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

Recuperação Judicial
Processo n° 1006116-65.2018.8.26.0554

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, advogado, inscrito na OAB/SP nº 98.628, no CPF/MF sob o nº 106.450.518-02, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **ALEFH MEDICAL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA**, doravante "Recuperanda", vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda do período de **janeiro a fevereiro de 2021.**

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 11
C. Fluxo de Caixa 15
D. Funcionários 15
E. Impostos 15
F. Demais Relatórios 16
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 16
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 17
IV. PENDÊNCIAS 18
V. DILIGÊNCIA 20
VI. CONCLUSÃO 27
VII. ENCERRAMENTO 28

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

I. INTRODUÇÃO

1. **ALEFH MEDICAL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA**, inscrita no CNPJ-MF sob nº 07.187.072/001-39, estabelecida na rua Martim Afonso de Souza, 356 – Vila Pires – Santo André – CEP 09195-230, iniciou suas atividades em 18 de janeiro de 2005, tendo como principal atividade, o comércio de materiais para uso cirúrgico, hospitalar e de laboratórios, utilizando-se de materiais importados da Europa, Ásia e Estados Unidos, cotados no dólar americano, com o seu capital social constituído da seguinte forma:

Sócios	Quota	%	Valor
José Carlos Ramos	950.000,00	95,00%	R$ 950.000
José Gildemar Araujo da Silva	50.000,00	5,00%	R$ 50.000
	1.000.000	100,00%	R$ 1.000.000

2. Devido as altas taxas nas variações cambiais dos últimos anos e a falta de crédito no mercado financeiro, a empresa vem enfrentando problemas financeiros desde 2013.

3. Sendo notificada com pedido de falência por terceiros, a empresa ingressou com pedido de Recuperação Judicial em 19 de março de 2018, sendo deferido em 20 de julho de 2018.

II. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/2005.

5. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados conforme Termo de Diligência, qual abrangerá os tópicos: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; e, **(F)** Demais Relatórios.

6. As demonstrações que seguem apresentadas, sendo Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício, foram disponibilizadas pelos representantes da Recuperanda, os quais compilamos de forma a serem apresentadas lado a lado e referem-se aos períodos de setembro a dezembro de 2020 reportado em relatório anterior, a fevereiro de 2021.

A. Balanço Patrimonial

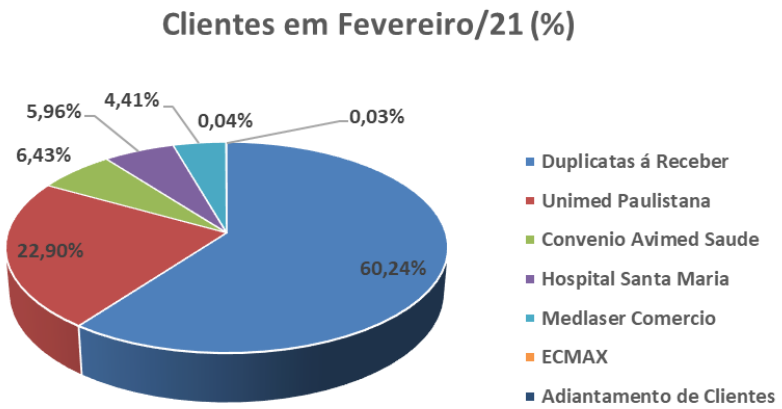
7. No primeiro bimestre de 2021, o **Disponível** apontou crescimento de 16%, atingindo a importância de R$ 225.345 (duzentos e vinte e cinco mil, trezentos e quarenta e cinco reais), distribuídos em:

- **Caixa**: sem movimentação no período analisado, mantem em fevereiro de 2021, a monta de R$ 7.108 (sete mil, cento e oito reais).
- **Banco Conta Movimento**: representando 69% das disponibilidades em fevereiro de 2021, perfaz a quantia de R$ 156.460 (cento e cinquenta e seis mil, quatrocentos e sessenta reais).
- **Aplicações Financeiras**: após apresentar redução em outubro de 2020, manteve tendência crescente nos últimos meses, atingindo em fevereiro de 2021, a importância de R$ 61.777 (sessenta e um mil, setecentos e setenta e sete reais).
    - Não foram disponibilizados os extratos bancários e nem controle de caixa para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, impossibilitando a validação do saldo apresentado. Ademais, segundo os gestores, houve bloqueio nas contas bancárias da empresa, assim parte da movimentação financeira, dos últimos meses, vem ocorrendo via extrato pessoa física.

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

8. Com tendência crescente nos últimos meses, a rubrica de **Clientes** representa 25% do ativo total, equivalente a R$ 4.521.408 (quatro milhões, quinhentos e vinte e um mil, quatrocentos e oito reais) em fevereiro de 2021. Com base no balancete analítico, abaixo segue gráfico com a distribuição dos recebíveis em fevereiro de 2021:



- Foi disponibilizado a composição da alínea duplicatas a receber de fevereiro de 2021, principal responsável pelo crescimento da rubrica, estando condizente com o saldo contábil apresentado, somando R$ 2.723.615 (dois milhões, setecentos e vinte e três mil, seiscentos e quinze reais) onde, 43% do saldo referem-se a Medical Prime Imp. Exp. e Distr. de Prod. Med. Hosp. Ltda e 15% a Kraft Spine Comercial e Importadora Ltda. Ademais, em sua composição aponta saldos não recebidos desde fevereiro de 2018.

9. Os **Estoques** representam 49% do ativo total, não apontando movimentação nos últimos meses, mantendo saldo de R$ 8.956.999 (oito milhões, novecentos e cinquenta e seis mil, novecentos e noventa e nove reais) em fevereiro de 2021, dos quais, 76% referem-se a Mercadoria Para Revenda e 21% a Mercadoria em Terceiros.

- Em complemento às fls. 2277/2278, a Recuperanda esclareceu que *"a escrituração contábil da empresa respeita o ordenamento próprio, vez que, é*

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

optante pelo Lucro Presumido. Nos relatórios mensais encaminhados, o lucro demonstrado de forma acumulada e, as mercadorias em estoque, que foram comercializadas em cada período serão baixadas no final de cada exercício, sendo certo que, as compras de matérias mensais, quando ocorrem, são somadas ao estoque existente, baixando os mesmos quando calculado o custo de mercadoria vendidas (CVM).”

10. Não demonstrando movimentação nos últimos meses, as **Despesas Antecipadas** em fevereiro de 2021, mantiveram o saldo de R$ 3.322.487 (três milhões, trezentos e vinte e dois mil, quatrocentos e oitenta e sete reais) referentes a Encargos Financeiros a Apropriar.

11. Com valores no ativo circulante e ativo não circulante, a rubrica de **Outros Créditos**, permanecem em fevereiro de 2021, somando R$ 121.453 (cento e vinte e um mil, quatrocentos e cinquenta e três reais). No curto prazo, refere-se a alínea de Títulos a Receber, enquanto que no longo prazo correspondem aos Bloqueios e Depósitos Judiciais.

12. Mantendo tendência decrescente no último semestre, os recebíveis de **Partes Relacionadas**, totalizaram em fevereiro de 2021, R$ 881.561 (oitocentos e oitenta e um mil, quinhentos e sessenta e um reais).

13. O **Imobilizado** em todo período analisado, não apresentou evidências de aquisições e/ou baixa de bens patrimoniais, mantendo saldo bruto de R$ 1.667.915 (um milhão, seiscentos e sessenta e sete mil, novecentos e quinze reais) em fevereiro de 2021. Ademais, foram reconhecidos os valores decorrentes das **Depreciações**, perfazendo saldo líquido de R$ 329.050 (trezentos e vinte e nove mil e cinquenta reais) em fevereiro de 2021.

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Em R$

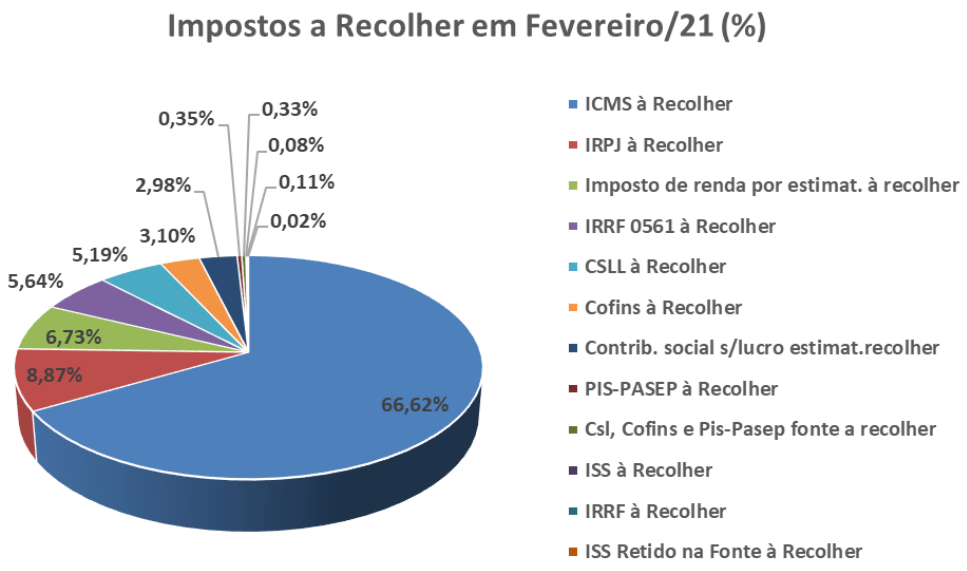
Balanço Patrimonial	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Ativo	**18.319.328**	**18.285.745**	**18.318.083**	**18.352.882**	**18.318.995**	**18.388.838**
Circulante	**16.556.793**	**16.586.161**	**16.728.913**	**16.831.236**	**16.908.064**	**17.128.276**
Disponivel	230.522	193.789	199.026	193.551	193.586	225.345
Clientes	3.935.828	4.014.135	4.153.343	4.258.642	4.336.309	4.521.408
Estoques	8.980.040	8.956.999	8.956.999	8.956.999	8.956.999	8.956.999
Tributos a Recuperar	21.763	21.296	21.752	24.251	24.729	30.535
Creditos com Funcionários	2.150	5.952	3.802	3.802	2.451	-
Despesas Antecipadas	3.314.987	3.322.487	3.322.487	3.322.487	3.322.487	3.322.487
Outros Créditos	71.503	71.503	71.503	71.503	71.503	71.503
Não Circulante	**1.762.535**	**1.699.583**	**1.589.170**	**1.521.646**	**1.410.931**	**1.260.561**
Partes Relacionadas	1.325.050	1.273.795	1.175.079	1.119.252	1.020.233	881.561
Outros Créditos	49.950	49.950	49.950	49.950	49.950	49.950
Imobilizado/Intangivel	**387.534**	**375.838**	**364.141**	**352.444**	**340.747**	**329.050**
Bens em uso	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*
(-) Depreciação	*- 1.280.380*	*- 1.292.077*	*- 1.303.774*	*- 1.315.471*	*- 1.327.167*	*- 1.338.864*

14. Demonstrando constante e gradativo crescimento nos meses analisados, as obrigações com **Fornecedores** representam 40% do endividamento total, detendo em fevereiro de 2021, saldo devedor de R$ 9.892.939 (nove milhões, oitocentos e noventa e dois mil, novecentos e trinta e nove reais) onde, 91% do saldo referem-se a Stile Comercial Ltda. Ademais, foi disponibilizado a composição da alínea Fornecedores, somando em fevereiro de 2021, R$ 639.049 (seiscentos e trinta e nove mil e quarenta e nove reais) estando de acordo com saldo contábil apresentado.

15. Sem apresentar variações expressivas no período analisado, os **Impostos a Recolher** somam débitos fiscais de R$ 1.887.303 (um milhão, oitocentos e oitenta e sete mil, trezentos e três reais) em fevereiro de 2021, onde, 66,62% do montante devido refere-se ao ICMS a recolher, conforme gráfico abaixo:

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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



- Alocados no passivo não circulante, os **Parcelamentos** não apresentaram movimentação, mantendo a monta de R$ 390.052 (trezentos e noventa mil e cinquenta e dois reais) em fevereiro de 2021.

16. Alocando valores referentes a obrigações com pessoal, obrigações previdenciárias, contribuições sindicais e contribuição ao FGTS, as **Obrigações Trabalhistas** demonstraram variações em todo período analisado, totalizando em fevereiro de 2021, R$ 2.092.037 (dois milhões, noventa e dois mil e trinta e sete reais) onde, 78% do saldo referem-se a INSS a Recolher.

17. A rubrica de **Empréstimos e Financiamentos** representa 41% do endividamento, com valores no curto e longo prazo, somam conjuntamente obrigações financeiras de R$ 10.100.000 (dez milhões e cem mil reais) em fevereiro de 2021, onde:

- No curto prazo: mantem saldo de R$ 1.944.500 (um milhão, novecentos e quarenta e quatro mil, quinhentos reais) em fevereiro de 2021, onde, 22% referem-se a empréstimos com o Banco Santander, 22% com o Banco Caixa Econômica Federal e o restante distribuídos entre diversas Instituições

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Financeiras. Observa-se que a rubrica não apresenta movimentação desde outubro de 2019.

- No longo prazo: sem movimentação desde outubro de 2020, permanece com saldo de R$ 8.155.500 (oito milhões, cento e cinquenta e cinco mil e quinhentos reais) dos quais, 27% do saldo são referentes a empréstimos com Banco Caixa Econômica Federal, 27% ao Banco Santander e os demais estão divididos entre diversas Instituições Financeiras.

18. Apresentando redução de 19%, equivalentes a R$ 28.544 (vinte e oito mil, quinhentos e quarenta e quatro reais) entre os meses de setembro de 2020 a fevereiro de 2021, as **Outras Obrigações** de curto prazo referem-se a 81% de contas a pagar e 19% de adiantamentos de clientes, encerrando o período analisado com saldo de R$ 118.675 (cento e dezoito mil, seiscentos e setenta e cinco reais). No longo prazo, são relativos a acordos a pagar no total de R$ 258.161 (duzentos e cinquenta e oito mil, cento e sessenta e um reais) em fevereiro de 2021, saldo esse remanescente do exercício de 2018.

19. A **ALEFH** apresentou **Prejuízo Acumulado** de R$ 13.632.939 (treze milhões, seiscentos e trinta e dois mil, novecentos e trinta e nove reais) em fevereiro de 2021, superando o capital social e as reservas de lucros, resultando em **Patrimônio Líquido** a descoberto no montante de R$ 6.350.328 (seis milhões, trezentos e cinquenta mil, trezentos e vinte e oito reais).

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Em R$

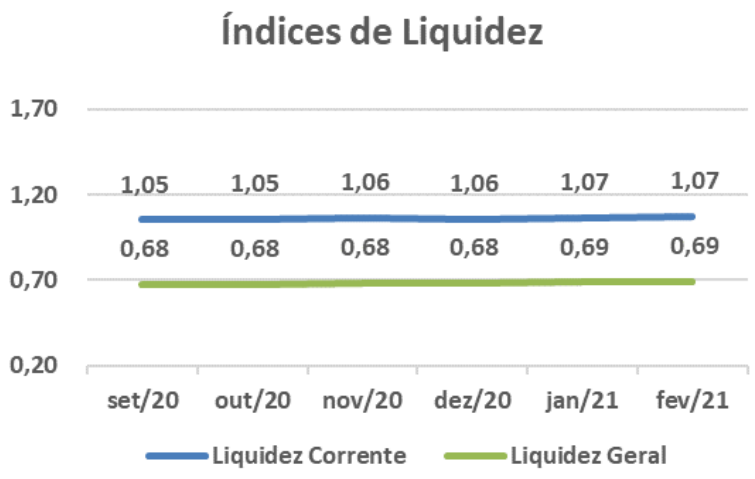
Balanço Patrimonial	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Passivo	**18.319.328**	**18.285.745**	**18.318.083**	**18.352.882**	**18.318.995**	**18.388.838**
Circulante	**15.737.201**	**15.754.574**	**15.766.686**	**15.881.639**	**15.854.426**	**15.935.454**
Fornecedores	9.667.500	9.708.938	9.725.452	9.836.004	9.813.529	9.892.939
Impostos a Recolher	1.883.958	1.873.074	1.875.526	1.885.869	1.885.597	1.887.303
Obrigações Trabalhistas	2.094.025	2.087.979	2.088.262	2.089.455	2.092.125	2.092.037
Emprestimos e Financiamentos	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500
Outras Obrigações	147.219	140.083	132.947	125.811	118.675	118.675
Não Circulante	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**
Emprestimos e Financiamentos	8.155.500	8.155.500	8.155.500	8.155.500	8.155.500	8.155.500
Parcelamentos	390.052	390.052	390.052	390.052	390.052	390.052
Outras Obrigações	258.161	258.161	258.161	258.161	258.161	258.161
Patrimonio Liquido	**- 6.221.585**	**- 6.272.541**	**- 6.252.316**	**- 6.332.469**	**- 6.339.143**	**- 6.350.328**
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Reservas	7.716.202	7.716.202	7.716.202	7.716.202	7.732.610	7.732.610
Lucro Distribuido	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 13.312.835	- 13.312.835	- 13.312.835	- 13.312.835	- 13.615.079	- 13.615.079
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 174.953**	**- 225.909**	**- 205.683**	**- 285.836**	**- 6.674**	**- 17.859**

20. Com base nas informações patrimoniais analisadas acima, pôde-se proceder com a análise dos **Índices de Liquidez**, que no decorrer do período analisado apresentou leve crescimento, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo, utilizando os disponíveis e recebíveis do mesmo período, indicando situação satisfatória com liquidez de R$ 1,07 (um real e sete centavos) para cada real devido em fevereiro de 2021.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, mantendo cenário insatisfatório em fevereiro de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,69 (sessenta e nove centavos) para cada real devido.

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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



21. O **Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, encerrando o período analisado com esse indicador com situação insatisfatória, vez que suas obrigações estão 35% superiores a totalidade de seus ativos no mês de fevereiro de 2021.

Indicadores	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Endividamento	134%	134%	134%	135%	135%	135%

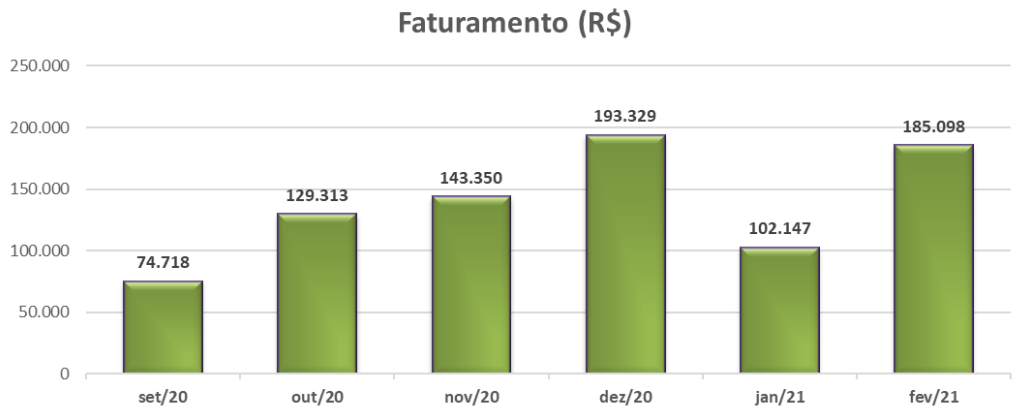
B. Demonstração do Resultado do Exercício

22. A **ALEFH** auferiu **Receitas** de forma acumulada no primeiro bimestre de 2021, na importância de R$ 287.245 (duzentos e oitenta e sete mil, duzentos e quarenta e cinco reais).

- No mês de janeiro de 2021, apontou queda de 47% em relação as vendas efetuadas em dezembro de 2020, seguido pelo crescimento de 81% em fevereiro de 2021, em comparação ao mês anterior.

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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



23. Após as **Deduções** relativas as devoluções e impostos incidentes, apurou **Receita** líquida, na quantia de R$ 284.653 (duzentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e três reais), de forma acumulada, até fevereiro de 2021.

24. Consumindo 47% da **Receita** líquida, os **Custos** no primeiro bimestre de 2021, somam R$ 133.239 (cento e trinta e três mil, duzentos e trinta e nove reais).

- Observa-se reconhecimento de custo em setembro de 2020, de R$ 475.773 (quatrocentos e setenta e cinco mil, setecentos e setenta e três reais), contra a receita de R$ 74.718 (setenta e quatro mil, setecentos e dezoito reais), dos quais solicitamos maiores esclarecimentos.

25. As **Despesas Operacionais** são os gastos de maior relevância da operação, somando R$ 168.300 (cento e sessenta e oito mil e trezentos reais) entre os meses de janeiro e fevereiro de 2021, ultrapassando em R$ 16.886 (dezesseis mil, oitocentos e oitenta e seis reais) o **Lucro** bruto auferido, não restando margem para cobrir os gastos financeiros incorridos, estando assim distribuídas:

- **Despesas Gerais**: representam 70% da rubrica, equivalente a R$ 117.084 (cento e dezessete mil e oitenta e quatro reais) de forma acumulada, até

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

fevereiro de 2021, onde 34% referem-se a Serviços Prestados – Pessoa Jurídica, 30% a Honorários Profissionais e o restante distribuídos dentre outros.

- Observa-se crescimento no primeiro bimestre de 2021, decorrente das alíneas Serviços Prestados – Pessoa Jurídica e Honorários Profissionais.

❖ As **Despesas Administrativas**: somam de janeiro a fevereiro de 2021, R$ 27.823 (vinte sete mil, oitocentos e vinte e três reais), sendo 38% do saldo relativos a Salários e Ordenados.

❖ Nota-se aumentos mensais nos meses analisados, decorrentes principalmente de Salários e Ordenados.

26. As **Despesas Financeiras** totalizaram de forma acumulada, até fevereiro de 2021, R$ 974 (novecentos e setenta e quatro reais), tendo seu maior dispêndio relativo de Despesas Bancárias.

27. A **ALEFH** auferiu **Prejuízo Acumulado** no valor de R$ 17.859 (dezessete mil, oitocentos e cinquenta e nove reais) no primeiro bimestre de 2021, decorrente do elevado reconhecimento do custo, somado as despesas gerais incorridas, em sua maior parte relacionada a Serviços Prestados – Pessoa Jurídica e Honorários Profissionais, até fevereiro de 2021.

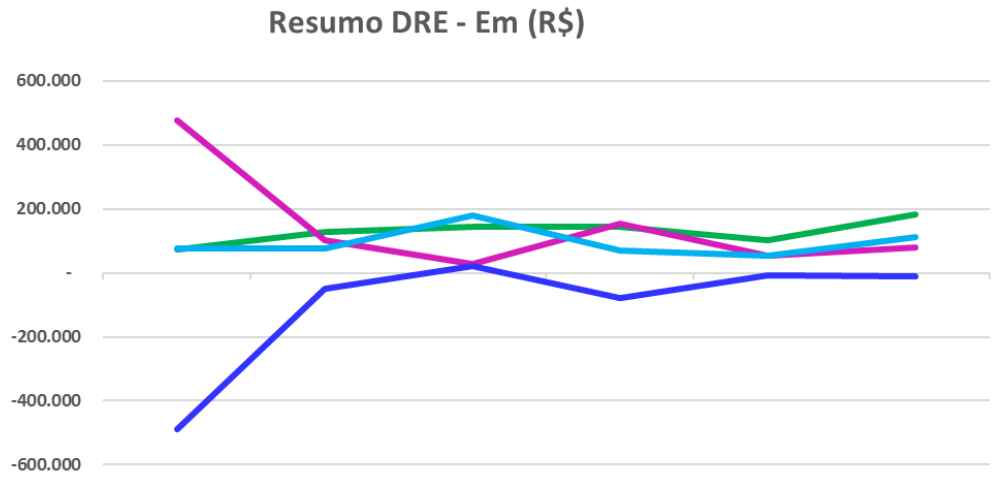
Em R$ - mensal

	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	2021
Receita	**74.718**	**129.313**	**143.350**	**193.329**	**102.147**	**185.098**	**287.245**
(-) Deduções	*-*	*- 233*	*- 333*	*- 49.879*	*- 786*	*- 1.806*	
Receita Liquida	**74.718**	**129.080**	**143.018**	**143.450**	**101.361**	**183.292**	**287.245**
(-) Custo	*- 475.773*	*- 101.344*	*- 27.686*	*- 153.883*	*- 52.848*	*- 80.391*	*- 133.239*
Lucro Bruto	**- 401.054**	**27.737**	**115.332**	**- 10.433**	**48.513**	**102.901**	**154.006**
Despesas Operacionais	**- 75.784**	**- 77.393**	**- 179.292**	**- 70.294**	**- 54.700**	**- 113.600**	**- 168.300**
(-) Despesas Administrativas	*- 6.372*	*- 8.484*	*- 11.494*	*- 13.719*	*- 14.083*	*- 13.740*	*- 27.823*
(-) Despesas Gerais	*- 57.715*	*- 57.213*	*- 156.100*	*- 44.878*	*- 28.920*	*- 88.164*	*- 117.084*
(-) Depreciação	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 23.394*
Resultado Operacional	**- 476.838**	**- 49.657**	**- 63.960**	**- 80.727**	**- 6.187**	**- 10.699**	**- 14.293**
Resultado Financeiro	**- 11.742**	**- 1.299**	**84.185**	**573**	**- 487**	**- 487**	**- 974**
(-) Despesa Financeira	*- 11.742*	*- 1.526*	*84.185*	*573*	*- 487*	*- 487*	*- 974*
Receita Financeira	*-*	*227*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 488.580**	**- 50.956**	**20.226**	**- 80.153**	**- 6.674**	**- 11.185**	**- 15.267**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 488.580**	**- 50.956**	**20.226**	**- 80.153**	**- 6.674**	**- 11.185**	**- 15.267**

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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



	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Receita Líquida	74.718	129.080	143.018	143.450	101.361	183.292
Custo	475.773	101.344	27.686	153.883	52.848	80.391
Despesas Operacionais	75.784	77.393	179.292	70.294	54.700	113.600
Resultado do Periodo	-488.580	-50.956	20.226	-80.153	-6.674	-11.185

- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos não apresentaram flutuação similar a das Receita Líquida, indicando que não estão diretamente correlacionados, onde, observa-se em setembro de 2020, os custos apresentaram pico e receita líquida queda.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** A flutuação das Despesas Operacionais, não estão diretamente ligados a flutuação da Receita Líquida. Nota-se pico nas despesas operacionais em novembro de 2020.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** A partir de outubro de 2020, observa-se que a oscilação do Resultado do Período, apresenta similaridade com a flutuação das Despesas Operacionais, indicando não está diretamente ligado a realização da Receita Líquida.

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

C. Fluxo de Caixa

29. Para o período analisado não foram disponibilizados os demonstrativos de Fluxos de Caixa.

- Foram disponibilizados demonstrativos de Fluxo de Caixa Indireto de setembro a novembro de 2020 e Fluxo de Caixa Direto de dezembro de 2020, contudo, aguarda-se maiores esclarecimentos.

D. Funcionários

30. Foram disponibilizados relativo aos meses de janeiro e fevereiro de 2021, os seguintes relatórios: provisionamento de férias e décimo terceiro, protocolo de envio de conectividade social, guia de INSS sem comprovante de recolhimento e SEFIP. Com base nas informações da SEFIP de janeiro e fevereiro de 2021, encerra o período analisado com quadro de funcionários com 3 (três) colaboradores ativos.

Funcionários em:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Saldo Inicial	2	2	3	3	3	3
Admissão	-	1	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	**2**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**

- Não foram disponibilizados folha de pagamento de janeiro e fevereiro de 2021.

E. Impostos

31. Para o período analisado, foram disponibilizados os seguintes documentos: relatório de apuração ICMS, guias de recolhimento PIS, COFINS, IRRF S/ NF, ISS (sem os comprovantes de recolhimento), livros de entrada/saída, serviços tomados/prestados.

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

F. Demais Relatórios

32. Ressalta-se, que foram disponibilizados os recibos da ECD (escrituração contábil digital) e da ECF (escrituração contábil fiscal), com saldo do ativo em dezembro de 2019 de R$ 18.318.949 (dezoito milhões, trezentos e dezoito mil, novecentos e quarenta e nove reais), e no balancete disponibilizado para o mesmo período, constou R$ 18.505.812 (dezoito milhões, quinhentos e cinco mil, oitocentos e doze reais), dos quais solicita esclarecimentos.

33. Ademais, foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal dos meses de setembro a fevereiro de 2021, no aguardo dos mesmos.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

34. O Plano de Recuperação Judicial encontra-se acostado nos autos fls. 610/661 (Plano original), sendo ajustado nas fls. 1773/1826.

35. Na data 27 de agosto de 2019, foi instalada a Assembleia Geral de Credores, que constou aprovado o Plano de Recuperação Judicial, sendo homologado sob as fls. 1888/1889, na data 21 de outubro de 2019.

36. O Plano de Recuperação Judicial homologado, prevê as seguintes formas de pagamentos:

- **Classe I – Credores Trabalhistas -** Os credores trabalhistas receberão a integralidade de seus créditos em até 12 meses após a data da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial no Diário da Justiça Eletrônico

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, conforme artigo 54 da Lei 11.101/2005.

- Conforme decisão da homologação do Plano de Recuperação Judicial: *"...todos os credores trabalhistas devem ser pagos "dentro do limite temporal previsto pelo art. 54 da Lei 11.101/2005 e, caso já decorrido o prazo ânuo, deverá o pagamento ser imediato e com incidência de juros e correção monetária, sob pena de convolação em Falência", o mesmo quanto à ressalva quanto à "venda de ativos".*

- **Classes II, III e IV - Credores com Garantia Real e Quirografários -** Para o pagamento dos Credores das classes II, III e IV o plano prevê um deságio e 30% sobre o total dos créditos. O saldo será pago em parcelas mensais, com prazo estimado de 16 (dezesseis) anos, sendo o primeiro pagamento ao final do 18º mês após a data da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial no Diário da Justiça Eletrônico do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo e os demais sempre 30 dias após o pagamento anterior. Os valores serão destinados aos Credores das classes II e III de acordo com a proporcionalidade de cada crédito em relação ao total, respeitando a parcela mínima de R$ 2.000,00 (dois mil Reais) por Credor.
- **Atualização Monetária dos Créditos -** Para a atualização dos valores contidos na lista de credores deste processo de recuperação judicial nas classes II, III e IV será utilizada a taxa de juros simples, de 0,50% (meio ponto percentual) ao mês, perfazendo o importe de 6% (seis pontos percentuais) ao ano. Esta começará a incidir sobre o passivo da recuperação judicial a partir da data do pedido de recuperação judicial e será paga na mesma data e com os mesmos recursos da parcela de amortização descrita na classe I.

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

37. O vencimento para pagamentos aos credores concursais trabalhistas, findou-se em 04 de dezembro de 2020, no aguardo dos

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

respectivos comprovantes. Em questionamento, os gestores esclarecerem que parte dos credores trabalhistas, os processos encontram-se em andamento, e outros estão sendo separados, no aguardo.

IV. PENDÊNCIAS

38. A empresa apresentou esclarecimentos e documentos, quanto:

- Foram disponibilizados os extratos bancários do Banco Santander dos meses de novembro e dezembro de 2020, estando condizentes com saldos apresentados. Ademais, segundo os gestores, houve bloqueio das contas bancárias da recuperanda, sendo parte da movimentação financeira, efetuada via conta bancária pessoa física.
- Foram disponibilizados os relatórios financeiros de clientes com a composição do duplicatas a receber e de fornecedores, dos meses de outubro, novembro e dezembro de 2020, estando de acordo com saldos apresentados.
- Foram disponibilizados os relatórios de suporte dos estoques outubro, novembro e dezembro de 2020.
- Esclarecimentos sobre a não movimentação dos estoques no quarto trimestre de 2020. Segundo gestores *"a escrituração contábil da empresa respeita o ordenamento próprio, vez que, é optante pelo Lucro Presumido. Nos relatórios mensais encaminhados, o lucro demonstrado de forma acumulada e, as mercadorias em estoque, que foram comercializadas em cada período serão baixadas no final de cada exercício, sendo certo que, as compras de matérias mensais, quando ocorrem, são somadas ao estoque existente, baixando os mesmos quando calculado o custo de mercadoria vendidas (CVM)."*
- No primeiro semestre de 2020, os custos estavam com saldo positivo, conforme quadro ilustrativo abaixo.

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Em R$ - mensal

	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	2020
Receita Liquida	**90.840**	**117.091**	**155.793**	**220.696**	**56.400**	**193.312**	**834.132**
(-) Custo	*4.391*	*2.691*	*50.054*	*363*	*2.320*	*2.320*	*62.139*
Lucro Bruto	**95.231**	**119.782**	**205.847**	**221.059**	**58.720**	**195.631**	**896.271**

- Segundo gestores, o valor indicado refere-se ao crédito de ICMS, resultante da aquisição de mercadorias, que será utilizado para apuração do lucro no final do exercício.

❖ Foram disponibilizados o Fluxo de Caixa de setembro a dezembro de 2020, contudo, aguarda esclarecimentos.

39. Para o período abrangido por este relatório, solicita esclarecimentos e documentos complementares, quanto a:

❖ Comentar sobre o registro dos custos em setembro de 2020, no montante de R$ 475.773 (quatrocentos e setenta e cinco mil, setecentos e setenta e três reais), contra a receita de R$ 74.718 (setenta e quatro mil, setecentos e dezoito reais).

❖ Esclarecimentos quanto a variação do saldo da ECF (escrituração contábil fiscal), com saldo do ativo em dezembro de 2019 de R$ 18.318.949 (dezoito milhões, trezentos e dezoito mil, novecentos e quarenta e nove reais), e no balancete disponibilizado para o mesmo período, com R$ 18.505.812 (dezoito milhões, quinhentos e cinco mil, oitocentos e doze reais);

❖ Disponibilizar o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de setembro de 2020 a fevereiro de 2021.

❖ Disponibilizar o arquivo de folha de pagamento de janeiro e fevereiro de 2021.

❖ Disponibilizar os comprovantes dos credores concursais trabalhistas, conforme cumprimento do plano de recuperação judicial, segundo os gestores, parte dos credores trabalhistas, os processos encontram-se em andamento, e para os demais, os comprovantes estão sendo separados.

❖ Disponibilizar extrato das aplicações financeiras de novembro de 2020 a fevereiro de 2021.

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

- Disponibilizar extrato do Banco Santander de janeiro e fevereiro de 2021.
- Disponibilizar Demonstrativo de Fluxo de Caixa de janeiro e fevereiro de 2021.
- Fluxo de Caixa Indireto em setembro de 2020, apresentou no final do período, disponibilidades de R$ 233.612 (duzentos e trinta e três mil, seiscentos e doze reais), e no balancete constou R$ 230.522 (duzentos e trinta mil, quinhentos e vinte e dois reais), e o resultado do exercício apresentado no demonstrativo de fluxo de caixa é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. Comentar sobre a diferença.
- Fluxo de Caixa Indireto em outubro de 2020, o resultado do exercício, apresentado é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. Justificar.
- Fluxo de Caixa Indireto em novembro de 2020, o resultado do exercício, apresentado no demonstrativo de fluxo de caixa é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. Comentar sobre a diferença.

V. DILIGÊNCIA

Data: 10/02/21

Local: Rua Martim Afonso de Souza, nr. 356 – CEP. 09195-230 Vila Pires – Santo André – SP

Responsável: José Carlos Ramos

Preposto: Pedro Roberto da Silva

- A empresa está aguardando a retomada das cirurgias, que estão suspensas devido à situação atual do país.

Entrada **Estacionamento**

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

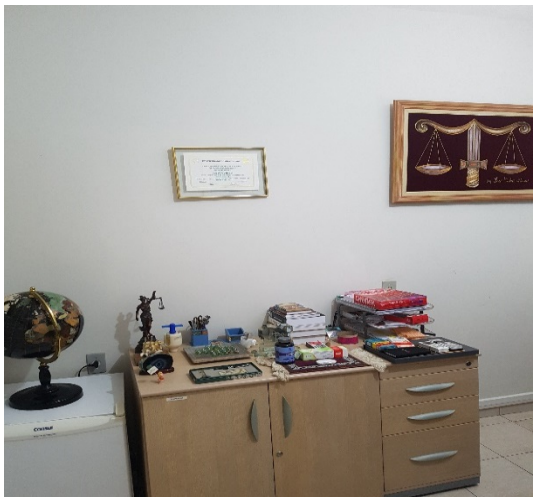
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

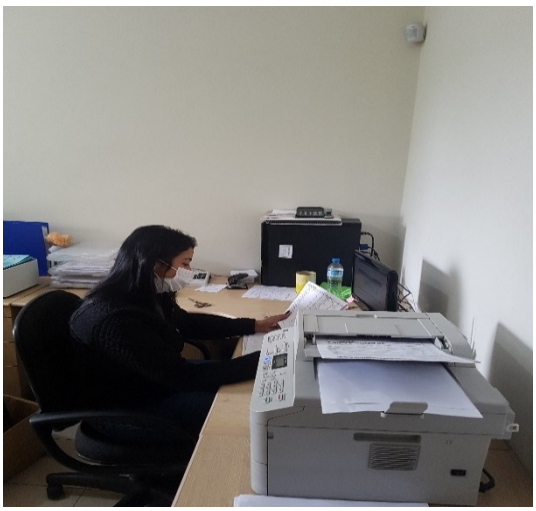
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Pátio

Sala da Diretoria



Área Administrativa



72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

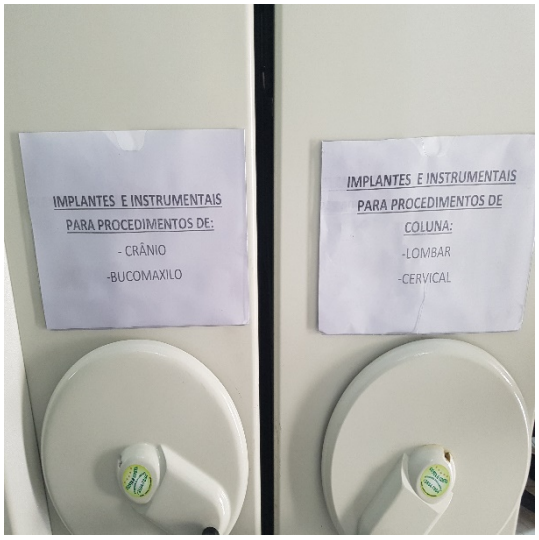
Recepção

Copa

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Estoque



72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Arquivos

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Preposto: Pedro Roberto da Silva

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

VI. CONCLUSÃO

40. A análise das informações disponibilizadas, apontaram que a **ALEFH** vem operando normalmente, apresentando no primeiro bimestre de 2021, crescimento de 20% no faturamento, em relação ao mesmo período do ano anterior, entretanto, insuficiente para cobrir os custos somados as despesas operacionais e financeiras, refletindo resultado deficitário de forma acumulada até fevereiro.

41. Ademais, o agravamento da pandemia causada pelo covid-19, influência diretamente na operação da Recuperanda, tendo em vista que a suspensão das cirurgias eletivas de acordo notícia publicada no site **Bol**[1], em 23 de março de 2021:

> "*Secretários estaduais e municipais de Saúde recomendaram a suspensão de cirurgias eletivas diante da falta de medicamentos para intubação de pacientes com a covid-19. O adiamento deve ser realizado enquanto não houver regularidade do abastecimento dos medicamentos e diminuição do número de casos e internações pela covid-19. A recomendação de suspensão das cirurgias foi feita pelo Conselho Nacional de Secretários de Saúde (Conass) e pelo Conselho Nacional de Secretarias Municipais de Saúde (Conasems). As entidades apontam que houve "aumento abrupto" do consumo de medicamentos utilizados na intubação, como sedativos, analgésicos e bloqueadores neuromusculares. Segundo os secretários, também há dificuldades na reposição de estoque. Documento do Fórum Nacional de Governadores indicou escassez desses medicamentos em 18 Estados. O documento diz que ao menos 11 medicamentos*

[1] https://www.bol.uol.com.br/noticias/2021/03/23/secretarios-recomendam-suspensao-de-cirurgias-eletivas-por-falta-de-medicamentos.htm

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

estão em falta ou em baixa cobertura. Alguns Estados e municípios já suspenderam completamente as cirurgias eletivas diante do agravamento da pandemia. Hospitais particulares também estão adiando esses procedimentos. Na capital paulista, a Prefeitura anunciou a suspensão de cirurgias eletivas em hospitais-dia..."

VII. ENCERRAMENTO

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

43. Sendo o que havia a relatar, o Administrador Judicial permanece à disposição do Juízo, da Recuperanda, dos Credores e do Ministério Público para prestar os esclarecimentos necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 26 de abril de 2021.

Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628

72-913.1 CT| JV/MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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