

**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 **Maio e Junho de 2020**.

Sumário

I. INTRODUÇÃO.....	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	3
IRMÃOS PANEGOSSO LTDA.	4
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	10
C. Funcionários.....	12
D. Demais Relatórios.....	12
JABUTRATOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.	13
A. Balanço Patrimonial	13
B. Demonstração do Resultado do Exercício	19
C. Funcionários.....	20
D. Demais Relatórios.....	20
FUNDIÇÃO AP PANEGOCCHI LTDA. EPP	20
A. Balanço Patrimonial	20
B. Demonstração do Resultado do Exercício	24
C. Funcionários.....	25
JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI	25
A. Balanço Patrimonial	25
B. Demonstração do Resultado do Exercício	30
C. Funcionários.....	31
D. Demais Relatórios.....	32
III. PENDÊNCIAS.....	32
IV. CONCLUSÃO	33
V. ENCERRAMENTO	33

I. INTRODUÇÃO

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

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

3. 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.

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

5. Neste Relatório será apresentada a análise individualizada por empresa das informações contábeis-financeiras realizadas pelas Recuperandas do período entre abril de 2020, já apresentado no último relatório, a junho de 2020.

IRMÃOS PANEGOSSO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

6. Nota-se pequena variação nos **Disponíveis**, finalizando o mês de junho de 2020, com a importância de R\$ 10.892 (dez mil, oitocentos e noventa e dois reais), sendo 100% dos valores mantidos em Aplicações Financeiras.

- 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, podendo os valores não apresentar a realidade financeira desta Recuperanda.

7. Os recebíveis de **Clientes** montaram R\$ 2.736.871 (dois milhões, setecentos e trinta e seis mil, oitocentos e setenta e um reais) em junho de 2020, dos quais 42% equivalentes a -R\$ 1.141.124 (um milhão, cento e quarenta e um mil, cento e vinte e quatro reais negativos) referem-se a PDD-Provisão para Devedores Duvidosos, finalizando junho de 2020, com saldo líquido de R\$ 1.595.747 (um milhão, quinhentos e noventa e cinco mil, setecentos e quarenta e sete reais).

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

8. Os **Estoques** auferiram redução em maio e junho de 2020, em de 3% e 1% respectivamente, registrados nas alíneas de Mercadorias para Revenda e Matéria-prima, atingindo saldo de R\$ 986.624 (novecentos e oitenta e seis mil, seiscentos e vinte e quatro reais) no final desta análise, dos quais 63% correspondem a Peças de Reposição.

9. Representando 63% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 4%, durante os meses analisados, totalizando a quantia de R\$ 10.192.913 (dez milhões, cento e noventa e dois mil, novecentos e treze reais) em junho de 2020, sendo 60% alocado na alínea denominada Conta Corrente.

- A rubrica de **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.

10. No transcorrer dos meses analisados, não houve variação no **Imobilizado**, inclusive sem os reconhecimentos das depreciações, tendo 48% dos bens depreciados em junho de 2020, perfazendo o saldo líquido de R\$ 2.544.671 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais).

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20
Ativo	15.669.109	15.886.508	16.257.715
Circulante	13.104.095	13.321.494	13.686.290
Disponível	10.909	10.904	10.892
Clientes	1.325.084	1.382.568	1.595.747
Estoques	1.031.386	1.000.418	986.624
Impostos a Recuperar	897.799	901.369	900.113
Outros Créditos	9.838.918	10.026.235	10.192.913
Não Circulante	2.565.014	2.565.014	2.565.014
Investimentos	10.191	10.191	10.191
Depositos Judiciais	10.151	10.151	10.151
Imobilizado/Intangível	2.544.671	2.544.671	2.544.671
<i>Bens em uso</i>	<i>4.901.967</i>	<i>4.901.967</i>	<i>4.901.967</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 2.357.296</i>	<i>- 2.357.296</i>	<i>- 2.357.296</i>
Conta Transitória	-	-	6.412

11. A Recuperanda, de abril a junho de 2020, apresentou crescimento de R\$ 589.335 (quinhentos e oitenta e nove mil, trezentos e trinta e cinco reais), no **Endividamento Geral**, totalizando dívidas na importância de

R\$ 35.690.350 (trinta e cinco milhões, seiscentos e noventa mil, trezentos e cinquenta reais), dos quais 70% das obrigações, estão reconhecidas em curto prazo.

12. Com acréscimo de R\$ 146.734 (cento e quarenta e seis mil, setecentos e trinta e quatro reais) entre os meses de maio a junho de 2020, os **Fornecedores** montaram R\$ 3.275.354 (três milhões, duzentos e setenta e cinco mil, trezentos e cinquenta e quatro reais), indicando que as compras a prazo permaneceram superiores aos pagamentos das dívidas já constituídas.

13. As **Obrigações Fiscais** somaram R\$ 10.131.080 (dez milhões, cento e trinta e um mil e oitenta reais), em junho 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, durante os meses analisados, encerrando junho de 2020 com saldo de R\$ 3.738.847 (três milhões, setecentos e trinta e oito mil, oitocentos e quarenta e sete reais), sendo que 38% referem-se a ICMS a Recolher.
 - Através dos balancetes disponibilizados, observa-se que aumento mensal ocorrido no período analisado, é decorrente do reconhecimento das incidências fiscais correntes, e menor fluxo de pagamento, conforme quadro evolutivo dos saldos:

Em R\$			
Impostos a Recolher	abr-20	mai-20	jun-20
ICMS a Recolher	1.405.030	1.405.030	1.405.030
Cofins a Recolher	532.295	536.922	541.657
Provisão para Imposto de Renda	535.299	535.299	535.299
ISS a Recolher	467.228	473.678	484.256
Imposto de Renda a Recolher	261.362	261.362	311.693
Provisão para Contribuição Social s/ Lucro	183.907	183.907	183.907
Contribuição Social a Recolher	98.737	98.737	117.155
PIS a Recolher	113.406	114.409	115.435
IRRF a Recolher	30.311	31.964	33.894
Contribuição Sindical a Recolher	8.817	9.111	9.398
CRF a Recolher	906	1.015	1.015
INSS Retido a Recolher	108	108	108
Total	3.637.406	3.651.542	3.738.847

- 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 junho de 2020, referente unicamente ao parcelamento de ICMS número 50010278-9.

14. Sem apresentar variações significativas, as **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento em junho de 2020, perfazendo 41% deste, equivalente a quantia de R\$ 14.766.225 (quatorze milhões, setecentos e sessenta e seis mil, duzentos e vinte e cinco reais), dos quais, 75% referem-se a INSS a Recolher.

15. Os **Empréstimos e Financiamentos** em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R\$ 7.444.234 (sete milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, duzentos e trinta e quatro reais) até junho de 2020, divididos em:

- No curto prazo, apresentou crescimento de 12% durante os meses analisados, atingindo saldo de R\$ 3.166.866 (três milhões, cento e sessenta e seis mil, oitocentos e sessenta e seis reais) em junho de 2020, distribuídos conforme quadro a seguir:

Em R\$	
Empréstimos e Financiamentos - CP	jun/20
Conta Corrente	2.623.208
Invista - FIDIC	206.052
Galaxy Credit	179.762
FIDIC Del Monte	73.389
Columbia	59.898
VALE CRED COMISSONARIA	24.556
Total	3.166.866

- No encontro entre a Conta Corrente do ativo e do passivo, no mês de junho de 2020, esta Recuperanda possui recebíveis com as demais empresas do **Grupo** na importância de R\$ 3.502.264 (três milhões, quinhentos e dois mil, duzentos e sessenta e quatro reais).

- Não houve variação no longo prazo, mantendo o saldo de R\$ 4.277.369 (quatro milhões, duzentos e setenta e sete mil, trezentos e sessenta e nove reais) em junho de 2020, divididos conforme quadro a seguir:

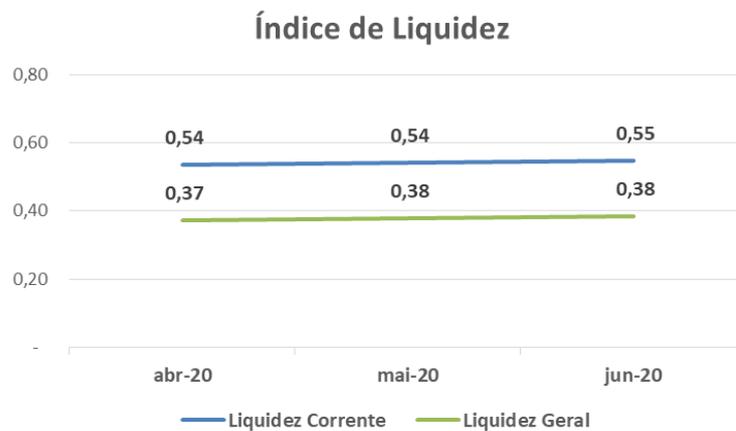
Em R\$	
Empréstimos e Financiamentos - LP	jun/20
Banco Santander	4.141.080
Banco Itaú	120.000
GRP Columbia	10.000
Invista - Fomento	6.288
Total	4.277.369

16. O **Patrimônio Líquido** permanece descoberto em R\$ 19.432.635 (dezenove milhões, quatrocentos e trinta e dois mil, seiscentos e trinta e cinco reais) em junho de 2020, em consequência ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 19.603.951 (dezenove milhões, seiscentos e três mil, novecentos e cinquenta e um reais).

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20
Passivo	15.669.109	15.886.508	16.257.715
Circulante	24.431.413	24.599.807	25.020.749
Fornecedores	3.128.621	3.152.025	3.275.354
Impostos a Recolher	3.637.406	3.651.542	3.738.847
Obrigações Trabalhistas	14.769.235	14.781.443	14.766.225
Emprestimos e Financiamentos	2.822.696	2.941.341	3.166.866
Outras Obrigações	73.456	73.456	73.456
Não Circulante	10.669.601	10.669.601	10.669.601
Parcelamento Tributário	6.392.232	6.392.232	6.392.232
Emprestimos e Financiamentos	4.277.369	4.277.369	4.277.369
Patrimonio Liquido	- 19.431.905	- 19.382.900	- 19.432.635
Capital	155.000	155.000	155.000
Reservas	16.316	16.316	16.316
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399
Lucro/Prejuizo do Periodo	- 280.822	- 231.817	- 281.552

17. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** 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, apresentou leve aumento em junho de 2020, atingindo liquidez de R\$ 0,55 (cinquenta e cinco centavos de real) para cada real devido
- O índice de **Liquidez Geral**, mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentando em junho de 2020, capacidade de quitação de R\$ 0,38 (trinta e oito centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido



18. O **Índice de Endividamento**, que apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstra o grau de dependência financeira. No período analisado, manteve linha decrescente, contudo permanecem com as obrigações 120% superiores aos bens e direitos.

Indicadores	abr-20	mai-20	jun-20
Endividamento	224%	222%	220%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

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

20. De janeiro a junho de 2020, auferiu **Receita** na importância de R\$ 1.994.704 (um milhão, novecentos e noventa e quatro mil, setecentos e quatro reais), apontando crescimento de 36% nas vendas de maio de 2020, em relação a abril de 2020, e crescimento de 31% na comercialização de junho de 2020, em comparação ao mês anterior.

- Observa-se que 71% do faturamento acumulado no exercício de 2020, até junho, são relativos a Serviços Prestados, e o restante de 29% referem-se a Venda de Mercadorias.

21. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente entre janeiro a junho de 2020, montaram R\$ 408.492 (quatrocentos e oito mil, quatrocentos e noventa e dois reais), absorvendo 22% da **Receita líquida**.

- O montante realizado, foram relativamente baixos, vez que comportam unicamente os Custos dos Produtos Vendidos incidentes na Venda de Mercadorias.

22. As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 1.430.946 (um milhão, quatrocentos e trinta mil, novecentos e quarenta e seis reais) no primeiro semestre de 2020, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** correspondem a 53% das despesas operacionais, equivalente a quantia de R\$ 760.492 (setecentos e sessenta mil, quatrocentos e noventa e dois reais) acumuladamente, até junho de 2020, sendo 92% relativos a gastos Com Pessoal e o restante distribuídos em Viagens, Entregas dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** correspondem a 47% das despesas operacionais, equivalente ao montante de R\$ 666.642 (seiscentos e sessenta

e seis mil, seiscentos e quarenta e dois reais) acumuladamente, até junho 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\$ 3.812 (três mil, oitocentos e doze reais) acumuladamente até junho de 2020, com apenas 0,27% de participação das despesas operacionais.

23. As **Despesas Financeiras** totalizaram a quantia R\$ 117.956 (cento e dezessete mil, novecentos e cinquenta e seis reais) acumuladamente até junho de 2020, sendo que 83% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

24. A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil no primeiro semestre de 2020, no valor de R\$ 281.552 (duzentos e oitenta e um mil, quinhentos e cinquenta e dois reais) vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	abr-20	mai-20	jun-20	2020
Receita	222.460	302.587	396.773	1.994.704
<i>(-) Deduções</i>	- 24.373	- 29.546	56.388	- 159.269
Receita Líquida	198.087	273.041	453.161	1.835.435
<i>(-) Custo</i>	- 24.815	- 40.805	- 147.396	- 408.492
Lucro Bruto	173.272	232.236	305.765	1.426.943
Despesas Operacionais	- 157.667	- 153.784	- 174.460	- 1.430.946
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 56.677	- 84.404	- 87.220	- 666.642
<i>(-) Despesas com Vendas</i>	- 100.990	- 67.337	- 85.472	- 760.492
<i>(-) Despesas Tributária</i>	-	- 2.044	- 1.769	- 3.812
Resultado Operacional	15.605	78.451	131.305	- 4.003
Resultado Financeiro	- 13.566	- 29.446	- 21.447	- 117.956
<i>(-) Despesa Financeira</i>	- 13.578	- 29.434	- 21.447	- 117.956
<i>Receita Financeira</i>	12	12	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	2.039	49.005	109.858	- 121.959
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	-	- 159.593	- 159.593
Resultado do Período	2.039	49.005	- 49.735	- 281.552

C. Funcionários

25. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, dos meses de maio e junho de 2020 como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indica a permanência de 23 (vinte e três) colaboradores no quadro de funcionários em junho de 2020.

Funcionários em:	abr-20	mai-20	jun-20
Quantidade	25	23	23

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

D. Demais Relatórios

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

- **Fluxo de Caixa** com informações de entradas e saídas, apresentando recebimentos e pagamentos de aproximadamente R\$ 3.868.182 (três milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, cento e oitenta e dois reais) entre janeiro a junho de 2020, sendo os maiores dispêndios relacionados a Despesas Financeira e Folha de Pagamentos.
- **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 junho de 2020, totalizando recebimento no valor de R\$ 232.645 (duzentos e trinta e dois mil, seiscentos e quarenta e cinco reais).

JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

28. De abril a junho de 2020, os **Disponíveis** apresentaram redução da quantia de R\$ 18.975 (dezoito mil, novecentos e setenta e cinco reais), decorrente principalmente pela baixa integral dos recursos aplicados no Banco do Brasil, até maio de 2020, finalizando está análise, com a importância de R\$ 3.369 (três mil, trezentos e sessenta e nove reais), dos quais, 99% do saldo, estão no Caixa Geral.

29. As duplicatas a receber de **Clientes** não apresentaram movimentação durante os meses analisados, indo de acordo com a ausência de faturamento e indicou a falta de recebimento dos títulos, permanecendo em junho 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.

30. Representando 43% do total dos ativos, os **Estoques** montaram R\$ 1.157.019 (um milhão, cento e cinquenta e sete mil e dezenove reais) em junho de 2020, sendo que 93% referem-se a Matéria-Prima e o restante de 7% referem-se a Mercadorias para Revenda.

- A Recuperanda possui R\$ 5.000 (cinco mil reais) de Mercadorias de Terceiros em seu poder, tendo efeito nulo nos demonstrativos com a alínea de Mercadoria de Terceiros a Retornar contabilizados também na rubrica de estoques.

31. A rubrica de **Outros Créditos** somou R\$ 565.325 (quinhentos e sessenta e cinco mil, trezentos e vinte e cinco reais) em junho 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, somando R\$ 562.005 (quinhentos e sessenta e dois mil e cinco reais) em junho de 2020, tendo crescido 14% durante o período analisado. Através do balancete disponibilizado, observa-se que os valores em Conta Corrente são o responsável pelo aumento identificado.
 - Ademais, a rubrica possui -R\$ 200 (duzentos reais negativos), relativos a Empréstimos a Funcionários, indo contra sua natureza contábil, indicou a falta de conciliação, a Recuperanda informou que irá conciliar o valor em 07/2020.
- Não houve variação na rubrica no longo prazo, mantendo o saldo de R\$ 3.320 (três mil, trezentos e vinte reais) em junho de 2020, relativos unicamente a Depósitos Judiciais.

32. Os ativos não circulantes não apresentaram variações durante os meses analisados, distribuídos em:

- **Investimentos** relativos ao reconhecimento de Equivalência Patrimonial, com saldo de R\$ 70.494 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) em junho de 2020.
- **Imobilizado** com saldo de R\$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) em junho de 2020, contendo unicamente os Terrenos.

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20
Ativo	2.618.612	2.668.958	2.701.620
Circulante	1.742.544	1.792.890	1.825.552
Disponivel	22.343	3.346	3.369
Clientes	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.129.519	1.135.619	1.157.019
Impostos a Recuperar	35.360	36.036	38.946
Outros Créditos	491.107	553.675	562.005
Não Circulante	876.068	876.068	876.068
Investimentos	70.494	70.494	70.494
Outros Créditos	3.320	3.320	3.320
Imobilizado/Intangivel	802.254	802.254	802.254
<i>Bens em uso</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>

33. O **Endividamento** da Recuperanda apresentou crescimento de R\$ 228.485 (duzentos e vinte e oito mil, quatrocentos e oitenta e oito reais) conjuntamente nos meses analisados, totalizando dívidas no montante de R\$ 10.998.612 (dez milhões, novecentos e noventa e oito mil, seiscentos e doze reais), sendo 66% reconhecidos em curto prazo.

34. Os **Empréstimos e Financiamentos** em curto e longo prazo somaram R\$ 3.474.850 (três milhões, quatrocentos e setenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta reais) até junho de 2020, segregados conforme abaixo:

- No curto prazo apresentou crescimento de 7% de abril a junho de 2020, encerrando a análise com saldo de R\$ 3.256.981 (três milhões, duzentos e cinquenta e seis mil, novecentos e oitenta e um reais) relativo unicamente a alínea de Conta Corrente, onde são contabilizados valores recebidos das demais empresas do **GRUPO**.
 - No encontro entre a Conta Corrente do ativo e do passivo, no mês de junho de 2020, esta Recuperanda possui obrigações com as demais empresas do **GRUPO** na importância de R\$ 2.757.705 (dois milhões, seiscentos e cinquenta e sete mil, setecentos e cinco reais).

- Não houve variação no longo prazo nos empréstimos junto aos Bancos Santander e Itaú, mantendo o saldo de R\$ 217.869 (duzentos e dezessete mil, oitocentos e sessenta e nove reais) em junho de 2020.

35. As obrigações com os **Fornecedores** não apresentaram variações expressivas, no transcorrer dos meses analisados, tendo saldo de R\$ 542.740 (quinhentos e quarenta e dois mil, setecentos e quarenta reais) em junho de 2020.

36. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram linha crescente nos meses analisados, atingindo saldo de R\$ 1.980.652 (um milhão, novecentos e oitenta mil, seiscentos e cinquenta e dois reais) em junho de 2020, apontando crescimento de 1%, em relação a abril de 2020, sendo que 44% são relativos a INSS a Recolher.

- Através dos balancetes disponibilizados, observa-se 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 as férias e 13º salários.
- Ademais, se faz importante mencionar que de acordo com os demonstrativos contábeis os salários estão sendo pagos mensalmente, restando somente o montante relativo ao mês corrente.

37. Corresponde a 45% do endividamento, as **Obrigações Tributárias** com valores em curto e longo prazo, montaram R\$ 5.000.370 (cinco milhões, trezentos e setenta reais) até junho de 2020, segregados conforme descritos abaixo:

- No curto prazo as obrigações tributárias apresentaram pequeno aumento, encerrando o mês de junho de 2020, com saldo de R\$ 1.521.335 (um milhão, quinhentos e vinte e um mil, trezentos e trinta e cinco reais) sendo que 78% são relativos a 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) em junho de 2020, referente a Parcelamentos Tributários.

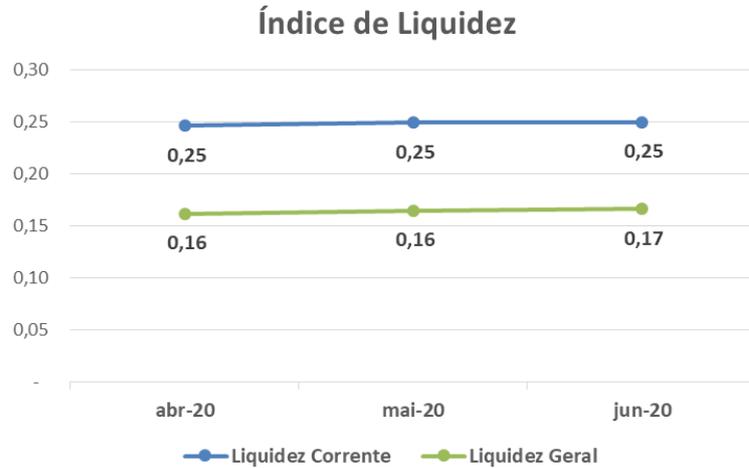
38. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em R\$ 8.296.993 (oito milhões, duzentos e novecentos e seis mil, novecentos e noventa e três reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R\$ 8.342.993 (oito milhões, trezentos e quarenta e dois mil, novecentos e noventa e três reais) até junho de 2020, somados a exercícios anteriores.

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20
Passivo	2.618.612	2.668.957	2.701.619
Circulante	7.073.223	7.192.151	7.301.708
Emprestimos e Financiamentos	3.049.946	3.165.136	3.256.981
Fornecedores	546.855	540.529	542.740
Obrigações Trabalhistas	1.956.507	1.965.835	1.980.652
Obrigações Tributarias	1.519.914	1.520.651	1.521.335
Não Circulante	3.696.904	3.696.904	3.696.904
Obrigações Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Emprestimos e Financiamentos	217.869	217.869	217.869
Patrimonio Liquido	- 8.151.515	- 8.220.098	- 8.296.993
Capital	46.000	46.000	46.000
Reserva de Lucro	- 7.549.674	- 7.549.674	- 7.549.674
Lucro/Prej. Do Exercicio	- 647.841	- 716.424	- 793.319

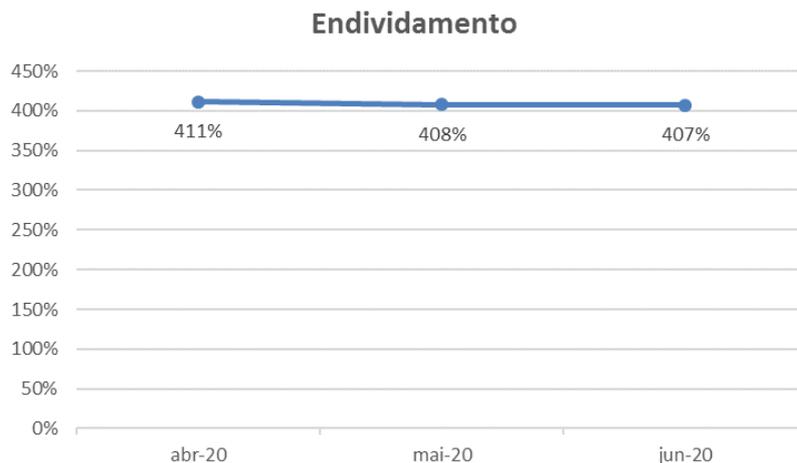
39. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** como segue:

- A **Liquidez Corrente** manteve em junho de 2020, recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo de R\$ 0,25 (vinte e cinco centavos de real), para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo
- A **Liquidez Geral**, mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentando

em junho de 2020, capacidade de quitação de apenas R\$ 0,17 (dezessete centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



40. O **Índice de Endividamento**, apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dividas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, apontando em junho de 2020, obrigações 307% superiores aos bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

41. A Recuperanda permanece sem **Receitas** no exercício de 2020, até junho.

42. As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 785.167 (setecentos e oitenta e cinco mil, cento e sessenta e sete reais) até junho de 2020, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas** corresponderam a 86% das despesas operacionais, até junho de 2020, equivalente a R\$ 673.169 (seiscentos e setenta e três mil, cento e sessenta e nove reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas.
- As **Despesas Administrativas** somaram R\$ 111.862 (cento e onze mil, oitocentos e sessenta e dois reais) entre janeiro a junho de 2020 dos quais 78% são relativos a Materiais de Consumo.
- Sendo apenas 0,02% das **Despesas Tributárias** que somaram R\$ 136 (cento e trinta e seis reais).

43. Devido à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2020, até junho, no valor de R\$ 793.319 (setecentos e noventa e três mil, trezentos e dezenove reais).

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	abr-20	mai-20	jun-20	2020
Despesas Operacionais	- 89.559	- 67.221	- 75.866	- 785.167
(-) Despesas Administrativas	- 3.804	- 12.755	- 15.015	- 111.862
(-) Despesas com Vendas	- 85.754	- 54.465	- 60.715	- 673.169
(-) Despesas Tributárias	-	-	- 136	- 136
Resultado Operacional	- 89.559	- 67.221	- 75.866	- 785.167
Resultado Financeiro	- 1.276	- 1.362	- 1.029	- 8.152
(-) Despesa Financeira	- 1.276	- 1.362	- 1.029	- 8.152
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 90.834	- 68.583	- 76.895	- 793.319
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-
Resultado do Período	- 90.834	- 68.583	- 76.895	- 793.319

C. Funcionários

44. Foram disponibilizados documentos dos funcionários, de maio e junho de 2020 como: folha de pagamento, composição dos pagamentos salariais, protocolo de conectividade social, SEFIP indicou a redução de 5 (cinco) colaboradores no quadro de funcionários, encerrando o mês de junho de 2020, com 23 (vinte e três).

Funcionários em:	abr-20	mai-20	jun-20
Quantidade	28	23	23

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

45. Recebemos também as Guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento.

D. Demais Relatórios

46. Foram disponibilizados relatórios complementares como:

- **Fluxo de Caixa** contendo movimentação de entradas e saídas, tendo entre janeiro a junho de 2020, indicado recebimentos e pagamentos de aproximadamente R\$ 1.021.825 (um milhão, vinte e um mil, oitocentos e vinte e cinco reais) sendo as entradas não operacionais e as principais saídas foram relativas as despesas financeiras e encargos trabalhistas.
- **Contas Pagas** demonstra a movimentação diária dos pagamentos efetuados aos fornecedores a prazo, a vista e acordos, folha de pagamento e impostos.

FUNDAÇÃO AP PANEGOCCHI LTDA. EPP

A. Balanço Patrimonial

47. De abril a junho de 2020, a Recuperanda permaneceu sem movimentação nas rubricas do Ativo, sendo as rubricas mais representativas:

- 49% do total do Ativo refere-se ao **Imobilizado/Intangível** composto unicamente por Máquinas e Equipamentos, mantendo em junho de 2020, a quantia de R\$ 178.994 (cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e quatro reais).
- 27% estão relacionados aos **Estoques**, equivalente ao montante de R\$ 96.294 (noventa e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais) em junho de 2020, dos quais, 96% referem-se a Matéria-Prima e o restante são relativos 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) em junho de 2020, estando de acordo com a ausência de faturamento, e indicou 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:	abr-20	mai-20	jun-20
Ativo	362.960	362.960	362.960
Circulante	183.966	183.966	183.966
Disponível	426	426	426
Cientes	82.175	82.175	82.175
Estoques	96.294	96.294	96.294
Impostos a Recuperar	721	721	721
Outros Créditos	4.350	4.350	4.350
Não Circulante	178.994	178.994	178.994
Imobilizado/Intangível	178.994	178.994	178.994
<i>Bens em uso</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>

48. O **Endividamento** da Recuperanda de abril a junho de 2020 apresentou crescimento de R\$ 61.933 (sessenta e um mil, novecentos e

trinta e três reais), atingindo saldo de R\$ 1.892.282 (um milhão, oitocentos e noventa e dois mil, duzentos e oitenta e dois reais), tendo a totalidade das obrigações reconhecidas em curto prazo.

49. Nota-se aumento de 22% nos **Fornecedores**, conjuntamente nos meses analisados, totalizando a quantia de R\$ 176.077 (cento e setenta e seis mil e setenta e sete reais) em junho de 2020, sendo que 81% 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.

50. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram o saldo de R\$ 477.785 (quatrocentos e setenta e sete mil, setecentos e oitenta e cinco reais), em junho de 2020, remanescente de períodos anteriores.

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

51. Representa 54% do endividamento de junho de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos** atingiram o saldo de R\$ 1.018.958 (um milhão, dezoito mil, novecentos e cinquenta e oito reais), referente unicamente a alínea de Conta Corrente, relativos à movimentação financeira entre as partes relacionadas.

52. Encerra o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R\$ 1.529.322 (um milhão, quinhentos e vinte e nove mil, trezentos e vinte e dois reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados**, até junho de 2020, no valor de R\$ 1.549.322 (um milhão, quinhentos e quarenta e nove mil, trezentos e vinte e dois reais).

Em R\$

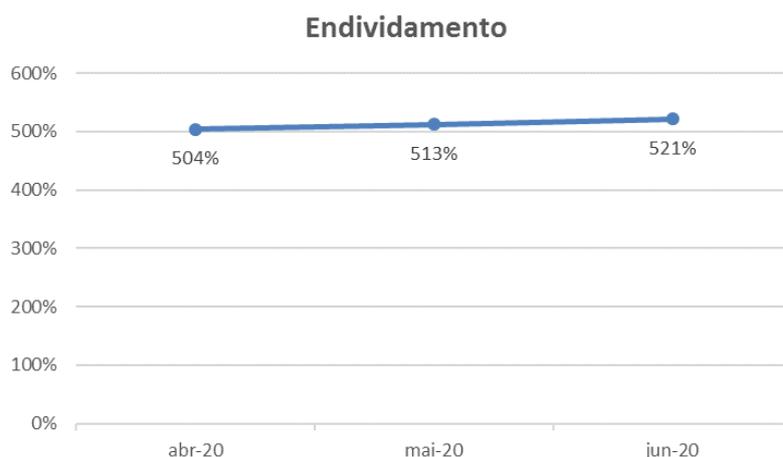
Balço Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20
Passivo	362.960	362.960	362.960
Circulante	1.830.349	1.860.354	1.892.282
Fornecedores	144.279	174.284	176.077
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	477.785	477.785	477.785
Empréstimos e Financiamentos	988.824	988.824	1.018.958
Outras Obrigações	151.700	151.700	151.700
Patrimônio Líquido	- 1.467.389	- 1.497.393	- 1.529.322
Capital	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 1.337.965	- 1.337.965	- 1.337.965
Lucro/Prejuízo do Período	- 149.424	- 179.429	- 211.357

53. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se verificar os **Indicadores de Liquidez** conforme descritos a seguir:

- A **Liquidez Corrente** e a **Liquidez Geral**, possuem o mesmo quadro, devido à ausência de valores no passivo não circulante, apresentando liquidez de R\$ 0,10 (dez centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real), em junho de 2020.

Indicadores	abr-20	mai-20	jun-20
Liquidez Corrente e Liquidez Geral	0,10	0,10	0,10

54. O índice de **Endividamento** manteve linha crescente durante os meses analisados, devido à falta de movimentação dos ativos. Dessa maneira, encerra o mês de junho de 2020, com obrigações 421% superiores aos bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

55. A Recuperanda permanece sem **Faturamento** no exercício de 2020, até junho, indicou estar inoperante no período.

56. As despesas acumuladas de janeiro a junho de 2020, montaram R\$ 211.357 (duzentos e onze mil, trezentos e cinquenta e sete reais) reconhecidos, sua maior parte em **Despesas Administrativas**, sendo que 99,61% são relativos a Energia Elétrica, e o restante referem-se a Telefone e IPTU.

57. Foi apurado **Prejuízo** contábil no primeiro semestre de 2020 no valor de R\$ 211.357 (duzentos e onze mil, trezentos e cinquenta e sete reais) devido à ausência de receitas no período.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	abr-20	mai-20	jun-20	2020
Despesas Operacionais	- 27.880	- 30.005	- 31.928	- 211.357
(-) Despesas Administrativas	- 27.880	- 29.172	- 31.928	- 210.524
(-) Despesas Tributárias	-	- 833	-	- 833
Resultado Financeiro	-	-	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 27.880	- 30.005	- 31.928	- 211.357
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-
Resultado do Período	- 27.880	- 30.005	- 31.928	- 211.357

C. Funcionários

58. Para o período analisado, não há funcionários ativos.

JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

A. Balanço Patrimonial

59. Os **Disponíveis** encerram junho de 2020 com a importância de R\$ 81 (oitenta e um reais), indo de acordo com o extrato bancário disponibilizado junto ao Banco do Brasil.

60. As duplicatas a receber de **Clientes** auferiram crescimento de 5% durante os meses analisados, indicou maior volume de negociações de vendas a prazo, totalizando o montante de R\$ 1.372.361 (um milhão, trezentos e setenta e dois mil, trezentos e sessenta e um reais) em junho de 2020.

61. Os **Estoques** montaram R\$ 1.252 (um mil, duzentos e cinquenta e dois reais) até junho de 2020, divididos em Matéria-Prima com 89% e o restante de 11% relativos a Mercadorias para Revenda.

- Ademais, houve reconhecimento à débito de R\$ 4.800 (quatro mil, oitocentos reais) relativos à Mercadoria de Terceiros em Nosso Poder, tendo efeito nulo com crédito no mesmo valor na alínea de Mercadoria de Terceiros a Retornar.

62. Corresponde a 75% do total dos ativos, os **Outros Créditos** apresentaram crescimento de 13% durante os meses analisados, encerrou junho de 2020 com saldo de R\$ 4.160.187 (quatro milhões, cento e sessenta mil, cento e oitenta e sete reais), sendo composta por:

- Conta Corrente com saldo de R\$ 4.133.809 (quatro milhões, cento e trinta e três mil, oitocentos e nove reais) em junho de 2020, relativos a movimentação com as partes relacionadas, tendo acrescido R\$ 480.633 (quatrocentos e oitenta mil, seiscentos e trinta e três reais) no transcorrer dos meses analisados, sendo o responsável pelo aumento da rubrica.
- Adiantamentos a Fornecedores com saldo de R\$ 26.377 (vinte e seis mil, trezentos e setenta e sete reais) em junho de 2020.

63. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível** nos meses analisados, mantendo saldo de R\$ 44.847 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais) em junho de 2020, referente unicamente as Máquinas e Equipamentos.

Em R\$			
Balço Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20
Ativo	5.034.711	5.310.950	5.578.726
Circulante	4.989.865	5.266.104	5.533.880
Disponível	-	-	81
Clientes	1.308.266	1.327.409	1.372.361
Estoques	2.046	900	1.252
Outros Créditos	3.679.553	3.937.795	4.160.187
Não Circulante	44.847	44.847	44.847
Imobilizado/Intangível	44.847	44.847	44.847
<i>Bens em uso</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>

64. De abril a junho de 2020, a Recuperanda apresentou crescimento da quantia de R\$ 302.535 (trezentos e dois mil, quinhentos e trinta e cinco reais), somando em junho de 2020, **Endividamento** no montante de R\$ 4.213.164 (quatro milhões, duzentos e treze mil, cento e sessenta e quatro reais), dos quais 99% estão reconhecidos em curto prazo.

65. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram redução de 5% em maio de 2020, seguido pelo aumento de 17% no mês seguinte, atingido saldo de R\$ 152.358 (cento e cinquenta e dois mil, trezentos

e cinquenta e oito reais) no final desta análise, dos quais 25% são devidos a Transmatral Transportes Ltda.

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a pagar não sendo possível verificar a movimentação e o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.

66. As **Obrigações Fiscais** montaram R\$ 1.244.877 (um milhão, duzentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e setenta e sete reais) até junho de 2020, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

- Manteve constante e gradativo aumento, tendo acrescido 8% durante o período analisado, totalizando a quantia de R\$ 1.188.967 (um milhão, cento e oitenta e oito mil, novecentos e sessenta e sete reais) relativos **Impostos a Recolher** em curto prazo, dos quais 82% referem-se ao Imposto Simples Nacional, sendo também o principal responsável pelo crescimento da rubrica.
- Não houve variação no **Parcelamento Tributário** em longo prazo, mantendo saldo de R\$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais) relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

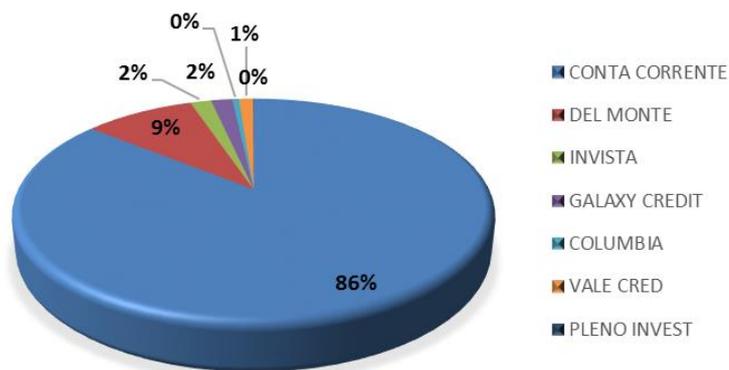
67. As **Obrigações Trabalhistas** auferiram aumento de 2% durante o período abrangido nesta análise, encerrando junho de 2020 com saldo de R\$ 258.322 (duzentos e cinquenta e oito mil, trezentos e vinte e dois reais) sendo que 24% relativos ao FGTS a Recolher.

- Através dos balancetes disponibilizados, observa-se que aumento mensal ocorrido no período analisado, é decorrente, em maior parte, pelo reconhecimento das provisões relativas as férias e 13º salários.
- Se faz importante mencionar, que de acordo com os demonstrativos contábeis, os salários estão sendo pagos mensalmente.

68. Representando 46% do total das dívidas em junho de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos**, equivalente ao montante de R\$ 2.544.081 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, oitenta e um reais),

sendo que 86% são relativos a valores entres as partes relacionadas, reconhecidos na alínea Conta Corrente, conforme gráfico a seguir:

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



69. As **Outras Obrigações** apresentaram aumento de 104% de abril até junho de 2020, totalizando R\$ 13.526 (treze mil, quinhentos e vinte e seis reais), composto 100% de Adiantamento a Clientes.

- A Recuperanda informou que este registro será realizado no mês 07/2020, onde será emitido a nota fiscal e entregue o produto ao cliente.

70. Nota-se crescimento de 21%, durante os meses analisados, no **Patrimônio Líquido** tendo em junho de 2020, saldo de R\$ 1.365.562 (um milhão, trezentos e sessenta e cinco mil, quinhentos e sessenta e dois reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** de R\$ 1.277.562 (um milhão, duzentos e setenta e sete mil, quinhentos e sessenta e dois reais) em junho de 2020, somados a exercícios anteriores.

Em R\$

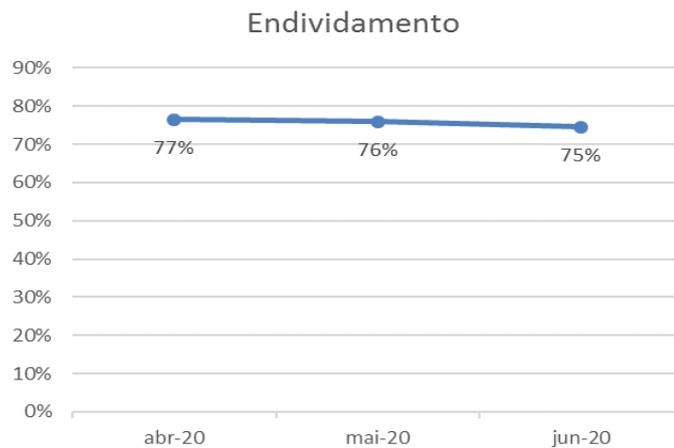
Balanco Patrimonial em:	abr-20	mai-20	jun-20
Passivo	5.034.711	5.310.950	5.578.726
Circulante	3.854.720	4.033.840	4.157.254
Fornecedores	137.209	130.678	152.358
Impostos a Recolher	1.100.850	1.139.696	1.188.967
Obrigações Trabalhistas	254.200	252.638	258.322
Empréstimos e Financiamentos	2.355.833	2.497.303	2.544.081
Outras Obrigações	6.628	13.526	13.526
Não Circulante	55.910	55.910	55.910
Parcelamento Tributário	55.910	55.910	55.910
Patrimonio Liquido	1.124.082	1.221.201	1.365.562
Capital	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	650.487	650.487	650.487
Lucro/Prejuizo do Periodo	385.595	482.713	627.075

71. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com os cálculos dos Indicadores de Liquidez, conforme descritos a seguir:

- A **Liquidez Corrente, Seca e Geral** possuem o mesmo quadro, devido à baixa representatividade das dívidas em longo prazo e do saldo de estoque, apresentando acréscimos mensais, atingindo em junho de 2020, recursos totais R\$ 1,33 (um real, trinta e três centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em junho de 2020, mantendo situação satisfatória.

Indicadores	abr-20	mai-20	jun-20
Liquidez Corrente, Seca e Geral	1,29	1,31	1,33

72. O índice de **Endividamento** permanece em linha decrescente, indicou em junho de 2020, que 75% dos ativos estão comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

73. De janeiro a junho de 2020, auferiu **Receita** na importância de R\$ 1.740.213 (um milhão, setecentos e quarenta mil, duzentos e treze reais), relativos unicamente a Venda de Produtos, apontando crescimento de 10% nas vendas de maio de 2020, em relação a abril de 2020, e crescimento de 34% na comercialização de junho de 2020, em comparação ao mês anterior.

74. Os **Custos** somaram R\$ 266.670 (duzentos sessenta e seis mil, seiscentos e setenta reais) acumuladamente até junho de 2020, relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 19% da **Receita Líquida**, restando boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.

75. As **Despesas Operacionais** montaram R\$ 383.881 (trezentos e oitenta e três mil, oitocentos e oitenta e um reais) entre janeiro a junho de 2020, divididos em:

- **Despesas com Vendas** com saldo de R\$ 300.012 (trezentos mil e doze reais) até junho de 2020, relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos
- **Despesas Administrativa** reconheceu de R\$ 76.574 (setenta e seis mil, quinhentos e setenta e quatro reais) até junho de 2020, relativos a gastos

com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, dentre outros gastos.

76. As **Despesas Financeiras** montaram R\$ 106.573 (cento e seis mil, quinhentos e setenta e três reais) de janeiro a junho de 2020, sendo que 95% correspondem a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

77. Foi apurado **Lucro** contábil no primeiro semestre de 2020, no valor de R\$ 627.075 (seiscentos e vinte sete mil, setenta e cinco reais) devido as receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

Em R\$ - mensal				
Demonstração de Resultado em:	abr-20	mai-20	jun-20	2020
Receita	231.573	254.381	339.795	1.740.213
(-) <i>Deduções</i>	- 41.623	- 65.545	- 65.850	- 356.014
Receita Operacional Líquida	189.950	188.836	273.944	1.384.199
(-) <i>Custo</i>	- 19.846	- 33.256	- 50.544	- 266.670
Lucro Bruto	170.103	155.579	223.400	1.117.528
Despesas Operacionais	- 44.966	- 42.307	- 49.448	- 383.881
(-) <i>Despesas Administrativas</i>	- 4.909	- 12.650	- 9.633	- 76.574
(-) <i>Despesas com vendas</i>	- 40.058	- 25.732	- 36.445	- 300.012
(-) <i>Despesas Tributária</i>	-	- 3.924	- 3.370	- 7.294
Resultado Operacional	125.137	113.272	173.952	733.648
Resultado Financeiro	- 10.065	- 16.154	- 29.591	- 106.573
(-) <i>Despesa Financeira</i>	- 10.211	- 15.998	- 29.591	- 106.573
<i>Receita Financeira</i>	146	156	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	115.072	97.119	144.361	627.075
(-) <i>IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-
Resultado do Período	115.072	97.119	144.361	627.075

C. Funcionários

78. Foram disponibilizados documentos de maio e junho de 2020, relativos aos colaboradores como: folha de pagamento, resumo de folha de pagamento, relação bancária para pagamento dos salários, protocolo de

conectividade social e SEFIP indicou a permanência de 13 (treze) colaboradores no quadro de funcionários em junho de 2020.

Funcionários em:	abr-20	mai-20	jun-20
Quantidade	15	13	13

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

D. Demais Relatórios

80. 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\$ 291.284 (duzentos e noventa e um mil, duzentos e oitenta e quatro reais).
- **Fluxo de Caixa:** tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a junho de 2020, somaram R\$ 2.644.325 (dois milhão, setecentos e quarenta e quatro mil, trezentos e vinte e cinco reais), sendo que 98% referem-se a Outras Receitas e Entradas não Operacionais, os pagamentos somam R\$ 2.610.826 (dois milhão, seiscentos e dez mil, oitocentos e vinte e seis reais), sendo os dispêndios mais altos a Ted – Transferências Bancárias, Matéria-Prima e Salários.

III. PENDÊNCIAS

81. A **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA** 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

32

balancete desse período, dos quais, 99% dos gastos são relativos a manutenção de 23 (vinte e três) 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.

IV. CONCLUSÃO

82. A análise da documentação disponibilizada indicou permanência na situação insatisfatória do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**, sendo a **JABUTRATOR** a única Recuperanda a auferir lucro no primeiro semestre de 2020, não sendo suficiente para cobrir os prejuízos apurados pelas demais Recuperandas. Se faz importante reiterar que a **JABUTRATOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA** e a **FUNDIÇÃO AP PANEGOSCI LTDA. EPP** permaneceram inoperantes durante os meses abrangidos por esta análise.

83. No período analisado, a **FUNDIÇÃO** apresentou aumento no índice de endividamento, diferente das demais Recuperandas. Frisa-se que a **JABUTRATOR** permanece sendo a única a apresentar os bens e direitos superiores as obrigações.

84. 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.

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

V. ENCERRAMENTO

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

87. Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 24 de agosto de 2020.



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