

**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 PANEGOSSI LTDA., JABUTRATOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA., FUNDIÇÃO AP PANEGOCCHI LTDA. EPP e JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI** – denominado **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **outubro de 2020**.

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	5
II.1. <i>IRMÃOS PANEGOSSY LTDA.</i>	6
A. Balanço Patrimonial	6
B. Demonstração do Resultado do Exercício	12
C. Fluxo de Caixa	15
D. Funcionários	15
E. Demais Relatórios	16
II.2. <i>JABUTRATOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.</i>	16
A. Balanço Patrimonial	16
B. Demonstração do Resultado do Exercício	21
C. Fluxo de Caixa	22
D. Funcionários	23
E. Demais Relatórios	23
II.3. <i>FUNDIÇÃO AP PANEGOCCHI LTDA. EPP</i>	24
A. Balanço Patrimonial	24
B. Demonstração do Resultado do Exercício	27
C. Fluxo de Caixa	28
D. Funcionários	28
E. Demais Relatórios	28
II.4. <i>JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI</i>	29
A. Balanço Patrimonial	29
B. Demonstração do Resultado do Exercício	34
C. Fluxo de Caixa	36
D. Funcionários	37
E. Demais Relatórios	37
III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	38
IV. PENDÊNCIAS	38
V. CONCLUSÃO	40
VI. ENCERRAMENTO	41

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: 15990-000, 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. JABUTRATOR 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 Rua Cypriano Ferreira, nº 4539, Bairro Boa Vista, CEP: 15991-295, 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)** Demais Relatórios.

9. Neste Relatório será apresentada a análise individualizada por empresa das informações contábeis-financeiras realizadas pelas Recuperandas do período de setembro de 2020, já apresentado em relatório anterior, e de outubro de 2020.

II.1. IRMÃOS PANEGOSSO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

10. Nota-se que em outubro de 2020, não houve variação significativa do saldo do **Disponível**, com relação ao mês anterior, porem apresentou movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R\$ 720.800 (setecentos e vinte mil, oitocentos reais), finalizando com a importância de R\$ 10.935 (dez mil, novecentos e trinta e cinco reais), sendo 99,6% dos valores mantidos em Aplicações Financeiras.

- Recebemos o extrato da conta corrente corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil.
- Não houve disponibilização do extrato de aplicações financeiras junto ao Banco do Brasil, para validação do saldo apresentado.
- Ademais, causa estranheza a falta do reconhecimento de Rendimentos, IR e IOF incidentes nas aplicações financeiras, o que deixa em dúvida se os valores apresentados refletem a realidade financeira desta Recuperanda.

11. Os recebíveis de **Clientes** montaram em outubro de 2020, o valor de R\$ 3.185.096 (três milhões, cento e oitenta e cinco mil e noventa e seis reais), tendo como principal cliente no mês analisado a empresa SÃO MARTINHO S/A. Ademais, observou no balancete analítico disponibilizado, que 37%, equivalente a -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, finalizando com saldo líquido de R\$ 2.043.972 (dois milhões, quarenta e três mil, novecentos e setenta e dois reais).

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a receber. A Recuperanda informou que não possui, pois, o Contas a Receber é 100% antecipado.

12. Os **Estoques** seguem em linha decrescente, tendo em outubro de 2020 redução de R\$ 3.372 (três mil, trezentos e setenta e dois reais),

decorrente de movimentação na alínea de Mercadoria Para Revenda, atingindo o saldo de R\$ 957.981 (novecentos e cinquenta e sete mil, novecentos e oitenta e um reais) no final desta análise, que 62% são referentes a alínea de Peças de Reposição.

13. Representando 64% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 2% em outubro de 2020 com relação ao mês anterior, totalizando a quantia de R\$ 11.420.762 (onze milhões, quatrocentos e vinte mil, setecentos e sessenta e dois reais), sendo 65% alocado na alínea denominada Conta Corrente.

- A rubrica **Outros Créditos** comporta valores relativos a Conta Corrente, sendo este o responsável pelo aumento identificado, Despesas Exercício Seguinte – Jrs s/ Impostos, Banco Conta Vinculada, Adiantamentos a Fornecedores, Empréstimos e Adiantamentos a Empregados.

14. Os **Impostos a Recuperar** não tiveram variações significativas tendo saldo de R\$ 898.284 (oitocentos e noventa e oito mil, duzentos e oitenta e quatro reais) em outubro de 2020.

15. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, inclusive sem o reconhecimento das depreciações, tendo 48% dos bens depreciados, perfazendo o saldo líquido de R\$ 2.544.671 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) em outubro de 2020.

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Ativo	15.886.508	16.257.715	16.579.410	17.334.812	17.562.371	17.896.948
Circulante	13.321.494	13.686.290	14.007.985	14.769.798	14.997.358	15.331.935
Disponível	10.904	10.892	10.892	10.899	11.022	10.935
Clientes	1.382.568	1.595.747	1.582.125	1.907.783	1.915.571	2.043.972
Estoques	1.000.418	986.624	981.957	992.619	961.353	957.981
Impostos a Recuperar	901.369	900.113	900.255	903.852	895.534	898.284
Outros Créditos	10.026.235	10.192.913	10.532.756	10.954.645	11.213.877	11.420.762
Não Circulante	2.565.014	2.565.014	2.571.425	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	2.551.083	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	-	6.412	6.412	-	-	-

16. O **Endividamento Geral** desta Recuperanda apresentou crescimento de R\$ 367.845 (trezentos e sessenta e sete mil, oitocentos e quarenta e cinco reais) de setembro a outubro de 2020, atingindo dívidas na importância de R\$ 37.370.895 (trinta e sete milhões, trezentos e setenta mil, oitocentos e noventa e cinco reais), dos quais 59% das obrigações estão reconhecidas em curto prazo.

17. Os **Fornecedores** apresentaram crescimento de 3%, durante o mês abrangido por esta análise, totalizando montante de R\$ 1.985.228 (um milhão, novecentos e oitenta e cinco mil, duzentos e vinte e oito reais). Observou no balancete analítico que o principal fornecedor foi à empresa ODETE APARECIDA MIGLIATO ZUCOLOTTO ME.

- A Recuperanda encaminhou a relação de contas a pagar, porém o saldo não estão condizentes com o valor apresentado no demonstrativo contábil.

18. As **Obrigações Fiscais** somaram R\$ 10.351.620 (dez milhões, trezentos e cinquenta e um mil, seiscentos e vinte reais) em outubro de 2020, com valores em curto e longo prazo, segregados conforme descritos abaixo:

- Os **Impostos a Recolher** em curto prazo mantiveram constante e gradativo crescimento no exercício corrente já analisado, atingindo saldo de R\$

3.959.258 (três milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, duzentos e cinquenta e oito reais), sendo que 36% referem-se a ICMS a Recolher.

- Através dos balancetes disponibilizados, observou que o aumento mensal ocorrido no período analisado, foi decorrente do reconhecimento das incidências fiscais correntes, e menor fluxo de pagamento, conforme quadro evolutivo dos saldos:

Em R\$

Impostos a Recolher	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
ICMS a Recolher	1.405.030	1.405.030	1.405.030	1.406.390	1.409.032	1.411.795
Cofins a Recolher	536.922	541.657	549.454	559.138	566.538	575.898
Provisão para Imposto de Renda	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299
ISS a Recolher	473.678	484.256	492.285	506.802	519.151	526.720
Imposto de Renda a Recolher	261.362	311.693	311.693	311.693	396.936	396.936
Provisão para Contribuição Social s/ Lucro	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907
Contribuição Social a Recolher	98.737	117.155	117.155	117.155	147.563	147.563
PIS a Recolher	114.409	115.435	117.124	119.222	120.826	122.854
IRRF a Recolher	31.964	33.894	35.743	39.134	41.133	44.928
Contribuição Sindical a Recolher	9.111	9.398	9.747	10.096	10.434	10.805
CRF a Recolher	1.015	1.015	1.480	3.340	1.981	2.446
INSS Retido a Recolher	108	108	108	108	108	108
Total	3.651.542	3.738.847	3.759.026	3.792.286	3.932.909	3.959.258

- Os **Parcelamentos Tributários** em longo prazo mantiveram o saldo de R\$ 6.392.232 (seis milhões, trezentos e noventa e dois mil, duzentos e trinta e dois reais) em outubro de 2020, referente unicamente ao parcelamento de ICMS número 50010278-9.

19. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento em outubro de 2020, perfazendo 32% deste, equivalente a quantia de R\$ 11.916.552 (onze milhões, novecentos e dezesseis mil, quinhentos e cinquenta e dois reais), dos quais 94% referem-se a INSS a Recolher.

20. Os **Empréstimos e Financiamentos** em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R\$ 4.071.572 (quatro milhões, setenta e um mil, quinhentos e setenta e dois reais) em outubro de 2020, divididos em:

- No curto prazo: Apresentou crescimento de 5% durante o mês analisado, atingindo saldo de R\$ 3.930.808 (três milhões, novecentos e trinta mil, oitocentos e oito reais), distribuídos conforme quadro a seguir:

Em R\$	
Empréstimos e Financiamentos - CP	out/20
Conta Corrente	3.582.471
FIDIC Del Monte	223.437
Invista - FIDIC	57.398
Galaxy Credit	36.841
Galaxy Credit	28.403
VALE CRED COMISSONARIA	2.258
Total	3.930.808

- No longo prazo, apresentou redução de 3% em outubro de 2020, encerrando com saldo de R\$ 140.894 (cento e quarenta mil, oitocentos e noventa e quatro reais), correspondendo unicamente ao Banco Daycoval.

21. Houve manutenção das **Outras Obrigações – Processo de Recuperação Judicial**, em outubro de 2020, mantendo saldo de R\$ 8.972.466 (oito milhões, novecentos e setenta e dois, quatrocentos e sessenta e seis reais).

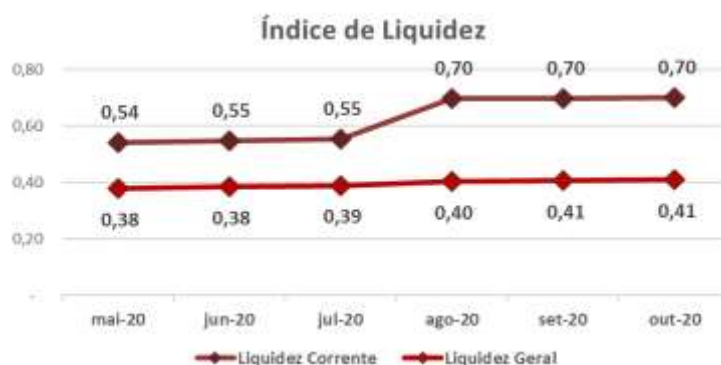
22. O **Patrimônio Líquido** permaneceu descoberto em R\$ 19.473.947 (dezenove milhões, quatrocentos e setenta e três mil, novecentos e quarenta e sete reais) em outubro de 2020, em consequência ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 19.645.263 (dezenove milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais), em outubro de 2020, somados a exercícios anteriores.

Em R\$

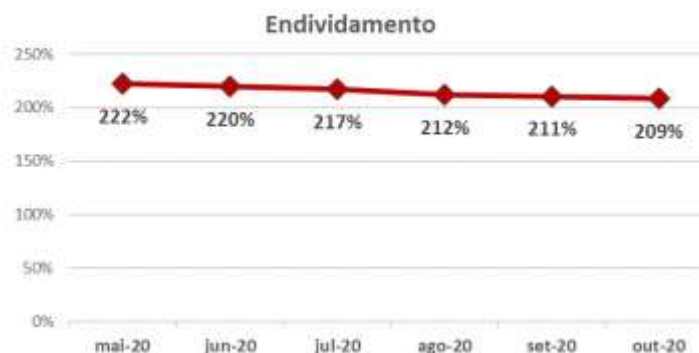
Balanco Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Passivo	15.886.507	16.257.714	16.579.410	17.334.812	17.562.371	17.896.948
Circulante	24.599.807	25.020.749	25.316.722	21.166.978	21.493.226	21.865.303
Fornecedores	3.152.025	3.275.354	3.325.233	1.855.791	1.924.102	1.985.228
Impostos a Recolher	3.651.542	3.738.847	3.759.026	3.792.286	3.932.909	3.959.258
Obrigações Trabalhistas	14.781.443	14.766.225	14.821.654	11.761.043	11.801.871	11.916.552
Empréstimos e Financiamentos	2.941.341	3.166.866	3.337.353	3.684.403	3.760.889	3.930.808
Outras Obrigações	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456
Não Circulante	10.669.601	10.669.601	10.669.601	15.530.487	15.509.824	15.505.592
Parcelamento Tributário	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.362
Empréstimos e Financiamentos	4.277.369	4.277.369	4.277.369	165.788	145.126	140.764
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	-	-	8.972.466	8.972.466	8.972.466
Patrimonio Liquido	- 19.382.900	- 19.432.635	- 19.406.913	- 19.362.653	- 19.440.678	- 19.473.947
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	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399
Lucro/Prejuízo do Período	- 231.817	- 281.552	- 255.830	- 211.570	- 289.595	- 322.864

23. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez e Endividamento**, que não apresentaram variação expressiva no mês analisado, mantendo situação insatisfatória em outubro de 2020, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, onde, no período analisado, mantendo liquidez de R\$ 0,70 (setenta centavos de real) em outubro de 2020, para cada R\$ 1,00 (um real) devido.
- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utiliza-se de todos seus disponíveis e realizáveis, finalizando com capacidade de quitação de R\$ 0,41 (quarenta e um centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido, em outubro de 2020.



- O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Mantendo linha decrescente, contudo permanecem em situação insatisfatória, tendo em vista, que suas obrigações estão 109% superiores aos bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **Demonstração do Resultado do Exercício** segue analisada mensalmente e o acumulado do exercício corrente de janeiro a outubro na coluna intitulada 2020.

25. O **Faturamento** de janeiro a outubro de 2020 somou a quantia de R\$ 3.911.282 (três milhões, novecentos e onze mil, duzentos e

oitenta e dois reais), sendo que 72% do faturamento são relativos a Serviços Prestados e o restante a Venda de Mercadorias.

26. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente até outubro de 2020 montaram R\$ 938.338 (novecentos e trinta e oito mil, trezentos e trinta e oito reais), absorvendo 28% da **Receita Líquida**.

27. As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 2.500.762 (dois milhões, quinhentos mil, setecentos e sessenta e dois reais) acumuladamente de janeiro até outubro de 2020, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** corresponderam a 51,3% das despesas operacionais, equivalente à quantia de R\$ 1.283.448 (um milhão, duzentos e oitenta e três mil, quatrocentos e quarenta e oito reais), dos quais 91% são relativos a gastos Com Pessoal, sendo o principal responsável pelo aumento no mês analisado, o restante de 9% estão distribuídos em Viagens, Seguros, Entregas dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** representaram 48,3% das despesas operacionais, equivalente ao montante de R\$ 1.208.072 (um milhão, duzentos e oito mil e setenta e dois reais), até outubro de 2020, relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, despesas Trabalhistas, dentre outros gastos.
- As **Despesas Tributárias** somaram R\$ 9.243 (nove mil, duzentos e quarenta e três reais), até outubro de 2020, com apenas 0,4% de participação das despesas operacionais.

28. As **Despesas Financeiras** totalizaram a quantia R\$ 216.867 (duzentos e dezesseis mil, oitocentos e sessenta e sete reais) acumuladamente até outubro de 2020, sendo que 85% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

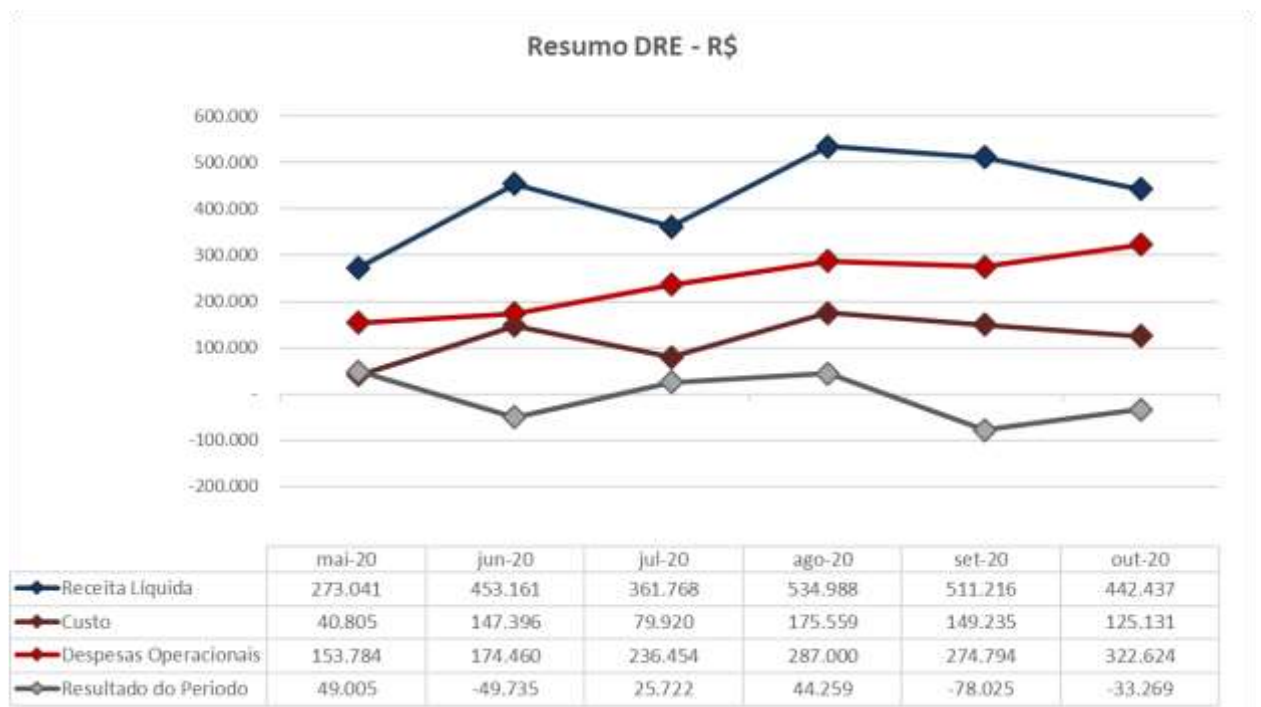
29. A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil até outubro de 2020, no valor de R\$ 322.864 (trezentos e vinte e dois mil, oitocentos e

sessenta e quatro reais) vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	2020
Receita	302.587	396.773	387.711	575.214	511.216	442.437	3.911.282
(-) Deduções	- 29.546	- 56.388	- 25.943	- 40.226	- 324.803	- 27.951	- 578.192
Receita Líquida	273.041	453.161	361.768	534.988	186.413	414.486	3.333.090
(-) Custo	- 40.805	- 147.396	- 79.920	- 175.559	- 149.235	- 125.131	- 938.338
Lucro Bruto	232.236	305.765	281.848	359.429	37.177	289.355	2.394.752
Despesas Operacionais	- 153.784	- 174.460	- 236.454	- 287.000	- 248.247	- 298.116	- 2.500.762
(-) Despesas Administrativas	- 84.404	- 87.220	- 120.024	- 173.609	- 125.254	- 122.543	- 1.208.072
(-) Despesas com Vendas	- 67.337	- 85.472	- 115.645	- 110.835	- 120.903	- 175.573	- 1.283.448
(-) Despesas Tributária	- 2.044	- 1.769	- 785	- 2.556	- 2.090	-	- 9.243
Resultado Operacional	78.451	131.305	45.394	72.429	- 211.069	8.761	106.010
Resultado Financeiro	- 29.446	- 21.447	- 19.672	- 28.170	- 26.548	- 24.508	- 216.854
(-) Despesa Financeira	- 29.434	- 21.447	- 19.685	- 28.170	- 26.548	- 24.508	- 216.867
Receita Financeira	- 12	-	13	-	-	-	13
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	49.005	109.858	25.722	44.259	- 237.617	- 33.269	- 322.864
(-) IRPJ e CSLL	-	- 159.593	-	0	159.593	-	-
Resultado do Período	49.005	- 49.735	25.722	44.259	- 78.025	- 33.269	- 322.864

30. Em análise ao resumo da DRE, temos:



- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentam flutuação, similar a das Receitas Líquidas, ou seja, o montante faturado, já líquido das deduções, mostra que está relacionado com a realização dos custos.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** Houve crescimento em outubro de 2020, não estando relacionada com a Receita Líquida auferida, vez que essa diminuiu no mesmo período.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, não se fez similar à da Receita Líquida, contudo, os resultados auferidos são também influenciados pelo elevado custo operacional.

C. Fluxo de Caixa

31. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a outubro de 2020 somaram R\$ 7.059.094 (sete milhões, cinquenta e nove mil e noventa e quatro reais), sendo a maior receita relativa a Outras Receitas, equivalente 67% deste. Os pagamentos somaram R\$ 7.059.067 (sete milhões, cinquenta e nove mil e sessenta e sete reais), sendo a maior movimentação com 33% referem-se a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, verificamos que o saldo do fluxo de caixa de R\$ 43 (quarenta e três reais) estão divergentes em R\$ 10.892 (dez mil, oitocentos e noventa e dois reais), com o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis, indicando ausência de conciliações contábeis.

D. Funcionários

32. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, do mês de outubro de 2020, tais como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando a permanência de 28 (vinte e oito) colaboradores no quadro de funcionários em ambos os meses.

Funcionários em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Saldo Inicial	24	23	21	22	26	26
Admissão	-	1	3	4	4	3
Demissão	1	3	2	-	4	1
Saldo Final	23	21	22	26	26	28

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

E. Demais Relatórios

34. 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 janeiro a outubro de 2020, tendo em outubro pagamentos no valor de R\$ 332.783 (trezentos e trinta e dois mil, setecentos e oitenta e três reais).

II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

35. De setembro a outubro de 2020, os **Disponíveis** apresentaram acréscimos de R\$ 75 (setenta e cinco reais) na alínea Banco do Brasil, finalizando esta análise, com a importância de R\$ 3.457 (três mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais), dos quais 97% do saldo estão alocados no Caixa Geral.

- Houve movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R\$ 108.400 (cento e oito mil, quatrocentos reais) em outubro de 2020.

36. As duplicatas a receber de **Clientes** não apresentaram movimentação no mês analisado, indo de acordo com a ausência de faturamento e indicando a falta de recebimento dos títulos, permanecendo em outubro de 2020, com saldo de R\$ 64.214 (sessenta e quatro mil, duzentos e quatorze reais).

- 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.

37. Representando 44% do total dos ativos, os **Estoques** montaram R\$ 1.233.056 (um milhão, duzentos e trinta e três mil e cinquenta e seis reais) em outubro 2020, sendo que 91% referem-se à Matéria-Prima e o restante de 9% refere-se a Mercadorias para Revenda.

38. A rubrica de **Outros Créditos** atingiu a quantia de R\$ 587.699 (quinhentos e oitenta e sete mil, seiscentos e noventa e nove reais) em outubro de 2020, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

- A rubrica de **Outros Créditos** de curto prazo comporta valores relativos a Conta Corrente, Consórcio de Veículos, Adiantamentos a Fornecedores e Empréstimos Consignados, somou R\$ 584.379 (quinhentos e oitenta e quatro mil, trezentos e setenta e nove reais), tendo acrescido R\$ 9.869 (nove mil, oitocentos e sessenta e nove reais) no mês analisado. Através do balancete disponibilizado, observou que a alínea Conta Corrente é a maior responsável pelo aumento identificado.
- Não houve variação na rubrica no longo prazo, mantendo o saldo de R\$ 3.320 (três mil, trezentos e vinte reais), relativos unicamente a Depósitos Judiciais.

39. Os valores alocados no Ativo não Circulante não apresentaram variações no mês analisado, estão distribuídos em:

- **Investimentos:** Relativos ao reconhecimento de Equivalência Patrimonial, permanecendo com saldo de R\$ 70.494 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) em outubro de 2020.
- **Imobilizado:** Não apresentou variação, mantendo o saldo de R\$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) em outubro de 2020, relativos unicamente a Terrenos.

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Ativo	2.668.958	2.701.620	2.735.767	2.758.007	2.785.032	2.810.792
Circulante	1.792.890	1.825.552	1.859.699	1.881.939	1.908.964	1.934.724
Disponível	3.346	3.369	3.390	3.343	3.382	3.457
Clientes	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.135.619	1.157.019	1.185.958	1.194.744	1.218.516	1.233.056
Impostos a Recuperar	36.036	38.946	41.532	46.720	48.342	49.618
Outros Créditos	553.675	562.005	564.604	572.917	574.510	584.379
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>

40. O **Endividamento** da Recuperanda apresentou em outubro de 2020, crescimento de R\$ 192.830 (cento e noventa e dois mil, oitocentos e trinta reais), totalizando dívidas no montante de R\$ 11.660.231 (onze milhões, quatrocentos e sessenta mil, duzentos e trinta e um reais), sendo 60% reconhecidos em curto prazo.

41. Os **Empréstimos e Financiamentos** em outubro de 2020 mantiveram saldo em curto prazo, na quantia de R\$ 3.724.340 (três milhões, setecentos e vinte e quatro mil, trezentos e quarenta reais), relativo unicamente a alínea de Conta Corrente, onde são contabilizados valores recebidos das demais empresas do **GRUPO**.

42. As obrigações com os **Fornecedores** em outubro de 2020 apresentou redução de R\$ 7.129 (sete mil, cento e vinte e nove reais), finalizando o período com saldo de R\$ 129.739 (cento e vinte e nove mil, setecentos

e trinta e nove reais), tendo como principal fornecedor a TR TOOLS REPR. E COM. DE FER. EIRELI.

43. As **Obrigações Trabalhistas** em outubro de 2020 aumentaram R\$ 89.466 (oitenta e nove mil, quatrocentos e sessenta e seis reais), atingindo saldo de R\$ 1.609.658 (um milhão, seiscentos e nove mil, seiscentos e cinquenta e oito reais), sendo que 65% são relativos à INSS a Recolher.

- Através dos balancetes disponibilizados, observou que aumento mensal ocorrido no período analisado, é decorrente do reconhecimento dos encargos sobre a folha de pagamento, e menor fluxo de pagamento, além do reconhecimento das provisões relativas às férias e 13º salários.
- Ademais, se faz importante mencionar que de acordo com os demonstrativos contábeis os salários estão sendo pagos mensalmente.

44. Correspondendo a 44% do endividamento, as **Obrigações Tributárias** com valores em curto e longo prazo, montaram R\$ 5.010.335 (cinco milhões, dez mil, trezentos e trinta e cinco reais) em outubro de 2020, segregados conforme descritos abaixo:

- No curto prazo as obrigações tributárias apresentaram pequeno aumento, encerrando com saldo de R\$ 1.531.300 (um milhão, quinhentos e trinta e um mil e trezentos reais), sendo que 79% são relativos à ICMS a Recolher.
- No longo prazo, manteve saldo de R\$ 3.479.035 (três milhões, quatrocentos e setenta e nove mil e trinta e cinco reais), referentes a Parcelamentos Tributários.

45. Houve manutenção no saldo das **Outras Obrigações – Processo Recuperação Judicial**, mantendo saldo de R\$ 1.186.159 (um milhão, cento e oitenta e seis mil, cento e cinquenta e nove reais) em outubro de 2020.

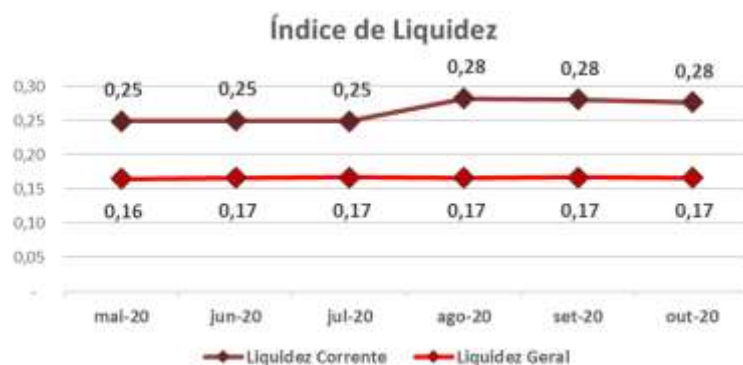
46. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, tendo R\$ 8.849.439 (oito milhões, oitocentos e quarenta e nove mil,

quatrocentos e trinta e nove reais) em outubro de 2020, devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 8.895.439 (oito milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, quatrocentos e trinta e nove reais) em outubro de 2020, somados a exercícios anteriores.

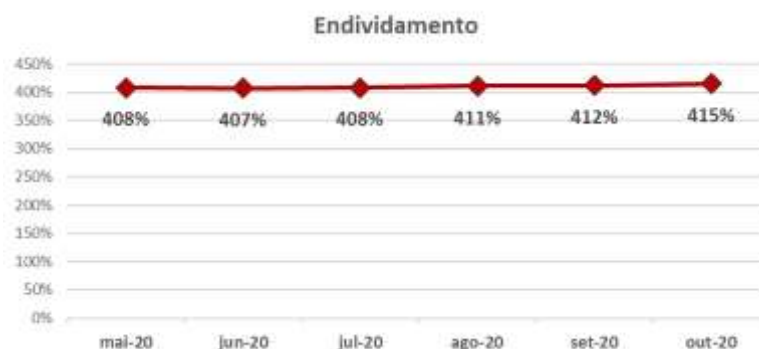
Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Passivo	2.668.957	2.701.619	2.735.767	2.758.007	2.785.032	2.810.792
Circulante	7.192.151	7.301.708	7.463.834	6.664.034	6.802.207	6.995.037
Empréstimos e Financiamentos	3.165.136	3.256.981	3.370.451	3.500.321	3.616.725	3.724.340
Fornecedores	540.529	542.740	540.627	135.478	136.867	129.739
Obrigações Trabalhistas	1.965.835	1.980.652	2.029.841	1.502.476	1.520.192	1.609.658
Obrigações Tributárias	1.520.651	1.521.335	1.522.915	1.525.759	1.528.423	1.531.300
Não Circulante	3.696.904	3.696.904	3.696.904	4.665.194	4.665.194	4.665.194
Obrigações Tributárias	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Empréstimos e Financiamentos	217.869	217.869	217.869	-	-	-
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	-	-	1.186.159	1.186.159	1.186.159
Patrimonio Liquido	- 8.220.098	- 8.296.993	- 8.424.971	- 8.571.221	- 8.682.369	- 8.849.439
Capital	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
Reserva de Lucro	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674
Lucro/Prej. Do Exercício	- 716.424	- 793.319	- 921.297	- 1.067.547	- 1.178.695	- 1.345.765

47. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que em outubro de 2020, mantiveram margem insatisfatória, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Em outubro de 2020 manteve recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo de R\$ 0,28 (vinte e oito centavos de real), para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo.
- **Liquidez Geral:** Mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando todos seus disponíveis e realizáveis. Apresentando capacidade de quitação de R\$ 0,17 (dezessete centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido, em outubro de 2020.



- **Índice de Endividamento:** Apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, apontando obrigações 315% superiores aos bens e direitos em outubro de 2020.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

48. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** até outubro de 2020.

49. As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 1.356.360 (um milhão, trezentos e cinquenta e seis mil, trezentos e sessenta reais) até outubro de 2020, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas:** Corresponderam a 83% das despesas operacionais, equivalente a R\$ 1.121.922 (um milhão, cento e vinte e um mil, novecentos e vinte e dois reais), até outubro de 2020, relativos a gastos com Funcionários e

Encargos Trabalhistas, sendo também o principal responsável pelo aumento na realização das despesas com vendas no mês analisado.

- As **Despesas Administrativas**: Somaram R\$ 234.166 (duzentos e trinta e quatro mil, cento e sessenta e seis reais) de janeiro a outubro de 2020, dos quais 71% são relativos a Materiais de Consumo.
- As **Despesas Tributárias** somaram R\$ 272 (duzentos e setenta e dois reais), até outubro de 2020.

50. Devido à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2020, até outubro, no valor de R\$ 1.345.765 (um milhão, trezentos e quarenta e cinco mil, setecentos e sessenta e cinco reais).

Em R\$ - acumulada

Demonstração de Resultado em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Receita Líquida	-	-	-	-	-	-
(-) Custo	-	-	1.350	1.350	2.031	2.031
Lucro Bruto	-	-	1.350	1.350	2.031	2.031
Despesas Operacionais	- 709.300	- 785.167	- 910.896	- 1.056.225	- 1.165.422	- 1.356.360
(-) Despesas Administrativas	- 96.846	- 111.862	- 126.302	- 175.738	- 193.000	- 234.166
(-) Despesas com Vendas	- 612.454	- 673.169	- 784.458	- 880.351	- 972.286	- 1.121.922
(-) Despesas Tributárias	-	- 136	- 136	- 136	- 136	- 272
Resultado Operacional	- 709.300	- 785.167	- 912.246	- 1.057.575	- 1.167.453	- 1.358.391
Resultado Financeiro	- 7.124	- 8.152	- 9.051	- 9.972	- 11.242	12.626
(-) Despesa Financeira	- 7.124	- 8.152	- 9.052	- 9.973	- 11.242	12.625
Receita Financeira	-	-	0	1	1	1
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 716.424	- 793.319	- 921.297	- 1.067.547	- 1.178.695	- 1.345.765
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	- 716.424	- 793.319	- 921.297	- 1.067.547	- 1.178.695	- 1.345.765

C. Fluxo de Caixa

51. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, de janeiro a outubro de 2020, somaram R\$ 1.495.702 (um milhão, quatrocentos e noventa e cinco mil, setecentos e dois reais), sendo a maior receita alocada como Entradas não Operacionais. As saídas somaram R\$ 1.495.588 (um

milhão, quatrocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e oitenta e oito reais), sendo a maior despesa, relativos a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, verificamos o saldo do fluxo de caixa no valor de R\$ 113 (cento e treze reais) divergente do valor apresentado nos demonstrativos contábeis, de R\$ 3.457 (três mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais), tendo diferença de R\$ 3.344 (três mil, trezentos e quarenta e quatro reais), demonstra ausência de conciliação contábil.

D. Funcionários

52. Foram disponibilizados documentos dos funcionários de outubro de 2020, tais como: folha de pagamento, composição dos pagamentos salariais, Guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento, protocolo de conectividade social, SEFIP indicando permanência de 22 (vinte e dois) colaboradores no quadro de funcionários.

Funcionários em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Saldo Inicial	22	22	20	21	22	22
Admissão	-	-	3	3	5	1
Demissão	-	2	2	2	5	1
Saldo Final	22	20	21	22	22	22

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

E. Demais Relatórios

53. 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

54. De setembro a outubro de 2020, a Recuperanda permaneceu sem movimentação nas rubricas do Ativo, sendo as mais representativas:

- 49% do total do Ativo referem-se ao **Imobilizado/Intangível** composto unicamente por Máquinas e Equipamentos, mantendo a quantia de R\$ 178.994 (cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e quatro reais) em outubro de 2020.
- 27% estão relacionados aos **Estoques**, equivalente ao montante 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.
- Outros 23% do ativo total, referem-se aos recebíveis de **Clientes**, equivalente a R\$ 82.175 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais), estando de acordo com a ausência de faturamento, indicando a falta de recebimento dos títulos em aberto.
 - 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.

Em R\$						
Balço Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Ativo	362.960	362.960	362.960	362.960	362.960	362.960
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
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
Bens em uso	178.994	178.994	178.994	178.994	178.994	178.994
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-

55. O **Endividamento** da Recuperanda de setembro a outubro de 2020 apresentou crescimento de R\$ 52.758 (cinquenta e dois mil, setecentos e cinquenta e oito reais), atingindo saldo de R\$ 2.081.775 (dois milhões, oitenta e um mil, setecentos e setenta e cinco reais), tendo 82% das obrigações reconhecidas em curto prazo.

56. Nota-se redução de 13% nos **Fornecedores**, de setembro a outubro de 2020, totalizando a quantia de R\$ 143.228 (cento e quarenta e três mil, duzentos e vinte e oito reais), dos quais 97% são devidos a Companhia Paulista de Força e Luz, sendo também o responsável pelo crescimento da rubrica.

- Não houve disponibilização do relatório financeiro de contas a pagar, não sendo possível verificar a movimentação e o saldo apresentados nos demonstrativos contábeis.

57. As **Obrigações Trabalhistas** não apresentou variação em outubro de 2020, mantendo saldo de R\$ 287.351 (duzentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e um reais).

- Não há funcionários no quadro de colaboradores nos meses analisados.

58. Representando 58% do endividamento em outubro de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos** atingiram o saldo de R\$ 1.212.351 (um milhão, duzentos e doze mil, trezentos e cinquenta e um reais), referente

unicamente à alínea de Conta Corrente, relativa à movimentação financeira entre as partes relacionadas.

59. Houve manutenção de R\$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais) em outubro de 2020, referente a rubrica **Outras Obrigações – Processo Recuperação Judicial**.

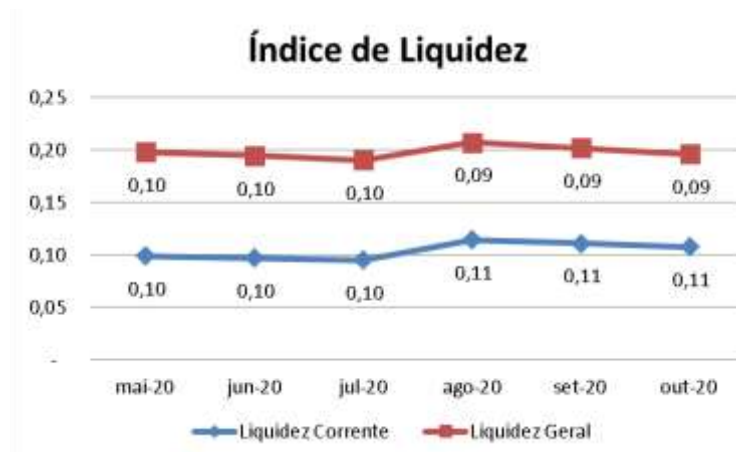
60. Encerrou o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R\$ 1.718.815 (um milhão, setecentos e dezoito mil, oitocentos e quinze reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** em outubro de 2020, no valor de R\$ 1.738.815 (um milhão, setecentos e trinta e oito mil, oitocentos e quinze reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Passivo	362.960	362.960	362.960	362.960	362.960	362.960
Circulante	1.860.354	1.892.282	1.931.110	1.608.709	1.657.933	1.710.692
Fornecedores	174.284	176.077	159.200	115.175	164.399	143.228
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	477.785	477.785	477.785	287.351	287.351	287.351
Empréstimos e Financiamentos	988.824	1.018.958	1.074.664	1.138.421	1.138.421	1.212.351
Outras Obrigações	151.700	151.700	151.700	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	371.083	371.083	371.083
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	-	-	371.083	371.083	371.083
Patrimonio Liquido	- 1.497.393	- 1.529.322	- 1.568.150	- 1.616.832	- 1.666.056	- 1.718.815
Capital	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.337.965	- 1.337.965	- 1.337.965	- 1.337.965	- 1.337.965	- 1.337.965
Lucro/Prejuizo do Período	- 179.429	- 211.357	- 250.185	- 298.867	- 348.091	- 400.850

61. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, podemos verificar os **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento** de setembro a outubro de 2020, se mantiveram em situação insatisfatória, conforme descritos a seguir:

- **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, utilizando os disponíveis e recursos de curto prazo, apresentou liquidez de R\$ 0,11 (onze centavos de real) para R\$ 1,00 (um real) devido em outubro de 2020.

- **Liquidez Geral:** calcula a capacidade de quitação do total de dívida, utilizando o total de bens e direitos, indicou recursos de R\$ 0,09 (nove centavos de real) para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) de dívida constituída até outubro de 2020.



- **Endividamento:** Manteve linha crescente em outubro de 2020, devido à falta de movimentação dos ativos. Dessa maneira, encerra com obrigações 474% superiores aos bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

62. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** até outubro de 2020, indicando estar inoperante nesse período.

63. As **Despesas** acumuladas de janeiro a outubro de 2020 montaram R\$ 400.850 (quatrocentos mil, oitocentos e cinquenta reais, dos quais 99% equivalentes a R\$ 400.017 (quatrocentos mil e dezessete reais) correspondem a **Despesas Administrativas**, sendo que 99% são relativos à Energia Elétrica.

64. Foi apurado **Prejuízo** contábil no valor de R\$ 400.850 (quatrocentos mil, oitocentos e cinquenta reais) acumuladamente até outubro de 2020, devido à ausência de receitas no período.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	2020
Despesas Operacionais	- 30.005	- 31.928	- 38.828	- 48.682	- 49.224	- 52.758	- 400.850
(-) Despesas Administrativas	- 29.172	- 31.928	- 38.828	- 48.682	- 49.224	- 52.758	- 400.017
(-) Despesas Tributárias	- 833	-	-	-	-	-	- 833
Resultado Financeiro	-	-	-	-	-	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 30.005	- 31.928	- 38.828	- 48.682	- 49.224	- 52.758	- 400.850
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	- 30.005	- 31.928	- 38.828	- 48.682	- 49.224	- 52.758	- 400.850

C. Fluxo de Caixa

65. Não foram disponibilizados o demonstrativo de Fluxo de Caixa do período analisado.

D. Funcionários

66. A Recuperanda não possui funcionários no período analisado.

E. Demais Relatórios

67. 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

68. O **Disponível** apresentou saldo de R\$ 479 (quatrocentos e setenta e nove reais), em outubro de 2020, dos quais, R\$ 430 (quatrocentos e trinta reais) dos recursos estão mantidos no Caixa e R\$ 49 (quarenta e nove reais) indo de acordo com o extrato bancário disponibilizado junto ao Banco do Brasil.

- Ademais, os disponíveis apresentaram movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R\$ 489.000 (quatrocentos e oitenta e nove mil reais)

69. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram pequena redução durante o mês analisado, encerrando outubro de 2020 com saldo de R\$ 1.582.451 (um milhão, quinhentos e oitenta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e um reais), tendo como principal cliente no mês analisado, REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCHI ME.

- Não foi entregue o relatório de contas a receber para a verificação dos valores apresentados.

70. Os **Estoques** sofreram redução de 39% de setembro a outubro de 2020, finalizando com R\$ 9.738 (nove mil, setecentos e trinta e oito reais), divididos em Matéria-Prima com 75% e o restante relativos a Mercadorias para Revenda.

71. Corresponde a 77% do total dos ativos, os **Outros Créditos** apresentaram crescimento de 5% de setembro a outubro de 2020, encerrando com saldo de R\$ 5.406.824 (cinco milhões, quatrocentos e seis mil, oitocentos e vinte e quatro reais), sendo composta por:

- Conta Corrente: Com o montante de R\$ 5.380.888 (cinco milhões, trezentos e oitenta mil, oitocentos e oitenta e oito reais), em outubro de 2020.

- Adiantamentos a Fornecedores: Com saldo de R\$ 25.915 (trinta e cinco mil, novecentos e quinze reais), em outubro de 2020.
- Adiantamento de Férias: Com saldo de R\$ 21 (vinte e em reais), em outubro de 2020.

72. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, mantendo em outubro de 2020, saldo de R\$ 44.847 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais), referentes unicamente as Máquinas e Equipamentos.

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Ativo	5.310.950	5.578.726	6.122.550	6.501.357	6.804.558	7.044.339
Circulante	5.266.104	5.533.880	6.078.223	6.457.030	6.759.711	6.999.492
Disponível	-	81	493	459	498	479
Clientes	1.327.409	1.372.361	1.519.143	1.645.368	1.584.473	1.582.451
Estoques	900	1.252	39.644	3.258	15.997	9.738
Outros Créditos	3.937.795	4.160.187	4.518.944	4.807.946	5.158.744	5.406.824
Não Circulante	44.847	44.847	44.327	44.327	44.847	44.847
Depósitos Judiciais	-	-	520	520	-	-
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>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Conta Transitoria	- 571	-	-	-	-	-

73. A Recuperanda apresentou crescimento de R\$ 221.542 (duzentos e vinte e um mil, quinhentos e quarenta e dois reais), de setembro a outubro de 2020, no **Endividamento Geral** atingindo montante de R\$ 5.263.271 (cinco milhões, duzentos e sessenta e três mil, duzentos e setenta e um reais), dos quais 91% estão reconhecidos em curto prazo.

74. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram aumento de 22% durante o mês abrangido nesta análise, totalizando saldo de R\$ 195.398 (cento e noventa e cinco mil, trezentos e noventa e oito reais), sendo o principal fornecedor a RIBER SID IND E COMERCIO E TRANSPORTES LTDA, possuindo a maior participação do saldo em aberto, equivalente a 42%.

- Foi disponibilizado relatório financeiro de contas a pagar, tendo saldo de R\$ 106.429 (cento e seis mil, quatrocentos e vinte e nove reais), existindo uma variação a menor que o saldo contábil de R\$ 88.969 (oitenta e oito mil, novecentos e sessenta e nove reais).

75. As **Obrigações Fiscais** montaram R\$ 1.282.588 (um milhão, duzentos e oitenta e dois mil, quinhentos e oitenta e oito reais) em outubro de 2020, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

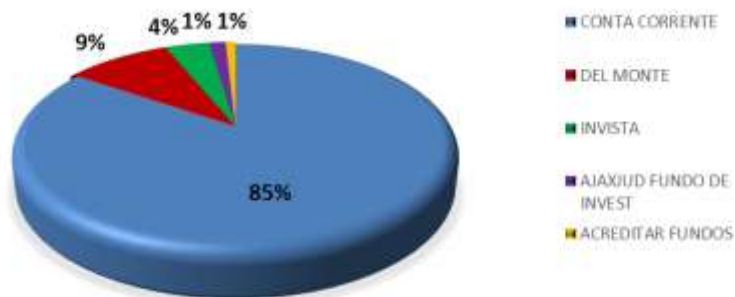
- Em curto prazo, os **Impostos a Recolher** reduziram 8% atingindo saldo de R\$ 1.226.678 (um milhão, duzentos e vinte e seis mil, seiscentos e setenta e oito reais) em outubro de 2020, dos quais 75% referem-se ao Imposto Simples Nacional.
- Não houve variação no **Parcelamento Tributário** em longo prazo, mantendo o saldo de R\$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais) relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

76. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de 23% no mês sob análise, encerrando outubro de 2020, com o montante de R\$ 161.168 (cento e sessenta e um mil, cento e sessenta e oito reais) sendo que 48% relativos a PROVISÕES PARA FÉRIAS.

- Se faz importante mencionar, que de acordo com os demonstrativos contábeis, os salários estão sendo pagos mensalmente.

77. Correspondendo a 60% do total das dívidas de em outubro de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram saldo de R\$ 3.181.663 (três milhões, cento e oitenta e um mil, seiscentos e sessenta e três reais), distribuídos conforme gráfico a seguir:

**Empréstimos e Financiamentos
em out/2020 (%)**



78. Houve manutenção de R\$ 427.157 (quatrocentos e vinte e sete mil, cento e cinquenta e sete reais) em outubro de 2020, relativos a **Outras Obrigações- Processo de Recuperação Judicial**.

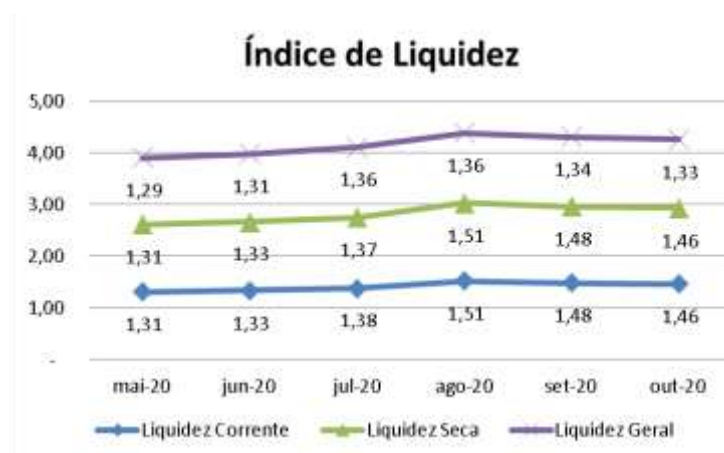
79. Nota-se de setembro a outubro de 2020, crescimento de 1%, no **Patrimônio Líquido**, perfazendo o saldo de R\$ 1.781.068 (um milhão, setecentos e oitenta e um mil e sessenta e oito reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** na importância de R\$ 1.693.068 (um milhão, seiscentos e noventa e três mil, sessenta e oito reais).

Em R\$

Balço Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Passivo	5.310.950	5.578.726	6.122.550	6.501.357	6.804.558	7.044.339
Circulante	4.033.840	4.157.254	4.415.151	4.268.916	4.558.662	4.780.204
Fornecedores	130.678	152.358	167.050	119.262	160.367	195.398
Impostos a Recolher	1.139.696	1.188.967	1.270.191	1.128.532	1.174.712	1.226.678
Obrigações Trabalhistas	252.638	258.322	251.843	140.804	131.555	161.168
Empréstimos e Financiamentos	2.497.303	2.544.081	2.712.541	2.865.022	3.076.732	3.181.663
Outras Obrigações	13.526	13.526	13.526	15.296	15.296	15.296
Não Circulante	55.910	55.910	55.910	483.067	483.067	483.067
Parcelamento Tributário	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	-	-	427.157	427.157	427.157
Patrimônio Líquido	1.221.201	1.365.562	1.651.489	1.749.374	1.762.829	1.781.068
Capital	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	650.487	650.487	650.487	650.487	650.487	650.487
Lucro/Prejuízo do Período	482.713	627.075	913.001	1.010.887	1.024.342	1.042.580

80. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, podemos proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento** de outubro de 2020, que mantiveram situação satisfatória, como segue:

- **Liquidez Corrente** calcula a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, utilizando recursos também em curto prazo, indicando em outubro de 2020, capacidade de quitação de R\$ 1,46 (um real e quarenta e seis centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Seca** parecido com a liquidez corrente, porem não considera os estoques, como recursos disponíveis vez que o valor dos estoques, foi imaterial, apresentou a mesma capacidade de quitação, sendo R\$ 1,46 (um real e quarenta e seis centavos), para cada R\$ 1,00 (um real) devido em outubro de 2020.
- **Liquidez Geral** utiliza o total de bens e direitos para fazer frente com o total de dívidas, apresentando em outubro de 2020, liquidez de R\$ 1,33 (um real e trinta e três centavos), para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



- O índice de **Endividamento** apresentou crescimento em outubro de 2020, indicando que 68% dos ativos estão comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

81. A **Receita** de janeiro a outubro de 2020, somaram R\$ 3.426.356 (três milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, trezentos e cinquenta e seis reais), relativos unicamente a Venda de Produtos.

82. Os **Custos** somaram R\$ 603.698 (seiscentos e três mil, seiscentos e noventa e oito reais) acumuladamente até outubro de 2020, relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 24% da **Receita Líquida**, que restou boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.

83. As **Despesas Operacionais** montaram R\$ 685.456 (seiscentos e oitenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais) entre janeiro a outubro de 2020, divididos em:

- **Despesas com Vendas:** Com saldo de R\$ 515.333 (quinhentos e quinze mil, trezentos e trinta e três reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos.
- **Despesas Administrativa:** Reconheceu de R\$ 160.009 (cento e sessenta mil e nove reais), relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, dentre outros gastos.
- **Despesas Tributárias:** Encerrou com saldo de R\$ 10.114 (dez mil, cento e quatorze reais), relativos à IPTU, Taxas e Multas.

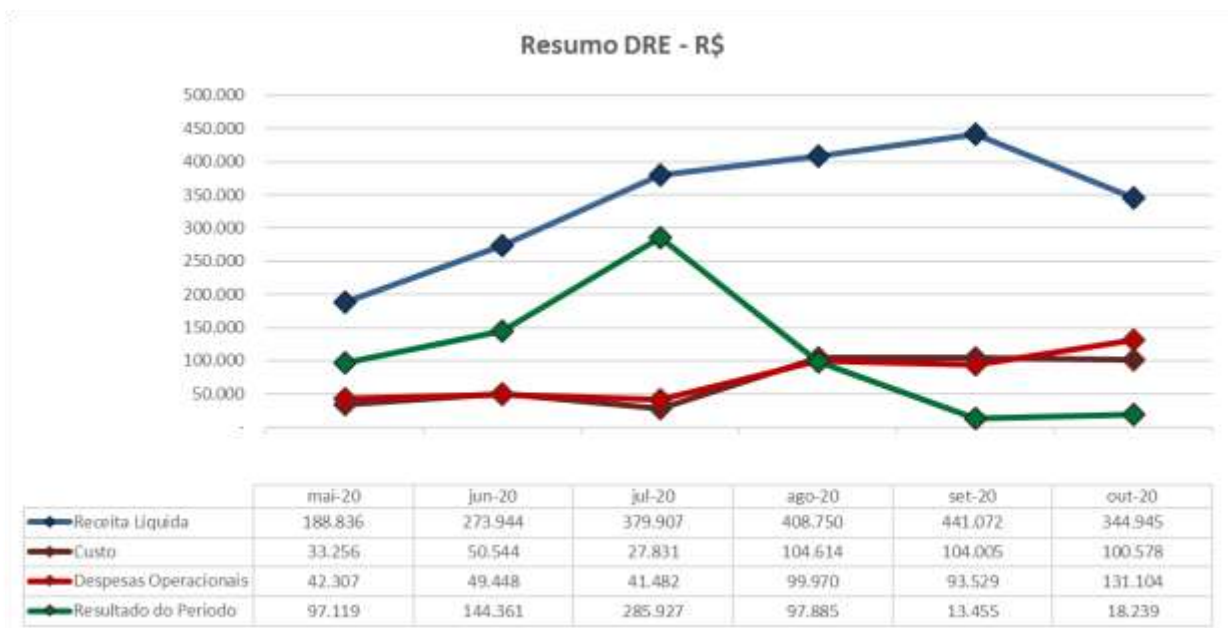
84. As **Despesas Financeiras** montaram R\$ 195.907 (cento e noventa e cinco mil, novecentos e sete reais) de janeiro a outubro de 2020, sendo que 94% correspondem a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

85. Foi apurado **Lucro** contábil somados de janeiro a outubro de 2020, no valor de R\$ 1.042.580 (um milhão, quarenta e dois mil, quinhentos e oitenta reais) devido às receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	2020
Receita	254.381	339.795	491.375	408.750	441.072	344.945	3.426.356
(-) Deduções	- 65.545	- 65.850	- 111.467	- 106.281	- 230.083	- 95.024	- 898.870
Receita Operacional Líquida	188.836	273.944	379.907	302.469	210.989	249.921	2.527.486
(-) Custo	- 33.256	- 50.544	- 27.831	- 104.614	- 104.005	- 100.578	- 603.698
Lucro Bruto	155.579	223.400	352.077	197.856	106.984	149.343	1.923.788
Despesas Operacionais	- 42.307	- 49.448	- 41.482	- 84.801	- 71.123	- 104.169	- 685.456
(-) Despesas Administrativas	- 12.650	- 9.633	- 22.837	- 16.056	- 21.879	- 22.663	- 160.009
(-) Despesas com vendas	- 25.732	- 36.445	- 23.759	- 61.912	- 49.244	- 80.405	- 515.333
(-) Despesas Tributária	- 3.924	- 3.370	- 5.114	- 6.833	-	- 1.101	- 10.114
Resultado Operacional	113.272	173.952	310.595	113.054	35.861	45.174	1.238.332
Resultado Financeiro	- 16.154	- 29.591	- 24.668	- 15.169	- 22.406	- 26.935	- 195.751
(-) Despesa Financeira	- 15.998	- 29.591	- 24.824	- 15.169	- 22.406	- 26.935	- 195.907
Receita Financeira	- 156	-	156	-	0	0	156
Receitas/Despesas Não Operacionais							-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	97.119	144.361	285.927	97.885	13.455	18.239	1.042.580
(-) IRPJ e CSLL							-
Resultado do Período	97.119	144.361	285.927	97.885	13.455	18.239	1.042.580

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



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

C. Fluxo de Caixa

87. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a outubro de 2020, somaram R\$ 4.669.174 (quatro milhões, seiscentos e sessenta e nove mil, cento e setenta e quatro reais), sendo 67% relativo a Outras Receitas. As saídas somaram R\$ 4.671.756 (quatro milhões, seiscentos e setenta e um mil, setecentos e cinquenta e seis reais), sendo que a maior movimentação correspondendo 53%, relativos a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, verificamos que o saldo do caixa no valor de R\$ 49 (quarenta e

nove reais) apresentou divergência do saldo apresentado no balancete de R\$ 430 (quatrocentos e trinta reais), indicando ausência de conciliação contábil.

D. Funcionários

88. Foram disponibilizados os documentos de outubro de 2020, 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 a permanência de 15 (quinze) colaboradores.

Funcionários em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Saldo Inicial	13	13	12	15	15	15
Admissão	-	-	5	2	1	2
Demissão	-	1	2	2	1	2
Saldo Final	13	12	15	15	15	15

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

89. Foram disponibilizados guias de INSS, sem os devidos comprovantes de pagamento.

E. Demais Relatórios

90. 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\$ 352.278 (trezentos e cinquenta e dois mil, duzentos e setenta e oito reais).

III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

91. Foi apresentado novo aditivo ao Plano de Recuperação Judicial as fls. 3404/3436 e 3689/3696, e ocorrerá Assembleia Geral de Credores, em continuação no dia 17 de dezembro de 2020.

IV. PENDÊNCIAS

92. Esclarecimentos e pendências do **Grupo Irmãos Panegossi**:

- Encaminhar o SPED de todas as Recuperandas referente ao exercício de 2019.
- Encaminhar a segregação do Passivo em dívidas concursais e extraconcursais (podendo ser arquivo suporte com as colunas: passivo total, passivo concursal e passivo extraconcursal, contendo todas as contas contábeis) de todas as Recuperandas de agosto a outubro de 2020.
- Encaminhar a ECD-Contribuições do mês de agosto a outubro de 2020 de todas as Recuperandas.

93. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.:**

- Encaminhar o extrato da aplicação financeira de agosto a outubro de 2020.
- Encaminhar o relatório de "Contas a Receber" de agosto a outubro de 2020.
- Verificar a diferença do relatório do "Fluxo de Caixa" para o total de disponíveis no balancete.

94. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.:**

- A empresa permanece inoperante, ou seja, sem aferição de receitas, desde o exercício de 2019, contudo observa-se que 85% do resultado deficitário acumulado de janeiro a junho de 2020, está relacionado a despesas com vendas, conforme identificado no balancete desse período, dos quais, 99%

dos gastos são relativos a manutenção de 22 (vinte e dois) funcionários ativos, que constituem a folha de pagamento.

- Pede-se maiores esclarecimentos quanto manutenção de funcionários, tendo em vista que está Recuperanda não está operando a longa data.
- O relatório de Fluxo de Caixa, há divergência na movimentação de entrada e saída em comparação com os valores de disponíveis do balancete no mês de setembro de 2020 no valor de R\$ 3.343. Solicitamos verificar as inconsistências.
- Verificar a rubrica "Adiantamento a Empregados", na alínea "Adiantamento de Férias", encontra-se com saldo negativo, indo contra a sua natureza contábil.

95. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda
FUNDIÇÃO AP PANEGOCCHI LTDA. EPP:

- Encaminhar o relatório financeiro do "Contas a Pagar" de setembro a outubro de 2020.
- Encaminhar o relatório do "Fluxo de Caixa" de setembro a outubro de 2020.

96. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda
JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI:

- Esclarecer o aumento expressivo do estoque em R\$ 38.392 em julho de 2020, seguido de redução para R\$ 3.258 em agosto e outro aumento para R\$ 15.997 em setembro de 2020.
- O relatório de Fluxo de Caixa de, há divergência na movimentação de entrada e saída em comparação com os valores de disponíveis do balancete no mês de outubro de 2020 no valor de R\$ 430. Solicitamos verificar as inconsistências.
- A rubrica "Adiantamento a Clientes" aumentou 104% de abril a junho de 2020, esclarecer o ocorrido.
- Encaminhar o relatório financeiro do "Contas a Receber" de outubro de 2020.
- Encaminhar os comprovantes de pagamentos das "Obrigações Trabalhistas" de outubro de 2020.

V. CONCLUSÃO

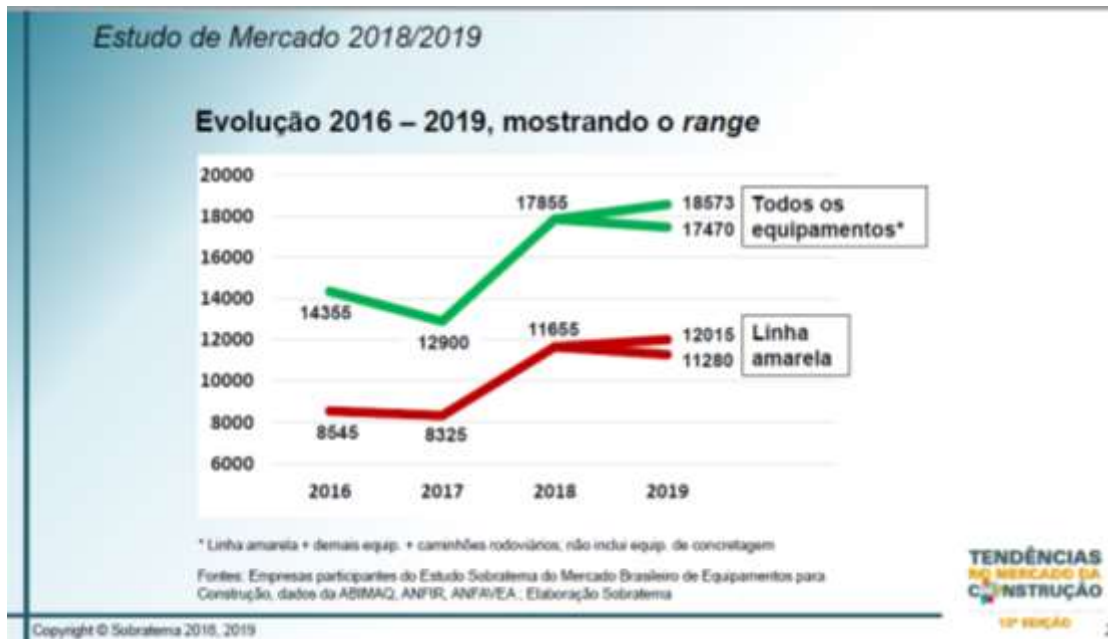
97. Na análise da documentação disponibilizada identificamos a permanência de situação insatisfatória do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSO**, sendo a **JABUTRATOR** a única Recuperanda a auferir lucro no exercício corrente, contudo, não o suficiente para cobrir os prejuízos apurados pelas demais Recuperandas. Se faz importante reiterar que a **JABUTRATOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA** e a **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCHI LTDA. EPP** permaneceram inoperantes durante os meses abrangidos por esta análise.

98. No período analisado, todas as Recuperandas com exceção da **IRMÃOS PANEGOSSO** apresentaram aumento no índice de endividamento. Frisa-se que a **JABUTRATOR** permanece sendo a única a apresentar os bens e direitos superiores às obrigações.

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

100. Ademais, as Recuperandas possuem divergências nas rubricas de partes relacionadas, além de alíneas com saldos negativos indicando falta de conciliações, podendo não refletir a realidade contábil e financeira das Recuperandas abrangidas neste relatório.

101. Tendo em vista estudos de mercado do setor de “linha amarela” para os últimos anos, observa-se tendência crescente de mercado, assim como previsto para o exercício 2020, indicando possibilidade de soerguimento operacional do grupo através da demanda de mercado.



102. No entanto, segundo Pedro Estevão Bastos (presidente da Câmara Setorial de Máquinas e Implementos Agrícolas da Associação Brasileira da Indústria de Máquinas e Equipamentos (Abimaq)), os estudos de mercado indicam que a paralisação das fábricas chinesas de placas e componentes, por conta do avanço do Coronavírus, pode impactar em até 20% da produção de máquinas agrícolas no Brasil, vez que “As máquinas agrícolas atuais têm muitos componentes chineses e, se esse fluxo de mercadoria não andar, vai faltar equipamento”¹.

VI. ENCERRAMENTO

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

104. Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das

¹<http://www.anepac.org.br/palestras/Tendencias-no-mercado-da-construcao-Mario-Marques-Sobotema.pdf>.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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, 14 de dezembro de 2020.


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