LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

Recuperação Judicial
Autos n° 0002944-40.2019.8.26.0347

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA., JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA., FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP** e **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI –** denominado **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **Julho de 2020**.

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

72-935.1.12 JM/MM/RS

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 5
II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA. 5
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado do Exercício 11
C. Fluxo de Caixa 14
D. Funcionários 15
E. Demais Relatórios 15
II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA 16
A. Balanço Patrimonial 16
B. Demonstração do Resultado do Exercício 21
C. Fluxo de Caixa 23
D. Funcionários 24
E. Demais Relatórios 24
II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP 24
A. Balanço Patrimonial 24
B. Demonstração do Resultado do Exercício 28
C. Fluxo de Caixa 29
D. Funcionários 29
E. Demais Relatórios 29
II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI 30
A. Balanço Patrimonial 30
B. Demonstração do Resultado do Exercício 35
C. Fluxo de Caixa 37
D. Funcionários 38
E. Demais Relatórios 38
III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 38
IV. PENDÊNCIAS 39
V. CONCLUSÃO 40
VI. ENCERRAMENTO 41

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

72-935.1.12 JM/MM/RS

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

I. INTRODUÇÃO

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

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

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

3. **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.,** pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 52.312.121/0001-72, com sede na Avenida Siqueira Campos, nº 449, Bairro Primavera, CEP: 15990-000, 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, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

4. **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 68.918.572/0001-98, com sede na Avenida Antonio Benfatti, nº 173, Pk Id Adolfo Baldan, CEP: 15991-322, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

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

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

5. **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 12.804.707/0001-30, com sede na 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, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

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

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

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

72-935.1.12 JM/MM/RS

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

- 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, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI	Quotas	R$
Luiz Paulo Geraldo Panegocci	88.000	88.000
Total	**88.000**	**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 fevereiro a junho de 2020, já apresentado em relatório anterior, e julho de 2020.

II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.

A. Balanço Patrimonial

10. Nota-se que em julho de 2020 não houve variação do saldo do **Disponível**, em relação ao mês anterior, permanecendo com a importância de R$ 10.892 (dez mil, oitocentos e noventa e dois reais), sendo 100% dos valores mantidos em Aplicações Financeiras.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

- 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** registraram em julho de 2020 o valor de R$ 2.723.249 (dois milhões, setecentos e vinte e três mil, duzentos e quarenta e nove reais), tendo como principais clientes no mês analisado: **S/A USINA CORURIPE ACUCAR E ALCOOL**, **USINA ITAJOBI LTDA ACUCAR E ALCOOL** e **GUILHERME OLIVEIRA ALVES E OUTROS**. Ademais, observa-se no balancete analítico disponibilizado, que 42%, equivalente 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 o mês de julho de 2020 com saldo líquido de R$ 1.582.125 (um milhão, quinhentos e oitenta e dois mil, cento e vinte e cinco reais).

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

12. De abril a julho de 2020, os **Estoques** seguem em linha decrescente, tendo no mês analisado apresentado redução de R$ 4.667 (quatro mil, seiscentos e sessenta e sete reais), em relação ao mês anterior, decorrente de movimentação na alínea de Mercadorias para Revenda, atingindo o saldo de R$ 981.957 (novecentos e oitenta e um mil, novecentos e cinquenta e sete reais) no final desta análise, dos quais 63% correspondem a Peças de Reposição.

13. Representando 64% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 3%, no mês analisado, totalizando a quantia de R$ 10.532.756 (dez milhões, quinhentos e trinta e dois mil, setecentos e cinquenta e seis reais) em julho de 2020, sendo 61% alocado na alínea denominada Conta Corrente.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

- 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.

14. Em julho de 2020, não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, inclusive sem o reconhecimento das depreciações, estando 48% dos bens depreciados, perfazendo o saldo líquido de R$ 2.551.083 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e um mil e oitenta e três reais).

Em R$

Balanço Patrimonial em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Ativo	**15.038.434**	**15.422.532**	**15.669.109**	**15.886.508**	**16.257.715**	**16.579.410**
Circulante	**12.473.420**	**12.857.519**	**13.104.095**	**13.321.494**	**13.686.290**	**14.007.985**
Disponivel	10.992	10.929	10.909	10.904	10.892	10.892
Clientes	1.119.668	1.234.892	1.325.084	1.382.568	1.595.747	1.582.125
Estoques	1.010.632	1.009.328	1.031.386	1.000.418	986.624	981.957
Impostos a Recuperar	905.221	896.077	897.799	901.369	900.113	900.255
Outros Créditos	9.426.907	9.706.293	9.838.918	10.026.235	10.192.913	10.532.756
Não Circulante	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.571.425**
Investimentos	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191
Depositos Judiciais	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151
Imobilizado/Intangivel	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.551.083**
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**

15. A Recuperanda apresentou no exercício corrente, até julho de 2020, constante crescimento no **Endividamento Geral**, sendo em sua maior parte, decorrente da rubrica Empréstimos e Financiamentos, totalizando dívidas na importância de R$ 35.986.323 (trinta e cinco milhões, novecentos e oitenta e seis mil, trezentos e vinte e três reais), dos quais 70% das obrigações, estão reconhecidas em curto prazo.

16. Com acréscimo de R$ 49.878 (quarenta e nove mil, oitocentos e setenta e oito reais), entre os meses de junho a julho de 2020, indicando que o volume de compras a prazo, foram superiores aos pagamentos das dívidas já constituídas, os **Fornecedores** montaram R$ 3.325.233 (três milhões, trezentos e

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

vinte e cinco mil, duzentos e trinta e três reais). Observa-se no balancete analítico do mês de julho de 2020, que as principais movimentações, se deram aos fornecedores: **JABUTRATOR INDÚSTRIA COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI, COPAGAZ DISTRIBUIDORA DE GAS S.A. e COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ**.

17. As **Obrigações Fiscais** somaram R$ 10.151.258 (dez milhões, cento e cinquenta e um mil, duzentos e cinquenta e oito reais) em julho 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, encerrando o mês de julho de 2020, com saldo de R$ 3.759.026 (três milhões, setecentos e cinquenta e nove mil e vinte e seis reais), sendo que 37% 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	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
ICMS a Recolher	1.405.030	1.405.030	1.405.030	1.405.030	1.405.030	1.405.030
Cofins a Recolher	521.450	526.509	532.295	536.922	541.657	549.454
Provisão para Imposto de Renda	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299	535.299
ISS a Recolher	457.105	462.787	467.228	473.678	484.256	492.285
Imposto de Renda a Recolher	208.650	261.362	261.362	261.362	311.693	311.693
Provisão para Contribuição Social s/ Lucro	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907	183.907
Contribuição Social a Recolher	77.926	98.737	98.737	98.737	117.155	117.155
PIS a Recolher	111.057	112.153	113.406	114.409	115.435	117.124
IRRF a Recolher	23.783	27.285	30.311	31.964	33.894	35.743
Constribuição Sindical a Recolher	8.019	8.406	8.817	9.111	9.398	9.747
CRF a Recolher	906	906	906	1.015	1.015	1.480
INSS Retido a Recolher	108	108	108	108	108	108
Total	**3.533.241**	**3.622.489**	**3.637.406**	**3.651.542**	**3.738.847**	**3.759.026**

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

18. Sem apresentar variações significativas, as **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento em julho de 2020, perfazendo 41% deste, equivalente a quantia de R$ 14.821.654 (quatorze milhões, oitocentos e vinte e um mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais), dos quais, 75% referem-se a INSS a Recolher.

19. Os **Empréstimos e Financiamentos** em curto e longo prazo, conjuntamente, somaram R$ 7.614.722 (sete milhões, seiscentos e quatorze mil, setecentos e vinte e dois reais) em julho de 2020, divididos em:

- No curto prazo, apresentou crescimento de 5% durante os meses analisados, atingindo saldo de R$ 3.337.353 (três milhões, trezentos e trinta e sete mil, trezentos e cinquenta e três reais) em julho de 2020, distribuídos conforme quadro a seguir:

Em R$

Empréstimos e Financiamentos - CP	jun/20
Conta Corrente	2.855.089
Invista - FIDIC	177.491
FIDIC Del Monte	173.689
VALE CRED COMISSIONARIA	12.858
Columbia	24.773
Galaxy Credit	93.453
Total	**3.337.353**

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

Em R$

Empréstimos e Financiamentos - LP	jul/20
Banco Santander	4.141.080
Banco Itaú	120.000
GRP Columbia	10.000
Invista - Fomento	6.288
Total	**4.277.369**

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

20. O **Patrimônio Líquido** permanece descoberto em R$ 19.406.913 (dezenove milhões, quatrocentos e seis mil, novecentos e treze reais) em julho de 2020, em consequência ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 19.578.229 (dezenove milhões, quinhentos e setenta e oito mil, duzentos e vinte e nove reais).

Em R$

Balanço Patrimonial em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Passivo	**15.038.434**	**15.422.532,47**	**15.669.109**	**15.886.507**	**16.257.714**	**16.579.410**
Circulante	**23.518.469**	**24.186.876**	**24.431.413**	**24.599.807**	**25.020.749**	**25.316.722**
Fornecedores	2.935.055	3.039.561	3.128.621	3.152.025	3.275.354	3.325.233
Impostos a Recolher	3.533.241	3.622.489	3.637.406	3.651.542	3.738.847	3.759.026
Obrigações Trabalhistas	14.620.778	14.769.221	14.769.235	14.781.443	14.766.225	14.821.654
Emprestimos e Financiamentos	2.367.742	2.693.952	2.822.696	2.941.341	3.166.866	3.337.353
Outras Obrigações	61.652	61.652	73.456	73.456	73.456	73.456
Não Circulante	**10.669.731**	**10.669.601**	**10.669.601**	**10.669.601**	**10.669.601**	**10.669.601**
Parcelamento Tributário	6.392.362	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232
Emprestimos e Financiamentos	4.277.369	4.277.369	4.277.369	4.277.369	4.277.369	4.277.369
Patrimonio Liquido	**- 19.149.766**	**- 19.433.944**	**- 19.431.905**	**- 19.382.900**	**- 19.432.635**	**- 19.406.913**
Capital	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Reservas	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.322.399
Lucro/Prejuizo do Periodo	**1.317**	**- 282.861**	**- 280.822**	**- 231.817**	**- 281.552**	**- 255.830**

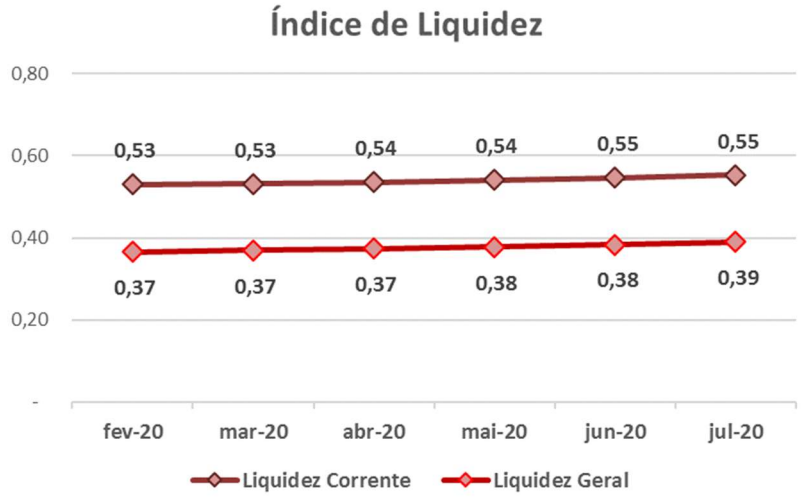
21. A partir das informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** como segue:

- 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, não apresentou variação, mantendo em julho de 2020, 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 julho de 2020, capacidade de quitação de R$ 0,39 (trinta e nove centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

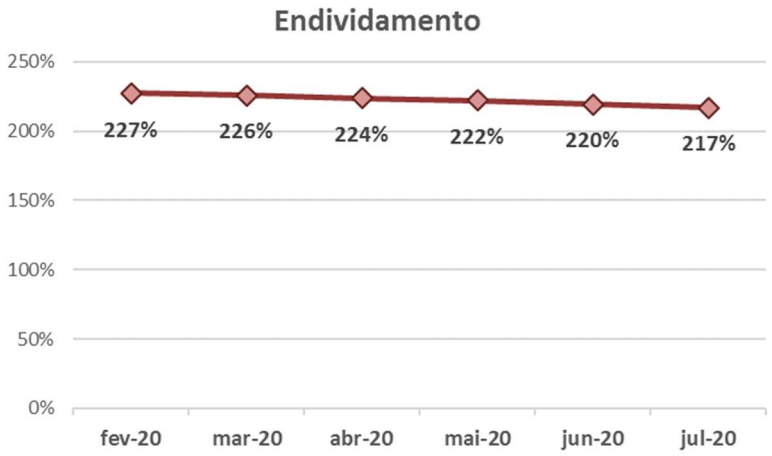
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



22. 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. De fevereiro a julho de 2020, manteve linha decrescente, contudo permanecem em situação insatisfatória, tendo em vista, que suas obrigações estão 117% superiores aos bens e direitos, no mês de julho de 2020.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

24. De janeiro a julho de 2020, auferiu **Receita** na importância de R$ 2.382.415 (dois milhões, trezentos e oitenta e dois mil, quatrocentos e quinze reais), apontando queda de 2% nas vendas de julho de 2020, em relação ao mês anterior.

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

25. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente entre janeiro a julho de 2020, montaram R$ 488.413 (quatrocentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e treze 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.

26. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 1.667.400 (um milhão, seiscentos e sessenta e sete mil, quatrocentos reais) até julho de 2020, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** correspondem a 53% das despesas operacionais, equivalente a quantia de R$ 876.136 (oitocentos e setenta e seis mil, cento e trinta e seis reais) acumuladamente, até julho de 2020, sendo 92% relativos a gastos Com Pessoal, sendo o principal responsável pelo aumento no mês analisado, e o restante distribuídos em Viagens, Entregas dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** correspondem a 47% das despesas operacionais, equivalente ao montante de R$ 786.666 (setecentos e oitenta e seis mil, seiscentos e sessenta e seis reais) acumuladamente, até julho de 2020, relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, despesas Trabalhistas, dentre outros gastos.
    - Observa-se crescimento de 37% na realização das despesas administrativas em julho de 2020, em comparação ao mês anterior, decorrente principalmente pelo aumento dos gastos relativos a Serviços

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

Consultoria e Assessoria, Serviços Prestados por Terceiros e Materiais de Consumo.

- As **Despesas Tributárias** somaram R$ 4.597 (quatro mil, quinhentos e noventa e sete reais) acumuladamente até julho de 2020, com apenas 0,28% de participação das despesas operacionais.

27. As **Despesas Financeiras** totalizaram a quantia R$ 137.641 (cento e trinta e sete mil, seiscentos e quarenta e um reais) acumuladamente até julho de 2020, sendo que 84% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

28. A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil até julho de 2020 no valor de R$ 255.830 (duzentos e cinquenta e cinco mil, oitocentos e trinta reais) vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

Em R$ - mensal

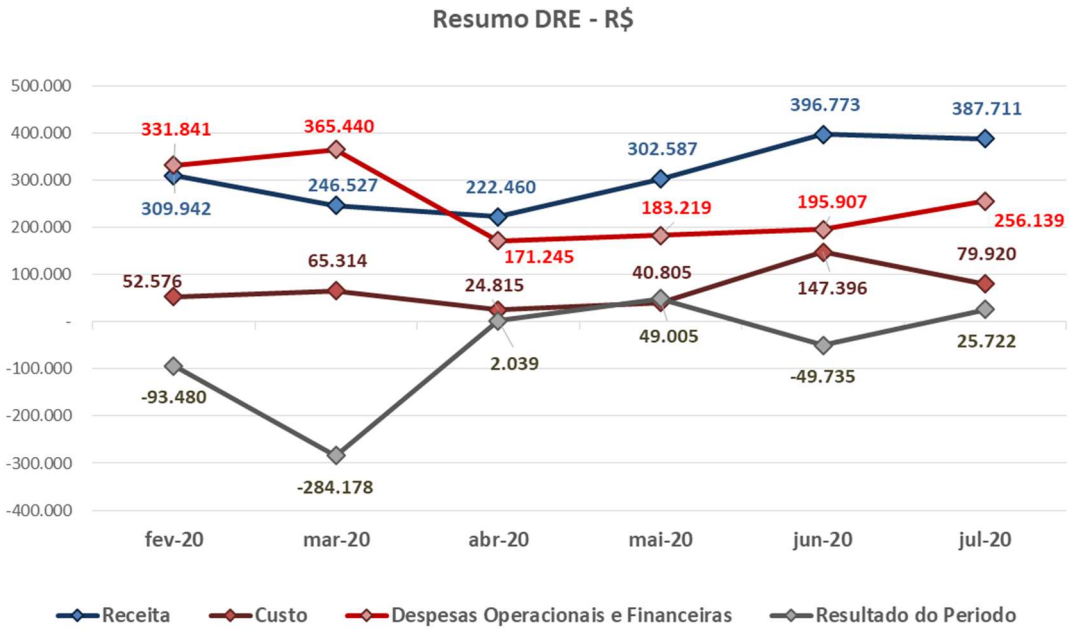
Demonstração de Resultado em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	2020
Receita	**309.942**	**246.527**	**222.460**	**302.587**	**396.773**	**387.711**	**2.382.415**
(-) Deduções	*- 19.005*	*- 99.951*	*- 24.373*	*- 29.546*	*56.388*	*- 25.943*	*- 185.212*
Receita Liquida	**290.937**	**146.577**	**198.087**	**273.041**	**453.161**	**361.768**	**2.197.204**
(-) Custo	*- 52.576*	*- 65.314*	*- 24.815*	*- 40.805*	*- 147.396*	*- 79.920*	*- 488.413*
Lucro Bruto	**238.361**	**81.262**	**173.272**	**232.236**	**305.765**	**281.848**	**1.708.791**
Despesas Operacionais	**- 316.450**	**- 352.133**	**- 157.667**	**- 153.784**	**- 174.460**	**- 236.454**	**- 1.667.400**
(-) Despesas Administrativas	*- 179.796*	*- 114.921*	*- 56.677*	*- 84.404*	*- 87.220*	*- 120.024*	*- 786.666*
(-) Despesas com Vendas	*- 136.653*	*- 237.213*	*- 100.990*	*- 67.337*	*- 85.472*	*- 115.645*	*- 876.136*
(-) Despesas Tributária			*-*	*- 2.044*	*- 1.769*	*- 785*	*- 4.597*
Resultado Operacional	**- 78.089**	**- 270.871**	**15.605**	**78.451**	**131.305**	**45.394**	**41.391**
Resultado Financeiro	**- 15.391**	**- 13.307**	**- 13.566**	**- 29.446**	**- 21.447**	**- 19.672**	**- 137.628**
(-) Despesa Financeira	*- 15.391*	*- 13.307*	*- 13.578*	*- 29.434*	*- 21.447*	*- 19.685*	*- 137.641*
Receita Financeira	*-*	*-*	*12*	*- 12*	*-*	*13*	*13*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 93.480**	**- 284.178**	**2.039**	**49.005**	**109.858**	**25.722**	**- 96.237**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 159.593*	*-*	*- 159.593*
Resultado do Periodo	**- 93.480**	**- 284.178**	**2.039**	**49.005**	**- 49.735**	**25.722**	**- 255.830**

- **Receita x Custos:** De fevereiro a julho de 2020, auferiu receita o suficiente para cobrir os custos do mesmo período, refletido no lucro bruto mensal.
    - Observa-se que 30% do custo acumulado, foi realizado no mês de junho de 2020.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

- **Receita x Despesas:** As despesas refletem os gastos operacionais e financeiros da Recuperanda. Nota-se, no gráfico abaixo, que no mês de fevereiro e março de 2020, as despesas foram superiores as receitas, refletido no resultado deficitário nesse período. De abril a maio de 2020, e em julho de 2020, a receita auferida foi o suficiente para cobrir a totalidade de dispêndios (custos e despesas), auferindo resultado mensal positivo. Contudo, não o suficiente para cobrir os prejuízos reconhecidos em meses anteriores, encerrando o mês de julho de 2020, em situação deficitária, de forma acumulada.
- **Receita x Resultado:** De fevereiro a julho de 2020, a Recuperanda vem auferindo receitas, resultado mensais positivos, entretanto não o suficiente para cobrir os resultados negativos dos meses de fevereiro, março e junho de 2020, encerrando o período analisado com margem insatisfatória.



C. Fluxo de Caixa

29. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a julho de 2020 somaram R$ 4.557.544 (quatro milhões,

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

quinhentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e quarenta e quatro reais), sendo a maior receita relativa a Outras Receitas, equivalente 63% deste. Os pagamentos somaram R$ 4.557.561 (quatro milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e sessenta e um reais), dos quais, 32% refere-se a Ted – Transferências Bancárias.

IRMÃOS panegossi

FLUXO DE CAIXA - (R$ mil)	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total 2020
ENTRADAS	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado
SALDO INICIAL	17	87	100	37	17	12	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	
RECEITA TOTAL	867.067	1.055.207	637.380	295.207	509.764	503.557	689.363	-	-	-	-	-	4.557.544
Vendas de peças	2.862	55	11.625	2.727	87	-	-	-	-	-	-	-	17.356
Venda de Serviços	4.824	1.138	11.262	3.180	12.640	100	57.800	-	-	-	-	-	90.944
Outras Receitas	568.200	654.952	389.415	235.833	287.860	379.723	351.432	-	-	-	-	-	2.867.416
Entradas não operacionais	291.180	399.062	225.079	53.467	209.176	123.733	280.131	-	-	-	-	-	1.581.828
DESPESA TOTAL	866.996	1.055.194	637.443	295.227	509.769	503.569	689.363	-	-	-	-	-	4.557.561
SALDO FINAL	87	100	37	17	12	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	

D. Funcionários

30. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, do mês de julho de 2020, tais como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando a permanência de 23 (vinte e três) colaboradores no quadro de funcionários.

Funcionários em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Saldo Inicial	27	28	26	24	23	21
Admissão	1	-	-	-	1	3
Demissão	-	2	2	1	3	1
Saldo Final	**28**	**26**	**24**	**23**	**21**	**23**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

E. Demais Relatórios

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

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

- **Relatório de Contas Pagas:** com as 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:** com as informações de janeiro a julho de 2020, totalizando pagamentos no valor de R$ 400.196 (quatrocentos mil, cento e noventa e seis reais).

II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

33. De junho a julho de 2020, os **Disponíveis** apresentaram acréscimo irrelevante de R$ 22 (vinte e dois reais) na alínea Banco do Brasil finalizando está analise, com a importância de R$ 3.390 (três mil, trezentos e noventa reais), dos quais, 99% do saldo, estão alocados no Caixa Geral.

34. 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 julho 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.

35. Representando 43% do total dos ativos, os **Estoques** montaram R$ 1.185.958 (um milhão, cento e oitenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e oito reais) em julho de 2020, sendo que 92% referem-se a Matéria-Prima e o restante de 8% referem-se a Mercadorias para Revenda.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

36. A rubrica de **Outros Créditos** atingiu a quantia de R$ 567.925 (quinhentos e sessenta e sete mil, novecentos e vinte e cinco reais) em julho 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$ 564.604 (quinhentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e quatro reais) em julho de 2020, tendo acrescido R$ 2.599 (dois mil, quinhentos e noventa e nove reais) no mês 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 e indicando a falta de conciliação.
        - A Recuperanda informou que iria regularizar o saldo apresentando em 07/2020, o que não foi cumprido.
- Não houve variação na rubrica no longo prazo, mantendo o saldo de R$ 3.320 (três mil, trezentos e vinte reais) em julho de 2020, relativos unicamente a Depósitos Judiciais.

37. Os valores alocados no Ativo não Circulante não apresentaram variações no mês analisado, estando 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 julho de 2020.
- O **Imobilizado** não apresentou variação, mantendo o saldo de R$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) em julho de 2020, relativo unicamente a Terrenos.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Ativo	**2.477.307**	**2.518.742**	**2.618.612**	**2.668.958**	**2.701.620**	**2.735.767**
Circulante	**1.601.240**	**1.642.674**	**1.742.544**	**1.792.890**	**1.825.552**	**1.859.699**
Disponivel	3.346	3.343	22.343	3.346	3.369	3.390
Clientes	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.123.934	1.126.112	1.129.519	1.135.619	1.157.019	1.185.958
Impostos a Recuperar	35.206	35.328	35.360	36.036	38.946	41.532
Outros Créditos	374.539	413.677	491.107	553.675	562.005	564.604
Não Circulante	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**
Investimentos	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494
Outros Créditos	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320
Imobilizado/Intangivel	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**
Bens em uso	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*

38. O **Endividamento** da Recuperanda apresentou em julho de 2020, crescimento de R$ 162.126 (cento e sessenta e dois mil, cento e vinte e seis reais) em relação ao mês anterior, totalizando dívidas no montante de R$ 11.160.738 (onze milhões, cento e sessenta mil, setecentos e trinta e oito reais), sendo 67% reconhecidos em curto prazo.

39. Os **Empréstimos e Financiamentos** em curto e longo prazo somaram R$ 3.588.320 (três milhões, quinhentos e oitenta e oito mil, trezentos e vinte reais) em julho de 2020, segregados conforme abaixo:

- No curto prazo apresentou acréscimo de R$ 113.470 (cento e treze mil, quatrocentos e setenta reais) de junho a julho de 2020, encerrando a análise com saldo de R$ 3.370.451 (três milhões, trezentos e setenta mil, quatrocentos e cinquenta e um reais) relativo unicamente a alínea de Conta Corrente, onde são contabilizados valores recebidos das demais empresas do **GRUPO**.
- 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 julho de 2020.

40. As obrigações com os **Fornecedores** não apresentaram variações expressivas, no transcorrer dos meses analisados, tendo saldo de R$ 540.627 (quinhentos e quarenta mil, seiscentos e vinte e sete reais) em

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

julho de 2020, dos quais 78% estão alocados como fornecedores, ou seja, sem abertura da alínea.

41. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram linha crescente nos meses analisados, atingindo saldo de R$ 2.029.841 (dois milhões, vinte e nove mil, oitocentos e quarenta e um reais) em julho de 2020, apontando crescimento de R$ 49.188 (quarenta e nove mil, cento e oitenta e oito reais) com relação ao mês anterior, sendo que 47% 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 13° salários.
- Ademais, se faz importante mencionar que de acordo com os demonstrativos contábeis os salários estão sendo pagos mensalmente, o que resta é somente o montante relativo ao mês corrente.

42. Corresponde a 45% do endividamento, as **Obrigações Tributárias** com valores em curto e longo prazo, montaram R$ 5.001.950 (cinco milhões, um mil, novecentos e cinquenta reais) em julho de 2020, segregados conforme descritos abaixo:

- No curto prazo as obrigações tributárias apresentaram pequeno aumento, encerrando o mês de julho de 2020, com saldo de R$ 1.522.915 (um milhão, quinhentos e vinte e dois mil, novecentos e quinze reais), sendo que 80% 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 julho de 2020, referente a Parcelamentos Tributários.

43. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em R$ 8.424.971 (oito milhões, quatrocentos e vinte e quatro mil, novecentos e setenta e um reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

montante de R$ 8.470.971 (oito milhões, quatrocentos e setenta mil, novecentos e setenta e um reais) até julho de 2020, somados a exercícios anteriores.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Passivo	**2.477.307**	**2.518.742**	**2.618.611**	**2.668.957**	**2.701.619**	**2.735.766**
Circulante	**6.603.228**	**6.882.519**	**7.073.223**	**7.192.151**	**7.301.708**	**7.463.834**
Emprestimos e Financiamentos	2.746.049	2.875.772	3.049.946	3.165.136	3.256.981	3.370.451
Fornecedores	546.253	553.087	546.855	540.529	542.740	540.627
Obrigações Trabalhistas	1.797.014	1.935.967	1.956.507	1.965.835	1.980.652	2.029.841
Obrigações Tributarias	1.513.912	1.517.692	1.519.914	1.520.651	1.521.335	1.522.915
Outras Contas a Pagar				-	-	-
Não Circulante	**3.696.904**	**3.696.904**	**3.696.904**	**3.696.904**	**3.696.904**	**3.696.904**
Obrigações Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Emprestimos e Financiamentos	217.869	217.869	217.869	217.869	217.869	217.869
Patrimonio Liquido	**- 7.822.825**	**- 8.060.681**	**- 8.151.515**	**- 8.220.098**	**- 8.296.993**	**- 8.424.971**
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 Exercicio	**- 319.151**	**- 557.007**	**- 647.842**	**- 716.424**	**- 793.319**	**- 921.298**

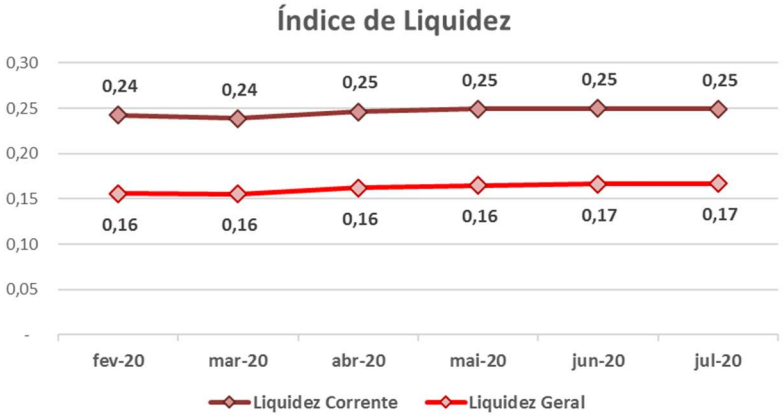
44. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez**, que em julho de 2020, como segue:

- A **Liquidez Corrente** manteve em julho 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. Apresentou em julho de 2020, capacidade de quitação de apenas R$ 0,17 (dezessete centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

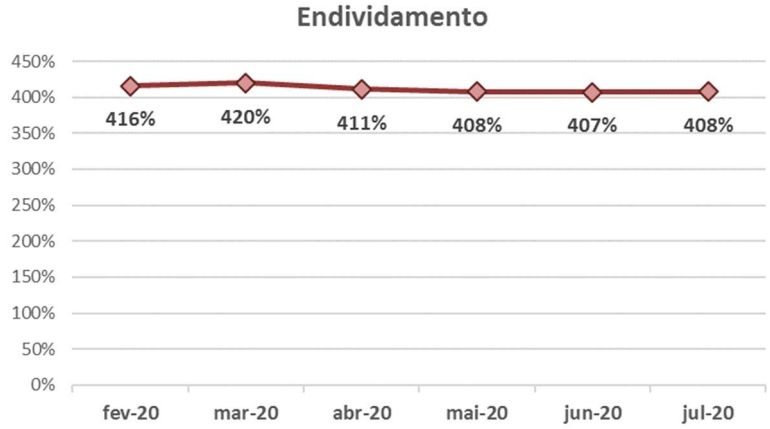
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



45. 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 julho de 2020, obrigações 308% superiores aos bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

46. A Recuperanda permanece sem **Receitas** no exercício de 2020, até julho.

47. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 910.896 (novecentos e dez mil, oitocentos e noventa e seis reais) até julho de 2020, distribuídos em:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

- **Despesas com Vendas** corresponderam a 86% das despesas operacionais, até julho de 2020 equivalente a R$ 784.458 (setecentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais), 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$ 126.302 (cento e vinte e seis mil, trezentos e dois reais) entre janeiro a julho de 2020 dos quais 79% são relativos a Materiais de Consumo.
- As **Despesas Tributárias** somaram R$ 136 (cento e trinta e seis reais) até julho de 2020.

48. Devido à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2020, até julho, no valor de R$ 921.298 (novecentos e vinte e um mil, duzentos e noventa e oito reais).

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	2020
Receita	-						-
(-) Deduções	-						-
Receita Liquida	-	-	-	-	-	-	-
(-) Custo	-	-	-	-	-	- 1.350	- 1.350
(-) Depreciação	-						-
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	- 1.350	- 1.350
Despesas Operacionais	- 174.601	- 236.438	- 89.559	- 67.221	- 75.866	- 125.730	- 910.896
(-) Despesas Administrativas	- 32.320	- 24.247	- 3.804	- 12.755	- 15.015	- 14.440	- 126.302
(-) Despesas com Vendas	- 142.282	- 212.191	- 85.754	- 54.465	- 60.715	- 111.290	- 784.458
(-) Despesas Tributárias	-	-	-	-	- 136	-	- 136
Resultado Operacional	- 174.601	- 236.438	- 89.559	- 67.221	- 75.866	- 127.079	- 912.246
Resultado Financeiro	- 1.460	- 1.418	- 1.276	- 1.362	- 1.029	- 899	- 9.052
(-) Despesa Financeira	- 1.460	- 1.418	- 1.276	- 1.362	- 1.029	- 899	- 9.052
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 176.061	- 237.856	- 90.834	- 68.583	- 76.895	- 127.979	- 921.298
Resultado do Periodo	- 176.061	- 237.856	- 90.834	- 68.583	- 76.895	- 127.979	- 921.298

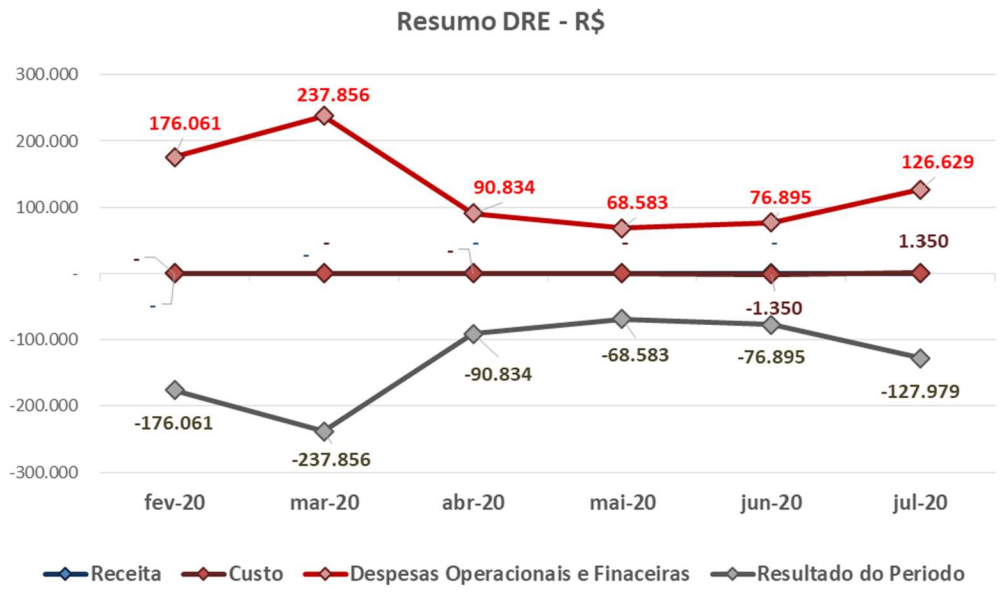
- **Receita x Custos:** De fevereiro a julho de 2020, a Recuperanda não apresentou receitas, tendo no mês de julho de 2020, registrado o valor de R$ 1.350 (um mil, trezentos e cinquenta reais), relativos a custos de mão de obra direta, denominada de Indenizações e Aviso Prévio.
- **Receita x Despesas:** As despesas operacionais e financeiras, de fevereiro a julho de 2020, apresentaram instabilidade, tendo o maior pico no mês de março

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

de 2020, perfazendo 26% dos gastos realizados no exercício corrente, até julho de 2020.

- **Receita x Resultado:** Devido à ausência de receita a empresa auferiu resultado negativo em todos os meses analisados, apresentando margem insatisfatória.



C. Fluxo de Caixa

49. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, apesar de não apresentarem o saldo final, de janeiro a julho de 2020, somaram R$ 1.137.244 (um milhão, cento e trinta e sete mil, duzentos e quarenta e quatro reais), sendo a maior receita alocada como Entradas não Operacionais. Os pagamentos somaram R$ 1.137.196 (um milhão, cento e trinta e sete mil, cento e noventa e seis reais), sendo a maior despesa, representando 36%, relativos a Ted – Transferências Bancárias.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

JABUTRACTOR panegossi

FLUXO DE CAIXA - (R$ mil)	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total 2020
ENTRADAS	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado
SALDO INICIAL	-	3	3	0	0	3	26	48	48	48	48	48	
RECEITA TOTAL	215.289	269.707	129.723	175.175	134.356	97.719	115.275	-	-	-	-	-	-
Vendas de peças	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Venda de Serviços	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas	-	212	-	1.001	19.166	5.874	1.805	-	-	-	-	-	-
Entradas não operacionais	215.289	269.495	129.723	174.174	115.190	91.845	113.470	-	-	-	-	-	-
DESPESA TOTAL	215.286	269.707	129.726	175.174	134.354	97.696	115.253	-	-	-	-	-	1.137.196
SALDO FINAL	3	3	0	0	3	26	48	48	48	48	48	48	

D. Funcionários

50. Foram disponibilizados documentos dos funcionários de julho de 2020, tais como: folha de pagamento, composição dos pagamentos salarias, Guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento, protocolo de conectividade social, SEFIP indicando redução de 2 (dois) colaboradores no quadro de funcionários, encerrando o mês de julho de 2020, com 21 (vinte e um).

Funcionários em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Saldo Inicial	30	29	30	22	22	20
Admissão	1	2	-	-	-	3
Demissão	2	1	8	-	2	2
Saldo Final	**29**	**30**	**22**	**22**	**20**	**21**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

E. Demais Relatórios

51. 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 PANEGOCCI LTDA. EPP

A. Balanço Patrimonial

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

52. Em julho de 2020, a Recuperanda permaneceu sem movimentação nas rubricas do Ativo, sendo as mais representativas:

- 49% do total do Ativo refere-se ao **Imobilizado/Intangível** composto unicamente por Máquinas e Equipamentos, mantendo em julho 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 julho 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 julho de 2020, está 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$

Balanço Patrimonial em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-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**
Disponivel	426	426	426	426	426	426
Clientes	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175
Estoques	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294
Impostos a Recuperar	721	721	721	721	721	721
Outros Créditos	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350
Não Circulante	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Imobilizado/Intangivel	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Bens em uso	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*

53. O **Endividamento** da Recuperanda em julho de 2020 apresentou crescimento de R$ 38.828 (trinta e oito mil, oitocentos e vinte e oito reais), atingindo o saldo de R$ 1.931.110 (um milhão, novecentos e trinta e um mil, cento e dez reais), tendo a totalidade das obrigações reconhecidas em curto prazo.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

54. Nota-se redução de 10% nos **Fornecedores**, em julho de 2020, totalizando a quantia de R$ 159.200 (cento e cinquenta e nove mil e duzentos reais), sendo que 79% 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.

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

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

56. Representando 56% do endividamento de junho de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos** atingiram o saldo de R$ 1.074.664 (um milhão, setenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e quatro reais), referente unicamente a alínea de Conta Corrente, relativos à movimentação financeira entre as partes relacionadas.

- Observa-se que os empréstimos e financiamentos foram o principal responsável pelo crescimento do endividamento em julho de 2020.

57. Encerra o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R$ 1.568.150 (um milhão, quinhentos e sessenta e oito mil, cento e cinquenta reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados**, até julho de 2020, no valor de R$ 1.588.150 (um milhão, quinhentos e oitenta e oito mil, cento e cinquenta reais).

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

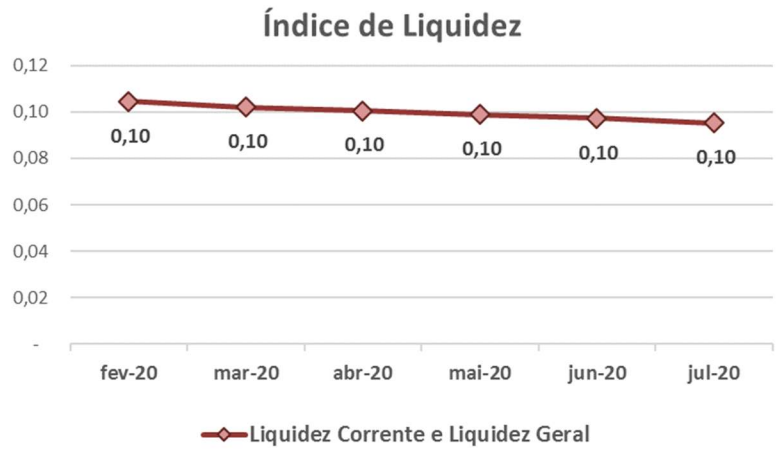
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Passivo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Circulante	**1.760.913**	**1.802.469**	**1.830.349**	**1.860.354**	**1.892.282**	**1.931.110**
Fornecedores	74.843	116.400	144.279	174.284	176.077	159.200
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	477.785	477.785	477.785	477.785	477.785	477.785
Emprestimos e Financiamentos	988.824	988.824	988.824	988.824	1.018.958	1.074.664
Outras Obrigações	151.700	151.700	151.700	151.700	151.700	151.700
Patrimonio Liquido	**- 1.397.953**	**- 1.439.509**	**- 1.467.389**	**- 1.497.393**	**- 1.529.322**	**- 1.568.150**
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 Periodo	**- 79.988**	**- 121.544**	**- 149.424**	**- 179.429**	**- 211.357**	**- 250.185**

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

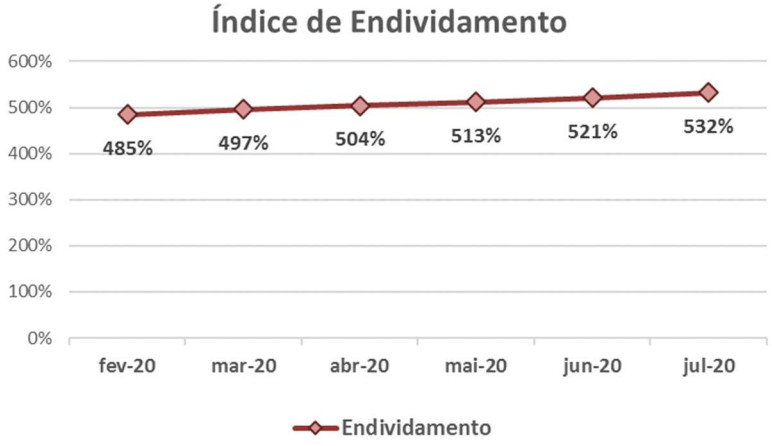
- A **Liquidez Corrente** e a **Liquidez Geral**, possuem o mesmo quadro, devido à ausência de valores no passivo não circulante, apresentando liquidez de R$ 0,10 (dez centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real), em julho de 2020.



59. 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.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

60. A Recuperanda permanece sem **Receitas** no exercício de 2020, até junho, indicou estar inoperante nesse período.

61. As despesas acumuladas de janeiro a julho de 2020, montaram R$ 250.185 (duzentos e cinquenta mil, cento e oitenta e cinco 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.

62. Foi apurado **Prejuízo** contábil no valor de R$ 250.185 (duzentos e cinquenta mil, cento e oitenta e cinco reais) acumuladamente até julho de 2020, devido à ausência de receitas no período.

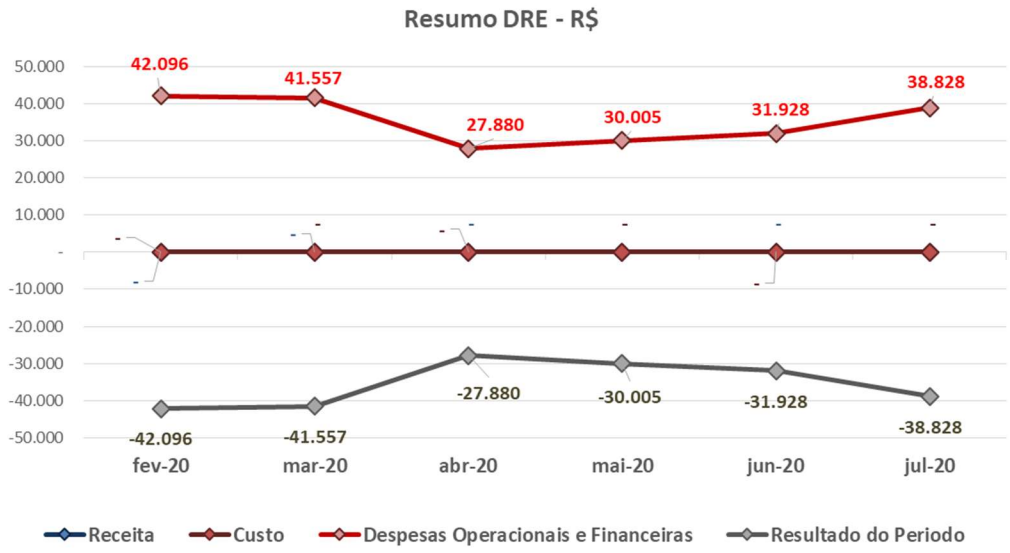
Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	2020
Despesas Operacionais	- 42.096	- 41.557	- 27.880	- 30.005	- 31.928	- 38.828	- 250.185
(-) Despesas Administrativas	- *42.096*	- *41.557*	- *27.880*	- *29.172*	- *31.928*	- *38.828*	- *249.352*
(-) Despesas Tributárias	-	-	-	- *833*	-	-	- *833*
Resultado Financeiro	-	-	-	-	-	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 42.096	- 41.557	- 27.880	- 30.005	- 31.928	- 38.828	- 250.185
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	- 42.096	- 41.557	- 27.880	- 30.005	- 31.928	- 38.828	- 250.185

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

- **Receita x Custos:** A Recuperanda não apresentou receitas e custos de fevereiro a julho de 2020.
- **Receita x Despesas:** A Recuperanda possui apenas despesas de fevereiro a julho de 2020.
- **Receita x Resultado:** Devido à ausência de receita a empresa auferiu resultado negativo de fevereiro a julho de 2020, ou seja, apresentou margem insatisfatória, seguindo com **prejuízo** em todo o período analisado.



C. Fluxo de Caixa

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

D. Funcionários

64. A Recuperanda não possui funcionários no período analisado.

E. Demais Relatórios

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

65. 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

66. O **Disponível** encerrou o mês de julho de 2020, com a importância de R$ 493 (quatrocentos e noventa e três reais), dos quais, R$ 430 (quatrocentos e trinta reais) dos recursos estão mantidos no Caixa e R$ 63 (sessenta e três reais) indo de acordo com o extrato bancário disponibilizado junto ao Banco do Brasil.

67. As duplicatas a receber de **Clientes** auferiram crescimento de 11% em julho de 2020, em comparação ao mês anterior, indicando maior volume de negociações de vendas a prazo, refletido no aumento do faturamento do mesmo período, totalizando o montante de R$ 1.519.143 (um milhão, quinhentos e dezenove mil, cento e quarenta e três reais), tendo como principal cliente no mês analisado, o REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI ME.

68. Os **Estoques** apresentaram em julho de 2020, expressivo aumento, representado pela quantia de R$ 38.392 (trinta e oito mil, trezentos e noventa e dois reais), atingindo o saldo de R$ 39.644 (três mil, seiscentos e quarenta e quatro reais), divididos em Matéria-Prima com 98% e o restante relativos a Mercadorias para Revenda.

69. Corresponde a 74% do total dos ativos, os **Outros Créditos** apresentaram crescimento de 9% no período analisado, encerrando o mês de julho de 2020, com saldo de R$ 4.518.944 (quatro milhões, quinhentos e dezoito mil, novecentos e quarenta e quatro reais), sendo composta por:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

- Conta Corrente com o montante de R$ 4.492.266 (quatro milhões, quatrocentos e noventa e dois mil, duzentos e sessenta e seis reais) em julho de 2020, relativos a movimentação com as partes relacionadas, tendo acrescido R$ 358.757 (trezentos e cinquenta e oito mil, setecentos e cinquenta e sete reais) no mês analisado, sendo o responsável pelo aumento da rubrica Outros Créditos.
- Adiantamentos a Fornecedores com saldo de R$ 26.377 (vinte e seis mil, trezentos e setenta e sete reais) em julho de 2020.

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

Em R$

Balanço Patrimonial em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Ativo	**4.511.565**	**4.804.611**	**5.034.711**	**5.310.950**	**5.578.726**	**6.122.550**
Circulante	**4.466.719**	**4.759.764**	**4.989.865**	**5.266.104**	**5.533.880**	**6.078.223**
Disponivel	1	1.810	-	-	81	493
Clientes	1.231.933	1.253.037	1.308.266	1.327.409	1.372.361	1.519.143
Estoques	2.443	1.200	2.046	900	1.252	39.644
Outros Créditos	3.232.342	3.503.718	3.679.553	3.937.795	4.160.187	4.518.944
Não Circulante	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.327**
Depósitos Judiciais	-	-	-	-	-	- 520
Imobilizado/Intangivel	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Bens em uso	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*

71. A Recuperanda apresentou crescimento da quantia de R$ 257.897 (duzentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e noventa e sete reais), somando em julho de 2020, **Endividamento** no montante de R$ 4.471.061 (quatro milhões, quatrocentos e setenta e um mil e sessenta e um reais), dos quais 99% estão reconhecidos em curto prazo.

72. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram aumento de 10% em julho de 2020, atingido saldo de R$ 167.050 (cento e sessenta e sete mil e cinquenta reais), sendo o principal fornecedor a RIBER SID IND E

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

COMERCIO E TRANSPORTES LTDA, que também possui a maior participação do saldo em aberto, equivalente a 25%.

- Foi disponibilizado relatório financeiro de contas a pagar, apresentando em julho de 2020, o montante de R$ 131.050 (cento e trinta e um mil e cinquenta centavos), existindo uma variação a maior que o saldo contábil de R$ 36.000 (trinta e seis mil reais).

73. As **Obrigações Fiscais** montaram R$ 1.326.101 (um milhão, trezentos e vinte e seis mil, cento e um reais) em julho de 2020, com valores em curto e longo prazo, divididos conforme descritos a seguir:

- Desde fevereiro de 2020, manteve constante e gradativo aumento, tendo em julho de 2020, acrescido 7% em relação ao mês anterior, totalizou a quantia de R$ 1.270.191 (um milhão, duzentos e setenta mil, cento e noventa e um reais) relativos **Impostos a Recolher** em curto prazo, dos quais 80% 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 o saldo de R$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais) relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

74. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de 3% no mês sob análise, encerrando julho de 2020, com o montante de R$ 251.843 (duzentos e cinquenta e um mil, oitocentos e quarenta e três reais) sendo que 25% relativos ao FGTS a Recolher.

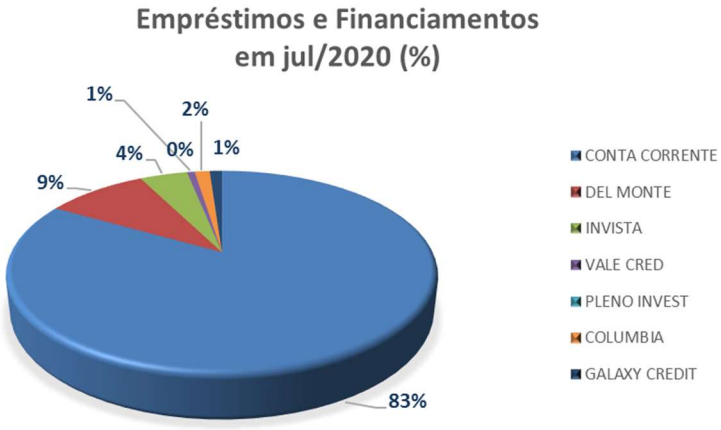
- Se faz importante mencionar, que de acordo com os demonstrativos contábeis, os salários estão sendo pagos mensalmente.

75. Representando 61% do total das dívidas em julho de 2020, os **Empréstimos e Financiamentos** atingiram a quantia de R$ 2.712.541 (dois milhões, setecentos e doze mil, quinhentos e quarenta e um reais), sendo que 83% são relativos a valores entres as partes relacionadas, reconhecidos na alínea Conta Corrente, conforme gráfico a seguir:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



76. As **Outras Obrigações** não apresentaram variações, permanecendo no mês de julho de 2020, com saldo de R$ 13.526 (treze mil, quinhentos e vinte e seis reais), composto 100% de Adiantamento a Clientes.

77. Nota-se em julho de 2020, crescimento de 21%, no **Patrimônio Líquido** perfazendo o saldo de R$ 1.651.489 (um milhão, seiscentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e oitenta e nove reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** na importância de R$ 1.563.489 (um milhão, quinhentos e sessenta e três mil, quatrocentos e oitenta e nove reais) em julho de 2020.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Passivo	**4.511.565**	**4.804.611**	**5.034.711**	**5.310.950**	**5.578.726**	**6.122.550**
Circulante	**3.522.929**	**3.739.691**	**3.854.720**	**4.033.840**	**4.157.254**	**4.415.151**
Fornecedores	114.687	138.631	137.209	130.678	152.358	167.050
Impostos a Recolher	1.016.381	1.062.062	1.100.850	1.139.696	1.188.967	1.270.191
Obrigações Trabalhistas	233.741	250.755	254.200	252.638	258.322	251.843
Emprestimos e Financiamentos	2.153.324	2.283.447	2.355.833	2.497.303	2.544.081	2.712.541
Outras Obrigações	4.796	4.796	6.628	13.526	13.526	13.526
Não Circulante	**55.910**	**55.910**	**55.910**	**55.910**	**55.910**	**55.910**
Parcelamento Tributário	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910
Patrimonio Liquido	**932.727**	**1.009.010**	**1.124.082**	**1.221.201**	**1.365.562**	**1.651.489**
Capital	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	650.487	650.487	650.487	650.487	650.487	650.487
Lucro/Prejuizo do Periodo	**194.239**	**270.523**	**385.595**	**482.713**	**627.075**	**913.001**

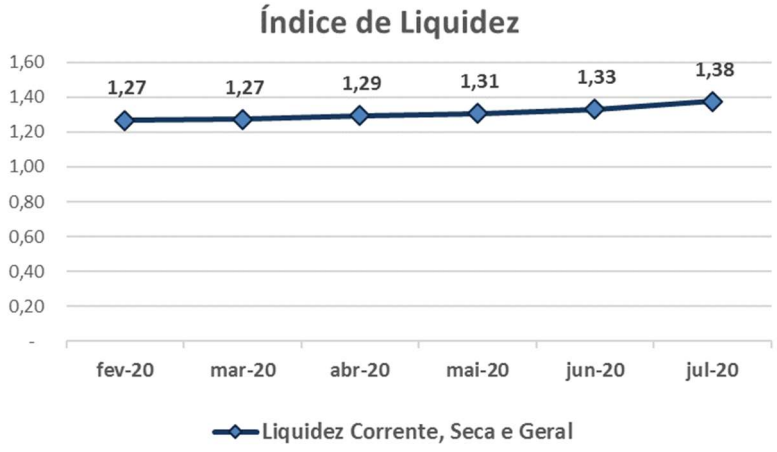
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

72-935.1.12 JM/MM/RS

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

78. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez**, que mantiveram situação satisfatória, como segue:

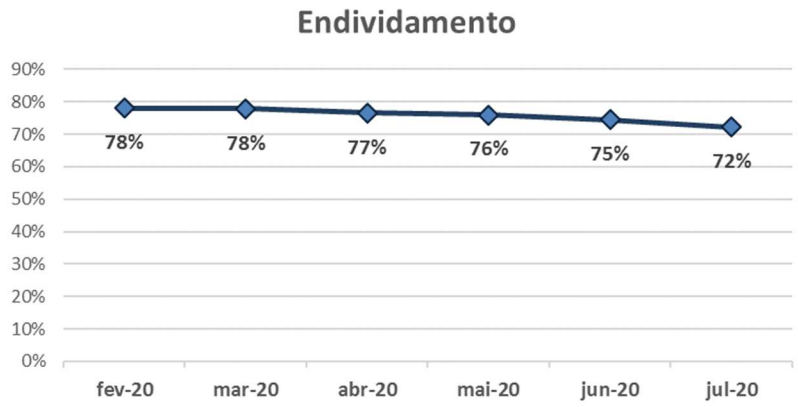
- A **Liquidez Corrente**, **Seca** e **Geral** possuem o mesmo quadro, devido à baixa representatividade das dívidas em longo prazo e do saldo de estoque, apresentando acréscimos mensais, e atingindo em julho de 2020, recursos totais R$ 1,38 (um real, trinta e oito centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido no mesmo período.



79. O índice de **Endividamento** permanece em linha decrescente, indicando em julho de 2020, que 72% dos ativos estão comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas, restando margem de 28%, permanecendo em situação satisfatória.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

80. De janeiro a julho de 2020, auferiu **Receita** na importância de R$ 2.231.588 (dois milhões, duzentos e trinta e um mil, quinhentos e oitenta e oito reais), relativos unicamente a Venda de Produtos, apontando crescimento de 45% nas vendas de julho de 2020 em comparação ao mês anterior.

81. Os **Custos** somaram R$ 294.501 (duzentos e noventa e quatro mil, quinhentos e um reais) acumuladamente até julho de 2020, relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 17% da **Receita** Líquida, resta boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.

82. As **Despesas Operacionais** montaram R$ 425.362 (quatrocentos e vinte e cinco mil, trezentos e sessenta e dois reais) entre janeiro a julho de 2020, divididos em:

- **Despesas com Vendas** com saldo de R$ 323.771 (trezentos e vinte e três mil, setecentos e setenta e um reais) até julho de 2020, relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos
- **Despesas Administrativa** reconheceu de R$ 99.411 (noventa e nove mil, quatrocentos e onze reais) até julho de 2020, relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, dentre outros gastos.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

83. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 131.398 (cento e trinta e um mil, trezentos e noventa e oito reais) de janeiro a julho de 2020, sendo que 95% correspondem a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

84. Foi apurado **Lucro** contábil em julho de 2020 no valor de R$ 913.001 (novecentos e treze mil e um reais) devido as receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

Em R$ - mensal

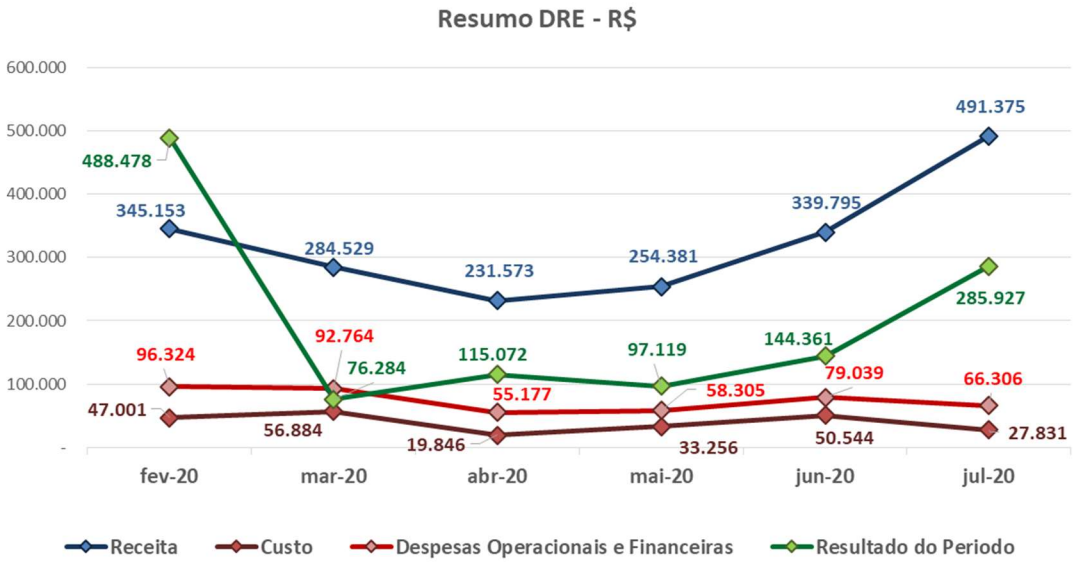
Demonstração de Resultado em:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	2020
Receita	**345.153**	**284.529**	**231.573**	**254.381**	**339.795**	**491.375**	**2.231.588**
(-) Deduções	*- 65.461*	*- 58.598*	*- 41.623*	*- 65.545*	*- 65.850*	*- 111.467*	*- 467.482*
Receita Operacional Liquida	**279.692**	**225.931**	**189.950**	**188.836**	**273.944**	**379.907**	**1.764.106**
(-) Custo	*- 47.001*	*- 56.884*	*- 19.846*	*- 33.256*	*- 50.544*	*- 27.831*	*- 294.501*
Lucro Bruto	**232.691**	**169.047**	**170.103**	**155.579**	**223.400**	**352.077**	**1.469.605**
Despesas Operacionais	**- 81.877**	**- 77.368**	**- 44.966**	**- 42.307**	**- 49.448**	**- 41.482**	**- 425.362**
(-) Despesas Administrativas	*- 12.751*	*- 13.011*	*- 4.909*	*- 12.650*	*- 9.633*	*- 22.837*	*- 99.411*
(-) Despesas com vendas	*- 69.126*	*- 64.357*	*- 40.058*	*- 25.732*	*- 36.445*	*- 23.759*	*- 323.771*
(-) Despesas Tributária			*-*	*- 3.924*	*- 3.370*	*5.114*	*- 2.180*
Resultado Operacional	**150.814**	**91.679**	**125.137**	**113.272**	**173.952**	**310.595**	**1.044.243**
Resultado Financeiro	**- 14.446**	**- 15.395**	**- 10.065**	**- 16.154**	**- 29.591**	**- 24.668**	**- 131.242**
(-) Despesa Financeira	*- 14.446*	*- 15.395*	*- 10.211*	*- 15.998*	*- 29.591*	*- 24.824*	*- 131.398*
Receita Financeira	*-*	*-*	*146*	*- 156*	*-*	*156*	*156*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**				**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**136.367**	**76.284**	**115.072**	**97.119**	**144.361**	**285.927**	**913.001**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*				*-*
Resultado do Periodo	**136.367**	**76.284**	**115.072**	**97.119**	**144.361**	**285.927**	**913.001**

- **Receita x Custos:** De fevereiro a julho de 2020, auferiu receita o suficiente para cobrir os custos do mesmo período, refletido no lucro bruto mensal.
    - Observa-se de abril a julho de 2020, as receitas vêm mantendo linha crescente.
- **Receita x Despesas:** As despesas refletem os gastos operacionais e financeiros da Recuperanda. Apresentou receitas suficientes para suprir as despesas de todos os meses analisados, refletido no resultado superavitário.
- **Receita x Resultado:** Em virtude das receitas auferidas, terem sido superiores a somatória dos custos e despesas operacionais e financeiras, a Recuperanda manteve lucro contábil, ou seja, margem satisfatória para todo o período analisado.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



C. Fluxo de Caixa

85. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a julho de 2020 somaram R$ 3.144.348 (três milhões, cento e quarenta e quatro mil, trezentos e quarenta e oito reais), sendo 64%, relativo a Outras Receitas. Os pagamentos somaram R$ 3.146.915 (três milhões, cento e quarenta e seis mil, novecentos e quinze reais), sendo a maior despesa, representando 58%, relativos a Ted – Transferências Bancárias.

JABUTRATOR panegossi

FLUXO DE CAIXA - (R$ mil)	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total 2020
ENTRADAS	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado
SALDO INICIAL	2.631	-	1	1.810	-	-	81	63	63	63	63	63	
RECEITA TOTAL	506.842	564.680	400.668	273.114	411.216	487.806	542.184	-	-	-	-	-	3.186.509
Vendas de peças	20.363	1.565	11.718	14.205	3.540	7.322	7.299	-	-	-	-	-	66.012
Venda de Serviços	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas	262.648	340.710	248.786	126.512	261.014	329.579	456.222	-	-	-	-	-	2.025.471
Entradas não operacionais	223.831	222.405	140.164	132.397	146.662	150.906	78.662	-	-	-	-	-	1.095.027
IMPOTOS S/ FATURAMENTO	8.385	7.208	3.800	2.957	5.610	8.089	6.112	-	-	-	-	-	42.162
I.P.I Sobre Vendas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ICMS Sobre Vendas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ICMS Substituição Tributária	8.385	7.208	3.800	2.957	5.610	8.089	6.112	-	-	-	-	-	42.162
PIS Sobre Faturamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COFINS Sobre Faturamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INSS Sobre Faturamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA LIQUIDA	498.457	557.471	396.867	270.157	405.606	479.717	536.072	-	-	-	-	-	3.144.348
DESPESA TOTAL	501.088	557.470	395.059	271.967	405.606	479.637	536.089	-	-	-	-	-	3.146.915
SALDO FINAL	-	1,30	1.810,00	-	-	80,51	63,41	63,41	63,41	63,41	63,41	63,41	

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

D. Funcionários

86. Foram disponibilizados os documentos de julho 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:	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Saldo Inicial	16	14	15	13	13	12
Admissão	1	2	-	-	-	5
Demissão	3	1	2	-	1	2
Saldo Final	**14**	**15**	**13**	**13**	**12**	**15**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

E. Demais Relatórios

88. 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$ 340.478 (trezentos e quarenta mil, quatrocentos e setenta e oito reais).

III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

89. O Plano de Recuperação Judicial encontra-se acostado as fls. 867/995 (Plano Original); fls. 2562/2582 (Aditivo) e fls. 2885/2890 (Ata da AGC com alterações da classe I). Sendo aprovado em AGC e homologação em fls. 2941/2947.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

90. Os créditos de natureza trabalhista tem caráter alimentar, não podendo submeter-se a termo incerto para pagamento, mas devem ser pagos no prazo de 12 (doze) meses, a partir da data de homologação do plano de recuperação judicial (art. 54 da Lei 11.101/20051) ou, caso retardatários, dentro do período de supervisão, isto é, dentro do biênio previsto no artigo 61 da Lei 11.101/2005. Ademais, tais créditos devem ser pagos no prazo máximo de 12 (doze) meses, a partir da homologação do plano de recuperação judicial.

91. Foi apresentado novo aditivo ao Plano de Recuperação Judicial as fls. 3404/3436 e agendada Assembleia Geral de Credores, em primeira convocação, para o dia 18/09/2020.

IV. PENDÊNCIAS

92. As Recuperandas deverão disponibilizar os seguintes documentos:

- Encaminhar o SPEED 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.
- Encaminhar a ECD-Contribuições do mês de julho de 2020 de todas as Recuperandas.

93. A Recuperanda **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.** deverá encaminhar o extrato da aplicação financeira referente ao período de julho/2020.

94. A Recuperanda **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.** deverá prestar os seguintes esclarecimentos:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

- 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 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.
- Verificar a rubrica Empréstimos a Funcionários, encontra-se com saldo negativo, indo contra a sua natureza contábil.

95. A Recuperanda **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI** deverá prestar esclarecimentos a respeito do aumento expressivo do estoque em R$ 38.392 em julho de 2020.

V. CONCLUSÃO

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

97. 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.

98. Se faz importante mencionar que as atividades permanecem sendo financiadas por terceiros, visto que as principais fontes de

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.

recursos são derivadas de títulos descontados junto aos FIDCS e transferências bancárias.

99. 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.

VI. ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que,
pede deferimento.
São Paulo, 15 de setembro de 2020.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 17/09/2020 às 19:07 , sob o número WMOM20700436723
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0002944-40.2019.8.26.0347 e código 35E98F5.