

**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., JABUTRACTOR 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 **Junho a Agosto de 2019**.

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.....	11
D. Demais Relatórios.....	11
JABUTRATOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.	12
A. Balanço Patrimonial	12
B. Demonstração do Resultado do Exercício	17
C. Funcionários.....	18
D. Demais Relatórios.....	18
FUNDIÇÃO AP PANEGOCCHI LTDA. EPP	19
A. Balanço Patrimonial	19
B. Demonstração do Resultado do Exercício	22
C. Funcionários.....	23
JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI	23
A. Balanço Patrimonial	23
B. Demonstração do Resultado do Exercício	28
C. Funcionários.....	29
D. Demais Relatórios.....	29
III. PENDÊNCIAS.....	30
IV. CONCLUSÃO	33
V. ENCERRAMENTO	34

I. INTRODUÇÃO

1. O Grupo Irmão 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 maio de 2019, já apresentado no último relatório, a agosto de 2019.

IRMÃOS PANEGOSSO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

6. Apresentando aumento de 17%, dentro do período em análise, o **Disponível** apresentou a importância de R\$ 11.309 (onze mil, trezentos e nove reais) em agosto de 2019, segregados da seguinte maneira:

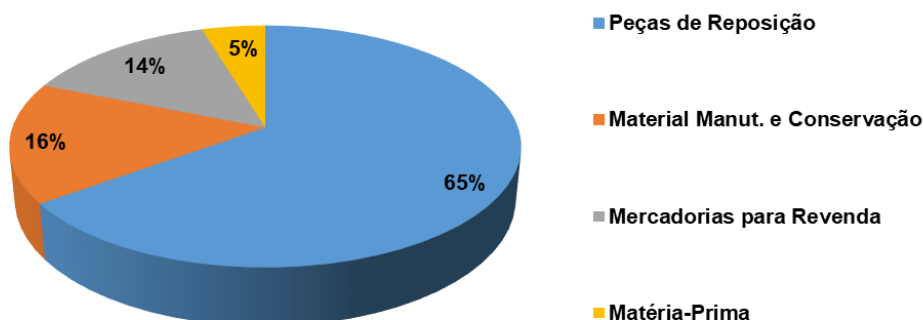
- Conta Corrente com R\$ 417 (quatrocentos e dezessete reais), devidamente conciliado com o extrato bancário disponibilizado junto ao banco do Brasil.
- Aplicações Financeiras com R\$ 10.892 (dez mil, oitocentos e noventa e dois reais).

7. As duplicatas a receber de **Clientes** montam R\$ 2.508.173 (dois milhões, quinhentos e oito mil, cento e setenta e três reais) em agosto de 2019, dos quais, 46% referem-se à **PDD-Provisão para Devedores Duvidosos**, restando o montante líquido a receber de R\$ 1.367.049 (um milhão, trezentos e sessenta e sete mil, quarenta e nove reais). Além disso:

- Observa-se redução do saldo líquido em 30% no período em análise.
- As alíneas negativas foram regularizadas, deixando de apresentar saldo credor.
- Não houve disponibilização de relatório financeiro do período analisado, não sendo possível validar o saldo contábil apresentado.

8. Os **Estoque**s auferiram aumento de 5%, no período de maio a agosto de 2019, atingindo saldo de R\$ 997.947 (novecentos e noventa e sete mil, novecentos e quarenta e sete reais), dos quais, 65% correspondem a **Pecas de Reposição**, conforme o gráfico abaixo:

Estoque em Agosto de 2019



9. Correspondendo a 57% do total dos Ativos em agosto de 2019, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou constante crescimento dentro do período abrangido nesta análise, podendo ser representado pelo aumento de 13%, totalizando em agosto de 2019, R\$ 7.758.864 (sete milhões, setecentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e sessenta e quatro reais), dos quais, 99,52% correspondem a valores de **Bancos Contas Vinculadas**, conforme quadro abaixo.

- Se faz importante mencionar que as **Despesas de Exercício Seguinte** se referem a juros de parcelamento tributário a apropriar, e a alínea de **Conta Corrente** comportam as operações de saída financeira entre as empresas do **GRUPO**, feito encontro de contas no final de cada exercício, com a conta corrente no passivo.

Bancos Contas Vinculadas	ago/19
Despesas Exerc.Seguinte(Jrs S/Impostos)	4.024.721
Conta Corrente	3.693.305
Solo Prime	2.021
Consortio de Veiculos	1.746
Total	7.721.794

10. Não houve variação significativa no **Imobilizado**, estando 48% dos bens depreciados, e tendo saldo líquido de R\$ 2.544.671 (dois

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) em agosto de 2019.

Em R\$				
Balanco Patrimonial em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Ativo	13.282.662	13.236.243	13.561.048	13.605.356
Circulante	10.718.355	10.671.937	10.998.315	11.040.342
Disponível	9.647	10.892	10.892	11.309
Clientes	1.962.769	1.599.672	1.613.964	1.367.049
Estoques	948.960	998.993	973.156	997.947
Impostos a Recuperar	916.692	909.947	912.320	905.173
Outros Créditos	6.880.287	7.152.432	7.487.982	7.758.864
Não Circulante	2.564.307	2.564.307	2.562.734	2.565.014
Investimentos	10.191	10.191	10.191	10.191
Depósitos Judiciais	11.724	11.724	10.151	10.151
Imobilizado/Intangível	2.542.391	2.542.391	2.542.391	2.544.671
<i>Bens em uso</i>	<i>4.899.687</i>	<i>4.899.687</i>	<i>4.899.687</i>	<i>4.901.967</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 2.357.296</i>	<i>- 2.357.296</i>	<i>- 2.357.296</i>	<i>- 2.357.296</i>

11. Os **Fornecedores** apresentaram crescimento de 12% entre maio e agosto de 2019, indicando maior volume de compras a prazo, do que pagamentos de dívidas já existentes, atingindo saldo a pagar de R\$ 2.355.588 (dois milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e oitenta e oito reais).

- Foi disponibilizado relatório de Contas a Pagar de Fornecedores não passíveis de confronto com os demonstrativos contábeis, vez que o relatório contém informações de vencimento somente dos meses de setembro e outubro.
- Cabe mencionar que a rubrica não possui alíneas com saldo devedor, conforme reportado no relatório anterior, indicando regularização e conciliação contábil.

12. A rubrica de **Impostos a Recolher** apresentou gradativo crescimento durante o período analisado, tendo acrescido 5%, finalizando o mês de agosto de 2019 com saldo de R\$ 3.166.926 (ter milhões, cento e sessenta e seis mil, novecentos e vinte e seis reais), dos quais, 44% referem-se a **ICMS a Recolher**. Ademais, no ativo não circulante a rubrica de **Parcelamento Tributário** composta unicamente pelo parcelamento de ICMS número 50010278-9 apresentou

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

pequena redução durante o período em análise, devido o pagamento da 1ª parcela com multa e juros no valor de R\$ 2.927 (dois mil, novecentos e vinte e sete reais), finalizando agosto de 2019 com saldo de R\$ 6.395.844 (seis milhões, trezentos e noventa e cinco mil, oitocentos e quarenta e quatro reais).

13. As **Obrigações Trabalhistas** correspondem a 44% da dívida total de agosto de 2019, sendo a de maior representatividade, apresentando pequeno aumento nos últimos meses, findando agosto de 2019 montando R\$ 14.264.637 (quatorze milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e trinta e sete reais), dos quais 76% referem-se a obrigações com a **Previdência Social**.

14. Os **Empréstimos e Financiamentos**, alocados em contas de curto e longo prazo, somam-se R\$ 5.891.893 (cinco milhões, oitocentos e noventa e um mil, oitocentos e noventa e três reais) em agosto de 2019, e conjuntamente representam 18% das dívidas totais:

- No **curto prazo** apresentou redução de 15%, totalizando a quantia de R\$ 1.630.813 (um milhão seiscentos e trinta mil, oitocentos e treze reais) em agosto de 2019. Na análise individual das alíneas que compõe essa rubrica, se faz importante mencionar:
 - Em maio de 2019, o empréstimo **Fidic Del Monte** apresentava saldo de R\$ 558.046 (quinhentos e cinquenta e oito mil, quarenta e seis reais), tendo decrescido mensalmente e finalizado agosto de 2019 com saldo a pagar de R\$ 12.785 (doze mil, setecentos e oitenta e cinco reais).
 - De maio a agosto de 2019, a **Conta Corrente** auferiu crescimento de R\$ 421.612 (quatrocentos e vinte e um mil, seiscentos e doze reais), totalizando o último mês analisado, com montante de R\$ 921.552 (novecentos e vinte e um mil, quinhentos e cinquenta e dois reais), decorrente de valores de entradas de recursos realizados pelas demais empresas do grupo, correspondendo a 57% do total de Empréstimos em curto prazo.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- **Longo prazo** não apresentou variação no longo prazo, mantendo saldo de R\$ 4.261.080 (quatro milhões, duzentos e sessenta e um mil, oitenta reais) relativos a empréstimos com o Banco Santander e o Banco Itaú.

15. O **Patrimônio Líquido** apresentou saldo negativo de R\$ 18.535.343 (dezoito milhões, quinhentos e trinta e cinco mil, trezentos e quarenta e três reais), decorrente dos **Prejuízos Acumulados** que até agosto de 2019, montou R\$ 18.706.659 (dezoito milhões, setecentos e seis mil, seiscentos e cinquenta e nove reais).

Em R\$				
Balanco Patrimonial em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Ativo	13.282.662	13.236.243	13.561.048	13.605.356
Circulante	10.718.355	10.671.937	10.998.315	11.040.342
Disponível	9.647	10.892	10.892	11.309
Clientes	1.962.769	1.599.672	1.613.964	1.367.049
Estoques	948.960	998.993	973.156	997.947
Impostos a Recuperar	916.692	909.947	912.320	905.173
Outros Créditos	6.880.287	7.152.432	7.487.982	7.758.864
Não Circulante	2.564.307	2.564.307	2.562.734	2.565.014
Investimentos	10.191	10.191	10.191	10.191
Depositos Judiciais	11.724	11.724	10.151	10.151
Imobilizado/Intangível	2.542.391	2.542.391	2.542.391	2.544.671
Bens em uso	4.899.687	4.899.687	4.899.687	4.901.967
(-) Depreciação	- 2.357.296	- 2.357.296	- 2.357.296	- 2.357.296

16. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, que apresentaram pequena variação durante o período analisado, porém continuam apontando situação inferior ao satisfatório, como segue:

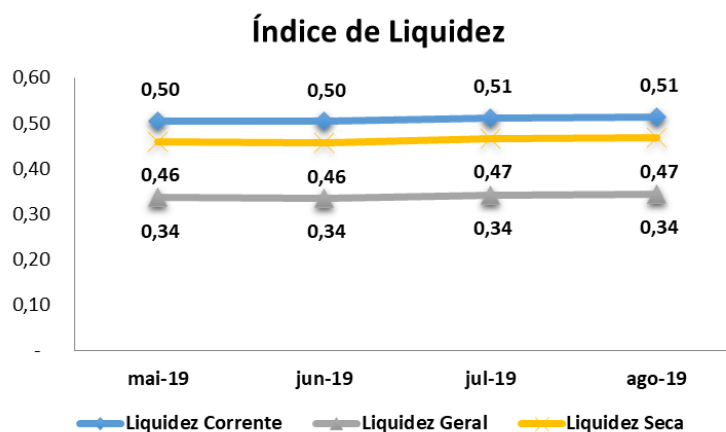
- **Liquidez Corrente** calcula a capacidade de liquidação do passivo circulante, utilizando-se dos ativos disponíveis e realizáveis em curto prazo, apresentando liquidez de R\$ 0,51 (cinquenta e um centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em agosto de 2019.
- **Liquidez Seca** parecido com a liquidez corrente, porém sem considerar o estoque como fonte de recursos, demonstrou possuir recursos de R\$ 0,47

LASPRO

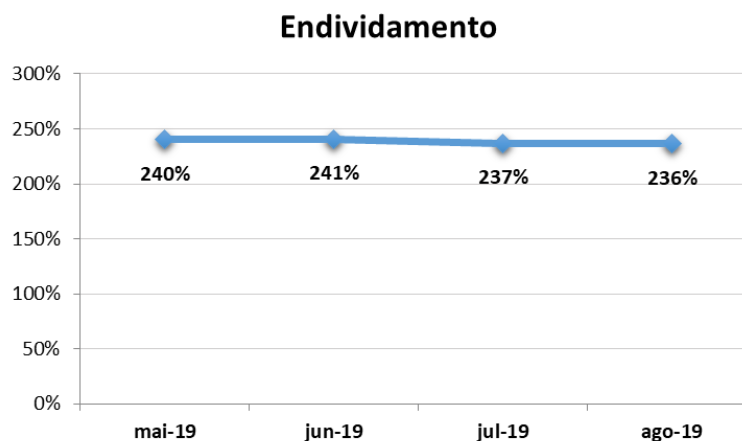
ADVOGADOS ASSOCIADOS

(quarenta e sete em centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em agosto de 2019.

- **Liquidez Geral** leva em consideração a totalidade dos disponíveis e realizáveis em curto e longo prazo para fazer frente as obrigações totais, apresentando capacidade de liquidação de R\$ 0,34 (trinta e quatro centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em agosto de 2019.



17. O indicador de **Endividamento** apresentou melhora de 4% durante o período abrangido nesta análise, no entanto os Passivos permanecem superiores aos Ativos em 136%, conforme o quadro de evolução abaixo:



B. Demonstração do Resultado do Exercício

18. O **Faturamento** é auferido através de vendas de mercadorias e prestação de serviços, tendo no período de janeiro a agosto de 2019, apresentado receita média de R\$ 466.269 (quatrocentos e sessenta e seis mil, duzentos e sessenta e nove reais), totalizando o montante de R\$ 3.730.153 (três milhões, setecentos e trinta mil, cento e cinquenta e três reais).

- É interessante mencionar que a média do último trimestre se fez superior à média do ano em R\$ 25.915 (vinte e cinco mil, novecentos e quinze reais), apontando considerável melhora nas vendas do período.

19. O **Custo** reconhecido acumuladamente até agosto de 2019, montam o valor de R\$ 332.593 (trezentos e trinta e dois mil, quinhentos e noventa e três reais), absorvendo 10% da receita líquida auferida, dos quais, 99% correspondem a **Custos dos Produtos Vendidos**, que não incidem na **Prestação de Serviços** que equivale a 72% da receita auferida no mesmo período.

20. Por sua vez, as **Despesas Administrativas** são responsáveis por 70% do consumo da receita líquida, estando relacionados a gastos com materiais de consumo, despesas trabalhistas, serviços prestados por terceiros, dentre outros, totalizando acumuladamente R\$ 2.358.723 (dois milhões, trezentos e cinquenta e oito mil, setecentos e vinte e três reais) até agosto de 2019.

21. As **Despesas Financeiras** montaram R\$ 214.675 (duzentos e quatorze mil, seiscentos e setenta e cinco reais) somados de janeiro a agosto de 2019, dos quais 86% correspondem a juros sobre empréstimos e financiamentos.

22. A recuperanda apresentou resultado negativo em junho de 2019, estando os custos e as despesas superiores às receitas do mês, obtendo resultado positivo nos demais meses, auferindo **Lucro** acumulado de R\$

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

440.559 (quatrocentos e quarenta mil, quinhentos e cinquenta e nove reais) entre janeiro e agosto de 2019.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19	2019
Receita	454.957	436.780	568.064	471.709	3.730.153
(-) Deduções	- 30.603	- 109.901	- 53.346	- 41.244	- 354.096
Receita Líquida	424.354	326.878	514.718	430.465	3.376.057
(-) Custo	- 15.797	- 44.239	- 51.037	- 31.868	- 332.593
Lucro Bruto	408.557	282.639	463.681	398.597	3.043.465
Despesas Operacionais	- 272.785	- 265.125	- 380.200	- 313.540	- 2.390.838
(-) Despesas Administrativas	- 272.291	- 264.296	- 364.203	- 309.971	- 2.358.723
(-) Despesas Gerais	- 495	- 829	- 15.997	- 3.569	- 32.115
Resultado Operacional	135.772	17.515	83.481	85.057	652.627
Resultado Financeiro	- 30.973	- 22.955	- 43.645	- 24.586	- 212.068
(-) Despesa Financeira	- 30.973	- 20.348	- 46.252	- 24.586	- 214.675
Receita Financeira	-	2.607	2.607	-	2.607
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	104.799	- 5.441	39.836	60.471	440.559
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado do Período	104.799	- 5.441	39.836	60.471	440.559

C. Funcionários

23. Foram disponibilizados os seguintes documentos relativos a folha de pagamento: resumo da folha, relação de contribuição, provisão de 13º salário e de férias, protocolo de conectividade social, guias de FGTS, INSS e IR sobre folha sem os devidos comprovantes de recolhimento e Sefip, indicando redução no quadro de colaboradores, rentando de 23 funcionários em agosto de 2019.

Funcionários em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Quantidade	25	24	24	23

Fonte: Sefip

D. Demais Relatórios

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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Fluxo de Caixa contendo a movimentação realizada no banco - conta corrente e indicando recebimento e pagamentos de aproximadamente R\$ 2,3 milhões (dois milhões, trezentos mil reais), entre junho e agosto de 2019, dos quais, a maior movimentação de entrada, está alocada na linha “Outras Receitas”, e de saída para pagamentos de folha de pagamento, fornecedores, impostos dentre outras despesas em geral.
- 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, e pagamentos de folha e impostos.
- Relatórios Fidcs liquidado e projetado, onde o liquidado contém informações do que foi pago no mês, e o projeto contém os valores que serão líquidos até 2020, ambos os relatórios se encontram divergentes com os demonstrativos contábeis no período analisado.
- Relatório de Vencidos dos meses de julho e agosto indicando os vencimentos de cada mês dos fornecedores, folha de pagamento e impostos.
- Guia e o devido comprovante de pagamento referente parcelamento de ICMS de agosto de 2019.

JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

25. Os **Disponíveis** montaram R\$ 3.348 (três mil, trezentos e quarenta e oito reais) em agosto de 2019, dos quais quase 100% estão alocados **Caixa Geral**. Cabe mencionar que os saldos não apresentaram variações até julho de 2019, porém através dos balancetes mensais, observa-se movimentações contábeis/financeiras na alínea **Bancos Conta Movimento** indicando que as entradas foram utilizadas para pagar fornecedores, despesas com funcionários, impostos dentre outras despesas dentro do próprio mês. Além disso, os valores recebidos correspondem a entradas de **Outras Receitas**, tendo suas atividades financiadas por terceiros.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Foi disponibilizado extrato bancário condizente com os demonstrativos contábeis, que apresentam saldo de R\$ 4 (quatro reais) em agosto de 2019.

26. Os **Estoques** corresponderam a 50% do total dos ativos de agosto de 2019, tendo acrescido 5% no período abrangido por esta análise, totalizando a quantia de R\$ 1.055.612 (um milhão, cinquenta e cinco mil, seiscentos e doze reais) divididos entre: **Matéria Prima** equivalente a 96% e **Mercadorias para Revenda** correspondendo a 4%.

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

27. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 11% de maio a agosto de 2019, apresentando saldo de R\$ 124.911 (cento e vinte e quatro mil, novecentos e onze reais) no último mês abrangido por essa análise, dos quais, 67% correspondem a pagamentos realizados às demais empresas do grupo.

- Importante mencionar que as alíneas **Empréstimos a Funcionários Vale** e **Adiantamento de Férias** possuem saldo negativo indo contra sua natureza contábil.

28. O ativo não circulante permanece sem movimentação durante o exercício de 2019, inclusive os **Imobilizados** permanecendo com saldo de R\$ 802.254 (oitenta e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) referente **Terrenos**.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

Balanco Patrimonial em	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Ativo	2.068.542	2.094.428	2.095.457	2.126.495
Circulante	1.192.474	1.218.360	1.219.389	1.250.427
Disponivel	3.343	3.343	3.343	3.348
Clientes	64.485	64.485	64.485	64.485
Estoques	1.002.102	1.024.430	1.040.019	1.055.612
Impostos a Recuperar	9.739	12.802	-	2.072
Outros Créditos	112.805	113.300	111.542	124.911
Não Circulante	876.068	876.068	876.068	876.068
Investimentos	70.494	70.494	70.494	70.494
Outros Créditos	3.320	3.320	3.320	3.320
Imobilizado/Intangivel	802.254	802.254	802.254	802.254
<i>Bens em uso</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>	<i>802.254</i>

29. Os **Empréstimos e Financiamentos** no curto prazo compõem-se unicamente a conta corrente que recebem a contabilização dos valores recebidos das demais empresas do grupo, onde de maio a agosto de 2019 acresceram 33%, finalizando com a quantia de R\$ 1.661.378 (um milhão, seiscentos e sessenta e um mil, trezentos e setenta e oito reais) no final desta análise. Enquanto no longo prazo houve manutenção do saldo de R\$ 217.869 (duzentos e dezessete mil, oitocentos e sessenta e nove reais) referente a empréstimos com os bancos Santander e Itaú.

30. As obrigações com **Fornecedores** apresentaram leve aumento nos últimos meses, tendo saldo devedor de R\$ 526.745 (quinhentos e vinte e seis mil, setecentos e quarenta e cinco reais) em agosto de 2019. A rubrica permanece com alíneas a débito, indo contra sua natureza contábil indicando falta de conciliações.

31. As **Obrigações Trabalhistas** demonstraram constante e gradativo aumento, atingindo a importância de R\$ 1.392.281 (um milhão, trezentos e noventa e dois mil, duzentos e oitenta e um reais) em agosto de 2019, dos quais 47% referem-se a **INSS a recolher**. Se faz importante mencionar que foram zerados os lançamentos permutativos durante o período em análise,

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

saldo este que era de R\$ 156.000 (cento e cinquenta e seis mil reais) no final do exercício de 2018.

32. As **Obrigações Tributárias** em curto e longo prazo, juntamente, correspondem a 57% do total das dívidas reconhecidas em agosto de 2019, não apresentando variação relevante no período abrangido nesta análise.

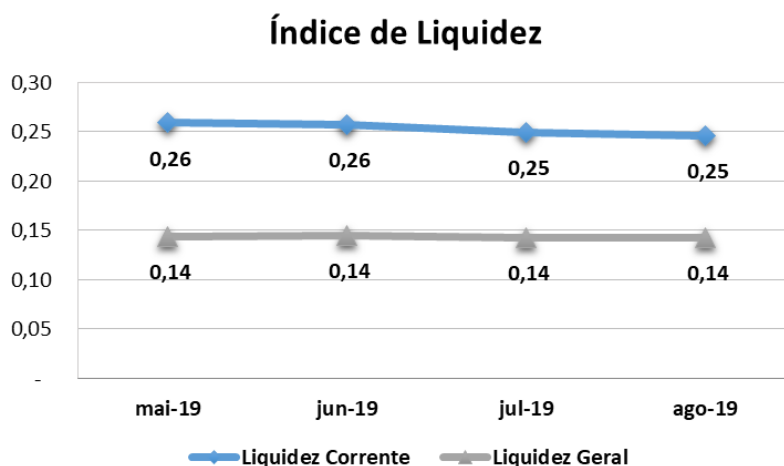
- No curto prazo as obrigações tributárias montaram R\$ 1.493.425 (um milhão, quatrocentos e noventa e três mil, quatrocentos e vinte e cinco reais) onde 81% referem-se a **ICMS a recolher**.
- No longo prazo, o saldo apresentado foi de R\$ 3.479.035 (três milhões, quatrocentos e setenta e nove mil, trinta e cinco reais) relativos a **parcelamento tributário**.

33. O **Patrimônio Líquido** encontra-se descoberto e diminuiu 7% durante o período analisado, perfazendo o saldo de -R\$ 6.644.238 (seis milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, duzentos e trinta e oito reais negativos) por efeito do **Prejuízo Acumulado**, que, até o mês de agosto de 2019, somados a exercícios anteriores, monta R\$ 6.690.238 (seis milhões, seiscentos e noventa mil, duzentos e trinta e oito reais).

Em R\$				
Balanco Patrimonial em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Passivo	2.068.542	2.094.428	2.095.457	2.126.495
Circulante	4.601.514	4.733.278	4.888.698	5.073.829
Emprestimos e Financiamentos	1.247.294	1.371.679	1.517.349	1.661.378
Fornecedores	513.975	520.934	523.847	526.745
Obrigações Trabalhistas	1.336.129	1.336.224	1.357.001	1.392.281
Obrigações Tributarias	1.504.115	1.504.440	1.490.501	1.493.425
Não Circulante	3.700.164	3.700.164	3.696.904	3.696.904
Obrigações Tributarias	3.482.295	3.482.295	3.479.035	3.479.035
Emprestimos e Financiamentos	217.869	217.869	217.869	217.869
Patrimonio Liquido	- 6.233.136	- 6.339.014	- 6.490.146	- 6.644.238
Capital	46.000	46.000	46.000	46.000
Reserva de Lucro	- 5.662.425	- 5.662.425	- 5.662.425	- 5.662.425
Lucro/Prej. Do Exercício	- 616.711	- 722.589	- 873.721	- 1.027.813

34. Com as informações patrimoniais apresentadas podemos calcular os **Índices de Liquidez**, como segue:

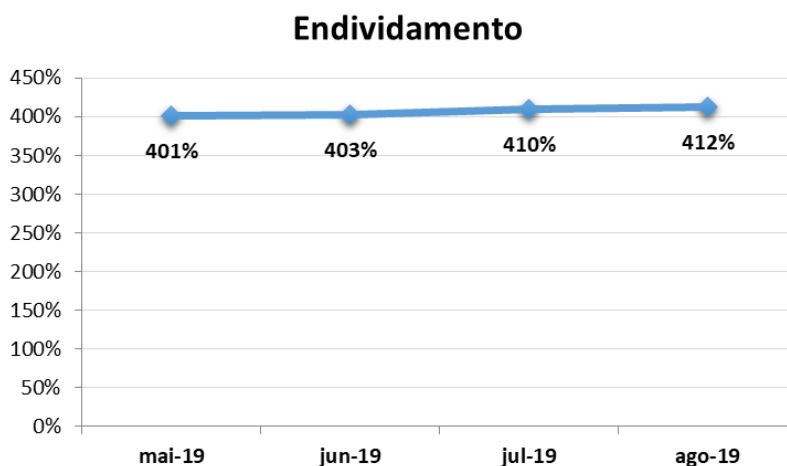
- Apresentando pequena variação, a **Liquidez Corrente** aponta o volume de recursos disponíveis em curto prazo para liquidar as dívidas também em curto prazo. Em agosto de 2019, apresenta liquidez de R\$ 0,25 (cinze e cinco centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido, apontando situação inferior ao satisfatório.
- O **Liquidez Geral** utiliza todos os bens e direitos, para fazer frente ao total de dívida, demonstrando capacidade de liquidação de R\$ 0,14 (quatorze centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em agosto de 2019, apontando também inferior ao satisfatório.



35. O índice de **Endividamento** apresentou tendência crescente nos últimos meses, tendo crescimento de 11% durante o período analisado, demonstrando que os passivos são 312% superiores aos ativos em agosto de 2019.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



B. Demonstração do Resultado do Exercício

36. A Recuperanda não apresentou **Faturamento** durante o trimestre analisado, sendo o mês de janeiro 2019, o único mês a reconhecer receita durante o exercício de 2019, no valor de R\$ 3.343 (três mil, trezentos e quarenta e três reais).

- Importante ressaltar que houve acréscimo na rubrica de estoque durante o período em análise, mesmo não apresentando faturamento.

37. As **Despesas Administrativas** correspondem a 99% das despesas reconhecidas de janeiro a agosto de 2019, decorrente de gastos com funcionários, matérias de consumo, serviços prestados por terceiros dentre outros, totalizando o montante acumulado de R\$ 1.016.907 (um milhão, dezesseis mil, novecentos e sete reais).

38. Sem auferir receitas, o resultado mensal apurado é negativo, montando de janeiro a agosto de 2019, **Prejuízo** acumulado de R\$ 1.027.813 (um milhão, vinte e sete mil, oitocentos e treze reais).

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19	2019
Receita	-	-	-	-	3.343
(-) Deduções	-	-	4	-	360
Receita Líquida	-	-	4	-	2.983
(-) Custo	512	-	-	-	1.515
Lucro Bruto	512	-	4	-	1.468
Despesas Operacionais	122.731	104.829	149.705	152.394	1.019.976
(-) Despesas Administrativas	122.635	103.829	149.705	152.394	1.016.907
(-) Despesas Gerais	97	1.000	-	-	3.069
Resultado Operacional	123.243	104.829	149.709	152.394	1.018.508
Resultado Financeiro	927	1.049	1.422	1.698	9.305
(-) Despesa Financeira	927	1.049	1.422	1.698	9.305
Resultado antes do IRPJ e CSLL	124.170	105.878	151.132	154.092	1.027.813
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado do Período	124.170	105.878	151.132	154.092	1.027.813

C. Funcionários

39. Foram disponibilizados documentos de junho a agosto de 2019, tais como: folha de pagamento, resumos da folha de pagamento, provisões de 13º salário e de férias, protocolo de conectividade social, Sefip e guias de FGTS, INSS e IRRF sobre folha de pagamento, sem os comprovantes de recolhimento.

40. Com base na documentação apresentada, foi identificado o aumento de 3 colaboradores entre maio e agosto de 2019, quando deteve quadro com 28 funcionários, como segue:

Funcionários em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Quantidade	25	26	26	28

Fonte: Sefip

D. Demais Relatórios

41. Os representantes da recuperanda disponibilizaram relatórios de Fluxo de Caixa contendo a movimentação de entrada e saída ocorrida junto ao banco do Brasil, devidamente conciliada com os extratos bancários. As entradas são relativas a títulos descontados junto aos FIDICs e transferências

bancárias, enquanto os pagamentos têm como principal saída as liquidações relativas as folhas de pagamento e encargos de funcionários.

42. 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

43. Dentro do período em análise, nota-se que não houve variações nos saldos contábeis apresentados, encerrando agosto de 2019 com ativo total no montante de R\$ 362.960 (trezentos e sessenta e dois mil, novecentos e sessenta reais), sendo as rubricas mais representativas:

- Os **Clientes** correspondem a 23% do total dos ativos, mantendo o saldo de R\$ 82.175 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais) até agosto de 2019. A rubrica não apresentou variação indicando não haver receitas e nem recebimentos das duplicatas vencidas.
 - Os **Estoques** permanecem com saldo de R\$ 96.294 (noventa e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais) até agosto de 2019, divididos entre **Matéria-Prima** com R\$ 92.236 (noventa e dois mil, duzentos e trinta e seis reais) e os **Outros** R\$ 4.058 (quatro mil, cinquenta e oito reais), dos quais são relativos a ferramentas e abrasivos.
 - O **Imobilizado** detém a maior representatividade dos ativos, correspondendo a 49% e saldo de R\$ 178.994 (cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e quatro reais) até agosto de 2019, referente **Máquinas e Equipamentos**.
- Cabe mencionar que para os meses de junho e julho não foram disponibilizados os balancetes analíticos, impossibilitando a verificação de possíveis movimentações nas rubricas que compõe o grupo do ativo.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

Balço Patrimonial em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Ativo	362.960	362.960	362.960	362.960
Circulante	183.966	183.966	183.966	183.966
Disponível	426	426	426	426
Clientes	82.175	82.175	82.175	82.175
Estoques	96.294	96.294	96.294	96.294
Impostos a Recuperar	721	721	721	721
Outros Créditos	4.350	4.350	4.350	4.350
Não Circulante	178.994	178.994	178.994	178.994
Imobilizado/Intangível	178.994	178.994	178.994	178.994
<i>Bens em uso</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>	<i>178.994</i>

44. Os **Fornecedores** apresentaram variação durante o período abrangido por esta análise, tendo acrescido em 9% o seu saldo, finalizando agosto de 2019 com dívidas de R\$ 81.496 (oitenta e um mil, quatrocentos e noventa e seis reais), dos quais 62% pertencem a “Companhia Paulista de Força e Luz”.

45. Os **Empréstimos e Financiamentos** são composto unicamente pela alínea **Conta Corrente**, que se refere a movimentação financeira com partes relacionadas, sendo a rubrica mais representativa das obrigações e correspondendo a 47% do total das dívidas de agosto de 2019. De maio a agosto de 2019, apresentou aumento de 25%, montando R\$ 690.031 (seiscentos e noventa mil, trinta e um reais).

46. Com **Patrimônio Líquido** a Descoberto, ou seja, negativo, a Recuperanda possui 1.125.813 (um milhão, cento e vinte e cinco mil, oitocentos e treze reais) de prejuízos acumulados até agosto de 2019.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Passivo	362.960	362.960	362.960	362.960
Circulante	1.322.238	1.369.346	1.415.924	1.468.773
Fornecedores	74.870	77.257	76.726	81.496
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	477.785	477.785	477.785	477.785
Empréstimos e Financiamentos	550.121	594.843	641.952	690.031
Outras Obrigações	151.700	151.700	151.700	151.700
Não Circulante	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	- 959.278	- 1.006.386	- 1.052.964	- 1.105.813
Capital	20.000	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 770.947	- 770.947	- 770.947	- 770.947
Lucro/Prejuízo do Período	- 208.331	- 255.439	- 302.017	- 354.866

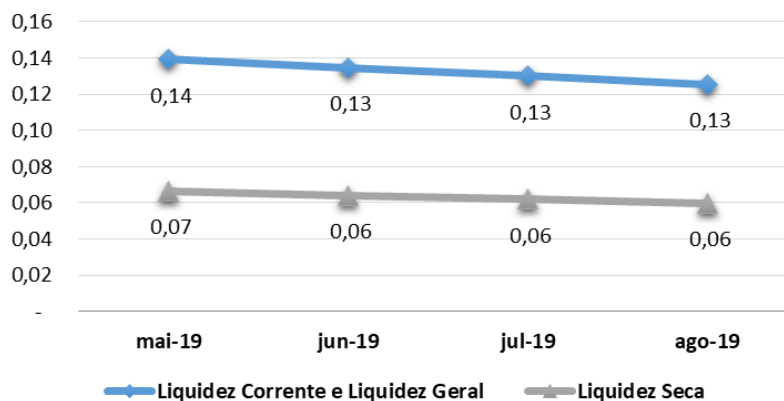
47. Com as informações patrimoniais apresentadas podemos verificar a incapacidade de liquidação apontadas pelos **Indicadores de Liquidez**, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** e **Liquidez Geral** apresentam liquidez de R\$ 0,13 (treze centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em agosto de 2019.
 - Cabe mencionar que a **Liquidez Geral** apresenta o mesmo cenário que a **Liquidez Corrente**, devido ausência de valores alocados no passivo não circulante.
- Para o cálculo da **Liquidez Seca** é desconsiderado os estoques como recurso disponível, apresentando capacidade de liquidação de R\$ 0,06 (seis centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido de curto prazo, em agosto de 2019.

LASPRO

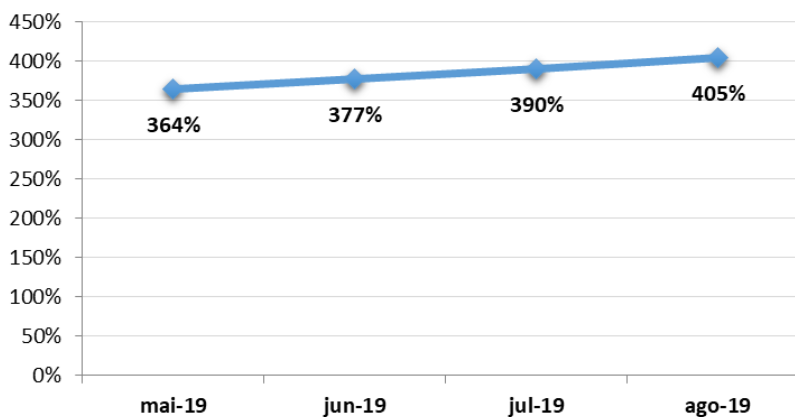
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Índice de Liquidez



48. O **Endividamento** apresentou crescimento durante o período abrangido nesta análise, vez que somente os passivos apresentaram variações, demonstrando que as obrigações são 305% superiores aos bens e direitos em agosto de 2019.

Endividamento



B. Demonstração do Resultado do Exercício

49. A Recuperanda permanece sem **Faturamento** durante o exercício de 2019, indicando estar inoperante no período.

50. As **Despesas Administrativas** detêm quase a totalidade dos gastos apresentados, montando de janeiro a agosto de 2019, R\$

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

354.113 (trezentos e cinquenta e quatro mil, cento e treze reais), dos quais 99% correspondem a gastos com energia elétrica.

51. Sem auferir receitas, o **Resultado do Exercício** até agosto de 2019, apresentou **Prejuízo** contábil de R\$ 354.866 (trezentos e cinquenta e quatro mil, oitocentos e sessenta e seis reais).

Em R\$ - mensal						
Demonstração de Resultado em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19	2019	
Despesas Operacionais	- 45.520	- 47.108	- 46.578	- 52.849	-	357.529
(-) Despesas Administrativas	- 45.520	- 47.108	- 46.578	- 50.862	-	354.113
(-) Despesas Gerais	-	-	-	1.988	-	3.416
Resultado Financeiro	-	-	-	-	-	2.663
(-) Despesa Financeira	-	-	-	-	-	900
Receita Financeira	-	-	-	-	-	3.563
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 45.520	- 47.108	- 46.578	- 52.849	-	354.866
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	- 45.520	- 47.108	- 46.578	- 52.849	-	354.866

C. Funcionários

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

JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

A. Balanço Patrimonial

53. Os **Disponíveis** mantêm saldo zerado no período em análise. Foram disponibilizados extratos bancários e fluxo de caixa indicando movimentação de R\$ 1.177.000 (um milhão, cento e setenta e sete mil) de entradas e saídas entre os meses de junho a agosto de 2019, e encerrando com a importância de -R\$ 1.600 (um mil, seiscentos reais negativos) estando devidamente reconhecidos no passivo, na rubrica **Empréstimos e Financiamentos**

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

54. Os **Clientes** apresentaram crescimento de 11% entre maio e agosto de 2019, indicando maior volume de negociação de vendas a prazo, totalizando R\$ 1.150.875 (um milhão, cento e cinquenta mil, oitocentos e setenta e cinco reais) em agosto de 2019.

- Se faz importante mencionar que as alíneas com saldo credor, reportada no relatório anterior, foram regularizadas.
- Não houve disponibilização do relatório financeiro de Contas a Receber, não sendo possível validar a movimentação apresentada.

55. Os **Estoque**s permanecem em constante redução, apresentando queda de 57% durante o período analisado, tendo em agosto de 2019, saldo de R\$ 35.317 (trinta e cinco mil, trezentos e dezessete reais), dos quais 81% referem-se à **Matéria-Prima**. Ademais, a recuperanda possui R\$ 4.800 (quatro mil, oitocentos reais) em mercadoria de terceiros em seu poder, tendo efeito nulo com o reconhecimento com mesmo valor a crédito na alínea mercadoria de terceiros a retornar no grupo dos estoques.

56. A rubrica de **Outros Créditos** detém a maior representatividade dos bens e direitos, correspondendo a 56% do total os ativos, tendo acrescido 77% de maio a agosto de 2019, finalizando com saldo de R\$ 1.585.697 (um milhão, quinhentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e noventa e sete reais), sendo que 97% referem-se às saídas com **Partes Relacionadas** e os outros 3% são relativos a **Adiantamentos**.

57. Não houve variação no **Imobilizado** durante o período analisado, mantendo saldo de R\$ 44.847 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais) até agosto de 2019, referente a **Máquinas e Equipamentos**.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

Balço Patrimonial em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Ativo	2.064.775	2.276.861	2.551.218	2.816.735
Circulante	2.020.500	2.232.014	2.506.372	2.771.889
Disponível	-	-	-	-
Clientes	1.040.584	1.066.768	1.150.080	1.150.875
Estoques	81.704	51.482	37.410	35.317
Outros Créditos	898.211	1.113.765	1.318.882	1.585.697
Não Circulante	44.847	44.847	44.847	44.847
Imobilizado/Intangível	44.847	44.847	44.847	44.847
<i>Bens em uso</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>	<i>44.847</i>
Conta Transitoria	-	571		

58. Os **Fornecedores** auferiram crescimento em 136% durante o período abrangido nesta análise, indicando maior demanda de compras a prazo do que pagamentos de dívidas já constituídas, totalizando a quantia de R\$ 120.993 (cento e vinte mil, novecentos e noventa e três reais) em agosto de 2019.

- Cabe mencionar que as alíneas com saldo virado reportadas no relatório anterior foram regularizadas.
- Houve disponibilização do relatório de Contas a Pagar de Fornecedores não passíveis de confronto com os demonstrativos contábeis, devido às informações contidas perfazem o período de vencimento de agosto a novembro de 2019.

59. A rubrica de **Impostos a Recolher** apresentou constante e gradativo crescimento durante o período abrangido nesta análise, finalizando agosto de 2019 com saldo de R\$ 773.648 (setecentos e setenta e três mil, seiscentos e quarenta e oito reais), sendo 95% correspondente ao **Tributo de Simples Nacional**.

60. Os **Empréstimos e Financiamentos** correspondem a 53% do total de dívidas em agosto de 2019, tendo auferido crescimento de 45% no período de maio a agosto de 2019, totalizando o saldo devedor de R\$ 1.263.095 (um milhão, duzentos e sessenta e três mil, noventa e cinco reais), dos quais, 51% são relativos a valores recebidos das demais empresas do grupo contabilizados na alínea **Conta Corrente**, conforme quadro abaixo:

25

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

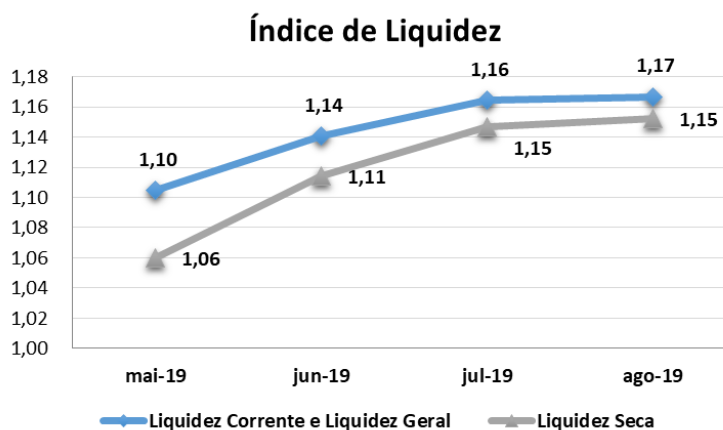
Empréstimos e Financiamentos	ago/19
Conta Corrente	642.114
Fidic Del Monte	316.665
Invista	147.418
Del Monte	73.288
Columbia	64.347
Bancred Fund.de Invest.	6.235
Invista - Fidic	5.241
Vale Cred	4.889
Empréstimo Banco Brasil	1.600
Pleno Invest. Financiamentos	1.298
Total	1.263.095

61. O **Patrimônio Líquido** auferiu crescimento de 87% durante o período abrangido na análise, apresentando saldo de R\$ 441.254 (quatrocentos e quarenta e um mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) em agosto de 2019, em consequência do **Lucro** auferido durante o exercício de 2019, que somados ao **Prejuízo** de exercícios anteriores montaram R\$ 353.254 (trezentos e cinquenta e três mil, duzentos e cinquenta e quatro reais).

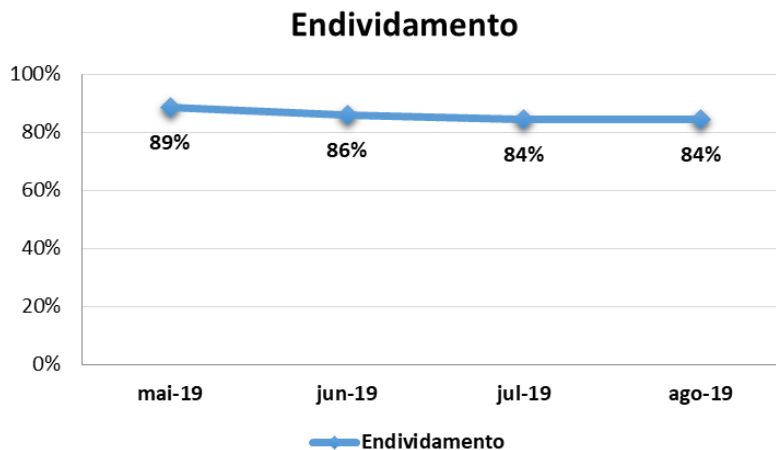
Em R\$				
Balanço Patrimonial em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Passivo	2.064.775	2.276.861	2.551.218	2.816.735
Circulante	1.829.123	1.956.889	2.152.486	2.375.481
Fornecedores	51.165	46.516	61.000	120.993
Impostos a Recolher	718.035	739.192	735.561	773.648
Obrigações Trabalhistas	189.130	186.163	199.863	195.653
Empréstimos e Financiamentos	870.792	984.182	1.155.226	1.263.095
Outras Obrigações	-	836	836	22.091
Patrimonio Líquido	235.653	319.972	398.732	441.254
Capital	88.000	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 152.842	- 152.842	- 152.842	- 152.842
Lucro/Prejuízo do Período	300.495	384.814	463.575	506.096

62. Com as informações patrimoniais apresentadas podemos calcular os **Índices de Liquidez**. É importante ressaltar que a **Jabutrator Indústria, Comércio e Serviços Eirelli** é a única recuperanda a apresentar solvência, como segue:

- A **Liquidez Corrente** e a **Liquidez Geral** apresentaram mesmos volume recursos devido à ausência de dívidas e recebíveis em longo prazo, indicando liquidez de R\$ 1,17 (um real e dezessete centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido em agosto de 2019.
- **Liquidez Seca** é parecido com o cálculo da liquidez corrente, porém sem considerar os estoques como recursos disponíveis. Apresentou, em agosto de 2019, capacidade de quitação de R\$ 1,15 (um real e quinze centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido no período.



63. O índice de **Endividamento** apresentou melhora em 5% durante o período abrangido nesta análise, tendo 84% dos ativos comprometidos com os pagamentos das dívidas.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

64. O **Faturamento** manteve-se linear durante o exercício corrente, em média de R\$ 267.000 (duzentos e sessenta e sete mil reais). Até agosto de 2019, o faturamento acumulado montou R\$ 2.139.001 (dois milhões, cento e trinta e nove mil e um reais).

65. Os **Custos** acompanham a oscilação do faturamento, vez que 99% referem-se a **Custos das Mercadorias Vendidas**, consumindo, em média, 34% da receita líquida auferida, representada pelo montante de R\$ 647.348 (seiscentos e quarenta e sete mil, trezentos e quarenta e oito reais), somados de janeiro a agosto de 2019.

66. Dentro do período em análise, nota-se gradativo aumento nos valores mensais alocados nas **Despesas Administrativas**, somando até agosto de 2019, o montante de R\$ 657.861 (seiscentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e sessenta e um reais), relativos a gastos com funcionários, material de consumo, serviços contratados de terceiros, dentre outras despesas.

- Para os meses de junho e julho de 2019, não foi possível identificar quais os gastos responsáveis por esses acréscimos, tendo em vista que não foram disponibilizados os balancetes analíticos desse período.

67. As **Despesas Financeiras** apresentaram saldo de R\$ 94.598 (noventa e quatro mil, quinhentos e noventa e oito reais) acumuladamente até agosto de 2019, sendo que 89% dão-se a despesas com **Juros** sobre empréstimos e financiamentos.

68. As receitas auferidas no exercício em curso, até agosto de 2019, foram superiores aos custos e demais despesas, contribuindo para **Resultado do Exercício** positivo, representando pelo **Lucro** contábil de R\$ 506.096 (quinhentos e seis mil, noventa e seis reais).

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19	2019
Receita	295.217	267.701	281.626	295.744	2.139.001
<i>(-) Deduções</i>	- 8.982	- 29.218	- 8.237	- 69.614	- 225.201
Receita Operacional Líquida	286.235	238.483	273.389	226.130	1.913.799
<i>(-) Custo</i>	- 97.422	- 76.877	- 83.501	- 56.826	- 647.348
Lucro Bruto	188.813	161.606	189.888	169.303	1.266.451
Despesas Operacionais	- 67.255	- 75.656	- 95.653	- 112.328	- 666.305
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 67.255	- 75.513	- 94.177	- 111.369	- 657.861
<i>(-) Despesas Gerais</i>	-	- 143	- 1.476	- 989	- 8.474
<i>Outras Receitas/Despesas Operacionais</i>	-	-	-	30	30
Resultado Operacional	121.558	85.950	94.235	56.976	600.146
Resultado Financeiro	- 12.181	- 1.630	- 15.475	- 14.454	- 94.050
<i>(-) Despesa Financeira</i>	- 12.181	- 1.938	- 16.023	- 14.454	- 94.598
<i>Receita Financeira</i>	-	- 3.568	548	-	548
Resultado antes do IRPJ e CSLL	109.377	84.319	78.760	42.522	506.096
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>					-
Resultado do Período	109.377	84.319	78.760	42.522	506.096

C. Funcionários

69. Foram disponibilizadas: a folha de pagamento, provisão de férias e de 13º salário, protocolo de conectividade social, guias de recolhimento de FGTS, INSS e IRRF sobre folha de pagamento, sem os devidos comprovantes de recolhimento e Sefip.

70. Com base na documentação recebida, segue quadro contendo a evolução do quadro de funcionários, onde pode-se notar pequena variação nos últimos meses.

Funcionários em:	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19
Quantidade	19	19	17	18

Fonte: Sefip

D. Demais Relatórios

71. Foram disponibilizados relatórios de Contas a Pagar contendo informações de fornecedores, imposto, trabalhistas e fomento, não

passíveis de conciliação devido ao período de vencimento ser relativo ao mês de agosto a outubro de 2019.

72. Foi também apresentado o Fluxo de Caixa contendo informações de entradas e saídas, dos quais, 89% das entradas correspondem a “Outras Receitas”, e os pagamentos são relativos a partes relacionadas, gastos com funcionários, impostos, material direto, dentre outras.

III. PENDÊNCIAS

73. No último Relatório de Atividades foram efetuados questionamentos às Recuperandas. Abaixo segue transcrito os esclarecimentos apresentados:

- **IRMÃOS PENEGOSSI:** registro de R\$ 5 milhões (cinco milhões de reais) no grupo de “Outras Despesas” para o exercício de 2018 e respectiva composição do saldo.

RESP.: *“90% do valor registrado é referente à atualização de débitos trabalhistas relativo ao INSS, o restante é relativo a ajuste de exercícios anteriores.”*

- Na **IRMÃOS PANEGOSS** e **JABUTRATOR** existem registros nas contas contábeis de “Clientes” e de “Fornecedores” com saldos invertidos. Verificar.

RESP.: *“Há conciliações em curso, sendo regularizadas neste relatório.”*

- **IRMÃOS PANEGOSS**: abertura da rubrica de “Parcelamento Tributário” e sua respectiva composição.

RESP.: *“O Grupo Irmãos Panegossi havia pleiteado o parcelamento especial do REFIS, o qual foi rompido. Será reclassificado o valor para a correta alínea, fato que deve gerar lançamentos de ajustes no passivo de obrigações tributárias.”*

- Nos relatórios de “Fluxo de Caixa” foram identificadas inconsistências, onde o saldo inicial não reflete com o saldo final do período anterior. Além da movimentação de débito e crédito não coincidirem com a movimentação apresentada nos extratos bancários:
 - **IRMÃOS PANEGOSSO**: janeiro e fevereiro;
 - **JABUTRACTOR**: fevereiro e maio.

RESP.: *“Em relação aos saldos finais e iniciais dos meses de janeiro e fevereiro, houve correção de lançamentos em algumas contas como: (i) outras receitas; (ii) IPVA/DPVAT/Licenciamento e (iii) Comissárias. Após as correções dos saldos finais do Fluxo de Caixa, tais contas fecham com movimento financeiro disponibilizado pela empresa. Cabe reforçar que, conforme fluxo de caixa enviado em março, ocorreu uma alteração de critério de construção do fluxo de caixa. Enquanto antes as contas de Comissárias, Fomentos e Transferências Bancárias eram consideradas até o mês de março como sendo a diferença entre a entrada e a saída, após o mês de abril considerou-se toda movimentação, alocando as entradas em “Outras Receitas” e as saídas em suas respectivas contas.”*

- **JABUTRACTOR**: na rubrica “Obrigações Trabalhistas” há a menção do montante de R\$ 3.000 (três mil reais) a débito, este valor já foi regularizado?

RESP.: *“Saldo regularizado na escrituração.”*

- **FUNDAÇÃO AP PANEGOCCHI LTDA**: esclarecimentos sobre o saldo de “Estoques”.

RESP.: *“A recuperanda efetuará a contagem física e fará o inventário de seus reais estoques, tendo em vista a existência de sucatas e materiais que carecem de avaliação quanto ao reaproveitamento no processo produtivo. A expectativa da realização da contagem é agosto de 2019.”*

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Qual a contrapartida do lançamento na rubrica “Conta Transitória” da **JABUTRATOR**?

RESP.: *“Esta conta recebe lançamentos de entrada e saída de valores dos extratos bancários, sendo conta transitória com o objetivo de zerar no final do período.”*

- Em diligência foi informado faturamento de R\$ 900.000 (novecentos mil reais), porém este montante não confere com os demonstrativos contábeis. Solicitamos Livro de Entrada e Saída para conferência.

RESP.: *“O Grupo tem como meta atingir este valor de faturamento, o qual até o momento não é possível. Há pedidos de clientes que somam o montante próximo a tal saldo, para atende-los, a recuperanda encontra-se em fase de reestruturação de seu planejamento e produção.”*

- Apresentar origem de “Outras Receitas” mencionadas no relatório de Fluxo de Caixa.

RESP.: *“Nos meses de janeiro a março na conta “Outras Receitas” foram lançados os recebíveis oriundos de títulos descontados junto aos FIDICs, bem como diferença entre a entrada e a saída das contas Comissária, Fomentos e Transferências Bancárias. Após a nova classificação, tais contas tiveram suas alocações na íntegra em “Outras Receitas” refletindo o movimento financeiro elaborado pela recuperanda.”*

- Apontar a diferença no quadro de funcionários, entre o total apresentado em relatório SEFIP (70 colaboradores) e o mencionado em diligência realizada em 29 de abril (82 colaboradores).

RESP.: *“O Grupo passa por processo de reestruturação quando ao seu quadro de funcionários. A busca é por redução de despesas sem que se perca a capacidade operacional. Há necessidade de adequar o quadro de pessoal sua realidade. Enviará suas prestações de contas mensais o quadro de “Turnover” das movimentações de colaboradores.”*

IV. CONCLUSÃO

74. A análise da operação entre os meses de junho a agosto de 2019, demonstra que a saúde financeira do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** continua delicada, devido à ausência de operação das Recuperandas **JABUTRATOR** e **FUNDIÇÃO**, consumindo parte do lucro realizado pela operação das Recuperandas **IRMÃOS PANEGOSSI** e **JABUTRATOR SERVIÇOS**, visto pela manutenção de despesas que ocasionam Resultados negativos.

75. De modo geral, as principais fontes de recursos estão relacionadas a “Outras Receitas”, oriundas de títulos descontados junto aos FIDCS e transferências bancárias, indicando que as atividades estão sendo financiadas por terceiros.

V. ENCERRAMENTO

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

77. Sendo o que tinha para o momento, a Administradora Judicial 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, 20 de novembro de 2019


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