

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

Recuperação Judicial

Autos nº 0002944-40.2019.8.26.0347

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

Sumário

I. INTRODUÇÃO	4
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO.....	4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	6
II.1. IRMÃOS PANEGOSSO 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. JABUTRATOR 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 PANEGOCCHI LTDA. EPP	29
A. Balanço Patrimonial	29
B. Demonstração do Resultado do Exercício	34
C. Fluxo de Caixa	35
D. Funcionários.....	35
E. Impostos.....	35
F. Demais Relatórios	35
II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI	36
A. Balanço Patrimonial	36
B. Demonstração do Resultado do Exercício	42
C. Fluxo de Caixa	44
D. Funcionários.....	45
E. Impostos.....	45
F. Demais Relatórios	46
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL	47

IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	48
V. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	49
VI. PENDÊNCIAS.....	50
VII. CONCLUSÃO	51
VIII. ENCERRAMENTO	52

I. INTRODUÇÃO

1. O **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSİ** 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 PANEGOSSİ** 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 PANEGOSSİ 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 PANEGOSSİ LTDA	Quotas	%	R\$
Espólio de Aparecida 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

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:

JABUTRATOR 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 PANEGOCCHI 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 PANEGOCCHI 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.

- 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 julho a outubro de 2021, já apresentado em relatório anterior, a dezembro de 2021.

II.1. IRMÃOS PANEGOSSO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

10. A rubrica **Disponível**, decresceu 89% de outubro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 22 (vinte e dois reais), integralmente mantidos junto ao Banco do Brasil.

- Foi disponibilizado o extrato da conta corrente, que corroborou com o saldo apresentado no demonstrativo contábil.

11. Os recebíveis de **Clientes** apresentaram aumento de 2% de outubro a dezembro de 2021, indicou maior volume de vendas a prazo do que recebimentos, atingindo R\$ 3.486.317 (três milhões, quatrocentos e oitocentos e seis mil, trezentos e dezessete reais), tendo como principais saldos em aberto devido pelas empresas:

Em R\$		
Principais Clientes	R\$	%
CLIENTES	1.919.116	55%
SAO MARTINHO S/A	559.176	16%
S/A USINA CORURIBE ACUCAR E ALCOOL	300.753	9%
USINA ITAJOBÍ LTDA ACUCAR E ALCOOL	199.576	6%
AGRO VALLER LTDA	234.689	7%
DEMAIS CLIENTES	273.009	8%
Total	3.486.317	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 **Estoque**s apresentaram aumento de 3% de outubro a dezembro de 2021, atingindo R\$ 657.954 (seiscentos e cinquenta e sete mil, novecentos e cinquenta e quatro reais), dos quais 70% 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, *não é possível enviar tais informações, pois o Grupo Panegossi está instalando um novo sistema para controle, previsto para ser encerrado em outubro/2021.*

13. Representando 67% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 1% de outubro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 15.594.369 (quinze milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, trezentos e sessenta e nove 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\$ 901.438 (novecentos e um mil, quatrocentos e trinta e oito reais) em dezembro de 2021, com movimentação de débito e crédito, o que indica a utilização de créditos e reconhecimento de novos créditos para compensações futuras. Ademais 95% dos tributos a recuperar referem-se a PIS Retido a Compensar.

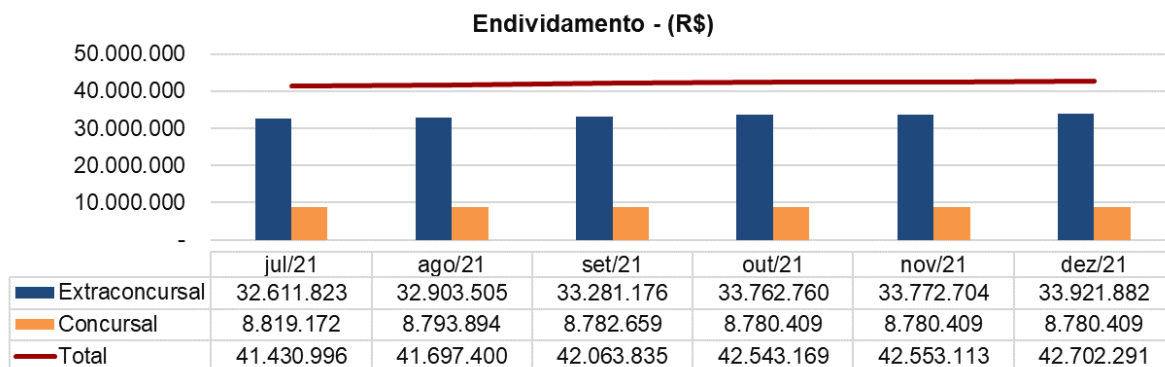
15. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, durante o semestre analisado, inclusive sem o reconhecimento das depreciações, permanecendo com 48% dos bens depreciados, restando saldo líquido de R\$ 2.544.671 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) desde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

- A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *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\$

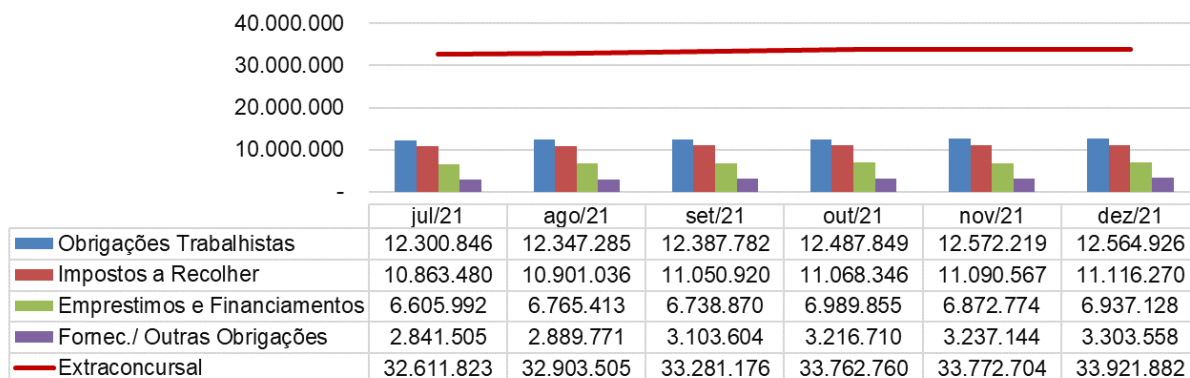
Balanco Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Ativo	21.916.978	22.282.914	22.601.728	23.027.499	23.121.973	23.205.113
Ativo Circulante	19.351.965	19.717.901	20.036.715	20.462.485	20.556.959	20.640.100
Disponível	337	142	19	194	-	22
Clientes	2.801.444	3.002.710	3.116.399	3.434.111	3.495.601	3.486.317
Estoques	744.009	650.618	642.365	637.303	637.303	657.954
Impostos a Recuperar	905.204	907.215	901.013	903.472	903.792	901.438
Outros Créditos	14.900.971	15.157.216	15.376.918	15.487.405	15.520.263	15.594.369
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/Intangível	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
Conta Transitória						

16. O **Endividamento total** desta Recuperanda apresentou crescimento de 0,4% de outubro a dezembro de 2021, atingindo dívidas na importância de R\$ 42.702.291 (quarenta e dois milhões, setecentos e dois mil, duzentos e noventa e um reais), dos quais 64% estão reconhecidos no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R\$ 33.921.882 (trinta e três milhões, novecentos e vinte e um mil, oitocentos e oitenta e dois reais) e as conkursais finalizaram com R\$ 8.780.409 (oito milhões, setecentos e oitenta mil, quatrocentos e nove reais), como demonstrado no gráfico a seguir:



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

Evolução das Dívidas Extraconcursais - R\$



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

17. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram crescimento de 3% de outubro a dezembro de 2021. Assim, totalizou R\$ 3.067.602 (três milhões, sessenta e sete mil, seiscentos e dois 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:

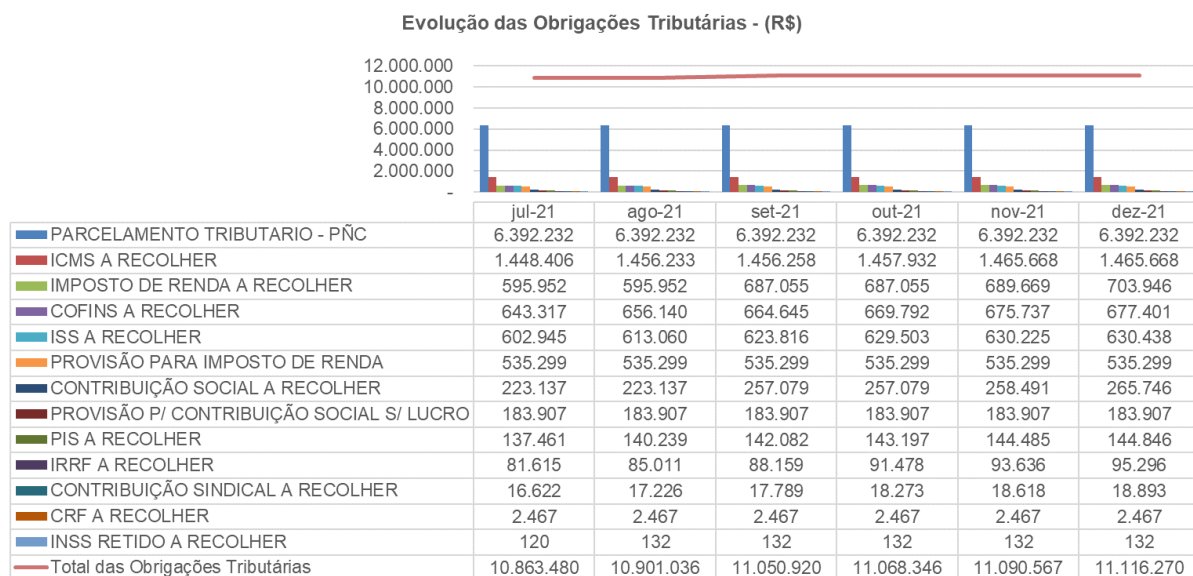
Principais Fornecedores	R\$	%
JABUTRATOR INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS EIRELI ME	2.146.352	70%
REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCHI - ME	190.452	6%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	90.708	3%
DEMAIS FORNECEDORES	639.789	21%
Total	3.067.302	100%

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

18. As Obrigações Fiscais somaram R\$ 11.116.270 (onze milhões, cento e dezesseis mil, duzentos e setenta e seis reais) em dezembro

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

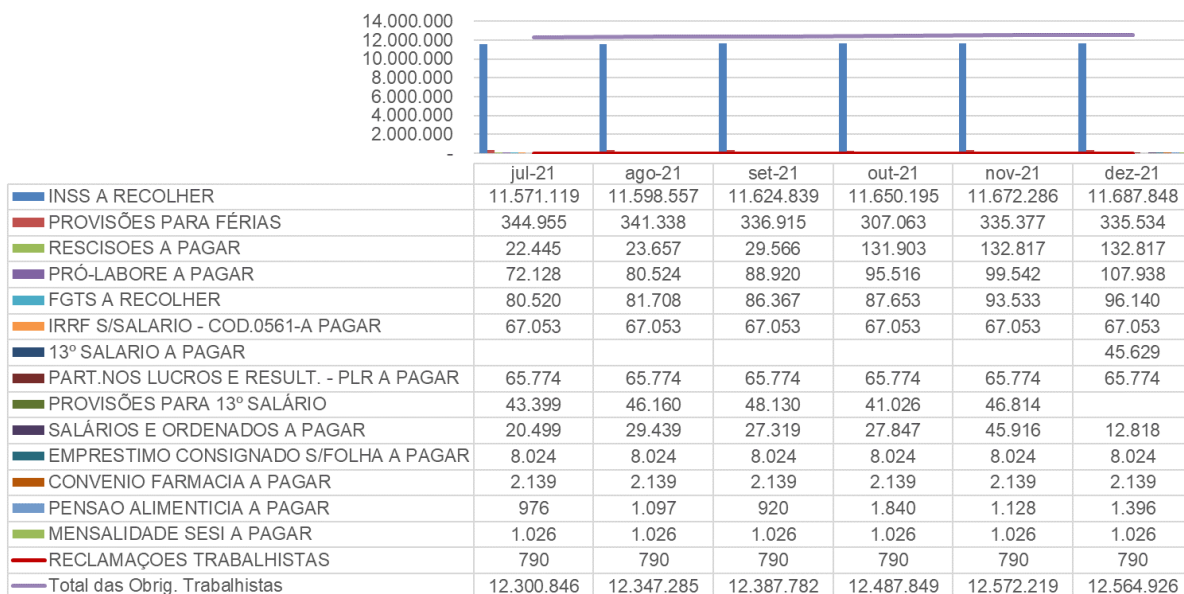
- Os **Impostos a Recolher** do passivo circulante mantiveram constante e gradativo crescimento, atingindo R\$ 4.724.038 (quatro milhões, setecentos e vinte e quatro mil e trinta e oito reais), onde 31% referem-se a ICMS a Recolher.
- Os **Parcelamentos Tributários** do passivo não circulante mantiveram 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, apresentando sucessivos aumentos mensais, dos quais, 58% tratam-se de Parcelamento Tributário e tendo o maior crescimento na alínea Impostos de Renda a Recolher:



19. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento total em dezembro de 2021, equivalendo a 29% deste, representando pela importância de R\$ 12.564.926 (doze milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, novecentos e vinte e seis reais).

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

Evolução das Obrigações Trabalhistas - (R\$)



- 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\$ 6.937.128 (seis milhões, novecentos e trinta e sete mil, cento e vinte e oito reais) em dezembro de 2021, onde:

- Passivo circulante: Apresentou aumento de 6% de julho a outubro de 2021, finalizando com R\$ 6.898.128 (seis milhões, oitocentos e noventa e oito mil, cento e vinte e oito reais), sendo a maior parte decorrente da alínea Conta Corrente.
- Passivo não circulante: Apresentou redução de 29% de julho a setembro de 2021, totalizando R\$ 39.000 (trinta e nove mil reais), permanecendo com este valor até dezembro de 2021, correspondeu unicamente ao Banco Daycoval.

21. A rubrica **Outras Obrigações – Processo Recuperação**, permanece com R\$ 8.780.409 (oito milhões, setecentos e oitenta mil, quatrocentos e nove reais), desde outubro de 2021, sem detalhamento do montante.

22. O **Patrimônio Líquido** permaneceu descoberto em R\$ 19.497.178 (dezenove milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, cento e setenta e oito reais) em dezembro de 2021, em consequência ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 19.668.494 (dezenove milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e noventa e quatro reais), somados a exercícios anteriores.

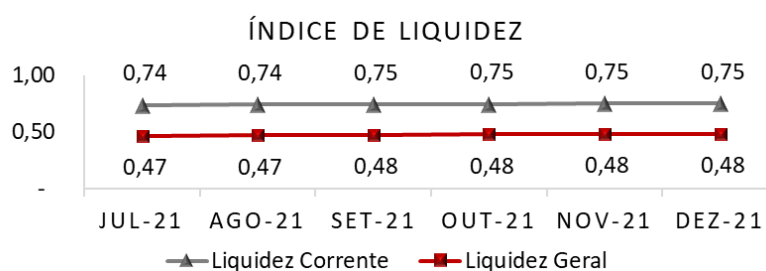
Em R\$

Balanco Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Passivo	21.916.978	22.282.914	22.601.728	23.027.499	23.121.973	23.205.113
Passivo Circulante	26.164.591	26.471.273	26.849.943	27.331.527	27.341.471	27.490.649
Fornecedores	2.668.048	2.716.315	2.867.648	2.980.753	3.001.188	3.067.602
Impostos a Recolher	4.471.248	4.508.803	4.658.688	4.676.114	4.698.334	4.724.038
Obrigações Trabalhistas	12.300.846	12.347.285	12.387.782	12.487.849	12.572.219	12.564.926
Empréstimos e Financiamentos	6.550.992	6.725.413	6.699.870	6.950.855	6.833.774	6.898.128
Outras Obrigações	173.456	173.456	235.956	235.956	235.956	235.956
Passivo Não Circulante	15.266.405	15.226.127	15.213.892	15.211.642	15.211.642	15.211.642
Parcelamento Tributário	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232
Empréstimos e Financiamentos	55.000	40.000	39.000	39.000	39.000	39.000
Outras Obrigações Proc. Recuperação	8.819.172	8.793.894	8.782.659	8.780.409	8.780.409	8.780.409
Patrimonio Liquido	- 19.514.017	- 19.414.486	- 19.462.107	- 19.515.671	- 19.431.140	- 19.497.178
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/Prejuízo Acumulado	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571
Lucro/Prejuízo do Período	- 125.763	- 26.231	- 73.852	- 127.416	- 42.885	- 108.923

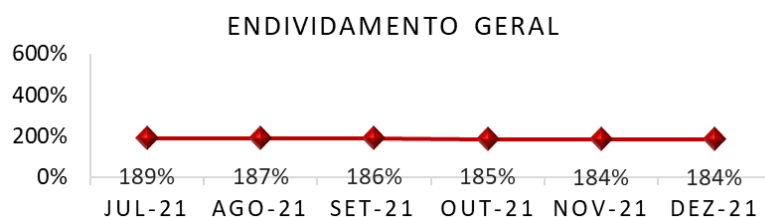
23. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem em novembro e dezembro de 2021, em situação insatisfatória, como segue:

- 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, finalizando o mês de dezembro 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. Finalizou o mês de dezembro 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 84% superiores aos bens e direitos, em dezembro 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 dezembro de 2021 na coluna intitulada 2021.

25. De forma acumulada, auferiu **Receita** na importância de R\$ 4.548.896 (quatro milhões, quinhentos e quarenta e oito mil, oitocentos e noventa e seis reais) até dezembro de 2021, dos quais 69% do faturamento é relativo a Serviços Prestados e o restante a Venda de Mercadorias.

26. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente de janeiro a dezembro de 2021, montaram R\$ 1.315.775 (um milhão, trezentos e quinze mil, setecentos e setenta e cinco reais), dos quais, absorveu 40% da Receita Líquida.

27. As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 2.280.662 (dois milhões, duzentos e oitenta mil, seiscentos e sessenta e dois reais) de janeiro a dezembro de 2021, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** corresponderam a 59,69% das despesas operacionais, equivalentes a R\$ 1.361.365 (um milhão, trezentos e sessenta e um mil, trezentos e sessenta 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 40,92% das despesas operacionais, equivalente a R\$ 933.283 (novecentos e trinta e três mil, duzentos e oitenta e três 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 0,76% de participação das despesas operacionais.

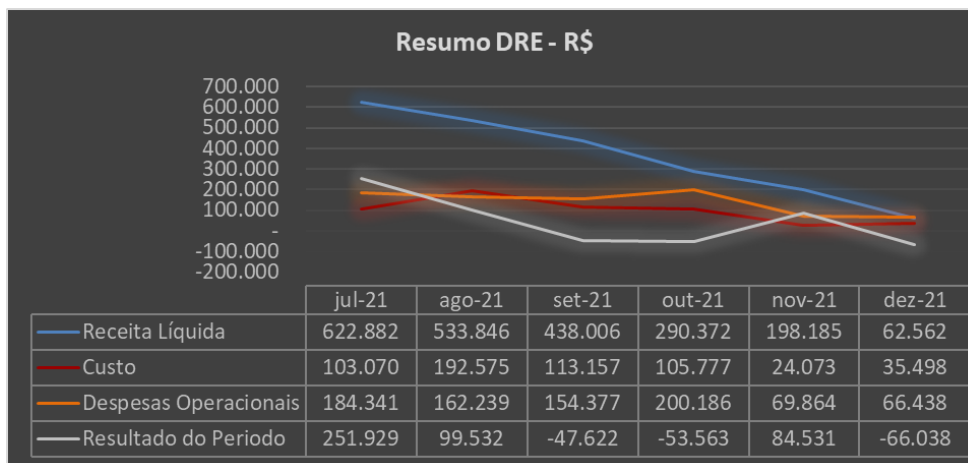
28. As **Despesas Financeiras** totalizaram R\$ 290.999 (duzentos e noventa mil, novecentos e noventa e nove reais) de janeiro a dezembro de 2021, dos quais 90% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

29. A Recuperanda apurou **prejuízo contábil** de janeiro a dezembro de 2021, no valor de R\$ 108.923 (cento e oito mil, novecentos e vinte e três reais), vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	2021
Receita	622.882	533.846	438.006	290.372	198.185	62.562	4.548.896
(-) Deduções	- 54.003	- 38.646	152.703	- 348.630	- 19.718	- 26.664	- 772.283
Receita Líquida	568.878	495.200	590.709	- 58.258	178.467	35.898	3.776.613
(-) Custo	- 103.070	- 192.575	- 113.157	- 105.777	- 24.073	- 35.498	- 1.315.775
Lucro Bruto	465.809	302.625	477.552	- 164.034	154.395	400	2.460.838
Despesas Operacionais	- 184.341	- 162.239	- 154.377	- 200.186	- 65.666	- 65.560	- 2.280.662
(-) Despesas Administrativas	- 83.982	- 54.243	- 81.410	- 75.117	42.721	- 30.792	- 933.283
(-) Despesas com Vendas	- 95.374	- 107.047	- 91.297	- 138.148	- 108.387	- 34.743	- 1.361.365
(-) Despesas Tributária	- 4.985	950	-	-	-	26	- 17.423
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-	-	18.330	13.079	-	-	31.409
Resultado Operacional	281.467	140.386	323.174	- 364.221	88.728	- 65.161	180.176
Resultado Financeiro	- 29.539	- 42.263	- 39.798	- 18.932	- 4.198	- 877	- 289.100
(-) Despesa Financeira	- 29.539	- 44.135	- 39.825	- 18.932	- 4.198	- 877	- 290.999
Receita Financeira	-	1.872	27	-	-	-	1.899
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	1.409	- 1.409	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	251.929	99.532	281.967	- 383.152	84.531	- 66.038	- 108.923
(-) IRPJ e CSLL	-	-	- 329.589	329.589	-	-	-
Resultado do Período	251.929	99.532	- 47.622	- 53.563	84.531	- 66.038	- 108.923

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



- **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 dezembro de 2021, somaram R\$ 7.856.704 (sete milhões, oitocentos e cinquenta e seis mil, setecentos e quatro reais), sendo a maior receita relativa a Outras Receitas, equivalentes a 67% deste. Os pagamentos somaram R\$ 7.856.822 (sete milhões, oitocentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e vinte e dois 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 novembro e dezembro de 2021, tais como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicou 18 (dezoito) colaboradores ativos, no quadro de funcionários.

- Ressalta-se, que a Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, 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.

Funcionários em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Saldo Inicial	25	24	23	22	19	18
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	1	1	1	3	1	-
Saldo Final	24	23	22	19	18	18

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 dezembro 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 dezembro 2021, tendo o valor final de R\$ 87.952 (oitenta e sete mil, novecentos e cinquenta e dois reais).

II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

36. O **Disponível**, não apresentou saldo em novembro e dezembro de 2021.

- Não houve a disponibilização do extrato bancário, não sendo possível a verificação das informações contábeis.

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

- 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. Os **Estoques** representaram 43% do total dos ativos, permanecendo 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 *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.*

39. A rubrica de **Outros Créditos** registrou aumento de 0,3% de outubro a dezembro de 2021, atingindo R\$ 643.087 (seiscentos e quarenta e

três mil e oitenta e sete 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 0,3%, somando R\$ 639.767 (seiscentos e trinta e nove mil, setecentos e sessenta e sete reais) em dezembro 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.

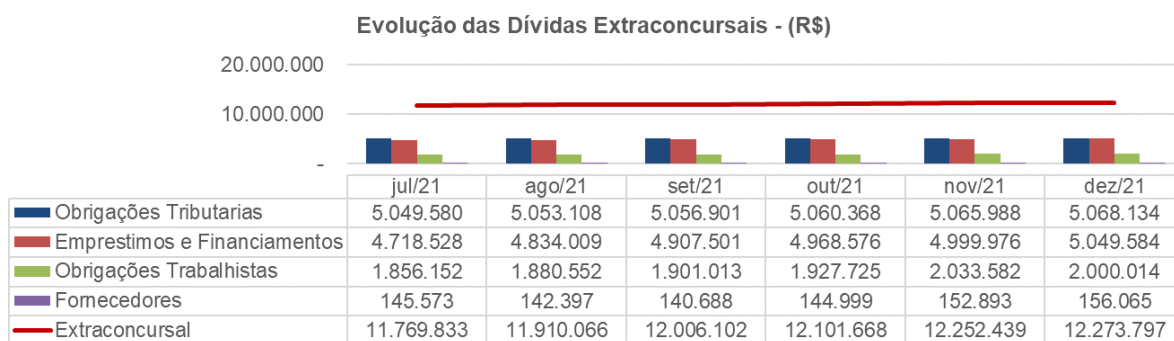
41. Nota-se que o **Imobilizado** não apresenta variação desde 2015, mantendo saldo líquido de R\$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais), relativos unicamente a Terrenos.

- A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *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\$

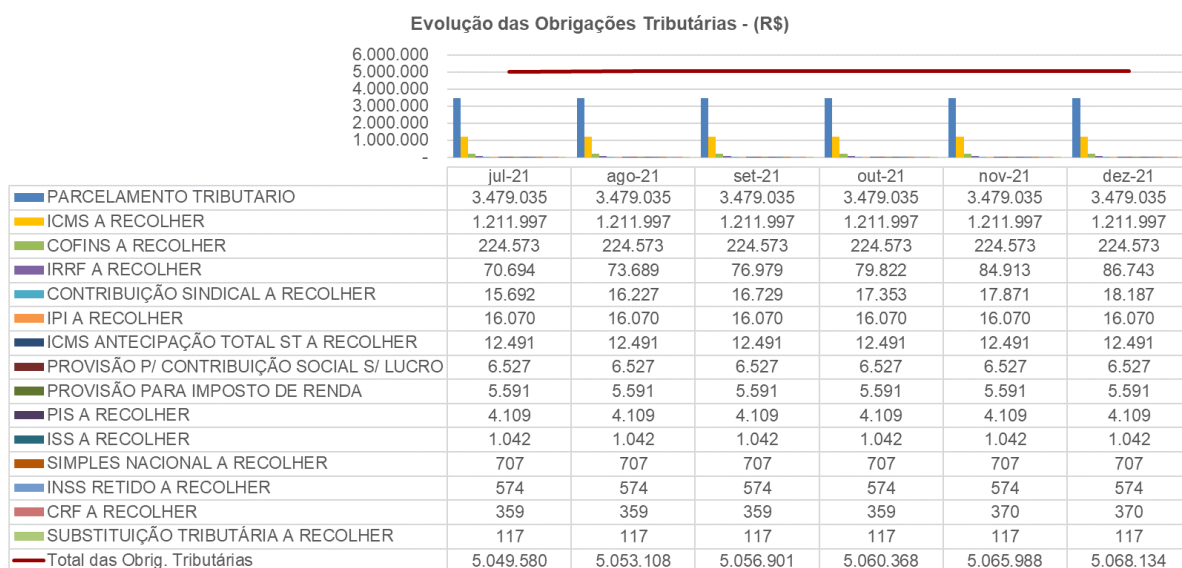
Balço Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Ativo	2.859.469	2.871.197	2.870.516	2.872.767	2.873.031	2.876.699
Ativo Circulante	1.983.402	1.995.129	1.994.448	1.996.699	1.996.963	2.000.631
Disponível	133	84	-	122	-	-
Clientes	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053
Impostos a Recuperar	59.884	61.762	61.762	61.762	63.202	63.597
Outros Créditos	626.118	636.015	635.419	637.548	636.494	639.767
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/Intangível	802.254	802.254	802.254	802.254	802.254	802.254
<i>Bens em uso</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>

42. O **Endividamento total** da Recuperanda, apresentou crescimento de 1% de outubro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 13.387.867 (treze milhões, trezentos e oitenta e sete mil, oitocentos e sessenta e sete reais), dos quais, 66% estão classificados no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R\$ 12.273.797 (doze milhões, duzentos e setenta e três mil, setecentos e noventa e sete reais), distribuído conforme gráfico a seguir:

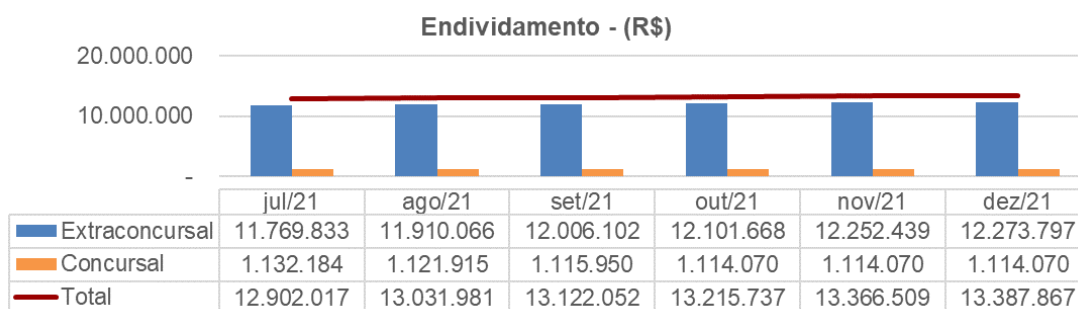


43. As **Obrigações Tributárias** corresponderam a 41% da dívida extraconcursal em dezembro de 2021, refletindo também 38% do total do endividamento, com valores registrados no passivo circulante e passivo não circulante, correspondendo a R\$ 5.068.134 (cinco milhões, sessenta e oito mil, cento e trinta e quatro reais), onde:

- Passivo circulante: As obrigações tributárias totalizaram R\$ 1.589.099 (um milhão, quinhentos e oitenta e nove mil e noventa e nove 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:



44. As concursoais 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 extraconcursoais:



45. Manteve tendência crescente durante todo semestre analisado, os **Empréstimos e Financiamentos**, somaram R\$ 5.049.584 (cinco milhões, quarenta e nove mil, quinhentos e oitenta e quatro reais) em dezembro 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 outubro a dezembro de 2021, apresentaram pequeno aumento, somando R\$ 156.065 (cento e cinquenta e seis mil e sessenta e cinco reais), tendo como principais fornecedores as empresas:

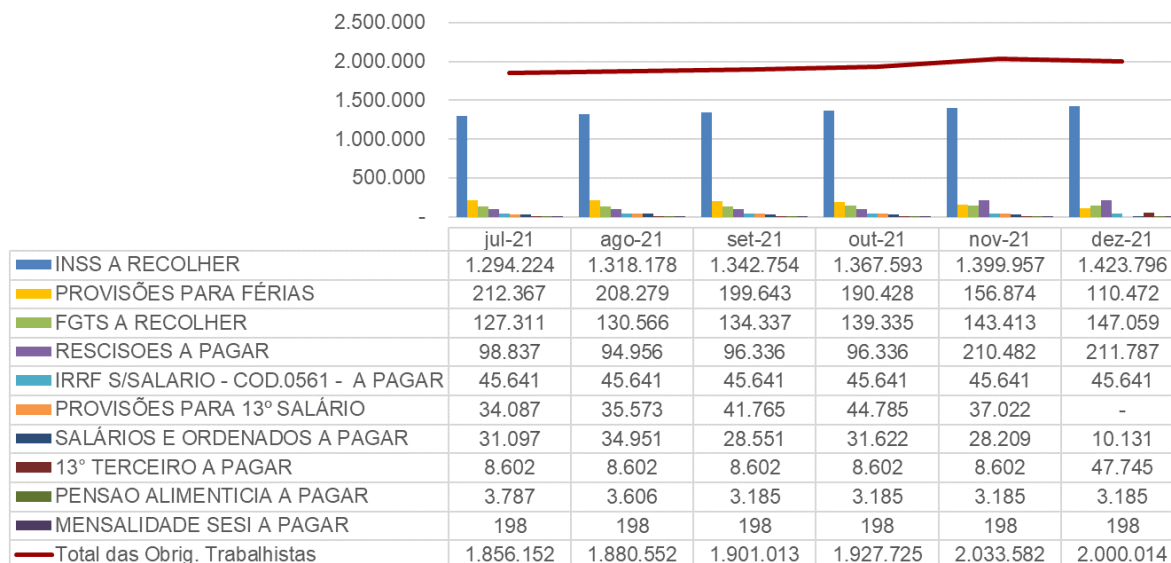
Principais Fornecedores	R\$	%
MANCINI & TRINDADE MATAO LTDA - EPP	33.405	21%
CASA DA USINAGEM COMERCIO DE FERRAMENTAS MATAO LTDA	20.789	13%
FER-ALVAREZ PROD.SID.IND.COM.LTD	12.701	8%
SAINT-GOBAIN DO BRASIL PRODUTOS INDUSTRIAIS E PARA CONSTRUÇÃO	9.662	6%
FORTFER COMERCIO DE FERRAMENTAS LTDA	8.552	5%
DEMAIS FORNECEDORES	70.956	45%
Total	156.065	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 dezembro de 2021 atingindo R\$ 2.000.014 (dois milhões e quatorze reais), onde 71% são relativos à INSS a Recolher.

- Segue a evolução das obrigações trabalhistas:

Evolução das Obrigações Trabalhistas - (R\$)



- 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% em 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). Permaneceu com este valor até dezembro de 2021.

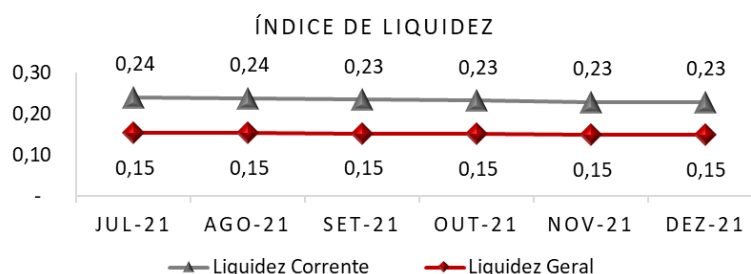
49. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em dezembro de 2021, no montante de R\$ 10.511.168 (dez milhões, quinhentos e onze mil, cento e sessenta e oito reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 10.557.168 (dez milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, cento e sessenta e oito reais), somados a exercícios anteriores.

Em R\$

Balço Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Passivo	2.859.469	2.871.197	2.870.516	2.872.767	2.873.031	2.876.699
Passivo Circulante	8.290.798	8.431.031	8.527.067	8.622.633	8.773.404	8.794.762
Emprstimos e Financiamentos	4.718.528	4.834.009	4.907.501	4.968.576	4.999.976	5.049.584
Fornecedores	145.573	142.397	140.688	144.999	152.893	156.065
Obrigaões Trabalhistas	1.856.152	1.880.552	1.901.013	1.927.725	2.033.582	2.000.014
Obrigaões Tributarias	1.570.545	1.574.073	1.577.866	1.581.333	1.586.953	1.589.099
Passivo No Circulante	4.611.219	4.600.950	4.594.985	4.593.105	4.593.105	4.593.105
Obrigaões Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Outras Obrigaões Proc. Recuperaão	1.132.184	1.121.915	1.115.950	1.114.070	1.114.070	1.114.070
Patrimonio Liquido	- 10.042.548	- 10.160.785	- 10.251.536	- 10.342.971	- 10.493.478	- 10.511.168
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	- 888.443	- 1.006.680	- 1.097.431	- 1.188.866	- 1.339.373	- 1.357.063

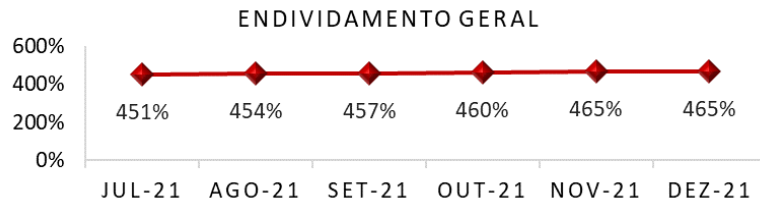
50. Tendo as informaes patrimoniais apresentadas acima, pde-se proceder com as anlises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem insatisfatria em novembro de dezembro de 2021, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Deteve recursos disponveis e realizaveis em curto prazo – ativo circulante, de R\$ 0,23 (vinte e trs centavos de real), em dezembro de 2021, para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) das dvidas vencidas em curto prazo – passivo circulante.
- **Liquidez Geral:** Mede a capacidade de quitaão de todas as dvidas da empresa utilizando todos seus disponveis e realizaveis. Apresentou em dezembro de 2021, capacidade de quitaão de R\$ 0,15 (quinze centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



- **Índice de Endividamento Geral:** Apura o percentual que a participaaõ do capital de terceiros (dvidas) representa do ativo total, demonstrou o grau de

dependência financeira, apontando obrigações 365% superiores aos bens e direitos, em dezembro de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

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

52. As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 1.343.276 (um milhão, trezentos e quarenta e três mil, duzentos e setenta e seis reais) de janeiro a dezembro 2021, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas:** Corresponderam a 76,9% das despesas operacionais, equivalente a R\$ 1.032.697 (um milhão, trinta e dois mil, seiscentos e noventa e sete reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas.
- As **Despesas Administrativas:** Somaram R\$ 307.879 (trezentos e sete mil, oitocentos e setenta 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 dezembro de 2021.

53. Devido principalmente à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo contábil** acumulado no exercício de 2021, no valor de R\$ 1.357.060 (um milhão, trezentos e cinquenta e sete mil e sessenta reais).

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	2021
Receita Líquida	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	- 101.540	- 117.099	- 90.190	- 90.663	- 150.381	- 16.850	- 1.343.276
(-) Despesas Administrativas	- 34.776	- 35.508	- 17.274	- 13.829	- 6.144	- 2.776	- 307.879
(-) Despesas com Vendas	- 66.764	- 81.168	- 72.916	- 76.834	- 144.237	- 14.074	- 1.032.697
(-) Despesas Tributárias	-	- 422	-	-	-	-	- 2.699
Resultado Operacional	- 101.540	- 117.099	- 90.190	- 90.663	- 150.381	- 16.850	- 1.343.276
Resultado Financeiro	- 1.040	- 1.138	- 562	- 771	- 127	- 839	- 14.507
(-) Despesa Financeira	- 1.040	- 1.138	- 562	- 838	- 127	- 839	- 14.574
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	720
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 102.580	- 118.237	- 90.752	- 91.434	- 150.508	- 17.690	- 1.357.063
Resultado do Período	- 102.580	- 118.237	- 90.752	- 91.434	- 150.507	- 17.688	- 1.357.060

C. Fluxo de Caixa

54. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, de janeiro a dezembro de 2021, somaram R\$ 1.029.169 (um milhão, vinte e nove mil, cento e sessenta 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 novembro e dezembro 2021, tais como: Folha de pagamento, composição dos pagamentos salariais, guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento, protocolo de conectividade social, e SEFIP demonstrou a permanência de 14 (quatorze) colaboradores no quadro de funcionários.

- Ressalta-se, que a Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, 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.

Funcionários em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Saldo Inicial	22	23	22	22	22	17
Admissão	2	-	2	-	-	-
Demissão	1	1	2	-	5	3
Saldo Final	23	22	22	22	17	14

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.

- 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:

- **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 PANEGOCCHI 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. Manteve desde 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 *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 *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.*
- Outros 23% do ativo total, referem-se aos recebíveis de **Clientes**, que permanece com esta monta desde 2016, equivalente a R\$ 82.175 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais), de acordo com a ausência de faturamento, indicando a falta de recebimento dos títulos em aberto.

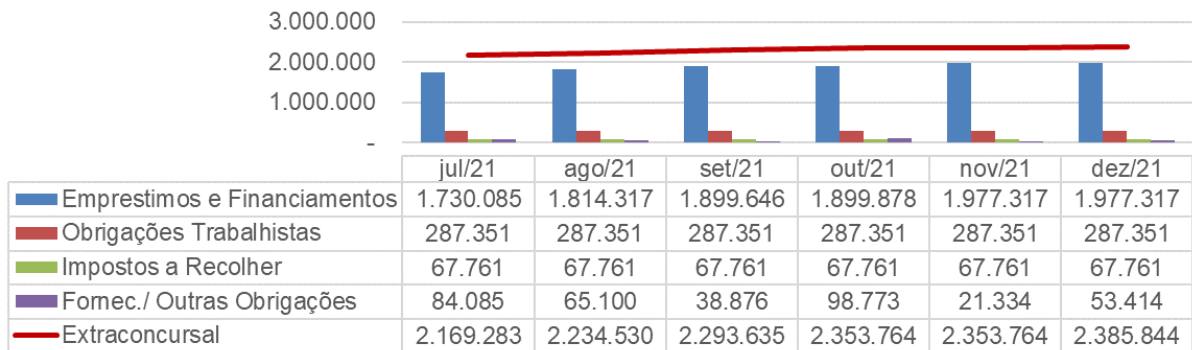
- A Recuperanda encaminhou o relatório da rubrica de clientes, porém consta a informação somente de saldo anterior, não demonstrando a composição do valor total.
- Se faz importante mencionar, devido à falta de recebimento dos títulos em aberto, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação 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 este valor, dos quais, 82% referem-se à transferência entre empresas em nome de Reinaldo Luiz Geraldo Panegocci - ME.

Em R\$

Balço Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-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
Disponível	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/Intangível	178.994	178.994	178.994	178.994	178.994	178.994
<i>Bens em uso</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>

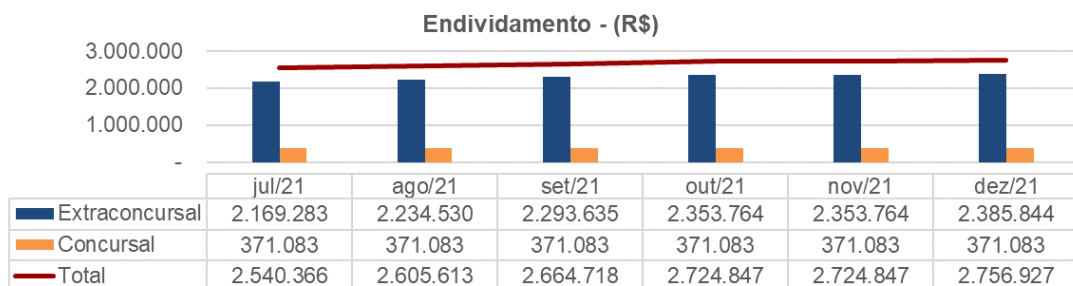
59. O **Endividamento total** da Recuperanda, apresentou crescimento de 1% de outubro a dezembro de 2021, somando R\$ 2.756.927 (dois milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, novecentos e vinte e sete reais), dos quais 87% das obrigações estão reconhecidas no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R\$ 2.385.844 (dois milhões, trezentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e quarenta e quatro reais), como demonstrado no gráfico a seguir:

Evolução da Dívida Extraconcursal - (R\$)



- Nota-se que 83% das dívidas extraconcursais são referentes aos **Empréstimos e Financiamentos**, que também é a dívida mais significativa do endividamento total, correspondendo a 72%. Registrou aumento de 4% de outubro a dezembro de 2021, somando R\$ 1.977.317 (um milhão, novecentos e setenta e sete mil, trezentos e dezessete reais), referente unicamente à alínea de Conta Corrente, onde a movimentação financeira é relativa a partes relacionadas.

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

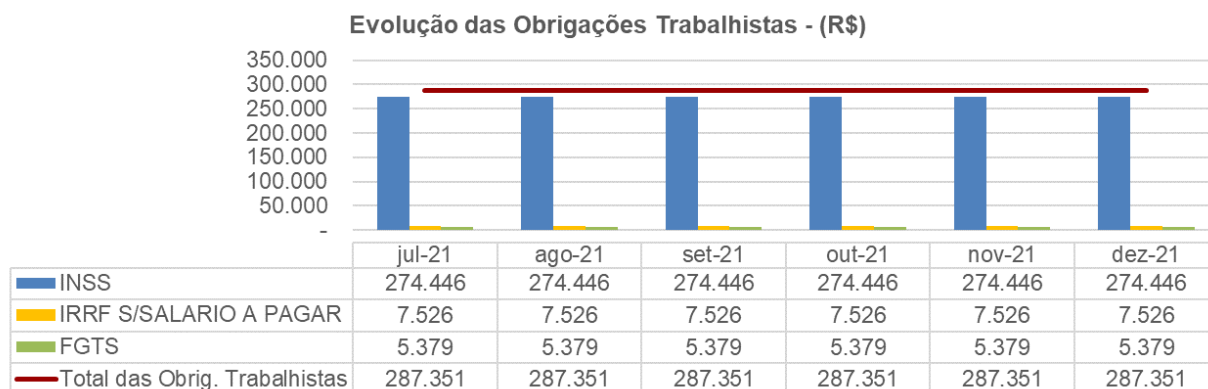


61. Nota-se redução de 46% nas obrigações com os **Fornecedores**, de outubro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 53.414 (cinquenta e três mil, quatrocentos e quatorze reais), distribuídos da seguinte forma:

Fornecedores	R\$	%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	53.174	99,6%
CERTISIGN CERTIFICADORA DIGITAL S.A	240	0,4%
Total	53.414	100%

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

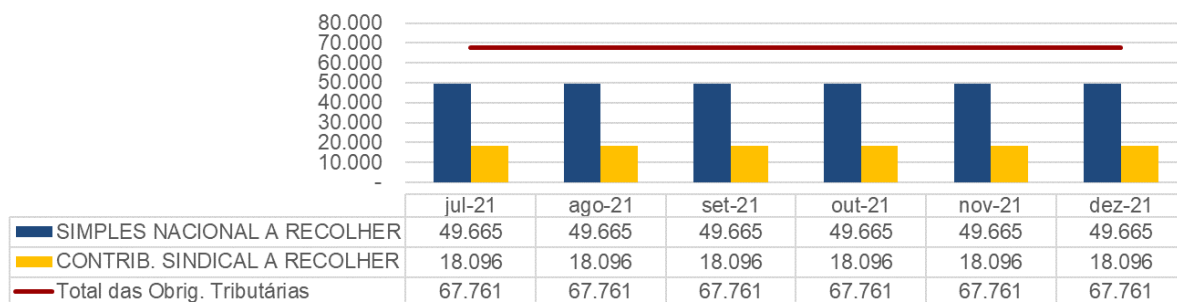
62. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** manteve saldo de R\$ 287.351 (duzentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e um reais) desde agosto de 2020. A Recuperanda ainda possui dívidas de obrigações sociais, mesmos não tendo mais colaboradores no quadro de funcionários, como demonstrado no gráfico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



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.

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

Evolução das Obrigações Tributárias - (R\$)



65. A **FUNDIÇÃO** encerrou o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R\$ 2.393.967 (dois milhões, trezentos e noventa e três mil, novecentos e sessenta e sete reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, até dezembro de 2021, no valor de R\$ 2.413.967 (dois milhões, quatrocentos e treze mil, novecentos e sessenta e sete reais).

Em R\$

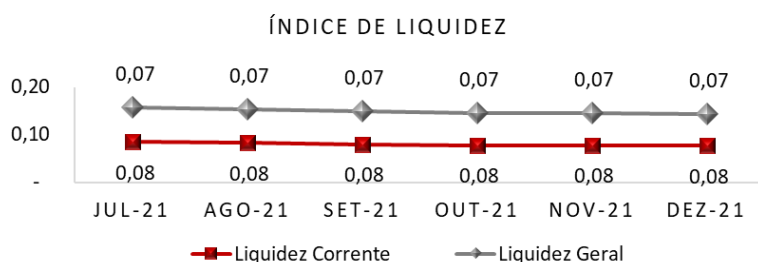
Balanco Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Passivo	362.960	362.960	362.960	362.960	362.960	362.960
Passivo Circulante	2.169.283	2.234.530	2.293.635	2.353.764	2.353.764	2.385.844
Fornecedores	84.085	65.100	38.876	98.773	21.334	53.414
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	287.351	287.351	287.351	287.351	287.351	287.351
Empréstimos e Financiamentos	1.730.085	1.814.317	1.899.646	1.899.878	1.977.317	1.977.317
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	- 2.177.405	- 2.242.653	- 2.301.758	- 2.361.887	- 2.361.887	- 2.393.967
Capital	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699
Lucro/Prejuízo do Período	- 385.706	- 450.954	- 510.059	- 570.188	- 570.188	- 602.268

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

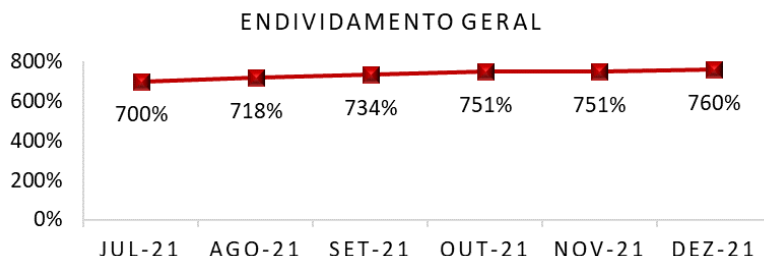
- **Liquidez Corrente:** Mede a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, registrados no passivo circulante, utiliza os disponíveis e recursos de curto

prazo – ativo circulante. Encerrou o mês de dezembro 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, utiliza o total de bens e direitos, indicando em dezembro 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 dezembro de 2021, com obrigações 650% 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 dezembro.

68. As **Despesas Operacionais** acumuladas de janeiro a dezembro de 2021, montaram R\$ 602.268 (seiscentos e dois mil, duzentos e sessenta e oito reais), onde 99% são relativos à Energia Elétrica.

69. Foi apurado **Prejuízo contábil** no valor de R\$ 602.268 (seiscentos e dois mil, duzentos e sessenta e oito reais), de janeiro a dezembro de 2021, devido principalmente à ausência de receitas no período.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	2021
Despesas Operacionais	- 71.599	- 65.248	- 59.105	- 60.129	-	- 32.080	- 602.268
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 71.599	- 65.248	- 59.105	- 60.129	-	- 32.080	- 602.268
Resultado Financeiro	-	-	-	-	-	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 71.599	- 65.248	- 59.105	- 60.129	-	- 32.080	- 602.268
Resultado do Período	- 71.599	- 65.248	- 59.105	- 60.129	-	- 32.080	- 602.268

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.

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 dezembro de 2021, com R\$ 360 (trezentos e sessenta reais), mantidos junto ao Banco do Brasil, corroborou com o extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

75. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram aumento de 4% de outubro a dezembro 2021, encerrando com R\$ 3.041.747 (três milhões, quarenta e um mil, setecentos e quarenta e sete reais), tendo como principais empresas:

Principais Clientes	R\$	%
IRMAOS PANEGOSSO LTDA	356.502	12%
REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCHI ME	356.176	12%
RECH IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA S/A	353.950	12%
ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA	298.394	10%
CLIENTES	255.377	8%
DEMAIS CLIENTES	1.421.348	47%
Total	3.041.747	100%

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

76. Os **Estoques** sofreram decréscimos de 47% em setembro de 2021, finalizando com R\$ 192 (cento e noventa e dois reais). A rubrica permaneceu com este valor até dezembro de 2021, composto unicamente por Mercadorias para Revenda.

- 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.

- Ademais, a Recuperanda não encaminhou o relatório dos estoques, que dê suporte ao valor apresentado no demonstrativo contábil. Em retorno informou que *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 74% do total dos ativos, os **Outros Créditos** apontaram acréscimo de 1% de outubro a dezembro de 2021, atingindo R\$ 8.702.043 (oito milhões, setecentos e dois mil e quarenta e três reais), dos quais 99% referem-se a rubrica Conta Corrente (cujo 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, referente unicamente as Máquinas e Equipamentos.

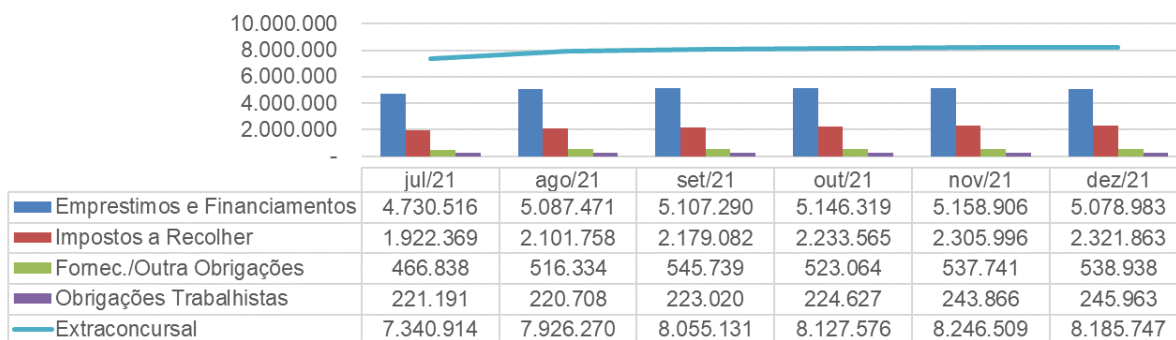
- A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *por se tratar de imobilizados antigos, não foi possível levantar ou identificar as notas de entradas destes, com fins de preparar esta composição, bem como averiguar se existe oportunidade de depreciação. 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\$

Balço Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Ativo	10.324.402	11.260.959	11.482.267	11.614.401	11.829.446	11.789.320
Ativo Circulante	10.279.555	11.216.112	11.437.420	11.569.554	11.784.468	11.744.342
Disponível	5.004	4.911	7.627	65	-	360
Clientes	2.400.368	2.894.373	2.892.054	2.915.908	3.083.444	3.041.747
Estoques	364	364	192	192	192	192
Outros Créditos	7.873.818	8.316.464	8.537.547	8.653.389	8.700.832	8.702.043
Ativo Não Circulante	44.847	44.847	44.847	44.847	44.978	44.978
Depósitos Judiciais					131	131
Imobilizado/Intangível	44.847	44.847	44.847	44.847	44.847	44.847
<i>Bens em uso</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>

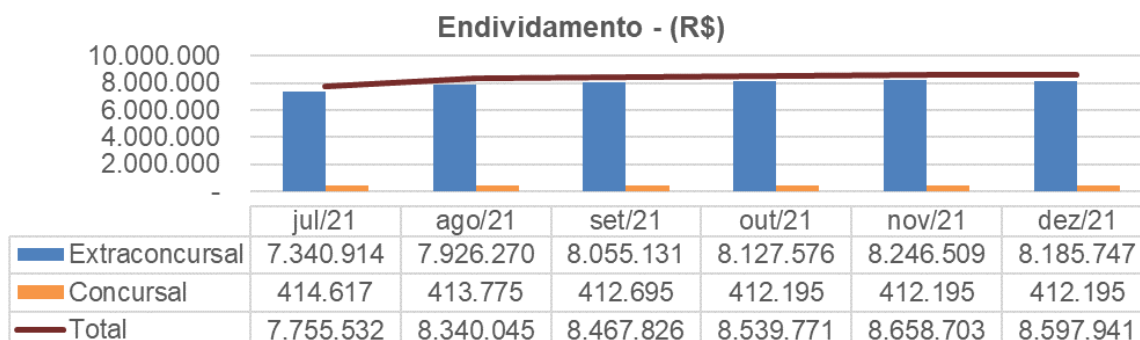
79. A Recuperanda apresentou crescimento de 1% de outubro a dezembro de 2021, no **Endividamento total**, atingindo R\$ 8.597.941 (oito milhões, quinhentos e noventa e sete mil, novecentos e quarenta e um reais), dos quais 95% estão reconhecidos no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R\$ 8.185.747 (oito milhões, cento e oitenta e cinco mil, setecentos e quarenta e sete reais), distribuídas da seguinte forma:

Evolução do Endividamento Extraconcursal - (R\$)



- A rubrica de **Empréstimos e Financiamentos**, corresponderam a 62% das dívidas extraconcursais e 59% do endividamento total em dezembro de 2021, finalizando com R\$ 5.078.983 (cinco milhões, setenta e oito mil, novecentos e oitenta e três reais), dos quais 87% referem-se a Conta Corrente, cuja movimentação, trata-se de transferências entre empresas do mesmo grupo.

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



81. As obrigações com os **Fornecedores**, apresentaram aumento de 4% de outubro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 402.075 (quatrocentos e dois mil e setenta e cinco reais), sendo os principais fornecedores:

Principais Fornecedores	R\$	%
RIBER SID IND E COMERCIO E TRANSPORTES LTDA	203.759	51%
ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA	46.360	12%
TRANSMATRAL TRANSPORTES LTDA - EPP	45.517	11%
DEMAIS FORNECEDORES	106.440	26%
Total	402.075	100%

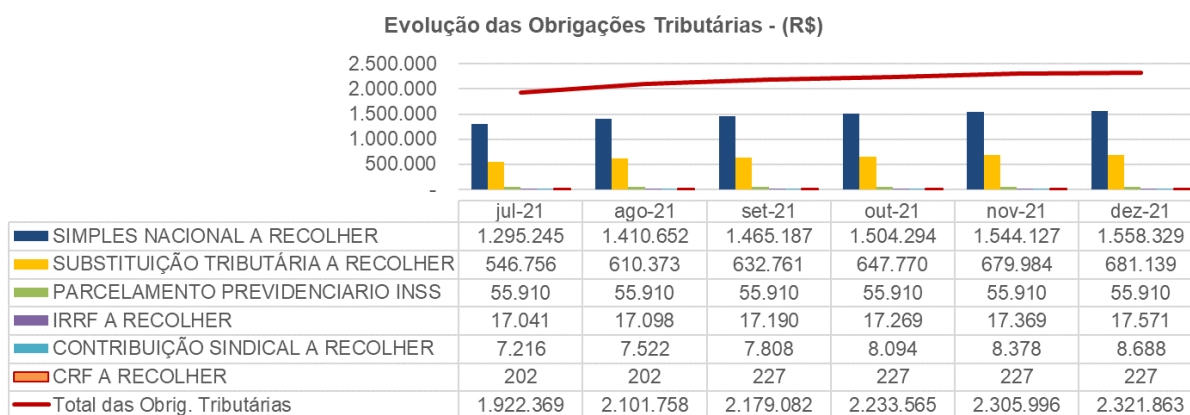
- A Recuperanda encaminhou o relatório de conta a pagar, porém com a data de base fora do período em análise, não sendo possível a verificação do saldo apresentado no demonstrativo contábil.

82. As **Obrigações Fiscais** montaram R\$ 2.321.863 (dois milhões, trezentos e vinte e um mil, oitocentos e sessenta e três reais) em dezembro de 2021, com valores registrados no passivo circulante e passivo não circulante, conforme descritos a seguir:

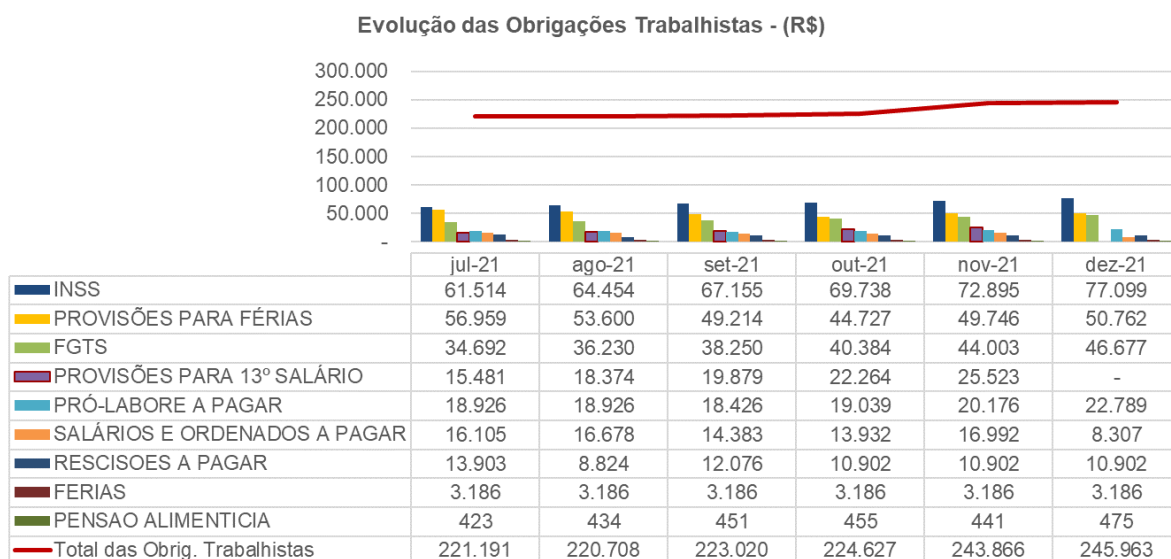
- No passivo circulante, os **Impostos a Recolher** aumentaram 4%, atingindo R\$ 2.265.954 (dois milhões, duzentos e sessenta e cinco mil, novecentos e

cinquenta e quatro 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, relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.
 - Segue a evolução das obrigações tributárias:



83. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente durante o semestre analisado, encerrando dezembro de 2021, com R\$ 245.963 (duzentos e quarenta e cinco mil, novecentos e sessenta e três reais), onde 31% são relativos a INSS A RECOLHER, como demonstrado no gráfico a seguir:



- 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% em setembro de 2021, finalizando com R\$ 412.195 (quatrocentos e doze mil, cento e noventa e cinco reais). Permaneceu com esta monta até dezembro de 2021.

85. O **Patrimônio Líquido**, perfaz em dezembro de 2021, saldo de R\$ 3.191.378 (três milhões, cento e noventa e um mil, trezentos e setenta e oito reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** na importância de R\$ 3.103.378 (três milhões, cento e três mil, trezentos e setenta e oito reais).

Em R\$

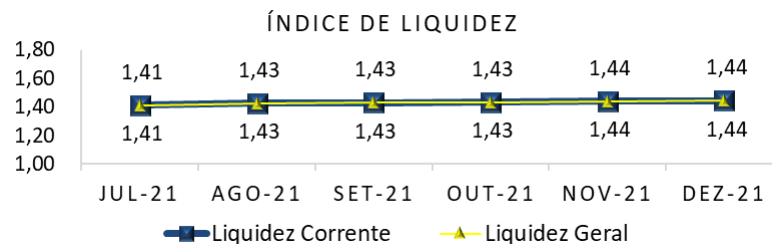
Balanco Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Passivo	10.324.401	11.260.958	11.482.267	11.614.401	11.829.446	11.789.320
Passivo Circulante	7.285.005	7.870.360	7.999.221	8.071.666	8.190.599	8.129.837
Fornecedores	337.301	379.561	408.966	386.201	400.878	402.075
Impostos a Recolher	1.866.459	2.045.848	2.123.172	2.177.655	2.250.086	2.265.954
Obrigações Trabalhistas	221.191	220.708	223.020	224.627	243.866	245.963
Empréstimos e Financiamentos	4.730.516	5.087.471	5.107.290	5.146.319	5.158.906	5.078.983
Outras Obrigações	129.538	136.773	136.773	136.863	136.863	136.863
Passivo Não Circulante	470.527	469.684	468.604	468.104	468.104	468.104
Parcelamento de INSS	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910
Outras Obrigações Proc. Recuperação	414.617	413.775	412.695	412.195	412.195	412.195
Patrimônio Líquido	2.568.870	2.920.914	3.014.441	3.074.630	3.170.743	3.191.378
Capital	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	1.678.734	1.678.734	1.678.734	1.678.734	1.678.734	1.678.734
Lucro/Prejuízo do Período	802.136	1.154.180	1.247.707	1.307.896	1.404.009	1.424.644

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 novembro e dezembro de 2021, como segue:

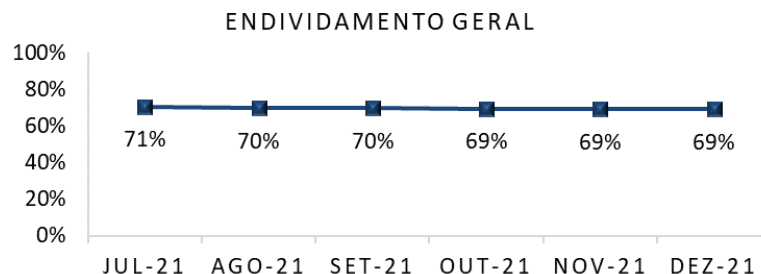
- Liquidez Corrente:** Calcula a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, registrados no passivo circulante, utiliza recursos também em curto prazo -ativo

circulante, indicou capacidade de quitação de R\$ 1,44 (um real e quarenta e quatro centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em dezembro de 2021.

- **Liquidez Geral:** Utiliza o total de bens e direitos para fazer frente com o total de dívidas, apresentou em dezembro de 2021, liquidez de R\$ 1,44 (um real e quarenta e quatro centavos), para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



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



B. Demonstração do Resultado do Exercício

87. As **Receitas** auferidas de janeiro a dezembro de 2021, somaram R\$ 4.682.669 (quatro milhões, seiscentos e oitenta e dois mil, seiscentos e sessenta e nove reais), relativos a Venda de Produtos.

88. Os **Custos** somaram R\$ 1.488.909 (um milhão, quatrocentos e oitenta e oito mil, novecentos e nove reais) de janeiro a dezembro 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\$ 326.093 (trezentos e vinte e seis mil e noventa e três reais) de janeiro a dezembro de 2021, divididos em:

- **Despesas com Vendas:** Com R\$ 318.681 (trezentos e dezoito mil, seiscentos e oitenta e um 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 dezembro de 2021, relativos à IPTU, Taxas e Multas.

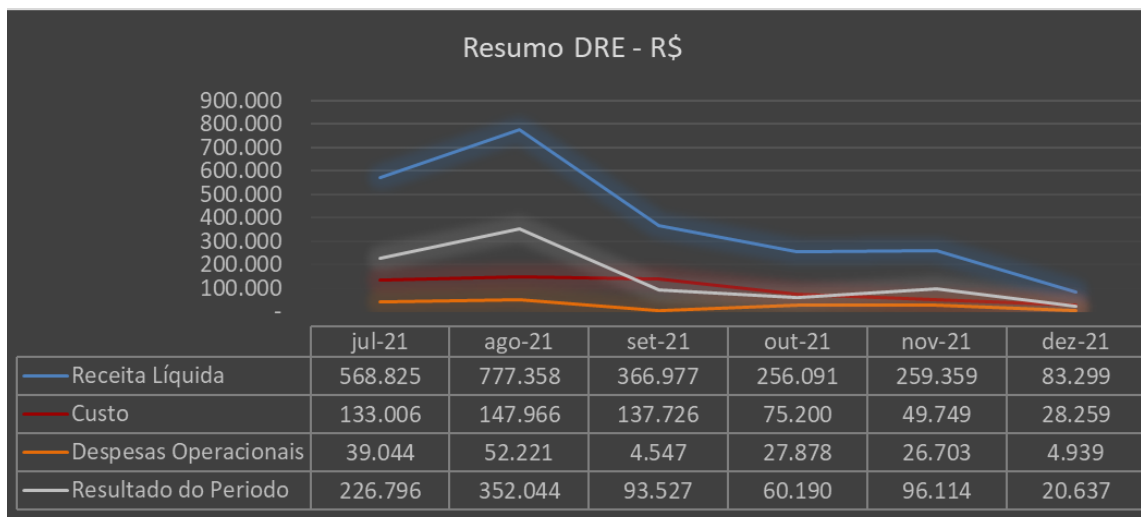
90. As **Despesas Financeiras** montaram R\$ 239.271 (duzentos e trinta e nove mil, duzentos e setenta e um reais) de janeiro a dezembro de 2021, onde 93% corresponderam a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

91. Foi apurado **Lucro contábil** somados de janeiro a dezembro de 2021, no valor de R\$ 1.424.644 (um milhão, quatrocentos e vinte e quatro mil, seiscentos e quarenta e quatro reais), devido às receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	2021
Receita	568.825	777.358	366.977	256.091	259.359	83.299	4.682.669
(-) Deduções	- 139.445	- 189.659	- 111.987	- 72.538	- 86.794	- 29.465	- 1.203.752
Receita Operacional Líquida	429.380	587.698	254.991	183.553	172.565	53.833	3.478.917
(-) Custo	- 133.006	- 147.966	- 137.726	- 75.200	- 49.749	- 28.259	- 1.488.909
Lucro Bruto	296.374	439.733	117.265	108.353	122.816	25.574	1.990.008
Despesas Operacionais	- 39.044	- 52.221	- 4.547	- 27.878	- 10.554	- 4.169	- 326.093
(-) Despesas com vendas	- 39.045	- 52.221	- 4.547	- 27.878	- 10.554	- 4.169	- 318.681
(-) Despesa Tributária	0	-	0	-	-	-	7.412
Resultado Operacional	257.329	387.512	112.718	80.475	112.262	21.405	1.663.915
Resultado Financeiro	- 30.533	- 35.468	- 19.191	- 20.286	- 16.149	- 770	- 239.271
(-) Despesa Financeira	- 30.533	- 35.468	- 19.191	- 20.286	- 16.149	- 770	- 239.271
Resultado antes do IRPJ e CSLL	226.796	352.044	93.527	60.190	96.113	20.635	1.424.644
Resultado do Período	226.796	352.044	93.527	60.190	96.114	20.637	1.424.647

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



- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentaram flutuação, contudo, não similar a das Receitas Líquidas, ou seja, o montante faturado, já líquido 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 dezembro de 2021, somaram R\$ 6.025.387 (seis milhões, vinte e cinco mil, trezentos e oitenta e sete reais), dos quais 75% referem-se a Outras Receitas. As saídas somaram R\$ 6.022.063 (seis milhões, vinte e dois mil e sessenta e três reais), dos quais, 38% 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 novembro e dezembro 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.

Funcionários em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Saldo Inicial	21	19	20	18	16	16
Admissão	-	2	2	-	-	-
Demissão	2	1	4	2	-	-
Saldo Final	19	20	18	16	16	16

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

- Ressalta-se que a Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, 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.

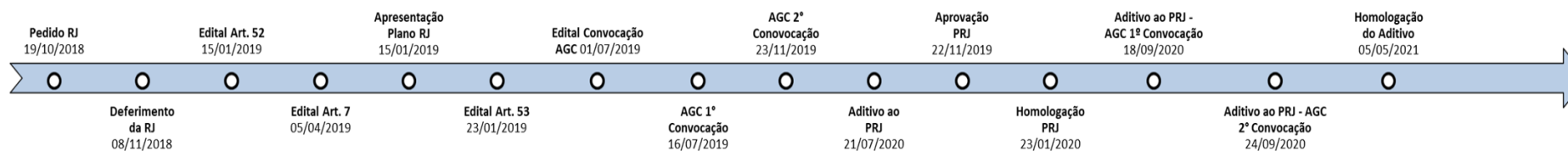
F. Demais Relatórios

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\$ 134.688 (cento e trinta e quatro mil, seiscientos e oitenta e oito reais) em dezembro de 2021.

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

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



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 decorrentes 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.

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\$ 151.407,36 (cento e cinquenta e um mil, quatrocentos e sete reais e trinta e seis centavos) a 40 (quarenta) credores, conforme apresentado no quadro a seguir:

Classe I - Relação Geral de Credores	Saldo Remanescente	Total de Pagtos
ADRIAN RUAN DE SOUZA(MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R\$ 9.264,84	R\$ 3.335,16
AILTON CARLOS ALBINO (SERGIO GOMES DE DEUS)	R\$ 115.865,04	R\$ 5.115,01
ALEXANDRE DA SILVA VIVEIROS (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R\$ 63.664,96	R\$ 3.335,04
ANDRÉ LUIZ VALENTE()	R\$ 2.006,00	R\$ -
ANTONIO HENRIQUE NETTO()	R\$ 2.845,61	R\$ -
APARECIDO DONIZETE DOS REIS(MELINA MICHELON)	R\$ 26.884,99	R\$ 5.115,01
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(WILLIAN DE AOUZA CARNEIRO)	R\$ 2.773,21	R\$ 4.335,01
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)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R\$ 135.882,09	R\$ 3.335,00
CLAUDIO ROBERTO MARTINS()	R\$ 119.996,55	R\$ 3.557,24
DARCI DA SILVA (ZEFERINO SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCA)	R\$ 1.969,42	R\$ 3.557,24
ELSON WATANABE (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R\$ 134.065,00	R\$ 3.335,00
ELVIS D OLIVO()	R\$ 1.915,68	R\$ -
ESMAEL DE SOUZA MAIA (JOSE LUIZ DE JESUS)	R\$ 19.592,54	R\$ 4.002,24
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)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R\$ 6.960,26	R\$ 3.335,00
JOAO LUIZ BEVILAQUA (SERGIO GOMES DE DEUS)(VERA LUCIA L BEVILAQUA)	R\$ 112.590,46	R\$ 2.667,24
JOAO SIGRI FILHO()	R\$ 2.026,44	R\$ -
JOSE ALVES SOBRINHO (SERGIO GOMES DE DEUS)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R\$ 102.849,60	R\$ 6.336,68
JOSE APARECIDO LOPES (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R\$ 55.819,94	R\$ 3.001,68
JOSE EDUARDO DA SILVA (MAURICIO JOSE ERCOLE)	R\$ 88.550,83	R\$ 3.335,00
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\$ -

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)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R\$ 30.315,00	R\$ 3.335,00
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)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R\$ 22.753,84	R\$ 3.335,00
RODRIGO PEREIRA RIBEIRO()	R\$ 244,46	R\$ -
ROGERIO FREITAS TELLES (MAURICIO JOSE ERCOLE)(ERCOLE & SOUZA SOCIEDADE)	R\$ 33.464,38	R\$ 3.335,00
SERGIO APARECIDO JORGE (ADVOCACIA CRESTANA - SOCIEDADE DE ADVOG)	R\$ 129.932,60	R\$ 3.557,24
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\$ 2.382.019,47	R\$ 151.407,36

VI. PENDÊNCIAS

102. Esclarecimentos e pendências:

- **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSÍ:**
 - Resta pendente o relatório do "Ativo Imobilizado".
 - Já finalizou a instalação do novo sistema, para poder encaminhar os relatórios dos estoques?
 - Efetuou pagamentos a credores de outubro a dezembro de 2021?
 - Os pagamentos relativos aos encargos trabalhistas e obrigações fiscais estão ocorrendo de forma regular? Relativos ao FGTS, foi regularizado?
- **IRMÃOS PANEGOSSÍ:**

- 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.
- **FUNÇÃO:**
 - A Recuperanda não apresentou despesas em novembro de 2021?
- **JABUTRACTOR:**
 - Informar se houve admissão e demissão em novembro e dezembro de 2021.

VII. CONCLUSÃO

103. Na análise da documentação disponibilizada identifica-se a permanência de situação deficitária do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSO**, sendo a **JABUTRATOR** a única Recuperanda a auferir lucro de forma acumulada no exercício de 2021, 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 PANEGOCCHI** permaneceram inoperantes no último semestre analisado.

104. Ainda, vale a pena destacar 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 Usinagem Brasil¹, em 06 de fevereiro de 2022, aponta crescimento de vendas de maquinários agrícolas, o que pode impulsionar as Recuperandas do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSÍ**.

“Para máquinas agrícolas, o ano de 2021 foi excepcional”, comentou Pedro Estevão, presidente da Câmara de Máquinas e Implementos Agrícolas da Abimaq, durante a apresentação do balanço do setor de máquinas e equipamentos. De acordo com Estevão, que também é diretor de Relações Institucionais da Jacto, em 2021 o faturamento do setor registrou alta de 43% sobre o ano anterior. “E a base de comparação já era alta, pois vínhamos de um crescimento de 17% em 2020 sobre 2019. Aliás, são cinco anos de crescimento consecutivo”, disse, complementando que o ano foi bom sob todos os aspectos, inclusive na geração de postos de trabalhos, que cresceram 12% em 2021.”

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, 21 de março de 2021.


Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP nº 98.628

¹<https://www.usinagem-brasil.com.br/49303-setor-de-maquinas-agricolas-projeta-nova-alta-em-2022/>