

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

**Recuperação Judicial**

**Autos nº 0002944-40.2019.8.26.0347**

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

## Sumário

I. INTRODUÇÃO.....	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA .....	3
IRMÃOS PANEGOSSO LTDA. ....	4
A. Balanço Patrimonial .....	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	10
C. Funcionários.....	12
D. Demais Relatórios.....	13
JABUTRATOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA. ....	13
A. Balanço Patrimonial .....	13
B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	19
C. Funcionários.....	20
D. Demais Relatórios.....	20
FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP .....	21
A. Balanço Patrimonial .....	21
B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	24
C. Funcionários.....	25
JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI .....	25
A. Balanço Patrimonial .....	25
B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	30
C. Funcionários.....	32
D. Demais Relatórios.....	33
III. CONCLUSÃO .....	33
IV. ENCERRAMENTO .....	34

## I. INTRODUÇÃO

1. O **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** foi constituído em 1962, tendo sua atividade empresarial voltada à fabricação de peças para maquinário agrícola e industrial, contemplando desde a preparação de ligas metálicas até a manutenção 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** refletindo, 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, ocorrendo deferimento em 08 de novembro de 2018.

## II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

3. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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

5. Neste Relatório será apresentada a análise individualizada por empresa das informações contábeis-financeiras realizadas pelas Recuperandas do período entre dezembro de 2019, já apresentado no último relatório, a fevereiro de 2020.

## IRMÃOS PANEGOSSO LTDA.

### A. Balanço Patrimonial

6. As variações nos saldos dos **Disponíveis** são decorrentes da movimentação contábil/financeiras nos recursos mantidos em conta corrente, somando a importância de R\$ 10.992,00 (dez mil, novecentos e noventa e dois reais) em fevereiro de 2020, divididos conforme descritos a seguir:

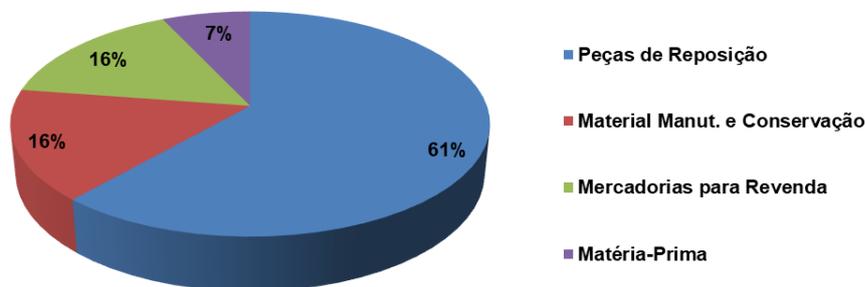
- + Conta Corrente encerrou fevereiro de 2020 com saldo de R\$ 100,00 (cem reais), condizentes com o extrato bancário disponibilizado junto ao Banco do Brasil, tendo apresentado movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R\$ 1.900.000,00 (um milhão, novecentos mil reais) entre janeiro e fevereiro de 2020.
- + Houve manutenção no saldo das Aplicações Financeiras, mantendo em fevereiro de 2020 a quantia de R\$ 10.892,00 (dez mil, oitocentos e noventa e dois reais).

7. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram saldo de R\$ 1.702.750 (um milhão, setecentos e dois mil, setecentos e cinquenta reais) em fevereiro de 2020, sendo que 67% referem-se a PDD-Provisão para Devedores Duvidosos, perfazendo saldo líquido de R\$ 1.119.668,00 (um milhão, cento e dezenove mil, seiscentos e sessenta e oito reais) pendentes de recebimento. De acordo com os demonstrativos contábeis de janeiro e fevereiro de 2020, identificamos recebimentos na importância de R\$ 860.013,00 (oitocentos e sessenta mil e treze reais).

- + Não foram disponibilizados relatório financeiro da posição do Contas a Receber para verificação do saldo apresentado nos demonstrativos contábeis

8. Os **Estoques** montaram R\$ 1.010.632,00 (um milhão, dez mil, seiscentos e trinta e dois reais) em fevereiro de 2020, sendo que 61% são relativos a Peças de Reposição, conforme gráfico abaixo:

**Estoque Em Fevereiro/2020 (%)**



9. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou saldo de R\$ 9.426.907,00 (nove milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, novecentos e sete reais) em fevereiro de 2020, tendo acrescido 8% durante os meses analisados, correspondendo a 63% do total de ativos.

- ✚ 99,62% da rubrica referem-se a valores de **Bancos Contas Vinculadas**, distribuídos conforme o quadro abaixo:

Bancos Contas Vinculadas	fev/20
Conta Corrente	5.362.140
Despesas Exerc.Seguinte(Jrs S/Impostos )	4.024.721
Solo Prime	2.021
Consortio de Veiculos	1.746
<b>Total</b>	<b>9.390.629</b>

- ✓ A Conta Corrente cresceu R\$ 720.821,00 (setecentos e vinte mil, oitocentos e vinte e um reais), perfazendo saldo de R\$ 5.362.140,00 (cinco milhões, trezentos e sessenta e dois mil, cento e quarenta reais) em fevereiro de 2020, esta alínea comporta as operações de saída financeira entre as empresas do grupo, feito encontro de contas no final de cada exercício, com a conta corrente do passivo, no entanto esta operação não ocorreu no final do exercício de 2019.
- ✓ Houve manutenção nas Despesas de Exercício Seguinte mantendo saldo de R\$ 4.024.721,00 (quatro milhões, vinte e quatro mil, setecentos

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

e vinte e um reais) em fevereiro de 2020, relativos a juros de parcelamento tributário a apropriar.

- ✚ O restante do valor, equivalente a R\$ 36.278,00 (trinta e seis mil, duzentos e setenta e oito reais), está dividido em Adiantamentos a Fornecedores e Empréstimos a Funcionários, que não apresentou variação durante o período abrangido nesta análise.

10. Não houve variação no **Imobilizado**, durante os meses analisados, inclusive sem os reconhecimentos das depreciações mensais mantendo saldo de R\$ 2.544.671,00 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) em fevereiro de 2020, estando 48% dos bens depreciados.

Em R\$			
Balço Patrimonial em:	dez-19	jan-20	fev-20
<b>Ativo</b>	<b>14.354.280</b>	<b>14.830.453</b>	<b>15.038.434</b>
<b>Circulante</b>	<b>11.789.266</b>	<b>12.265.440</b>	<b>12.473.420</b>
Disponível	10.909	16.682	10.992
Clientes	1.169.832	1.323.907	1.119.668
Estoques	1.001.073	1.000.707	1.010.632
Impostos a Recuperar	895.664	898.497	905.221
Outros Créditos	8.711.789	9.025.647	9.426.907
<b>Não Circulante</b>	<b>2.565.014</b>	<b>2.565.014</b>	<b>2.565.014</b>
Investimentos	10.191	10.191	10.191
Depositos Judiciais	10.151	10.151	10.151
<b>Imobilizado/Intangível</b>	<b>2.544.671</b>	<b>2.544.671</b>	<b>2.544.671</b>
<i>Bens em uso</i>	<i>4.901.967</i>	<i>4.901.967</i>	<i>4.901.967</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 2.357.296</i>	<i>- 2.357.296</i>	<i>- 2.357.296</i>

11. O **Endividamento Geral** da Recuperanda **IRMÃOS PANEGOSSO LTDA.** montou R\$ 34.188.200,00 (trinta e quatro milhões, cento e oitenta e oito mil e duzentos reais) em fevereiro de 2020, 2% a maior que o endividamento apresentado em dezembro de 2019, sendo que 69% das obrigações estão reconhecidas em curto prazo, sendo descritas e analisadas a seguir.

12. Durante os meses de dezembro de 2019 a fevereiro de 2020, os **Fornecedores** mantiveram constante e gradativo crescimento, encerrando a análise com montante de R\$ 2.935.055,00 (dois milhões, novecentos e trinta e cinco mil e cinquenta e cinco reais), indicando que as compras a prazo permaneceram superiores aos pagamentos da dívida já constituída, apresentando aumento de 7%.

- ✚ Houve disponibilização de relatório de Contas a pagar de Fornecedores contendo informações dos títulos vencidos em fevereiro de 2020, sendo assim não são passíveis de confrontos com os demonstrativos contábeis.

13. As **Obrigações Fiscais** com valores em curto e longo prazo, conjuntamente somaram R\$ 9.925.604,00 (nove milhões, novecentos e vinte e cinco mil, seiscentos e quatro reais) em fevereiro de 2020, divididos em:

- ✚ Os **Impostos a Recolher** em curto prazo acresceram 2% atingindo saldo de R\$ 3.533.241,00 (três milhões, quinhentos e trinta e três mil, duzentos e quarenta e um reais) dos quais 40% referem-se a ICMS a Recolher.
- ✚ Houve manutenção no **Parcelamento Tributário** em longo prazo, mantendo saldo de R\$ 6.392.362,00 (seis milhões, trezentos e noventa e dois mil, trezentos e sessenta e dois reais), em fevereiro de 2020, referente unicamente ao parcelamento de ICMS número 50010278-9.

14. Representando 43% do total das dívidas de fevereiro de 2020, as **Obrigações Trabalhistas** montaram R\$ 14.620.778,00 (quatorze milhões, seiscentos e vinte mil, setecentos e setenta e oito reais), dos quais 76% referem-se a obrigações com INSS a Recolher.

- ✚ Ademais, a alínea de Pró-labore possui saldo negativo de -R\$ 9.735 (nove mil, setecentos e trinta e cinco reais) indo contra sua natureza contábil, indicando falta de conciliações.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

15. Os **Empréstimos e Financiamentos**, em curto e longo prazo, somaram R\$ 6.645.110,00 (seis milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, cento e dez reais) em fevereiro, segregados conforme:

- ✚ No curto prazo, auferiu crescimento de 19% atingindo saldo de R\$ 2.367.742,00 (dois milhões, trezentos e sessenta e sete mil, setecentos e quarenta e dois reais) em fevereiro de 2020, divididos conforme quadro a seguir.

Empréstimos e Financiamentos - CP	fev/20
Conta Corrente	2.121.220
Invista - FIDIC	108.594
Columbia	90.040
FIDIC Del Monte	47.887
<b>Total</b>	<b>2.367.742</b>

- ✓ Se faz importante mencionar que a Conta Corrente foi a única alínea a crescer, tendo as demais alíneas, sofrido redução. No encontro de contas entre ativo e passivo a recuperanda possui a quantia de R\$ 3.240.920,00 (três milhões, duzentos e quarenta mil, novecentos e vinte reais) a receber das demais empresas do Grupo.
- ✚ No longo prazo apresentou pequeno crescimento durante os meses analisados, totalizando a quantia de R\$ 4.277.369,00 (quatro milhões, duzentos e setenta e sete mil, trezentos e sessenta e nove reais) em fevereiro de 2020, segregados conforme quadro a seguir:

Empréstimos e Financiamentos - LP	fev/20
Banco Santander	4.141.080
Banco Itaú	120.000
GRP Columbia	10.000
Invista - Fomento	6.288
<b>Total</b>	<b>4.277.369</b>

16. O **Patrimônio Líquido** permanece a descoberto no valor de -R\$ 19.146.766,00 (dezenove milhões, cento e quarenta e seis mil,

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

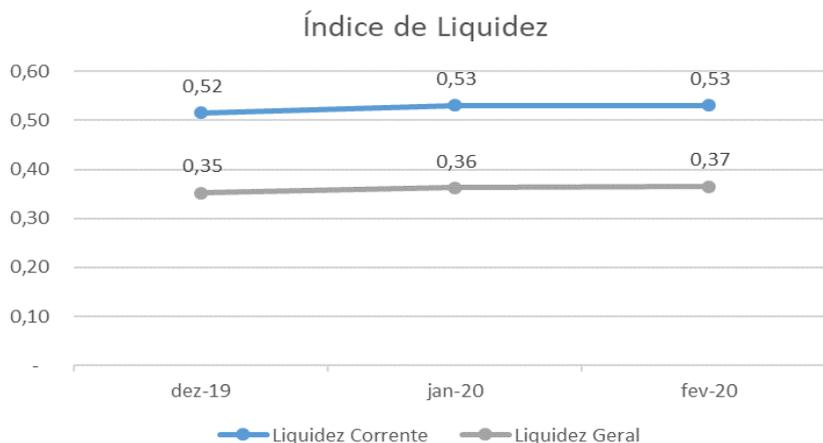
setecentos e sessenta e seis reais) em fevereiro de 2020, devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** que somados a exercícios anteriores montou R\$ 19.321.082,00 (dezenove milhões, trezentos e vinte e um mil e oitenta e dois reais)

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	dez-19	jan-20	fev-20
<b>Passivo</b>	<b>14.354.280</b>	<b>14.830.453</b>	<b>15.038.434</b>
<b>Circulante</b>	<b>22.851.920</b>	<b>23.124.297</b>	<b>23.518.469</b>
Fornecedores	2.750.697	2.811.882	2.935.055
Impostos a Recolher	3.477.750	3.516.617	3.533.241
Obrigações Trabalhistas	14.577.270	14.614.074	14.620.778
Empréstimos e Financiamentos	1.985.333	2.120.071	2.367.742
Outras Obrigações	60.870	61.652	61.652
<b>Não Circulante</b>	<b>10.653.443</b>	<b>10.762.443</b>	<b>10.669.731</b>
Parcelamento Tributário	6.392.362	6.392.362	6.392.362
Empréstimos e Financiamentos	4.261.080	4.370.080	4.277.369
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>- 19.151.083</b>	<b>- 19.056.286</b>	<b>- 19.149.766</b>
Capital	155.000	155.000	155.000
Reservas	16.316	16.316	16.316
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 19.147.218	- 19.322.399	- 19.322.399
<b>Lucro/Prejuizo do Periodo</b>	<b>- 175.181</b>	<b>94.797</b>	<b>1.317</b>

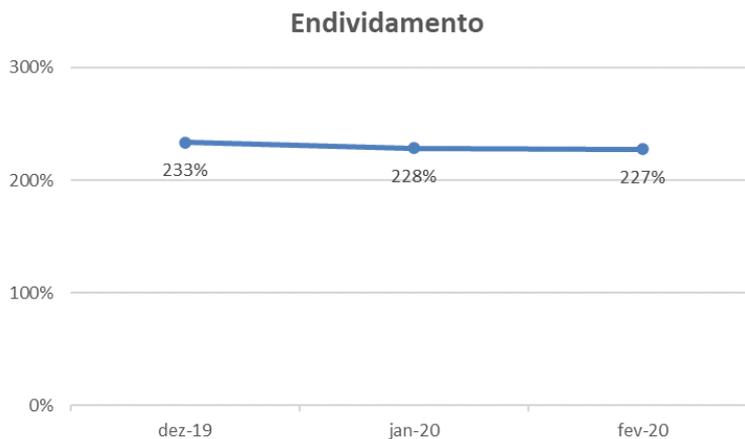
17. Com base nas informações patrimoniais analisadas acima, podemos analisar os **Indicadores de Liquidez**, que apresentou pequena variação durante os meses analisados, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- ✚ **Liquidez Corrente** utiliza os disponíveis e recursos em curto prazo para quitar as dívidas em curto prazo, indicou recursos de R\$ 0,53 (cinquenta e três centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em fevereiro de 2020.
- ✚ **Liquidez Geral**, mede a capacidade de quitar o total de dívidas utilizando o total de bens e direitos, apresentou em fevereiro de 2020 recursos de R\$ 0,37 (trinta e sete centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS



18. O índice de **Endividamento** apresentou melhora de 6% durante os meses analisados, no entanto as dívidas permanecem superiores aos bens e direitos em 127% em fevereiro de 2020.



**B. Demonstração do Resultado do Exercício**

19. O **Faturamento** do primeiro bimestre de 2020 montou R\$ 826.357,00 (oitocentos e vinte e seis mil, trezentos e cinquenta e sete reais), indicando receita média de R\$ 413.179,00 (quatrocentos e treze mil, cento e setenta e nove reais) 10% inferior à média auferida durante o exercício de 2019.

✚ Ademais, o faturamento de janeiro e fevereiro de 2020, foi 14% inferior ao faturamento do mesmo período de 2019.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

20. Os **Custos** comportam unicamente os Custos dos Produtos Vendidos, reconhecendo entre janeiro e fevereiro de 2020, a quantia de R\$ 130.162,00 (cento e trinta mil, cento e sessenta e dois reais), consumindo 17% da receita líquida.

21. As **Despesas Operacionais** somaram R\$ 592.901,00 (quinhentos e noventa e dois mil, novecentos e um reais) durante o primeiro bimestre de 2020, divididos entre:

- ✚ As **Despesas Administrativas** correspondem a 55% das despesas operacionais, equivalente a R\$ 323.420,00 (trezentos e vinte e três mil, quatrocentos e vinte reais) relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, despesas Trabalhistas, dentre outros.
- ✚ As **Despesas com Vendas** montaram R\$ 269.481,00 (duzentos e sessenta e nove mil, quatrocentos e oitenta e um reais) referente a despesas Trabalhistas, Viagens, dentre outros gastos.

22. Acumuladamente entre janeiro e fevereiro de 2020, as **Despesas Financeiras** somaram R\$ 40.190,00 (quarenta mil, cento e noventa reais), sendo que 73% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

23. A Recuperanda apurou **Lucro** durante o mês de janeiro de 2020, no valor de R\$ 94.797,00 (noventa e quatro mil, setecentos e noventa e sete reais), vez que a receita obtida foi superior à média auferida, porém reduziu com o **Prejuízo** apurado em fevereiro de 2020, tendo no acumulado do primeiro bimestre de 2020, lucro no valor de R\$ 1.317,00 (um mil, trezentos e dezessete reais).

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	dez-19	jan-20	fev-20	2020
<b>Receita</b>	<b>319.153</b>	<b>516.416</b>	<b>309.942</b>	<b>826.357</b>
(-) <i>Deduções</i>	- 132.298	- 42.783	- 19.005	- 61.788
<b>Receita Líquida</b>	<b>186.856</b>	<b>473.632</b>	<b>290.937</b>	<b>764.570</b>
(-) <i>Custo</i>	- 38.794	- 77.586	- 52.576	- 130.162
<b>Lucro Bruto</b>	<b>148.062</b>	<b>396.046</b>	<b>238.361</b>	<b>634.407</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	- <b>449.181</b>	- <b>276.451</b>	- <b>316.450</b>	- <b>592.901</b>
(-) <i>Despesas Administrativas</i>	- 449.181	- 143.624	- 179.796	- 323.420
(-) <i>Despesas com Vendas</i>	-	- 132.827	- 136.653	- 269.481
<b>Resultado Operacional</b>	- <b>301.119</b>	- <b>119.595</b>	- <b>78.089</b>	- <b>41.506</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	- <b>12.009</b>	- <b>24.798</b>	- <b>15.391</b>	- <b>40.190</b>
(-) <i>Despesa Financeira</i>	- 12.064	- 24.798	- 15.391	- 40.190
<i>Receita Financeira</i>	55	-	-	-
<b>Receitas/Despesas Não Operacionais</b>	-	-	-	-
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	- <b>313.128</b>	- <b>94.797</b>	- <b>93.480</b>	- <b>1.317</b>
(-) <i>IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-
<b>Resultado do Período</b>	- <b>313.128</b>	- <b>94.797</b>	- <b>93.480</b>	- <b>1.317</b>

## C. Funcionários

24. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, dos meses de janeiro e fevereiro de 2020 como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando a permanência de 27 (vinte e sete) colaboradores no quadro de funcionários em fevereiro de 2020.

Funcionários em:	dez-19	jan-20	fev-20
Quantidade	25	26	27

Fonte: Sefip

25. Foram disponibilizados guias de INSS, FGTS e IRRF, sem os devidos comprovantes de recolhimento.

#### D. Demais Relatórios

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

- ✚ **Fluxo de Caixa** contendo as informações de entradas e saídas em conta corrente, indicando recebimentos e pagamentos de aproximadamente R\$ 1.922.000,00 (um milhão, novecentos e vinte e dois mil reais) de janeiro e fevereiro de 2020, onde a maior movimentação de entrada ocorreu na linha outras receitas, não sendo possível identificar a origem e saída para pagamentos com fornecedores, folha de pagamento, imposto dentre outras despesas.
- ✚ **Relatório de Contas Pagas** contendo 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** contendo informações de 01 de fevereiro de 2020 a 03 de março de 2020, indicando recebimento no valor de R\$ 1.054.123,00 (um milhão, cinquenta e quatro mil, cento e vinte e três reais).
- ✚ **Relatório FIDCS a pagar** tendo o saldo divergente dos demonstrativos contábeis, devido a posição do relatório ser de 02 de março de 2020.

### **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.**

#### A. Balanço Patrimonial

27. Nota-se pequena variação nos **Disponíveis** durante o primeiro bimestre de 2019 somando a importância de R\$ 3.346,00 (três mil, trezentos e quarenta e seis reais) em fevereiro de 2020, divididos em:

- ✚ **Caixa Geral** com saldo de R\$ 3.343,00 (três mil, trezentos e quarenta e três reais) sem apresentar movimentação durante o período abrangido por esta análise.

- ✚ Banco Conta Movimento apresentou movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R\$ 485.000,00 (quatrocentos e oitenta e cinco mil reais) entre janeiro e fevereiro de 2020, tendo saldo de R\$ 3 (três reais) no final desta análise, conciliado com o extrato bancário disponibilizado junto ao Banco do Brasil.

28. Os **Estoques** continuam sendo a maior representatividade do grupo de ativo, correspondendo a 45% do total dos ativos, auferindo aumento de 3% durante os meses analisados, atingindo saldo de R\$ 1.123.934,00 (um milhão, cento e vinte e três mil, novecentos e trinta e quatro reais) em fevereiro de 2020, divididos entre Matéria Prima com 94% e Mercadorias para Revenda com 6%.

- ✚ A Recuperanda possui R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) de mercadorias de terceiros em seu poder, tendo efeito nulo nos demonstrativos com a alínea de mercadoria de terceiros a retornar contabilizados também na rubrica de estoques.

29. Com crescimento de 11% de dezembro de 2019 a fevereiro de 2020, os **Impostos a Recuperar**, totalizaram créditos fiscais no montante de R\$ 35.206,00 (trinta e cinco mil, duzentos e seis reais), no final desta análise, sendo que 92% correspondem a ICMS a Recuperar e o restante de 8% referem-se a IPI a Recuperar.

30. A rubrica de **Outros Créditos** mantém valores em curto e longo prazo, conjuntamente somam a quantia de R\$ 377.859,00 (trezentos e setenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e nove reais) em fevereiro de 2020, segregados em:

- ✚ No curto prazo cresceu 142% durante o período abrangido nesta análise, atingindo saldo de R\$ 374.539,00 (trezentos e setenta e quatro mil, quinhentos e trinta e nove reais) em fevereiro de 2020, sendo que 83% correspondem aos pagamentos realizados as demais empresas do grupo contabilizados na alínea

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Conta Corrente, o restante referem-se aos gastos com Consórcio de Veículos, Adiantamentos de Fornecedores e Adiantamentos com Sócios.

- ✚ Houve manutenção na rubrica no longo prazo, mantendo saldo de R\$ 3.320,00 (três mil, trezentos e vinte reais) em fevereiro de 2020, relativos unicamente a Depósitos Judiciais.

31. O ativo não circulante não apresentou variação, durante o período abrangido nesta análise, sendo as rubricas descritas a seguir:

- ✚ Os **Investimentos** se referem a Equivalência Patrimonial, tendo saldo de R\$ 70.494,00 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) em fevereiro de 2020.
- ✚ O **Imobilizado** permanece com saldo de R\$ 802.254,00 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) referente aos Terrenos.

Em R\$			
Balço Patrimonial em:	dez-19	jan-20	fev-20
<b>Ativo</b>	<b>2.225.886</b>	<b>2.319.463</b>	<b>2.477.307</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.349.819</b>	<b>1.443.396</b>	<b>1.601.240</b>
Disponível	3.343	3.346	3.346
Clientes	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.095.947	1.117.418	1.123.934
Impostos a Recuperar	31.663	34.006	35.206
Outros Créditos	154.651	224.411	374.539
<b>Não Circulante</b>	<b>876.068</b>	<b>876.068</b>	<b>876.068</b>
Investimentos	70.494	70.494	70.494
Outros Créditos	3.320	3.320	3.320
<b>Imobilizado/Intangível</b>	<b>802.254</b>	<b>802.254</b>	<b>802.254</b>
<i>Bens em uso</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>

32. O **Endividamento** da Recuperanda **JABUTRACTOR INDUSTRIA E COMERCIO LTDA** montou R\$ 10.300.132,00 (dez milhões, trezentos mil, cento e trinta e dois reais) em fevereiro de 2020, tendo auferido crescimento de 9% durante o primeiro bimestre de 2020, dos quais 64% estão reconhecidos em curto prazo. A seguir a análise das obrigações.

33. Os **Empréstimos e Financiamentos** somaram R\$ 2.963.918,00 (dois milhões, novecentos e sessenta e três mil, novecentos e dezoito reais) em curto e longo prazo, distribuídos conforme a seguir:

- ✚ No curto prazo manteve constante e gradativo crescimento durante os meses analisados, representado pelo aumento de 21%, atingindo saldo de R\$ 2.746.049,00 (dois milhões, setecentos e quarenta e seis mil e quarenta e nove reais) em fevereiro de 2020, relativo unicamente a alínea de Conta Corrente que recebem a contabilização dos valores recebidos das demais empresas do grupo.
  - ✓ No encontro de contas entre o ativo e o passivo das partes relacionadas, a **JABUTRACTOR INDUSTRIA E COMÉRCIO LTDA**, possui obrigações com as demais empresas do grupo na importância de R\$ 2.433.882 (dois milhões, quatrocentos e trinta e três mil, oitocentos e oitenta e dois reais)
- ✚ No longo prazo houve manutenção dos empréstimos juntos aos Bancos Santander e Itaú, mantendo saldo de R\$ 217.869,00 (duzentos e dezessete mil, oitocentos e sessenta e nove reais) em fevereiro de 2020.

34. Os **Fornecedores** montaram R\$ 546.253,00 (quinhentos e quarenta e seis mil, duzentos e cinquenta e três reais) em fevereiro de 2020. Através dos demonstrativos contábeis, verifica-se pagamentos de R\$ 92.128,00 (noventa e dois mil, cento e vinte e oito reais) entre janeiro e fevereiro de 2020.

- ✚ Foi disponibilizado relatório de contas a pagar, contendo títulos vincendo em 01 de março de 2020 a 01 de janeiro de 2050, indicando saldo de R\$ 156.406,00 (cento e cinquenta e seis mil, quatrocentos e seis reais), o relatório não contempla os títulos vencidos até 29 de fevereiro de 2020, não sendo possível o confronto com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.

35. Nota-se gradativo e constante aumento nas **Obrigações Trabalhistas** durante os meses analisados, tendo acrescido 5%,

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

atingindo saldo de R\$ 1.797.014,00 (um milhão, setecentos e noventa e sete mil e quatorze reais) em fevereiro de 2020, dos quais 48% referem-se a INSS a Recolher.

- ✚ Cabe mencionar, que de acordo com os demonstrativos contábeis os salários estão sendo pagos mensalmente.

36. As **Obrigações Tributárias** totalizaram montante de R\$ 4.992.947,00 (quatro milhões, novecentos e noventa e dois mil, novecentos e quarenta e sete reais) em fevereiro de 2020, com valores em curto e longo prazo, correspondendo a 48% do total das obrigações, divididos conforme descritos a seguir:

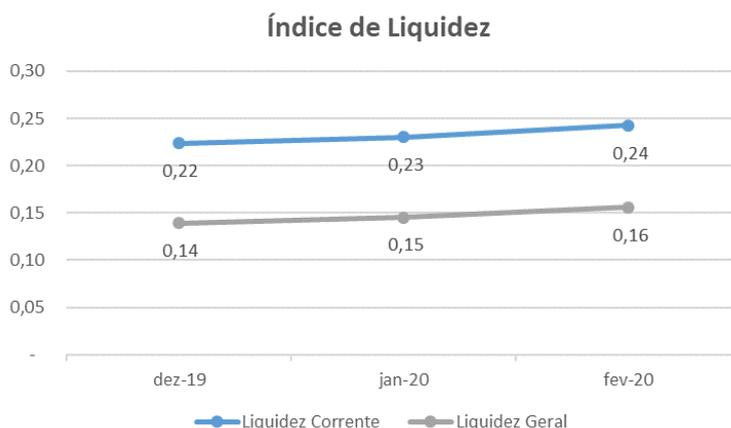
- ✚ No curto prazo estão contabilizados R\$ 1.513.912,00 (um milhão, quinhentos e treze mil, novecentos e doze reais) em fevereiro de 2020, sendo que 80% referem-se a ICMS a Recolher que não apresentou movimentação durante os meses analisados.
- ✚ No longo prazo apresentou manutenção, mantendo saldo de R\$ 3.479.035 (três milhões, quatrocentos e setenta e nove mil e trinta e cinco reais) em fevereiro de 2020, relativos a Parcelamentos Tributários.

37. O **Patrimônio Líquido** apresentou queda de 4%, mantendo saldo a descoberto em -R\$ 7.822.825,00 (sete milhões, oitocentos e vinte e dois mil, oitocentos e vinte e cinco reais) em fevereiro de 2020, em decorrência do **Prejuízo Acumulado**, no valor de R\$ 7.868.825,00 (sete milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, oitocentos e vinte e cinco reais) em fevereiro de 2020, somados a exercícios anteriores.

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	dez-19	jan-20	fev-20
<b>Passivo</b>	<b>2.225.886</b>	<b>2.319.463</b>	<b>2.477.307</b>
<b>Circulante</b>	<b>6.032.656</b>	<b>6.269.323</b>	<b>6.603.228</b>
Emprestimos e Financiamentos	2.263.124	2.476.554	2.746.049
Fornecedores	550.194	541.883	546.253
Obrigações Trabalhistas	1.711.894	1.740.634	1.797.014
Obrigações Tributarias	1.507.444	1.510.252	1.513.912
<b>Não Circulante</b>	<b>3.696.904</b>	<b>3.696.904</b>	<b>3.696.904</b>
Obrigações Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Emprestimos e Financiamentos	217.869	217.869	217.869
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>- 7.503.674</b>	<b>- 7.646.764</b>	<b>- 7.822.825</b>
Capital	46.000	46.000	46.000
Reserva de Lucro	- 5.662.425	- 7.549.674	- 7.549.674
<b>Lucro/Prej. Do Exercicio</b>	<b>- 1.887.249</b>	<b>- 143.090</b>	<b>- 319.151</b>

38. Com base nas informações patrimoniais analisadas acima, podemos proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez**, apresentou pequeno aumento, porém mantendo situação insatisfatória, descritas a seguir:

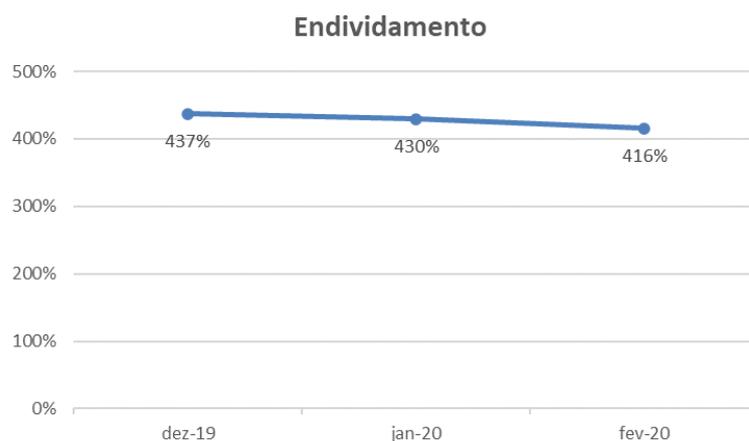
- ✚ A **Liquidez Corrente**, calcula a capacidade de quitar as dívidas em curto prazo, utilizando os disponíveis e recursos em curto prazo, indicou recursos de R\$ 0,24 (vinte e quatro centavos de real) para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) devido em fevereiro de 2020.
- ✚ A **Liquidez Geral**, utiliza todos os recursos de curto e longo prazo, para fazer frente ao total de dívidas já constituídas em fevereiro de 2020, indicando recursos de R\$ 0,16 (dezesesseis centavos de real), para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



39. O índice de **Endividamento** apresentou melhora durante os meses abrangidos nesta análise, porém o passivo permanece superior aos ativos em 316% em fevereiro de 2020.

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



## B. Demonstração do Resultado do Exercício

40. A recuperanda permanece sem **Faturamento** durante o primeiro bimestre de 2020.

41. As **Despesas Operacionais** montaram R\$ 316.083 (trezentos e dezesseis mil e oitenta e três reais) em fevereiro de 2020, divididos em:

- ✚ **Despesas com Vendas** acumulou R\$ 260.043 (duzentos e sessenta mil e quarenta e três reais) em fevereiro de 2020, relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas.
- ✚ **Despesas Administrativas** totalizaram a quantia de R\$ 56.040 (cinquenta seis mil e quarenta reais) em fevereiro de 2020, dos quais 76% são relativos a Materiais de Consumo.

42. Devido à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil no primeiro bimestre de 2020, no valor de R\$ 319.151 (trezentos e dezenove mil, cento e cinquenta e um reais).

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	dez-19	jan-20	fev-20	2020
<b>Despesas Operacionais</b>	- 248.370	- 141.481	- 174.601	- 316.083
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 248.370	- 23.720	- 32.320	- 56.040
<i>(-) Despesas com Vendas</i>	-	- 117.761	- 142.282	- 260.043
<b>Resultado Operacional</b>	- 250.670	- 141.481	- 174.601	- 316.083
<b>Resultado Financeiro</b>	- 933	- 1.609	- 1.460	- 3.068
<i>(-) Despesa Financeira</i>	- 933	- 1.609	- 1.460	- 3.068
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	- 251.603	- 143.090	- 176.061	- 319.151
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-
<b>Resultado do Período</b>	- 251.603	- 143.090	- 176.061	- 319.151

## C. Funcionários

43. Foram disponibilizados documentos dos funcionários, de janeiro e fevereiro de 2020 como: folha de pagamento, composição dos pagamentos salariais, protocolo de conectividade social, SEFIP indicando permanência de 29 (vinte e nove) colaboradores no quadro de funcionários.

Funcionários em:	dez-19	jan-20	fev-20
Quantidade	27	30	29

Fonte: Sefip

44. Recebemos também as Guias de FGTS, INSS e IRRF sobre a folha de pagamento, sem os devidos comprovantes de recolhimento.

## D. Demais Relatórios

45. Foram disponibilizados relatório de Fluxo de Caixa tendo movimentação de entradas e saídas ocorridas junto ao Banco do Brasil, tendo entre janeiro e fevereiro de 2020, apresentado movimentação de aproximadamente de R\$ 485.000,00 (quatrocentos e oitenta e cinco mil reais) sendo as entradas não operacionais, e as principais saídas foram relativas as folhas de pagamento e encargos trabalhistas.

46. Foi também apresentado o relatório de Contas Pagas demonstrando a movimentação diária dos pagamentos efetuados aos fornecedores a prazo, a vista e acordos, folha de pagamento e impostos.

## **FUNDAÇÃO AP PANEGOCCHI LTDA. EPP**

### **A. Balanço Patrimonial**

47. A **FUNDAÇÃO AP PANEGOCCHI EPP** permanece sem movimentação nas rubricas do grupo do ativo, durante o primeiro bimestre de 2020, sendo as mais representativas:

- ✚ As duplicatas a receber de **Clientes** mantiveram representatividade de 23% do total dos bens e direitos, equivalente a R\$ 82.175,00 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais), em fevereiro de 2020, devido à ausência de movimentação indica não haver faturamento e nem recebimentos dos títulos abertos, durante os meses analisados.
- ✚ Os **Estoques** possuem saldo de R\$ 96.294,00 (noventa e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais) em fevereiro de 2020, segregados entre Matéria Prima com 96% e o restante com 4% relativos a Ferramentas e Abrasivo.
- ✚ Correspondendo a 49% do total dos Ativos, os **Imobilizados** montaram R\$ 178.994,00 (cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e quatro reais) relativos unicamente a Máquinas e Equipamentos.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	dez-19	jan-20	fev-20
<b>Ativo</b>	<b>362.960</b>	<b>362.960</b>	<b>362.960</b>
<b>Circulante</b>	<b>183.966</b>	<b>183.966</b>	<b>183.966</b>
Disponivel	426	426	426
Clientes	82.175	82.175	82.175
Estoques	96.294	96.294	96.294
Impostos a Recuperar	721	721	721
Outros Créditos	4.350	4.350	4.350
<b>Não Circulante</b>	<b>178.994</b>	<b>178.994</b>	<b>178.994</b>
<b>Imobilizado/Intangivel</b>	<b>178.994</b>	<b>178.994</b>	<b>178.994</b>
<i>Bens em uso</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>

48. A Recuperanda apresentou crescimento de 5% no **Endividamento Geral**, durante os meses abrangidos nesta análise, totalizando montante de R\$ 1.760.913,00 (um milhão, setecentos e sessenta mil, novecentos e treze reais) em fevereiro de 2020, tendo a totalidade das obrigações reconhecidas em curto prazo, abaixo segue a análise das rubricas.

49. Os **Fornecedores** apresentaram redução de 13% em janeiro de 2020 quando comparado com o mês anterior, voltando a crescer 8% em fevereiro de 2020, atingindo saldo de R\$ 74.843,00 (setenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e três reais), dos quais 56% pertencem a Companhia Paulista de Força e Luz.

✚ Não houve disponibilização de relatório financeiro de Contas a Pagar, para validação das informações apresentadas nos demonstrativos contábeis.

50. Houve manutenção na rubrica de **Obrigações Trabalhistas**, mantendo saldo de R\$ 477.785,00 (quatrocentos e setenta e sete mil, setecentos e oitenta e cinco reais) em fevereiro de 2020, sendo saldo remanescente de períodos anteriores, vez que a recuperanda não possui funcionários no quadro de colaboradores durante o período abrangido por esta análise.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

51. Mantendo a maior representatividade das obrigações em fevereiro de 2020, equivalente a 56% das dívidas, os **Empréstimos e Financiamentos**, cresceram 9% durante o período abrangido nesta análise, totalizando a quantia de R\$ 988.824,00 (novecentos e oitenta e oito mil, oitocentos e vinte e quatro reais), referente unicamente a alínea de Conta Corrente, relativo à movimentação financeira entre as partes relacionadas.

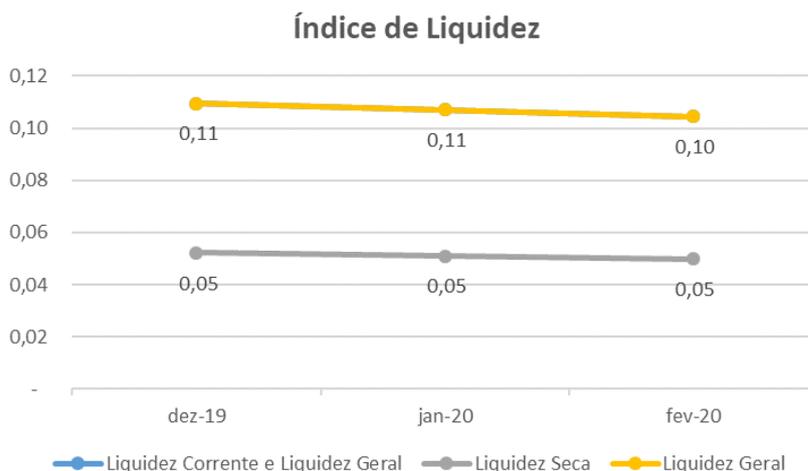
- ✚ No encontro de contas entre ativo e passivo, da conta corrente A **FUNDIÇÃO AP PANEGOSSI LTDA**, possui dívidas com as demais empresas do grupo na importância de R\$ 984.474,00 (novecentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e setenta e quatro reais) em fevereiro de 2020.

52. Nota-se queda de 6% no **Patrimônio Líquido** durante os meses analisados, mantendo saldo a descoberto de -R\$ 1.397.953 (um milhão, trezentos e noventa e sete mil, novecentos e cinquenta e três reais) em fevereiro de 2020, em decorrência do reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no valor de R\$ 1.417.953,00 (um milhão, quatrocentos e dezessete mil, novecentos e cinquenta e três reais) em fevereiro de 2020, somados a exercícios anteriores.

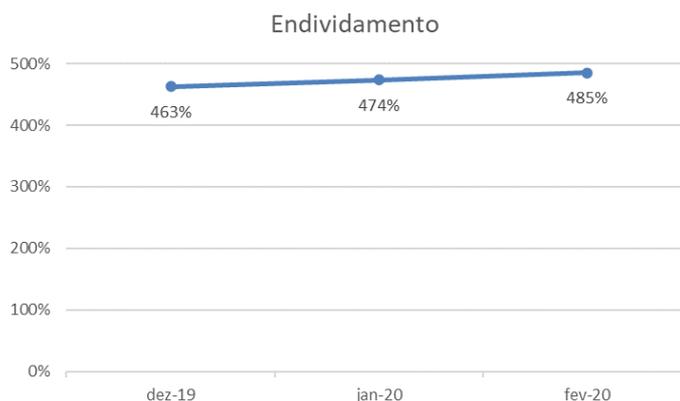
Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	dez-19	jan-20	fev-20
<b>Passivo</b>	<b>362.960</b>	<b>362.960</b>	<b>362.960</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.680.925</b>	<b>1.718.817</b>	<b>1.760.913</b>
Fornecedores	80.205	69.577	74.843
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	477.785	477.785	477.785
Empréstimos e Financiamentos	903.474	951.994	988.824
Outras Obrigações	151.700	151.700	151.700
<b>Patrimonio Liquido</b>	<b>- 1.317.965</b>	<b>- 1.355.857</b>	<b>- 1.397.953</b>
Capital	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 770.947	- 1.337.965	- 1.337.965
<b>Lucro/Prejuizo do Período</b>	<b>- 567.018</b>	<b>- 37.892</b>	<b>- 79.988</b>

53. Com base nas informações patrimoniais apresentadas acima, podemos proceder com o cálculo dos Indicadores de Liquidez, mantendo situação insatisfatória, conforme apresentadas a seguir:

- ✚ A **Liquidez Corrente** e a **Liquidez Geral**, possuem o mesmo quadro, devido à ausência de valores no passivo não circulante, tendo liquidez de R\$ 0,10 (dez centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em fevereiro de 2020.
- ✚ A **Liquidez Seca** não considera os estoques como recursos disponíveis, assim apresentou liquidez de R\$ 0,05 (cinco centavos de real) em fevereiro de 2020.



54. O índice de **Endividamento** manteve linha crescente durante os meses analisados, tendo os passivos superiores aos ativos em 385% em fevereiro de 2020.



## B. Demonstração do Resultado do Exercício

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

55. A Recuperanda permanece sem **Faturamento** durante o primeiro bimestre de 2020, indicando estar inoperante no período.

56. As despesas de janeiro e fevereiro de 2020, foram reconhecidas nas **Despesas Administrativas** com montante de R\$ 79.988,00 (setenta e nove mil, novecentos e oitenta e oito reais), sendo que 98% são relativos a Energia Elétrica, e o restante referem-se a Telefone e IPTU.

57. Devido ausência de receitas, o **Resultado do Exercício** de janeiro e fevereiro de 2020, foi de **Prejuízo** contábil no valor de R\$ 79.988,00 (setenta e nove mil, novecentos e oitenta e oito reais).

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	dez-19	jan-20	fev-20	2020
<b>Despesas Operacionais</b>	- 48.890	- 37.892	- 42.096	- 79.988
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 48.057	- 37.892	- 42.096	- 79.988
<i>(-) Despesas Gerais</i>	- 833	-	-	-
<b>Resultado Financeiro</b>	-	-	-	-
<b>Receitas/Despesas Não Operacionais</b>	-	-	-	-
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	- 48.890	- 37.892	- 42.096	- 79.988
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-
<b>Resultado do Período</b>	- 48.890	- 37.892	- 42.096	- 79.988

## C. Funcionários

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

## JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

### A. Balanço Patrimonial

59. Os **Disponíveis** apresentaram saldo de R\$ 1,00 (um real) em fevereiro de 2020, corroborando com o saldo do extrato bancário junto ao Banco do Brasil, indicando movimentação de entradas e saídas de aproximadamente

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

R\$ 1.056.000,00 (um milhão e cinquenta e seis mil reais) entre janeiro e fevereiro de 2020.

60. Houve crescimento de 9% nas duplicatas a receber de **Cientes** durante o primeiro bimestre de 2020, atingindo saldo de R\$ 1.231.933,00 (um milhão, duzentos e trinta e um mil, novecentos e trinta e três reais) em fevereiro de 2020, sendo que 28% referem-se a títulos da também Recuperanda **IRMÃOS PANEGOSSI**.

- ✚ Se faz importante mencionar que o valor reconhecido na **JABUTRATOR** devido pela **IRMÃOS PANEGOSSI** foi de R\$ 342.573,00 (trezentos e quarenta e dois mil, quinhentos e setenta e três reais) divergente dos R\$ 653.400,00 (seiscentos e cinquenta e três mil, quatrocentos reais) reconhecidos no passivo da **IRMÃOS PANEGOSSI**, indicando falta de conciliações contábeis.

61. Os **Estoques** apresentaram novamente redução, agora de 58% entre dezembro de 2019 a fevereiro de 2020, tendo saldo de R\$ 2.443,00 (dois mil, quatrocentos e quarenta e três reais) no final desta análise, sendo que 98% referem-se a Matéria-prima, e o restante são relativos a Mercadorias para Revenda.

62. A maior representatividade do ativo total, equivalente a 72% perfazendo o saldo de R\$ 3.232.342,00 (três milhões, duzentos e trinta e dois mil, trezentos e quarenta e dois reais) reconhecidos na rubrica de **Outros Créditos**, apresentaram aumento de 30% durante os meses analisados, a rubrica é dividida em:

- ✚ Conta Corrente, relativos as saídas das partes relacionadas montando R\$ 3.211.013,00 (três milhões, duzentos e onze mil e treze reais) em fevereiro de 2020.
- ✚ Adiantamentos a Fornecedores mantendo saldo de R\$ 21.329,00 (vinte e um mil, trezentos e vinte e nove reais) em fevereiro de 2020.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

63. Houve manutenção no saldo do grupo de **Imobilizado** durante o período analisado, mantendo saldo de R\$ 44.847,00 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais) em fevereiro de 2020, referente unicamente a Máquinas e Equipamentos.

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	dez-19	jan-20	fev-20
<b>Ativo</b>	<b>3.668.270</b>	<b>4.001.946</b>	<b>4.511.565</b>
<b>Circulante</b>	<b>3.623.423</b>	<b>3.957.100</b>	<b>4.466.719</b>
Disponível	2.631	-	1
Clientes	1.132.531	1.117.947	1.231.933
Estoques	5.830	6.030	2.443
Outros Créditos	2.482.430	2.833.123	3.232.342
<b>Não Circulante</b>	<b>44.847</b>	<b>44.847</b>	<b>44.847</b>
<b>Imobilizado/Intangível</b>	<b>44.847</b>	<b>44.847</b>	<b>44.847</b>
<i>Bens em uso</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>

64. O **Endividamento Geral** da **JABUTRATOR INDUSTRIA COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI** apresentou crescimento de 22% durante o período abrangido nesta análise, totalizando montante de R\$ 3.578.839 (três milhões, quinhentos e setenta e oito mil, oitocentos e trinta e nove reais) em fevereiro de 2020, dos quais 98% correspondem a dívidas em curto prazo, abaixo a análise individual das rubricas.

65. Indicando aumento de 6% de dezembro de 2019 a fevereiro de 2020, os **Fornecedores** montaram R\$ 114.687 (cento e quatorze mil, seiscentos e oitenta e sete reais), no final desta análise, sendo que 25% são devidos a empresa Transmatral Transportes LTDA.

- ✚ Foram disponibilizados relatórios de Contas a Pagar contendo informações de outras obrigações, não sendo possível o confronto com as dívidas de fornecedores.

66. Os **Impostos a Recolher** possuem valores em curto e longo prazo, conjuntamente somam R\$ 1.072.291 (um milhão, setenta e dois mil, duzentos e noventa e um reais) em fevereiro de 2020, segregados conforme segue:

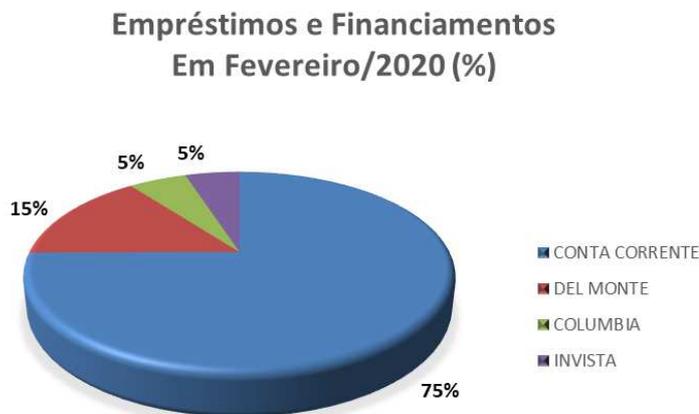
**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- ✚ No curto prazo auferiu aumento de 10% durante os meses analisados, atingindo saldo de R\$ 1.016.381 (um milhão, dezesseis mil, trezentos e oitenta e um reais) em fevereiro de 2020, sendo que 87% são relativos ao Imposto Simples Nacional.
- ✚ No longo prazo apresentou saldo a partir de fevereiro de 2020 no valor de R\$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais) relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

67. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de 12% durante o primeiro bimestre de 2020, devido principalmente a adesão ao Parcelamento de INSS mencionado acima, totalizando saldo de R\$ 233.741 (duzentos e trinta e três mil, setecentos e quarenta e um reais) em fevereiro de 2020, sendo que 26% referem-se a FGTS a Recolher.

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

68. Correspondendo a 60% do total das dívidas os **Empréstimos e Financiamentos** perfazem o saldo de R\$ 2.153.324,00 (dois milhões, cento e cinquenta e três mil, trezentos e vinte e quatro reais) em fevereiro de 2020, tendo acrescido 34% durante os meses analisados, dos quais 75% referem-se aos valores recebidos entre partes relacionadas, reconhecidos na alínea Conta Corrente, conforme gráfico a seguir.



- ✚ No encontro de contas entre ativo e passivo relativos a partes relacionadas, indicou que a **JABUTRATOR INDUSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI**, possui a receber das demais empresas do grupo a importância de R\$ 1.598.372 (um milhão, quinhentos e noventa e oito mil, trezentos e setenta e dois reais) em fevereiro de 2020.

69. O **Patrimônio Líquido** apresentou novo crescimento de 26% durante os meses abrangidos nesta análise, tendo saldo de R\$ 932.727,00 (novecentos e trinta e dois mil, setecentos e vinte e sete reais) em fevereiro de 2020, devido ao resultado apurado no exercício de 2019 e o **Lucro** auferido em 2020, somando R\$ 844.727,00 (oitocentos e quarenta e quatro mil, setecentos e vinte e sete reais).

Em R\$			
Balanco Patrimonial em:	dez-19	jan-20	fev-20
<b>Passivo</b>	<b>3.668.270</b>	<b>4.001.946</b>	<b>4.511.565</b>
<b>Circulante</b>	<b>2.929.783</b>	<b>3.205.587</b>	<b>3.522.929</b>
Fornecedores	108.093	117.806	114.687
Impostos a Recolher	923.902	965.195	1.016.381
Obrigações Trabalhistas	266.967	276.661	233.741
Empréstimos e Financiamentos	1.608.729	1.841.129	2.153.324
Outras Obrigações	22.091	4.796	4.796
<b>Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>55.910</b>
Parcelamento Tributário	-	-	55.910
<b>Patrimonio Líquido</b>	<b>738.487</b>	<b>796.359</b>	<b>932.727</b>
Capital	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 152.842	650.487	650.487
<b>Lucro/Prejuízo do Período</b>	<b>803.330</b>	<b>57.872</b>	<b>194.239</b>

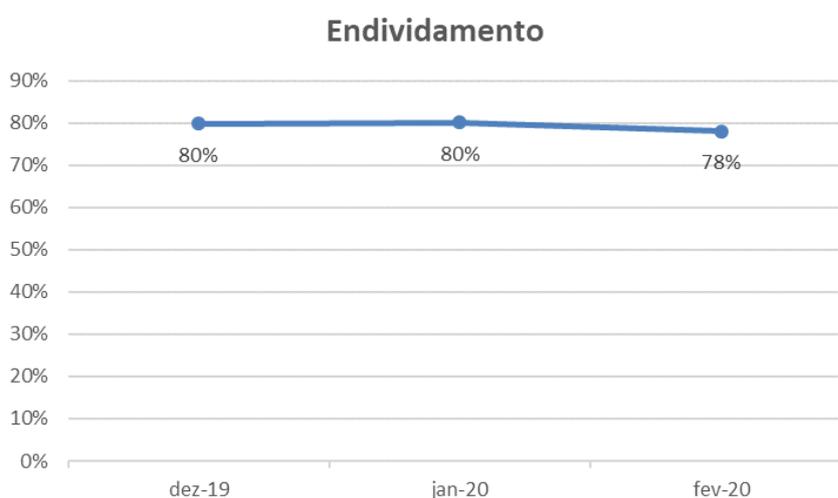
70. Com base nas informações patrimoniais apresentadas acima, podemos verificar **Índices de Liquidez** conforme descritos a seguir:

- ✚ A **Liquidez Corrente** e a **Liquidez Geral** possuem o mesmo quadro, devido à baixa representatividade das dívidas em longo prazo, apresentando recursos de R\$ 1,27 (um real, vinte e sete centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em fevereiro de 2020.

- ✚ A **Liquidez Seca** não considera os estoques como recursos disponíveis para liquidar as dívidas em curto prazo, tendo liquidez de R\$ 1,27 (um real, vinte e sete centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em fevereiro de 2020.

Indicadores	dez-19	jan-20	fev-20
Liquidez Corrente e Liquidez Geral	1,24	1,23	1,27
Liquidez Seca	1,23	1,23	1,27

71. O índice de **Endividamento** permanece em linha decrescente, indicando que em fevereiro de 2020, 78% dos ativos estavam comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas.



## B. Demonstração do Resultado do Exercício

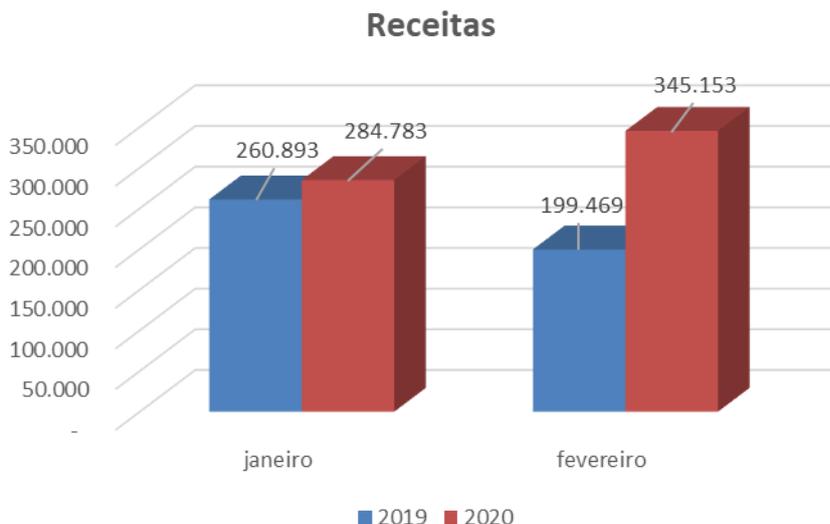
72. O **Faturamento** obtido no primeiro bimestre de 2020 somou R\$ 629.935,00 (seiscentos e vinte e nove mil, novecentos e trinta e cinco reais), relativos unicamente a Venda de Produtos, com média mensal de R\$ 314.968,00 (trezentos e quatorze mil, novecentos e sessenta e oito reais), 12% acima da média auferida durante o exercício de 2019.

- ✚ Ademais o faturamento de janeiro e fevereiro de 2020, apresentou crescimento de 37% em comparação com o faturamento do mesmo período de 2019, conforme o gráfico apresentado a seguir.

30

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



73. Os **Custos** reconhecidos de janeiro a fevereiro de 2020, somaram R\$ 106.140,00 (cento e seis mil, cento e quarenta reais) relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumiu 21% da receita líquida do primeiro bimestre de 2020.

74. As **Despesas com Vendas** montaram R\$ 133.420,00 (cento e trinta e três mil, quatrocentos e vinte reais) acumuladamente de janeiro a fevereiro de 2020, relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos.

75. As **Despesas Administrativas** referem-se a gastos com Material de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Pró-labore dentre outras despesas, totalizando a quantia de R\$ 36.371,00 (trinta e seis mil, trezentos e setenta e um reais) em fevereiro de 2020.

76. As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 35.379,00 (trinta e cinco mil, trezentos e setenta e nove reais) durante o primeiro bimestre de 2020, dos quais 93% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

77. As receitas auferidas durante os meses de janeiro e fevereiro de 2020, foram superiores aos custos e despesas, assim o resultado do exercício apurado foi de **Lucro** contábil na importância de R\$ 194.239 (cento e noventa e quatro mil, duzentos e trinta e nove reais).

Em R\$ - mensal				
Demonstração de Resultado em:	dez-19	jan-20	fev-20	2020
<b>Receita</b>	<b>293.177</b>	<b>284.783</b>	<b>345.153</b>	<b>629.935</b>
<i>(-) Deduções</i>	- 50.460	- 58.937	- 65.461	- 124.397
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>242.717</b>	<b>225.846</b>	<b>279.692</b>	<b>505.538</b>
<i>(-) Custo</i>	- 44.673	- 59.139	- 47.001	- 106.140
<b>Lucro Bruto</b>	<b>198.044</b>	<b>166.707</b>	<b>232.691</b>	<b>399.398</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	- <b>111.182</b>	- <b>87.913</b>	- <b>81.877</b>	- <b>169.791</b>
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 12.135	- 23.619	- 12.751	- 36.371
<i>(-) Despesas com vendas</i>	- 99.047	- 64.294	- 69.126	- 133.420
<b>Resultado Operacional</b>	<b>86.861</b>	<b>78.794</b>	<b>150.814</b>	<b>229.607</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	- <b>15.039</b>	- <b>20.922</b>	- <b>14.446</b>	- <b>35.368</b>
<i>(-) Despesa Financeira</i>	- 15.409	- 20.932	- 14.446	- 35.379
<i>Receita Financeira</i>	370	11	-	11
<b>Receitas/Despesas Não Operacionais</b>	-	-	-	-
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>71.822</b>	<b>57.872</b>	<b>136.367</b>	<b>194.239</b>
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-
<b>Resultado do Período</b>	<b>71.822</b>	<b>57.872</b>	<b>136.367</b>	<b>194.239</b>

### C. Funcionários

78. Foram disponibilizados documentos de janeiro e fevereiro de 2020, relativos aos colaboradores como: folha de pagamento, resumo de folha de pagamento, relação bancária para pagamento dos salários, protocolo de conectividade social e SEFIP indicando aumento de 1 (um) funcionário, totalizando 17 (dezessete) colaboradores no quadro de funcionários em fevereiro de 2020.

Funcionários em:	dez-19	jan-20	fev-20
Quantidade	16	16	17

Fonte: Sefip

79. Foram disponibilizados guias de FGTS e INSS, e DARF de IR sobre folha de pagamento, sem os devidos comprovantes de pagamento.

#### D. Demais Relatórios

80. Houve disponibilização de relatórios como:

- ✚ **Contas a Pagar**: contendo informação de fornecedores, impostos, trabalhistas e fomento, não sendo possível verificar os valores com os demonstrativos contábeis devido ao período de vencimento ser de 01 de março de 2020, a 01 de janeiro de 2030, não contendo os títulos vencidos.
- ✚ **Contas Pagas**: tendo informações dos títulos pagos de fornecedores, folha e impostos por dia de cada mês.
- ✚ **FIDICS a Pagar**: o relatório não são passíveis de confronto vez que a data do relatório é 02 de março de 2020.
- ✚ **FIDCS Liquidados**: Contendo valores de 01 de janeiro até 02 de março de 2020, indicando recebimento na quantia de R\$ 499.159 (quatrocentos e noventa e nove mil, cento e cinquenta e nove reais).
- ✚ **Fluxo de Caixa**: tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro e fevereiro de 2020, somam R\$ 1.055.928 (um milhão, cinquenta e cinco mil, novecentos e vinte e oito reais), sendo que 99% referem-se a Outras Receitas e Entradas não Operacionais, não sendo especificadas, e os pagamentos somam R\$ 1.058.558 (um milhão, cinquenta e oito mil, quinhentos e cinquenta e oito reais), sendo os dispêndios mais altos a Energia Elétrica, Matéria-prima e Salários.

#### III. CONCLUSÃO

81. A análise da documentação disponibilizada indica situação contábil e financeira insatisfatória do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSİ**, vez que o resultado negativo das Recuperandas **JABTRACTOR** e **FUNDIÇÃO**, sobressaem o lucro auferido pela Irmãos **PANEGOSSİ** e pela **JABTRACTOR**, durante o primeiro bimestre de 2020. Cabe mencionar que as recuperandas **JABTRACTOR** e **FUNDIÇÃO** permanecem inoperantes até fevereiro de 2020.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

82. Durante o período abrangido nesta análise, as Recuperandas **IRMÃOS PANEGOSSI, JABUTRACTOR E JABUTRATOR**, apresentaram redução no índice endividamento, no entanto, com exceção da **JABUTRATOR**, as demais recuperandas permanecem com as obrigações superiores aos bens e direitos.

83. Ademais, as atividades permanecem sendo financiadas por terceiros, visto que as principais fontes de recursos são derivadas de títulos descontados junto aos FIDCS e transferências bancárias.

#### **IV. ENCERRAMENTO**

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

85. 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, 29 de abril de 2020.

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