	9.764,88	R$	2.835,12
AILTON CARLOS ALBINO (SERGIO GOMES DE DEUS)	R$	115.865,04	R$	5.115,01
ALEXANDRE DA SILVA VIVEIROS (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	64.165,00	R$	2.835,00
ANDRE LUIZ VALENTE()	R$	2.006,00	R$	-
ANTONIO HENRIQUE NETTO()	R$	2.845,61	R$	-
APARECIDO DONIZETE DOS REIS()	R$	28.998,32	R$	3.001,68
APARECIDO FERREIRA PORTO()	R$	58.097,60	R$	4.890,57
APARECIDO TERCILIO GALLO()	R$	40.040,00	R$	-
ARCHETTI MAGLIO & CALIXTO SOCIEDADE DE ADVOGADOS()	R$	15.511,44	R$	4.112,80
BRUNO HENRIQUE DE SANTI()	R$	4.106,54	R$	3.001,68
CARLOS ROBERTO DE MATTOS (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	50.330,83	R$	5.115,01
CICERO EUCLIDES DOS SANTOS (GEOVANNI JULIO DOS SANTOS)	R$	34.164,99	R$	4.335,01
CLAUDECIR SILVA SOUZA (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	136.382,09	R$	2.835,00
CLAUDIO ROBERTO MARTINS()	R$	119.996,55	R$	3.557,24
DARCI DA SILVA()	R$	2.524,98	R$	3.001,68
ELSON WATANABE (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	134.565,00	R$	2.835,00
ELVIS D OLIVO()	R$	1.915,68	R$	-
ESMAEL DE SOUZA MAIA ()	R$	20.148,10	R$	3.446,68
FABIO ROBERTO PEDRO()	R$	2.000,00	R$	-
FRANCISCO VISCAIO()	R$	19.607,86	R$	3.557,24
GIOVANE EDUARDO DA SILVA()	R$	8.125,01	R$	-
IVAN MARTINS DOS ANJOS()	R$	6.096,70	R$	3.557,24
JHONATA JOSE CAETANO()	R$	6.429,38	R$	-
JOAO CARLOS DA S. JUNIOR()	R$	269,21	R$	-
JOAO CENEIA DOS SANTOS JUNIOR (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	7.460,26	R$	2.835,00
JOAO LUIZ BEVILAQUA (SERGIO GOMES DE DEUS)	R$	113.146,02	R$	2.111,68
JOAO SIGRI FILHO()	R$	2.026,44	R$	-
JOSE ALVES SOBRINHO (SERGIO GOMES DE DEUS)	R$	103.349,60	R$	5.836,68
JOSE APARECIDO LOPES (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	55.819,94	R$	3.001,68
JOSE EDUARDO DA SILVA (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	89.050,83	R$	2.835,00
JOSÉ HENRIQUE MARCELINO()	R$	55.461,16	R$	-
JOSE RANYERE LUIZ DA SILVA()	R$	37.142,79	R$	3.779,46
JULIO CESAR DA SILVA()	R$	826,88	R$	-
LEONARDO FELIPE LOUREIRO()	R$	(2.397,82)	R$	3.779,49
LETICIA AP ANDRIGO PEREIRA()	R$	645,20	R$	-
LUCAS LOPES LOUREIRO()	R$	14.946,28	R$	3.779,46
LUIS CARLOS MORTARI()	R$	71.959,34	R$	-

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

LUIZ ALBINO TABOAS()	R$	2.300,00	R$	-
LUIZ ANTONIO BISPO()	R$	14.989,08	R$	2.444,46
LUIZ FELIPE FRANCO DOS SANTOS()	R$	228,00	R$	-
MANOEL APARECIDO DE SOUZA()	R$	105.042,56	R$	3.446,68
MARILIA NATALIA DA SILVA ()	R$	428,45	R$	8.337,25
MARLENE ISABEL DALARMI RIBERTI()	R$	38.597,73	R$	3.557,24
MATHEUS PAVIANI BRAGA()	R$	11.244,49	R$	-
MICHAEL TULIO WETTERICH SILVA()	R$	21.302,44	R$	3.557,24
MILCA ALMEIDA ARANHA (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	25.398,69	R$	445,00
MILTON BATISTA ESQUELINO (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	30.815,00	R$	2.835,00
PABLO EDUARDO DO NASCIMENTO()	R$	379,86	R$	-
PABLO HENRIQUE PEREIRA DINIZ (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	20.958,65	R$	-
PABLO SANTANA DA SILVA()	R$	3.652,12	R$	-
PAULO ROBERTO CARUZO()	R$	9.224,99	R$	3.557,24
PAULO ROBERTO DE SOUZA()	R$	106.675,43	R$	3.557,24
PEDRO HENRIQUE ALVES SANTOS()	R$	323,99	R$	-
PEDRO PAULO DA SILVA (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	38.237,72	R$	3.557,24
RAFAEL GUSTAVO CARDOSO()	R$	2.392,80	R$	-
RAFAEL GUSTAVO RAMOS()	R$	(2.366,18)	R$	2.667,24
RAPHAEL DENIS RIBEIRO SIMEAO()	R$	3.209,12	R$	-
RENAN EMERSON DE SOUZA()	R$	1.186,17	R$	-
ROBERTO APARECIDO LEOPOLDINO (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	23.253,84	R$	2.835,00
RODRIGO PEREIRA RIBEIRO()	R$	244,46	R$	-
ROGERIO FREITAS TELLES (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R$	33.964,38	R$	2.835,00
SERGIO APARECIDO JORGE()	R$	130.488,16	R$	3.001,68
SIDNEY RODRIGO NATO()	R$	34.051,34	R$	-
TIAGO SONEGO()	R$	45.218,82	R$	3.779,45
VALDECI MALDONADO LUNA()	R$	32.833,35	R$	-
VALDEMAR AFONSO NEVES()	R$	90.569,92	R$	-
WANDERLEI AUGUSTO COSCI()	R$	130.843,64	R$	4.335,01
WESLEI DO PRADO RODRIGUES()	R$	3.605,70	R$	-
TOTAL	**R$**	**2.392.688,45**	**R$**	**140.738,38**

VI. PENDÊNCIAS

102. Esclarecimentos e pendências:

- **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**:
  - Ficou pendente o relatório do "Ativo Imobilizado" de todas as Recuperandas de janeiro de 2020 a outubro de 2021.
  - A Recuperanda já finalizou a instalação do novo sistema, para poder encaminhar os relatórios dos estoques das Recuperanda?
- **IRMÃOS PANEGOSSI**:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Encaminhar a composição da rubrica "Conta Corrente", conta 2.1.1.01.000003, no valor de R$ 5.083.183,41 (cinco milhões, oitenta e três mil, cento e oitenta e três reais e quarenta e um centavos), do mês de abril a junho de 2021.

- **JABUTRACTOR**:
  - Verificar a rubrica "Fornecedores", consta saldo de R$ 145.573 (cento e quarenta e cinco mil, quinhentos e setenta e três reais), no demonstrativo contábil e R$ 134.408 (cento e trinta e quatro mil, quatrocentos e oito reais), no relatório de contas a vencer.

VII. CONCLUSÃO

103. Na análise da documentação disponibilizada identifica-se a permanência de situação deficitária do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**, sendo a **JABUTRATOR** a única Recuperanda a auferir lucro de forma acumulada no exercício de 2021, até o mês de outubro, contudo, não o suficiente para cobrir os prejuízos apurados pelas demais Recuperandas. Se faz importante reiterar que a **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO** e a **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI** permaneceram inoperantes no último semestre analisado.

104. Se faz importante mencionar que as atividades permanecem sendo financiadas por terceiros, visto que as principais fontes de recursos são derivadas de títulos descontados junto aos FIDCS e transferências bancárias.

105. Tendo em vista estudos de mercado no site O Presente Rural[1], em 23 de agosto de 2021, aponta crescimento de vendas de maquinários agrícolas, o que pode impulsionar as Recuperandas do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**.

[1]https://opresenterural.com.br/crescimento-nas-vendas-de-maquinas-agricolas-impulsiona-inovacao-em-equipamentos/

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

"As vendas de máquinas e implementos agrícolas devem crescer 30% em 2021, segundo a Associação Brasileira da Indústria de Máquinas e Equipamentos (Abimaq). No ano passado, quando o setor atingiu R$42 bilhões em faturamento, esse crescimento foi de 17%. Diante da perspectiva de bom desempenho, fabricantes devem ampliar suas produções e lançar versões inovadoras de tratores e colheitadeiras."

VIII. ENCERRAMENTO

106. O Administrador Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

107. Sendo o que tinha para o momento, o subscritor 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, 15 de dezembro de 2021.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727