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

**Recuperação Judicial**
**Autos n° 0002944-40.2019.8.26.0347**

**ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA., JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA., FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP** e **JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI –** denominado **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **julho de 2021**.



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

**Sumário**

I. INTRODUÇÃO ..... 4
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO ..... 4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA ..... 6
II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA. ..... 6
A. Balanço Patrimonial ..... 6
B. Demonstração do Resultado do Exercício ..... 14
C. Fluxo de Caixa ..... 16
D. Funcionários ..... 17
E. Impostos ..... 18
F. Demais Relatórios ..... 18
II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA ..... 19
A. Balanço Patrimonial ..... 19
B. Demonstração do Resultado do Exercício ..... 25
C. Fluxo de Caixa ..... 26
D. Funcionários ..... 27
E. Impostos ..... 28
F. Demais Relatórios ..... 29
II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP ..... 29
A. Balanço Patrimonial ..... 29
B. Demonstração do Resultado do Exercício ..... 35
C. Fluxo de Caixa ..... 36
D. Funcionários ..... 36
E. Impostos ..... 37
F. Demais Relatórios ..... 37
II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI ..... 37
A. Balanço Patrimonial ..... 37
B. Demonstração do Resultado do Exercício ..... 43
C. Fluxo de Caixa ..... 45
D. Funcionários ..... 46
E. Impostos ..... 47
F. Demais Relatórios ..... 47
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 48



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

IV. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL .....49

V. DILIGÊNCIA.....50

I. PENDÊNCIAS.....55

II. CONCLUSÃO .....56

III. ENCERRAMENTO .....57



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

# I. INTRODUÇÃO

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

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

## I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

3. **IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 52.312.121/0001-72, com sede na Avenida Siqueira Campos, nº 449, Bairro Primavera, CEP: 15990-000, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 155.000 (cento e cinquenta e cinco mil reais), divididos em 155.000 (cento e cinquenta e cinco mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado neste em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

| IRMÃOS PANEGOSSI LTDA | Quotas | % | R$ |
|---|---|---|---|
| Espólio de Apparecida da Conceição Dias Panegocci | 69.750 | 45% | 69.750 |
| Antonio Carlos Panegocci | 34.875 | 23% | 34.875 |
| Reinaldo Luiz Panegocci | 50.375 | 33% | 50.375 |
| **Total** | **155.000** | **100%** | **155.000** |

4. **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade



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

limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 68.918.572/0001-98, com sede na Avenida Antonio Benfatti, nº 173, Pk Id Adolfo Baldan, CEP: 15991-322, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

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

| JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. | Quotas | % | R$ |
|---|---|---|---|
| Reinaldo Luiz Panegocci | 23.000 | 50% | 23.000 |
| Antonio Carlos Panegocci | 23.000 | 50% | 23.000 |
| **Total** | **46.000** | **100%** | **46.000** |

5. **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de sociedade limitada, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 12.804.707/0001-30, com sede na Rua Cypriano Ferreira, nº 4539, Bairro Boa Vista, CEP: 15991-295, na cidade de Matão, estado de São Paulo.

- O capital social é de R$ 20.000 (vinte mil reais), divididos em 20.000 (vinte mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

| FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. | Quotas | % | R$ |
|---|---|---|---|
| Marlene de Fátima Geraldo Panegocci | 10.000 | 50% | 10.000 |
| Magda Luglío Panegocci | 10.000 | 50% | 10.000 |
| **Total** | **20.000** | **100%** | **20.000** |

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

- O capital social é de R$ 88.000 (oitenta e oito mil reais), divididos em 88.000 (oitenta e oito mil) quotas no valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma,



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

totalmente integralizado em moeda corrente, distribuído da seguinte forma entre os sócios:

| JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS – EIRELI | Quotas | % | R$ |
|---|---|---|---|
| Luiz Paulo Geraldo Panegocci | 88.000 | 100% | 88.000 |
| **Total** | **88.000** | **100%** | **88.000** |

## II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

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

9. Neste Relatório será apresentada a análise individualizada por empresa das informações contábeis-financeiras realizadas pelas Recuperandas do período de fevereiro a junho de 2021, já apresentado em relatório anterior, a julho de 2021.

## II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.

### A. Balanço Patrimonial

10. A rubrica **Disponível**, acresceu 277% em julho de 2021, totalizando R$ 337 (trezentos e trinta e sete reais), integralmente mantidos junto ao Banco do Brasil.

- Foi disponibilizado o extrato da conta corrente corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil.



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

11. Os recebíveis de **Clientes** apresentaram aumento de 16% em julho de 2021, indicando maior volume de vendas a prazo do que recebimentos, atingindo R$ 2.801.444 (dois milhões, oitocentos e um mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais), tendo como principais saldos em aberto devido pelas empresas:

| Principais Clientes | R$ | % |
|---|---|---|
| AGRO VALLER LTDA | 275.720 | 10% |
| USINA ITAJOBI LTDA ACUCAR E ALCOOL | 177.866 | 6% |
| S/A USINA CORURIPE ACUCAR E ALCOOL | 176.915 | 6% |
| DEMAIS CLIENTES | 2.170.943 | 77% |
| **Total** | **2.801.444** | **100%** |

- Ademais, observa-se, através do balancete analítico disponibilizado, que -R$ 1.141.124 (um milhão, cento e quarenta e um mil, cento e vinte e quatro reais negativos) referem-se à PDD-Provisão para Devedores Duvidosos.
- Não foi disponibilizado o relatório de contas a receber da rubrica Clientes, sendo assim, os principais clientes foram verificados pelo demonstrativo contábil.

12. Os **Estoques** apresentaram leve redução, de junho a julho de 2021, atingindo R$ 744.009 (setecentos e quarenta e quatro mil e nove reais), dos quais, 71% referem-se a Peças de Reposição.

- A Recuperanda não encaminhou o relatório dos estoques, que dê suporte ao valor apresentado no demonstrativo contábil. Em retorno informou que *o relatório do "Estoque" de abril e junho de 2021 da Recuperanda, não é possível enviar tais informações, pois o Grupo Panegossi está instalando um novo sistema para controle, está previsto para ser encerrado em (outubro/2021).*

13. Representando 68% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 2% em julho de 2021, totalizando R$ 14.900.971 (quatorze milhões, novecentos mil, novecentos e setenta e um reais), onde 73% referem-se a alínea denominada Conta Corrente.



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

- Ademais, a rubrica **Outros Créditos** comporta valores relativos a Conta Corrente (relativos a movimentações de valores entre partes relacionadas), sendo este o responsável pelo aumento identificado, Despesas Exercício Seguinte – Juros sobre Impostos, Banco Conta Vinculada, Adiantamentos a Fornecedores, Empréstimos e Adiantamentos a Empregados.

14. Os **Impostos a Recuperar** montou R$ 905.204 (novecentos e cinco mil, duzentos e quatro reais), em julho de 2021, com movimentação de débito e crédito indicando a utilização de créditos e auferindo novos créditos para compensações futuras, ademais 95% dos tributos a recuperar referem-se a PIS Retido a Compensar.

15. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, inclusive sem o reconhecimento das depreciações, permanecendo com 48% dos bens depreciados e com saldo líquido de R$ 2.544.671 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) de agosto de 2019 a julho de 2021.

- A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *o relatório do "Ativo Imobilizado" de janeiro de 2020 a junho de 2021, por se tratar de imobilizados antigos, não foi possível levantar ou identificar as notas de entradas destes, com fins de preparar esta composição, bem como averiguar se existe oportunidade de depreciação. Ainda estão sendo realizadas buscas por documentos superiores a 5 anos para tentativa de compor esta rubrica. Até o momento, as Recuperandas têm por referência o laudo de avaliação, o qual não foi tratado em seus registros contábeis, por não ser possível, ao preparar o laudo, separar os bens por Recuperanda com base no CNPJ responsável pela aquisição.*



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

**Em R$**

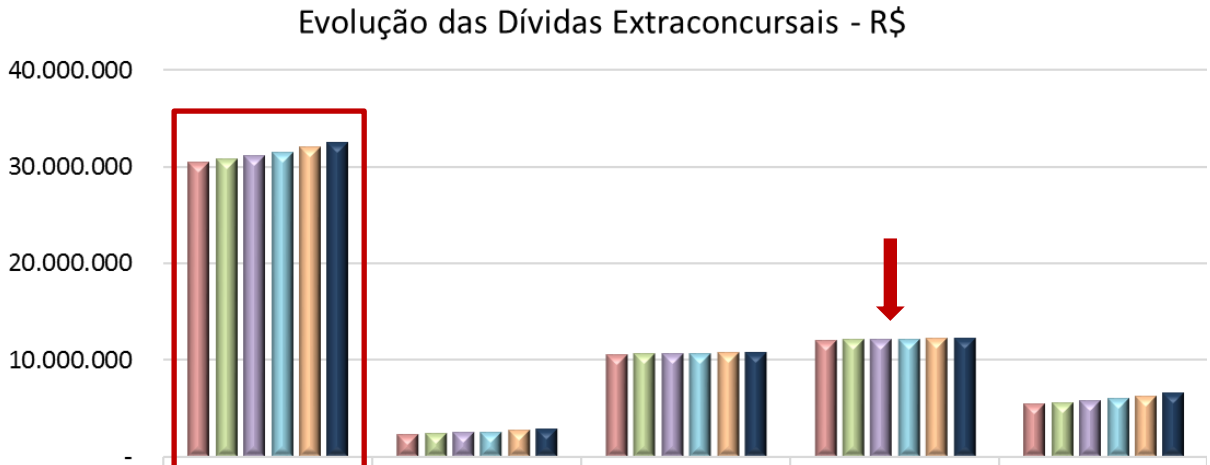
| Balanço Patrimonial em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **20.001.574** | **20.208.178** | **20.347.100** | **20.682.324** | **21.225.545** | **21.916.978** |
| **Ativo Circulante** | **17.436.561** | **17.643.165** | **17.782.086** | **18.117.310** | **18.660.531** | **19.351.965** |
| Disponivel | 122 | 73 | 55 | 3.268 | 90 | 337 |
| Clientes | 2.173.722 | 2.069.925 | 2.087.655 | 2.219.590 | 2.418.619 | 2.801.444 |
| Estoques | 755.856 | 747.668 | 771.823 | 771.759 | 746.853 | 744.009 |
| Impostos a Recuperar | 911.524 | 904.877 | 905.029 | 909.725 | 901.544 | 905.204 |
| Outros Créditos | 13.595.336 | 13.920.621 | 14.017.524 | 14.212.969 | 14.593.426 | 14.900.971 |
| **Ativo Não Circulante** | **2.565.014** | **2.565.014** | **2.565.014** | **2.565.014** | **2.565.014** | **2.565.014** |
| Investimentos | 10.191 | 10.191 | 10.191 | 10.191 | 10.191 | 10.191 |
| Depositos Judiciais | 10.151 | 10.151 | 10.151 | 10.151 | 10.151 | 10.151 |
| **Imobilizado/Intangivel** | **2.544.671** | **2.544.671** | **2.544.671** | **2.544.671** | **2.544.671** | **2.544.671** |
| *Bens em uso* | *4.901.967* | *4.901.967* | *4.901.967* | *4.901.967* | *4.901.967* | *4.901.967* |
| *(-) Depreciação* | *- 2.357.296* | *- 2.357.296* | *- 2.357.296* | *- 2.357.296* | *- 2.357.296* | *- 2.357.296* |

16. O **Endividamento** total desta Recuperanda apresentou crescimento de 1% em julho de 2021, atingindo dívidas na importância de R$ 41.430.996 (quarenta e um milhões, quatrocentos e trinta mil, novecentos e noventa e seis reais), dos quais 63% estão reconhecidos no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 32.611.823 (trinta e dois milhões, seiscentos e onze mil, oitocentos e vinte e três reais) e as concursais finalizaram com R$ 8.819.172 (oito milhões, oitocentos e dezenove mil, cento e setenta e dois reais).

- Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:



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




| | Extraconcursal | Fornec./ Outras Obrigações | Impostos a Recolher | Obrigações Trabalhistas | Emprestimos e Financiamentos |
|---|---|---|---|---|---|
| fev/21 | 30.480.034 | 2.298.187 | 10.543.082 | 12.081.789 | 5.556.976 |
| mar/21 | 30.865.109 | 2.422.468 | 10.665.371 | 12.131.730 | 5.645.539 |
| abr/21 | 31.178.652 | 2.527.976 | 10.679.906 | 12.170.688 | 5.800.082 |
| mai/21 | 31.575.671 | 2.600.829 | 10.700.188 | 12.232.003 | 6.042.651 |
| jun/21 | 32.142.345 | 2.786.241 | 10.814.724 | 12.267.616 | 6.273.764 |
| jul/21 | 32.611.823 | 2.841.505 | 10.863.480 | 12.300.846 | 6.605.992 |

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal, refere-se as Obrigações Trabalhistas, equivalente a 38% em julho de 2021.

17. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram crescimento de 2% em julho de 2021, totalizando R$ 2.668.048 (dois milhões, seiscentos e sessenta e oito mil e quarenta e oito reais). Observa-se no balancete analítico que o maior saldo em aberto é com a Recuperanda **JABUTRATOR INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS EIRELI ME**, tendo também como principais fornecedores as empresas:

| Principais Fornecedores | R$ | % |
|---|---|---|
| JABUTRATOR INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS EIRELI ME | 1.879.627 | 70% |
| REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI - ME | 140.452 | 5% |
| COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ | 61.075 | 2% |
| DEMAIS FORNECEDORES | 586.894 | 22% |
| **Total** | **2.668.048** | **100%** |



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

- Não foi disponibilizado o relatório financeiro de contas a pagar da rubrica Fornecedores, sendo assim, os principais clientes foram verificados pelo demonstrativo contábil.

18. As Obrigações Fiscais somaram R$ 10.863.480 (dez milhões, oitocentos e sessenta e três mil, quatrocentos e oitenta reais) em julho de 2021, com valores registrados como passivo circulante e passivo não circulante, conforme descritos abaixo:

- Os **Impostos a Recolher** do passivo circulante mantiveram constante e gradativo crescimento, atingindo R$ 4.471.248 (quatro milhões, quatrocentos e setenta e um mil, duzentos e quarenta e oito reais), onde 32% referem-se a ICMS a Recolher.
- Os **Parcelamentos Tributários** do passivo não circulante mantiveram o saldo de R$ 6.392.232 (seis milhões, trezentos e noventa e dois mil, duzentos e trinta e dois reais) de outubro de 2019 a julho de 2021, referente unicamente ao parcelamento de ICMS número 50010278-9.

19. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento total em julho de 2021, perfazendo 30% deste, equivalente a R$ 12.300.846 (doze milhões, trezentos mil, oitocentos e quarenta e seis reais), dos quais 94% referem-se a INSS a Recolher.

- De acordo com os demonstrativos contábeis houve indícios de pagamento mensal de salários e ordenados, restando pendente a quantia a ser paga no quinto dia útil do mês subsequente.

20. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** com valores registrados como passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram R$ 6.605.992 (seis milhões, seiscentos e cinco mil, novecentos e noventa e dois reais) em julho de 2021, onde:

- Passivo circulante: Apresentou aumento de 6% em julho de 2021, finalizando com R$ 6.550.992 (seis milhões, quinhentos e cinquenta mil, novecentos e noventa e dois reais), sendo a maior parte decorrente da alínea Conta Corrente.



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

- Passivo não circulante: Apresentou redução de 17% em julho de 2021, encerrando com R$ 55.000 (cinquenta e cinco mil reais), correspondendo unicamente ao Banco Daycoval.

21. Houve redução de R$ 29.973 (vinte e nove mil, novecentos e setenta e três reais), na rubrica **Outras Obrigações – Processo Recuperação** em julho de 2021, finalizando com R$ 8.819.172 (oito milhões, oitocentos e dezenove mil, cento e setenta e dois reais), sem detalhamento do montante.

22. O **Patrimônio Líquido** permaneceu descoberto em R$ 19.514.017 (dezenove milhões, quinhentos e quatorze mil e dezessete reais) em julho de 2021, em consequência ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 19.685.334 (dezenove milhões, seiscentos e oitenta e cinco mil, trezentos e trinta e quatro reais), somados a exercícios anteriores.

**Em R$**

| Balanço Patrimonial em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **20.001.574** | **20.208.178** | **20.347.100** | **20.682.324** | **21.225.545** | **21.916.978** |
| **Passivo Circulante** | **23.964.689** | **24.367.263** | **24.686.556** | **25.097.925** | **25.683.800** | **26.164.591** |
| Fornecedores | 2.224.731 | 2.349.012 | 2.454.520 | 2.527.373 | 2.612.785 | 2.668.048 |
| Impostos a Recolher | 4.150.850 | 4.273.139 | 4.287.674 | 4.307.956 | 4.422.491 | 4.471.248 |
| Obrigações Trabalhistas | 12.081.789 | 12.131.730 | 12.170.688 | 12.232.003 | 12.267.616 | 12.300.846 |
| Emprestimos e Financiamentos | 5.433.863 | 5.539.926 | 5.700.219 | 5.957.137 | 6.207.451 | 6.550.992 |
| Outras Obrigações | 73.456 | 73.456 | 73.456 | 73.456 | 173.456 | 173.456 |
| **Passivo Não Circulante** | **15.435.302** | **15.393.385** | **15.365.968** | **15.333.074** | **15.307.691** | **15.266.405** |
| Parcelamento Tributário | 6.392.232 | 6.392.232 | 6.392.232 | 6.392.232 | 6.392.232 | 6.392.232 |
| Emprestimos e Financiamentos | 123.113 | 105.613 | 99.863 | 85.513 | 66.313 | 55.000 |
| Outras Obrigações Proc. Recuperação | 8.919.956 | 8.895.539 | 8.873.872 | 8.855.328 | 8.849.145 | 8.819.172 |
| **Patrimonio Liquido** | **- 19.398.416** | **- 19.552.470** | **- 19.705.424** | **- 19.748.675** | **- 19.765.946** | **- 19.514.017** |
| Capital | 155.000 | 155.000 | 155.000 | 155.000 | 155.000 | 155.000 |
| Reservas | 16.316 | 16.316 | 16.316 | 16.316 | 16.316 | 16.316 |
| Lucro/Prejuizo Acumulado | - 19.559.571 | - 19.559.571 | - 19.559.571 | - 19.559.571 | - 19.559.571 | - 19.559.571 |
| **Lucro/Prejuizo do Periodo** | **- 10.161** | **- 164.215** | **- 317.169** | **- 360.420** | **- 377.691** | **- 125.763** |

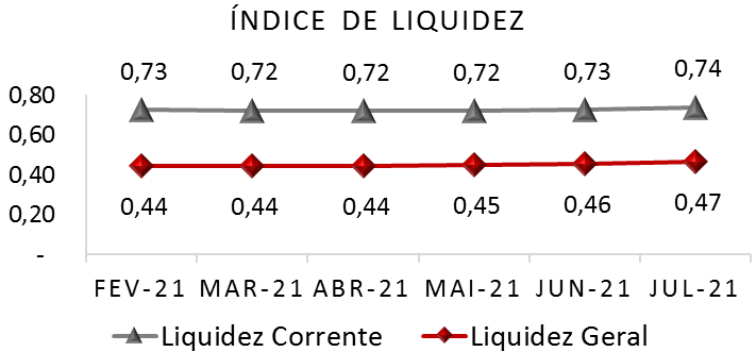
23. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do



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

**Endividamento**, que permanecem em julho de 2021, em situação insatisfatória, como segue:

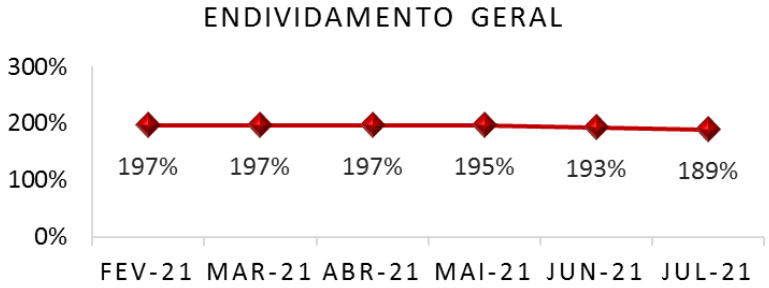
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, finalizando o mês de julho de 2021, com liquidez de R$ 0,74 (setenta e quatro centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, ou seja, mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento no total do passivo, com recursos disponíveis e realizáveis do total do ativo. Finalizando o mês de julho de 2021, com capacidade de quitação de R$ 0,47 (quarenta e sete centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.




- O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Mantendo linha decrescente nos últimos seis meses, contudo, permanecem em situação insatisfatória, tendo em vista, que suas obrigações estão 89% superiores aos bens e direitos, em julho de 2021.



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




**B. Demonstração do Resultado do Exercício**

24. A **Demonstração do Resultado do Exercício** segue analisada mensalmente e o acumulado do exercício de 2021, até julho de 2021 na coluna intitulada 2021.

25. De forma acumulada, auferiu **Receita** na importância de R$ 3.025.925 (três milhões, vinte e cinco mil, novecentos e vinte e cinco reais) até julho de 2021, dos quais 87% do faturamento são relativos a Serviços Prestados e o restante a Venda de Mercadorias.

26. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente de janeiro a julho de 2021, montaram R$ 844.696 (quatrocentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e noventa e seis reais), absorvendo 33% da Receita Líquida.

27. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 1.632.632 (um milhão, seiscentos e trinta e dois mil, seiscentos e trinta e dois reais) de janeiro a julho de 2021, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** corresponderam a 54% das despesas operacionais, equivalentes a R$ 881.743 (oitocentos e oitenta e um mil, setecentos e quarenta e três reais), dos quais, 91% são relativos a gastos Com Pessoal, o restante de 9% estão distribuídos em Viagens, Seguros, Entregas, dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** representaram 45% das despesas operacionais, equivalente a R$ 734.442 (setecentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e dois reais), relativos a gastos com Materiais de



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

Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, despesas Trabalhistas, dentre outros gastos.

- A rubrica **Despesas Tributárias** somou R$ 16.447 (dezesseis mil, quatrocentos e quarenta e sete reais), com apenas 1% de participação das despesas operacionais.

28. As **Despesas Financeiras** totalizaram R$ 183.032 (cento e oitenta e três mil e trinta e dois reais) de janeiro a julho de 2021, dos quais 88% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

29. A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil de janeiro a julho de 2021, no valor de R$ 125.763 (cento e vinte e cinco mil, setecentos e sessenta e três reais), vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

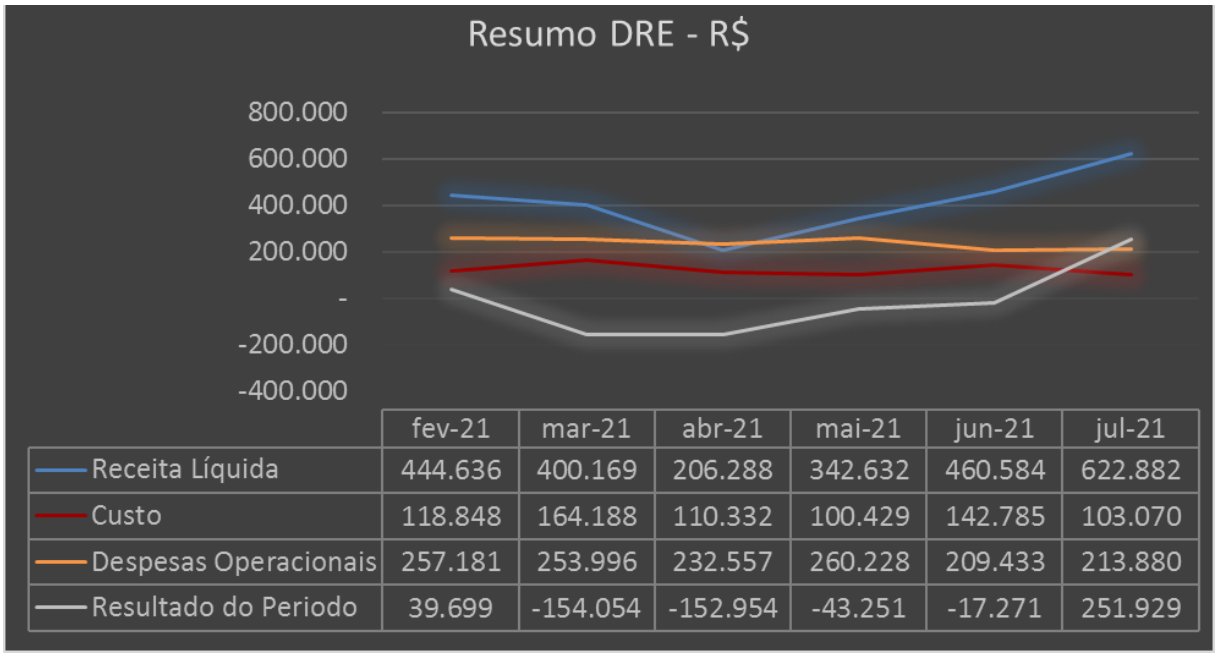
**Em R$ - mensal**

| Demonstração de Resultado em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita** | **444.636** | **400.169** | **206.288** | **342.632** | **460.584** | **622.882** | **3.025.925** |
| *(-) Deduções* | *- 28.908* | *- 136.039* | *- 16.354* | *- 25.226* | *- 125.636* | *- 54.003* | *- 491.328* |
| **Receita Liquida** | **415.728** | **264.130** | **189.934** | **317.406** | **334.948** | **568.878** | **2.534.597** |
| *(-) Custo* | *- 118.848* | *- 164.188* | *- 110.332* | *- 100.429* | *- 142.785* | *- 103.070* | *- 844.696* |
| **Lucro Bruto** | **296.880** | **99.942** | **79.602** | **216.976** | **192.163** | **465.809** | **1.689.901** |
| **Despesas Operacionais** | **- 229.620** | **- 229.968** | **- 206.192** | **- 235.933** | **- 181.078** | **- 184.341** | **- 1.632.632** |
| *(-) Despesas Administrativas* | *- 83.021* | *- 101.537* | *- 83.819* | *- 101.546* | *- 71.935* | *- 83.982* | *- 734.442* |
| *(-) Despesas com Vendas* | *- 139.200* | *- 127.906* | *- 122.373* | *- 132.906* | *- 108.890* | *- 95.374* | *- 881.743* |
| *(-) Despesas Tributária* | *- 7.399* | *- 524* | *-* | *- 1.482* | *- 252* | *- 4.985* | *- 16.447* |
| **Resultado Operacional** | **67.260** | **- 130.026** | **- 126.590** | **- 18.957** | **11.085** | **281.467** | **57.270** |
| **Resultado Financeiro** | **- 27.561** | **- 24.028** | **- 26.364** | **- 24.294** | **- 28.356** | **- 29.539** | **- 183.032** |
| *(-) Despesa Financeira* | *- 27.561* | *- 24.028* | *- 26.364* | *- 24.294* | *- 28.356* | *- 29.539* | *- 183.032* |
| *Receita Financeira* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Receitas/Despesas Não Operacionais** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **39.699** | **- 154.054** | **- 152.954** | **- 43.251** | **- 17.271** | **251.929** | **- 125.763** |
| *(-) IRPJ e CSLL* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Resultado do Periodo** | **39.699** | **- 154.054** | **- 152.954** | **- 43.251** | **- 17.271** | **251.929** | **- 125.763** |

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



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




| | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Receita Líquida | 444.636 | 400.169 | 206.288 | 342.632 | 460.584 | 622.882 |
| Custo | 118.848 | 164.188 | 110.332 | 100.429 | 142.785 | 103.070 |
| Despesas Operacionais | 257.181 | 253.996 | 232.557 | 260.228 | 209.433 | 213.880 |
| Resultado do Periodo | 39.699 | -154.054 | -152.954 | -43.251 | -17.271 | 251.929 |

- **Receita Líquida X Custos:** As oscilações dos Custos não apresentaram similaridade com a flutuação da Receita Líquida, indicando que ambas não estão diretamente ligadas.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** Observa-se que a flutuação das Despesas Operacionais, não apresentaram similaridade com a tendência da Receita Líquida, indicando que ambas não estão correlacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, apresenta leve similaridade com a tendência da Receita Líquida, contudo, os resultados auferidos são também influenciados pelo Custo e Despesas Operacionais.

**C. Fluxo de Caixa**

31. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a julho de 2021, somaram R$ 5.718.828 (cinco milhões, setecentos e dezoito mil, oitocentos e vinte e oito reais), sendo a maior receita relativa a Outras Receitas, equivalentes a 68% deste. Os pagamentos somaram R$ 5.718.494 (cinco milhões, setecentos e dezoito mil, quatrocentos e noventa e quatro reais), onde 30%, referem-se a Ted – Transferências Bancárias.



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

- Ademais, o saldo do fluxo de caixa corroborou com o valor da rubrica Disponível apresentado no demonstrativo contábil.

**D. Funcionários**

32. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários de julho de 2021, tais como: folha de pagamento, resumo da folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando 24 (vinte e quatro) colaboradores no quadro de funcionários.

- A Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, informamos que, no momento, o FGTS não está sendo recolhido em razão das atuais condições financeiras, impactadas pelo período de entressafra (sazonalidade das atividades da empresa). Deste modo, comunicamos que a situação será regularizada e os pagamentos serão retomados tão logo haja disponibilidade financeira. Quanto aos atrasados, estes serão pagos juntamente com o retorno regular dos pagamentos, ou será parcelado.*

| Funcionários em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial | 28 | 27 | 27 | 25 | 24 | 25 |
| Admissão | - | - | - | - | 2 | - |
| Demissão | 1 | - | 2 | 1 | 1 | 1 |
| **Saldo Final** | **27** | **27** | **25** | **24** | **25** | **24** |

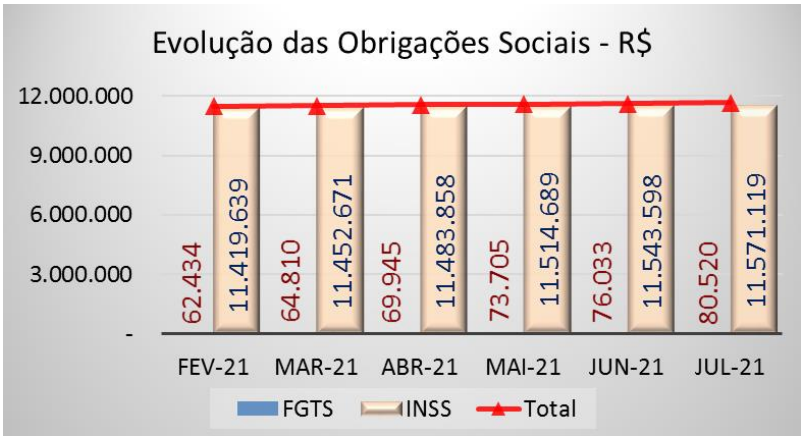
*Fonte: Resumo da Folha de Pagamento*

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

- Nota-se o crescimento das obrigações sociais pelo gráfico de evolução a seguir, demonstrando que as dívidas não estão sendo pagas:



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




## E. Impostos

34. A Recuperanda não encaminhou as guias e comprovantes das obrigações tributárias de janeiro de 2020 a julho de 2021.

- Nota-se o crescimento das obrigações tributárias pelo gráfico de evolução a seguir, demonstrando que as dívidas não estão sendo pagas:

- Ademais, a Recuperanda encaminhou o SPED-Contábil, exercício 2019, com os saldos corroborando com os valores apresentados no demonstrativo contábil entregue em dezembro de 2019.

## F. Demais Relatórios

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



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

- **Relatório de Contas Pagas**: Contém informações por dia de cada mês das entradas e saídas e detalhamento dos pagamentos efetuados a fornecedores - a prazo, a vista e acordos, além dos pagamentos de folha e impostos.
- **Relatórios FIDCS liquidado**: Contém informações de pagamentos de janeiro a julho 2021, tendo o valor de R$ 587.145 (quinhentos e oitenta e sete mil, cento e quarenta e cinco reais) em julho de 2021.

## II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

### A. Balanço Patrimonial

36. O **Disponível**, apresentou decréscimo de 27% em julho de 2021, relativos aos recursos mantidos em conta corrente junto ao Banco do Brasil, finalizando com R$ 133 (cento e trinta e três reais).

- Houve a disponibilização do extrato bancário, estando condizente com o demonstrativo contábil apresentado.

37. As duplicatas a receber de **Clientes** não apresentaram movimentação desde outubro de 2019, indo de acordo com a ausência de faturamento, além de indicar a falta de recebimento dos títulos, permaneceu com R$ 64.214 (sessenta e quatro mil, duzentos e quatorze reais) até julho de 2021.

- Não houve disponibilização da composição da rubrica Clientes, não sendo possível verificar os valores apresentados no demonstrativo contábil.
- Devido à baixa probabilidade de recebimento dos títulos de clientes, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

38. Representando 43% do total dos ativos em julho de 2021, os **Estoques** permaneceram com R$ 1.233.053 (um milhão, duzentos e trinta e três mil e cinquenta e três reais) desde novembro de 2020 até julho de 2021, onde 90% referem-se à Matéria-Prima e o restante de 10% a Mercadorias para Revenda.



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

- A Recuperanda não encaminhou o relatório dos estoques, que dê suporte ao valor apresentado no demonstrativo contábil. Em retorno informou que *o relatório do "Estoque" de abril e junho de 2021 da Recuperanda, não é possível enviar tais informações, pois o Grupo Panegossi está instalando um novo sistema para controle, está previsto para ser encerrado em (outubro/2021).*

39. A rubrica de **Outros Créditos** registrou aumento em julho de 2021, atingindo saldo de R$ 629.438 (seiscentos e vinte e nove mil, quatrocentos e trinta e oito reais), com valores registrados como ativo circulante e ativo não circulante, conforme descritos a seguir:

- A rubrica de **Outros Créditos** do ativo circulante comporta valores relativos a Conta Corrente (onde à movimentação financeira é relativa a partes relacionadas), Consórcio de Veículos, Adiantamentos a Fornecedores e Empréstimos Consignados, com aumento de 22%, somou R$ 626.118 (seiscentos e vinte e seis mil, cento e dezoito reais) em julho de 2021.
- Não houve variação na rubrica registrada no ativo não circulante, manteve saldo de R$ 3.320 (três mil, trezentos e vinte reais) desde julho de 2018, referente a Depósitos Judiciais.

40. Relativos ao reconhecimento de Equivalência Patrimonial, os **Investimentos** permaneceram com saldo de R$ 70.494 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) desde o exercício de 2015 até julho de 2021.

41. Nota-se que o **Imobilizado** não apresentou variação desde 2015, mantendo o saldo líquido de R$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) até julho de 2021, relativos unicamente a Terrenos.

- A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *o relatório do "Ativo Imobilizado" de janeiro de 2020 a junho de 2021, por se tratar de imobilizados antigos, não foi possível levantar ou identificar as notas de entradas destes, com fins de preparar esta composição, bem como averiguar se existe oportunidade de depreciação. Ainda estão sendo realizadas buscas por documentos superiores*



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

*a 5 anos para tentativa de compor esta rubrica. Até o momento, as Recuperandas têm por referência o laudo de avaliação, o qual não foi tratado em seus registros contábeis, por não ser possível, ao preparar o laudo, separar os bens por Recuperanda com base no CNPJ responsável pela aquisição.*

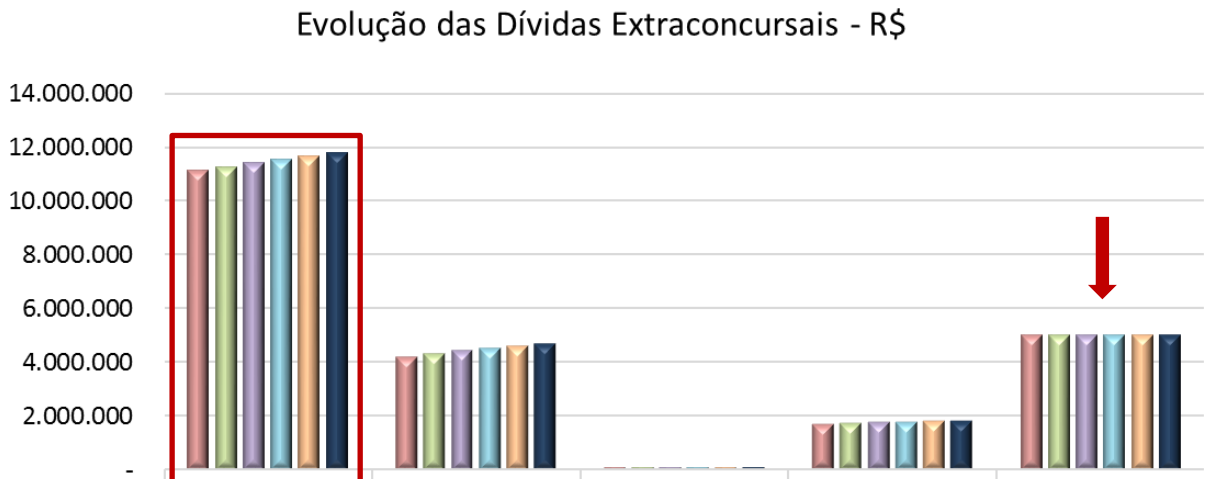
**Em R$**

| Balanço Patrimonial em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **2.836.505** | **2.847.202** | **2.848.903** | **2.848.399** | **2.858.549** | **2.859.469** |
| **Ativo Circulante** | **1.960.437** | **1.971.134** | **1.972.835** | **1.972.331** | **1.982.481** | **1.983.402** |
| Disponivel | 16 | 103 | 210 | 155 | 183 | 133 |
| Clientes | 64.214 | 64.214 | 64.214 | 64.214 | 64.214 | 64.214 |
| Estoques | 1.233.053 | 1.233.053 | 1.233.053 | 1.233.053 | 1.233.053 | 1.233.053 |
| Impostos a Recuperar | 53.572 | 55.950 | 56.587 | 56.999 | 59.884 | 59.884 |
| Outros Créditos | 609.582 | 617.814 | 618.770 | 617.910 | 625.147 | 626.118 |
| **Ativo Não Circulante** | **876.068** | **876.068** | **876.068** | **876.068** | **876.068** | **876.068** |
| Investimentos | 70.494 | 70.494 | 70.494 | 70.494 | 70.494 | 70.494 |
| Outros Créditos | 3.320 | 3.320 | 3.320 | 3.320 | 3.320 | 3.320 |
| **Imobilizado/Intangivel** | **802.254** | **802.254** | **802.254** | **802.254** | **802.254** | **802.254** |
| *Bens em uso* | *802.254* | *802.254* | *802.254* | *802.254* | *802.254* | *802.254* |

42. O **Endividamento** total da Recuperanda, apresentou crescimento de 1% em julho de 2021, totalizando R$ 12.902.017 (doze milhões, novecentos e dois mil e dezessete reais), onde 64% estão classificados no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 11.769.833 (onze milhões, setecentos e sessenta e nove mil, oitocentos e trinta e três reais) e as concursais finalizaram com R$ 1.132.184 (um milhão, cento e trinta e dois mil, cento e oitenta e quatro reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:



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




| | Extraconcursal | Emprestimos e Financiamentos | Fornecedores | Obrigações Trabalhistas | Obrigações Tributarias |
|---|---|---|---|---|---|
| fev/21 | 11.109.576 | 4.231.507 | 111.256 | 1.736.068 | 5.030.745 |
| mar/21 | 11.263.611 | 4.350.965 | 119.567 | 1.757.996 | 5.035.084 |
| abr/21 | 11.393.891 | 4.447.995 | 119.825 | 1.787.472 | 5.038.599 |
| mai/21 | 11.532.109 | 4.533.008 | 139.750 | 1.816.949 | 5.042.402 |
| jun/21 | 11.655.822 | 4.638.304 | 130.937 | 1.840.476 | 5.046.104 |
| jul/21 | 11.769.833 | 4.718.528 | 145.573 | 1.856.152 | 5.049.580 |

- As Obrigações Tributárias corresponderam a 43% da dívida extraconcursal de julho de 2021.

43. Mantendo tendência crescente durante todo semestre analisado, os **Empréstimos e Financiamentos**, somaram R$ 4.718.528 (quatro milhões, setecentos e dezoito mil, quinhentos e vinte e oito reais) em julho de 2021, relativo unicamente a alínea de Conta Corrente, onde são contabilizados valores recebidos das demais empresas do **GRUPO**.

44. As obrigações com os **Fornecedores** em julho de 2021, apresentaram aumento de 11%, montando R$ 145.573 (cento e quarenta e cinco mil, quinhentos e setenta e três reais), tendo como principais fornecedores as empresas:



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

| Principais Fornecedores | R$ | % |
|---|---|---|
| MANCINI & TRINDADE MATAO LTDA - EPP | 25.770 | 18% |
| CASA DA USINAGEM COMERCIO DE FERRAMENTAS MATAO LTDA | 13.272 | 9% |
| FER-ALVAREZ PROD.SID.IND.COM.LTD | 12.701 | 9% |
| DEMAIS FORNECEDORES | 93.831 | 64% |
| **Total** | **145.574** | **100%** |

- A Recuperanda encaminhou o relatório de contas a vencer, do saldo da rubrica Fornecedores, porém não está corroborando com o valor apresentado no demonstrativo contábil, onde o relatório possui saldo de R$ 134.408 (cento e trinta e quatro mil, quatrocentos e oito reais).

45. A rubrica de **Obrigações Trabalhistas**, apresentou constante e gradativo crescimento, tendo em julho de 2021 atingindo R$ 1.856.152 (um milhão, oitocentos e cinquenta e seis mil, cento e cinquenta e dois reais), onde 70% são relativos à INSS a Recolher.

- De acordo com os demonstrativos contábeis houve indícios de pagamento mensal de salários e ordenados, restando pendente a quantia a ser paga no quinto dia útil do mês subsequente.

46. Correspondendo a 39% do endividamento, as **Obrigações Tributárias** com valores registrados no passivo circulante e não circulante, montaram R$ 5.049.580 (cinco milhões, quarenta e nove mil, quinhentos e oitenta reais) em julho de 2021, onde:

- Passivo circulante: As obrigações tributárias totalizaram R$ 1.570.545 (um milhão, quinhentos e setenta mil, quinhentos e quarenta e cinco reais), onde 77% são relativos à ICMS a Recolher.
- Passivo não circulante: Mantém saldo de R$ 3.479.035 (três milhões, quatrocentos e setenta e nove mil e trinta e cinco reais) desde de julho de 2019, referentes a Parcelamentos Tributários.

47. Houve redução de 1% em julho de 2021, no saldo das **Outras Obrigações – Processo Recuperação**, finalizando com R$ 1.132.184 (um milhão, cento e trinta e dois mil, cento e oitenta e quatro reais).



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

48. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em julho de 2021, no montante de R$ 10.042.548 (dez milhões, quarenta e dois mil, quinhentos e quarenta e oito reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 10.088.548 (dez milhões, oitenta e oito mil, quinhentos e quarenta e oito reais), somados a exercícios anteriores.

**Em R$**

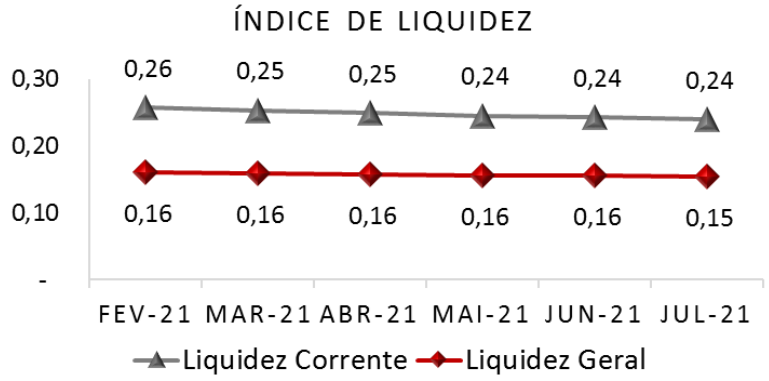
| Balanço Patrimonial em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **2.836.505** | **2.847.201** | **2.848.903** | **2.848.398** | **2.858.549** | **2.859.469** |
| **Passivo Circulante** | **7.630.540** | **7.784.576** | **7.914.856** | **8.053.073** | **8.176.787** | **8.290.798** |
| Emprestimos e Financiamentos | 4.231.507 | 4.350.965 | 4.447.995 | 4.533.008 | 4.638.304 | 4.718.528 |
| Fornecedores | 111.256 | 119.567 | 119.825 | 139.750 | 130.937 | 145.573 |
| Obrigações Trabalhistas | 1.736.068 | 1.757.996 | 1.787.472 | 1.816.949 | 1.840.476 | 1.856.152 |
| Obrigações Tributarias | 1.551.710 | 1.556.049 | 1.559.564 | 1.563.367 | 1.567.069 | 1.570.545 |
| **Passivo Não Circulante** | **4.641.937** | **4.636.286** | **4.632.384** | **4.627.183** | **4.621.730** | **4.611.219** |
| Obrigações Tributarias | 3.479.035 | 3.479.035 | 3.479.035 | 3.479.035 | 3.479.035 | 3.479.035 |
| Outras Obrigações Proc. Recuperação | 1.162.902 | 1.157.250 | 1.153.349 | 1.148.148 | 1.142.695 | 1.132.184 |
| **Patrimonio Liquido** | **- 9.435.972** | **- 9.573.660** | **- 9.698.338** | **- 9.831.858** | **- 9.939.967** | **- 10.042.548** |
| Capital | 46.000 | 46.000 | 46.000 | 46.000 | 46.000 | 46.000 |
| Reserva de Lucro | - 9.200.105 | - 9.200.105 | - 9.200.105 | - 9.200.105 | - 9.200.105 | - 9.200.105 |
| **Lucro/Prej. Do Exercicio** | **- 281.867** | **- 419.555** | **- 544.233** | **- 677.753** | **- 785.862** | **- 888.443** |

49. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem insatisfatória em julho de 2021, como segue:

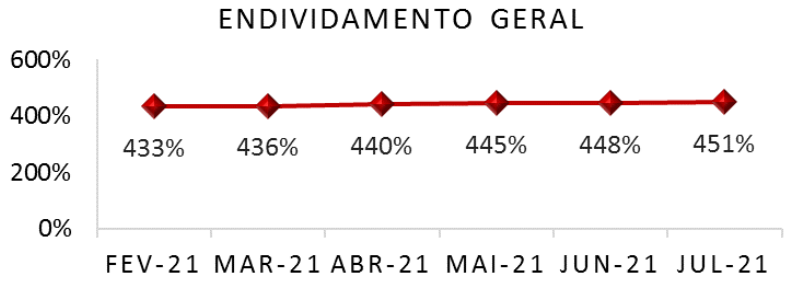
- **Liquidez Corrente:** Deteve recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, de R$ 0,24 (vinte e quatro centavos de real), para liquidar cada R$ 1,00 (um real) das dívidas vencidas em curto prazo – passivo circulante.
- **Liquidez Geral:** Mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando todos seus disponíveis e realizáveis. Apresentou em julho de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,15 (quinze centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



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




- **Índice de Endividamento Geral**: Apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, apontando obrigações 351% superiores aos bens e direitos, em julho de 2021.




**B. Demonstração do Resultado do Exercício**

50. Não há registro de **Receitas** no período de janeiro de 2019 até julho de 2021.

51. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 878.093 (oitocentos e setenta e oito mil e noventa e três reais) de janeiro a julho 2021, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas:** Corresponderam a 73% das despesas operacionais, equivalente a R$ 643.468 (seiscentos e quarenta e três mil, quatrocentos e sessenta e oito reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas.



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

- As **Despesas Administrativas:** Somaram R$ 232.349 (duzentos e trinta e dois mil, trezentos e quarenta e nove reais), dos quais 93% são relativos a Materiais de Consumo.
- As **Despesas Tributárias:** Somaram R$ 2.277 (dois mil, duzentos e setenta e sete reais) em junho de 2021, permanecendo com a mesma monta em julho de 2021.

52. Devido principalmente à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2021, até o mês de julho, no valor de R$ 888.443 (oitocentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e quarenta e três reais).

**Em R$ - mensal**

| Demonstração de Resultado em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita Liquida** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Lucro Bruto** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Despesas Operacionais** | **- 131.878** | **- 135.416** | **- 123.412** | **- 132.003** | **- 107.271** | **- 101.540** | **- 878.093** |
| *(-) Despesas Administrativas* | *- 31.656* | *- 41.561* | *- 31.088* | *- 39.783* | *- 22.192* | *- 34.776* | *- 232.349* |
| *(-) Despesas com Vendas* | *- 100.079* | *- 93.712* | *- 92.324* | *- 92.116* | *- 84.877* | *- 66.764* | *- 643.468* |
| *(-) Despesas Tributárias* | *- 143* | *- 143* | *-* | *- 104* | *- 202* | *-* | *- 2.277* |
| **Resultado Operacional** | **- 131.878** | **- 135.416** | **- 123.412** | **- 132.003** | **- 107.271** | **- 101.540** | **- 878.093** |
| **Resultado Financeiro** | **- 2.094** | **- 2.272** | **- 1.265** | **- 1.517** | **- 1.558** | **- 1.040** | **- 11.070** |
| *(-) Despesa Financeira* | *- 2.094* | *- 2.272* | *- 1.265* | *- 1.517* | *- 1.558* | *- 1.040* | *- 11.070* |
| **Receitas/Despesas Não Operacionais** | - | - | - | - | **720** | - | - |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **- 133.972** | **- 137.688** | **- 124.677** | **- 133.520** | **- 108.109** | **- 102.580** | **- 888.443** |
| *(-) IRPJ e CSLL* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Resultado do Periodo** | **- 133.972** | **- 137.688** | **- 124.677** | **- 133.520** | **- 108.109** | **- 102.580** | **- 888.443** |

## C. Fluxo de Caixa

53. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, de janeiro a julho de 2021, somaram R$ 726.138 (setecentos e vinte e seis mil, cento e trinta e oito reais), dos quais 99% referem-se a Entradas não Operacionais. As saídas somaram R$ 726.074 (setecentos e vinte e seis mil, setenta e quatro reais), onde 49% são relativos a Salários.



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

- Ademais, o saldo do fluxo de caixa corroborou com o valor da rubrica Disponível apresentado no demonstrativo contábil.

**D. Funcionários**

54. Foram disponibilizados documentos dos funcionários de julho 2021, tais como: Folha de pagamento, composição dos pagamentos salarias, guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento, protocolo de conectividade social, e SEFIP demonstrando a permanência de 23 (vinte e três) colaboradores no quadro de funcionários.

- A Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, informamos que, no momento, o FGTS não está sendo recolhido em razão das atuais condições financeiras, impactadas pelo período de entressafra (sazonalidade das atividades da empresa). Deste modo, comunicamos que a situação será regularizada e os pagamentos serão retomados tão logo haja disponibilidade financeira. Quanto aos atrasados, estes serão pagos juntamente com o retorno regular dos pagamentos, ou será parcelado.*

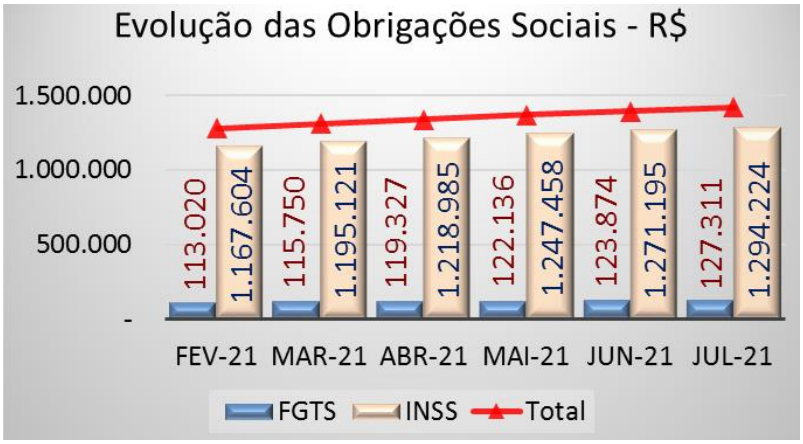
| Funcionários em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial | 23 | 24 | 24 | 24 | 23 | 22 |
| Admissão | 2 | - | - | 2 | 3 | 2 |
| Demissão | 1 | - | - | 3 | 4 | 1 |
| **Saldo Final** | **24** | **24** | **24** | **23** | **22** | **23** |

*Fonte: Resumo da Folha de Pagamento*

- A Recuperanda informou que vem mantendo o quadro de funcionário aplicados nas atividades do grupo, onde as despesas são suportadas por empréstimos entre elas, sendo as que geram faturamento remetem ou efetuam o pagamento desta mão de obra. Informa também que está sendo negociado uma prestação de serviços a ser faturada por esta Recuperanda, erradicando assim a questão de geração de despesas sem efetiva receita.
    - A seguir pode-se acompanhar a evolução das obrigações sociais da Recuperanda, demonstrando que a dívida vem aumentando mensalmente:



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




**E. Impostos**

55. A Recuperanda não encaminhou as guias e comprovantes das obrigações tributárias.

- Nota-se o crescimento das obrigações tributárias pelo gráfico de evolução a seguir:

- Ademais, a Recuperanda encaminhou o SPED-contábil, do exercício de 2019, com os saldos corroborando com os valores apresentados no demonstrativo contábil entregue em dezembro de 2019.



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

**F. Demais Relatórios**

56. Foram disponibilizados relatórios complementares como:

- **Contas Pagas:** Demonstra a movimentação diária dos pagamentos efetuados aos fornecedores a prazo, a vista e acordos, folha de pagamento e impostos.

## II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP

**A. Balanço Patrimonial**

57. No último semestre, a Recuperanda permaneceu sem movimentação nas rubricas do Ativo, sendo as mais representativas:

- 49% do total do Ativo em julho de 2021, referem-se ao **Imobilizado/Intangível** composto unicamente por Máquinas e Equipamentos, mantendo desde de 2015, saldo de R$ 178.994 (cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e quatro reais).
    - A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *o relatório do "Ativo Imobilizado" de janeiro de 2020 a junho de 2021, por se tratar de imobilizados antigos, não foi possível levantar ou identificar as notas de entradas destes, com fins de preparar esta composição, bem como averiguar se existe oportunidade de depreciação. Ainda estão sendo realizadas buscas por documentos superiores a 5 anos para tentativa de compor esta rubrica. Até o momento, as Recuperandas têm por referência o laudo de avaliação, o qual não foi tratado em seus registros contábeis, por não ser possível, ao preparar o laudo, separar os bens por Recuperanda com base no CNPJ responsável pela aquisição*.
- 27% do total do Ativo em julho de 2021, estão relacionados aos **Estoques**, equivalente a monta de R$ 96.294 (noventa e seis mil, duzentos e noventa e



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

quatro reais) desde dezembro de 2018, dos quais, 96% referem-se à Matéria-Prima e o restante é relativo a Ferramentas e Abrasivo.

- A Recuperanda não encaminhou o relatório dos estoques, que dê suporte ao valor apresentado no demonstrativo contábil. Em retorno informou que *o relatório do "Estoque" de abril e junho de 2021 da Recuperanda, não é possível enviar tais informações, pois o Grupo Panegossi está instalando um novo sistema para controle, está previsto para ser encerrado em (outubro/2021).*

- Outros 23% do ativo total em julho de 2021, referem-se aos recebíveis de **Clientes**, permanecendo com a mesmo monta desde 2016 até julho de 2021, equivalente a R$ 82.175 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais), estando de acordo com a ausência de faturamento, indicando a falta de recebimento dos títulos em aberto.
  - A Recuperanda encaminhou o relatório da rubrica de clientes, porém consta a informação somente de saldo anterior, não demonstrando a composição do valor total.
  - Se faz importante mencionar, devido à falta de recebimento dos títulos em aberto, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.
- 1% do total do Ativo em julho de 2021, estão relacionados a **Outros Créditos**, equivalente a monta de R$ 4.350 (quatro mil, trezentos e cinquenta reais) desde fevereiro de 2019, dos quais, 82% referem-se à transferência entre empresas em nome de Reinaldo Luiz Geraldo Panegocci - ME.



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

**Em R$**

| Balanço Patrimonial em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **362.960** | **362.960** | **362.960** | **362.960** | **362.960** | **362.960** |
| **Ativo Circulante** | **183.966** | **183.966** | **183.966** | **183.966** | **183.966** | **183.966** |
| Disponivel | 426 | 426 | 426 | 426 | 426 | 426 |
| Clientes | 82.175 | 82.175 | 82.175 | 82.175 | 82.175 | 82.175 |
| Estoques | 96.294 | 96.294 | 96.294 | 96.294 | 96.294 | 96.294 |
| Impostos a Recuperar | 721 | 721 | 721 | 721 | 721 | 721 |
| Outros Créditos | 4.350 | 4.350 | 4.350 | 4.350 | 4.350 | 4.350 |
| **Ativo Não Circulante** | **178.994** | **178.994** | **178.994** | **178.994** | **178.994** | **178.994** |
| **Imobilizado/Intangivel** | **178.994** | **178.994** | **178.994** | **178.994** | **178.994** | **178.994** |
| *Bens em uso* | *178.994* | *178.994* | *178.994* | *178.994* | *178.994* | *178.994* |

58. O **Endividamento** total da Recuperanda, apresentou crescimento de 3% em julho de 2021, somando R$ 2.540.366 (dois milhões, quinhentos e quarenta mil, trezentos e sessenta e seis reais), dos quais 85% das obrigações estão reconhecidas no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 2.169.283 (dois milhões, cento e sessenta e nove mil, duzentos e oitenta e três reais) e as concursais permaneceram com R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:



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

| | Extraconcursal | Fornec./ Outras Obrigações | Impostos a Recolher | Obrigações Trabalhistas | Emprestimos e Financiamentos |
|---|---|---|---|---|---|
| fev/21 | 1.881.452 | 116.784 | 67.761 | 287.351 | 1.409.555 |
| mar/21 | 1.933.221 | 109.521 | 67.761 | 287.351 | 1.468.587 |
| abr/21 | 1.990.266 | 101.816 | 67.761 | 287.351 | 1.533.337 |
| mai/21 | 2.038.357 | 78.159 | 67.761 | 287.351 | 1.605.085 |
| jun/21 | 2.097.684 | 74.267 | 67.761 | 287.351 | 1.668.303 |
| jul/21 | 2.169.283 | 84.085 | 67.761 | 287.351 | 1.730.085 |

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente aos Empréstimos e Financiamentos, equivalente a 80% em julho de 2021.

59. Nota-se aumento de 13% nas obrigações com os **Fornecedores**, em julho de 2021, totalizando R$ 84.085 (oitenta e quatro mil e oitenta e cinco reais), distribuídos da seguinte forma:

| Fornecedores | R$ | % |
|---|---|---|
| COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ | 83.845 | 99,7% |
| CERTISIGN CERTIFICADORA DIGITAL S.A | 240 | 0,3% |
| **Total** | **84.085** | **100%** |

- Não houve a disponibilização do relatório financeiro dos Fornecedores, sendo obtida as informações pelo demonstrativo contábil.
- Ademais, em junho de 2021 a rubrica PROCESS SOLUTIONS TECNOLOGIA E INFORMATICA EIRELI, apresentou saldo devedor, indo contra a natureza contábil, sendo ajustado em julho de 2021, onde apresentou saldo zero.



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

60. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** mantém o saldo de R$ 287.351 (duzentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e um reais), desde agosto de 2020 até julho de 2021.

- Ademais, não há funcionários no quadro de colaboradores nos meses analisados.

61. Representando 68% do endividamento, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram aumento de 4% em julho de 2021, somando R$ 1.730.085 (um milhão, setecentos e trinta mil e oitenta e cinco reais), referente unicamente à alínea de Conta Corrente, onde à movimentação financeira é relativa a partes relacionadas.

62. A rubrica **Outras Obrigações – Processo Recuperação** permanecem com saldo de R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais) desde agosto de 2020 até julho de 2021.

63. Encerrou o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R$ 2.177.405 (dois milhões, cento e setenta e sete mil, quatrocentos e cinco reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, até julho de 2021, no valor de R$ 2.197.405 (dois milhões, cento e noventa e sete mil, quatrocentos e cinco reais).



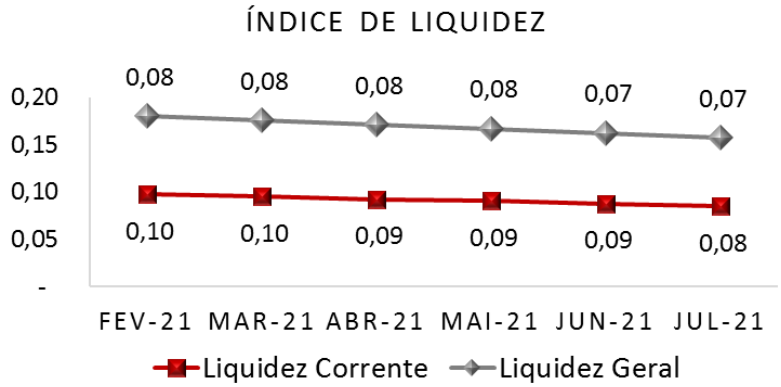
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

**Em R$**

| Balanço Patrimonial em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **362.960** | **362.960** | **362.960** | **362.960** | **362.960** | **362.960** |
| **Passivo Circulante** | **1.881.452** | **1.933.221** | **1.990.266** | **2.038.357** | **2.097.684** | **2.169.283** |
| Fornecedores | 116.784 | 109.521 | 101.816 | 78.159 | 74.267 | 84.085 |
| Impostos a Recolher | 67.761 | 67.761 | 67.761 | 67.761 | 67.761 | 67.761 |
| Obrigações Trabalhistas | 287.351 | 287.351 | 287.351 | 287.351 | 287.351 | 287.351 |
| Emprestimos e Financiamentos | 1.409.555 | 1.468.587 | 1.533.337 | 1.605.085 | 1.668.303 | 1.730.085 |
| **Passivo Não Circulante** | **371.083** | **371.083** | **371.083** | **371.083** | **371.083** | **371.083** |
| Outras Obrigações Proc. Recuperação | 371.083 | 371.083 | 371.083 | 371.083 | 371.083 | 371.083 |
| **Patrimonio Liquido** | **- 1.889.575** | **- 1.941.344** | **- 1.998.389** | **- 2.046.480** | **- 2.105.807** | **- 2.177.405** |
| Capital | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| Lucro/Prejuizo Acumulado | - 1.811.699 | - 1.811.699 | - 1.811.699 | - 1.811.699 | - 1.811.699 | - 1.811.699 |
| **Lucro/Prejuizo do Periodo** | **- 97.876** | **- 149.645** | **- 206.689** | **- 254.781** | **- 314.107** | **- 385.706** |

64. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento Geral**, que permanecem com margem insatisfatória em julho de 2021, como segue:

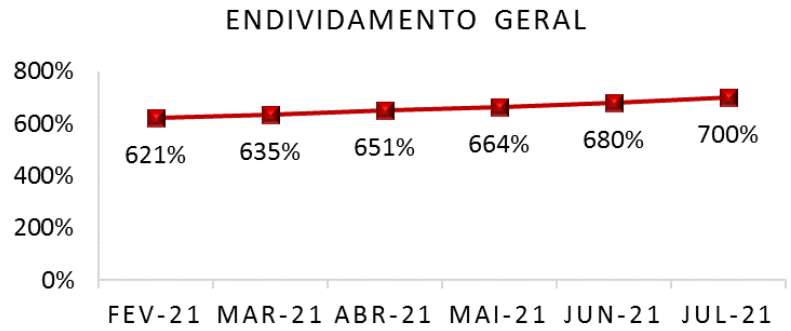
- **Liquidez Corrente:** Mede a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando os disponíveis e recursos de curto prazo – ativo circulante. Encerrou o mês de julho de 2021, com liquidez de R$ 0,08 (oito centavos de real) para R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral:** Calcula a capacidade de quitação do total de dívida, utilizando o total de bens e direitos, indicando em julho de 2021, recursos de R$ 0,07 (sete centavos de real) para liquidar cada R$ 1,00 (um real) de dívida constituída.






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

- **Endividamento Geral:** Manteve linha crescente devido à falta de movimentação dos ativos, decorrente principalmente pelo não reconhecimento das dívidas de longo prazo, encerrando o mês de julho de 2021, com obrigações 600% superiores aos bens e direitos.




## B. Demonstração do Resultado do Exercício

65. Não há registro de **Receitas** no período de 2016 a 2021, até julho.

66. As **Despesas Operacionais** acumuladas de janeiro a julho de 2021, montaram R$ 385.706 (trezentos e oitenta e cinco mil, setecentos e seis reais), onde 99% são relativos à Energia Elétrica.

67. Foi apurado **prejuízo** contábil no valor de R$ 314.107 (trezentos e quatorze mil, cento e sete reais) de janeiro a julho de 2021, devido à ausência de receitas no período.

**Em R$ - mensal**

| Demonstração de Resultado em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Despesas Operacionais** | **- 46.190** | **- 51.769** | **- 57.045** | **- 48.091** | **- 59.326** | **- 71.599** | **- 385.706** |
| *(-) Despesas Administrativas* | *- 46.190* | *- 51.769* | *- 57.045* | *- 48.091* | *- 59.326* | *- 71.599* | *- 385.706* |
| **Resultado Financeiro** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Receitas/Despesas Não Operacionais** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **- 46.190** | **- 51.769** | **- 57.045** | **- 48.091** | **- 59.326** | **- 71.599** | **- 385.706** |
| **Resultado do Periodo** | **- 46.190** | **- 51.769** | **- 57.045** | **- 48.091** | **- 59.326** | **- 71.599** | **- 385.706** |



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

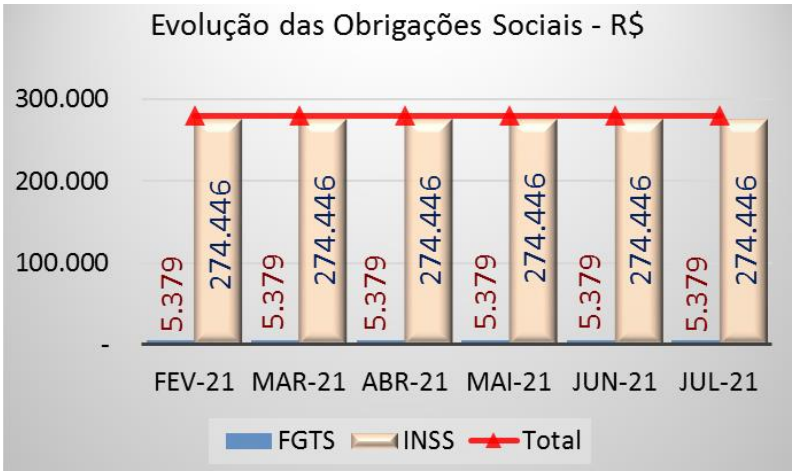
## C. Fluxo de Caixa

68. Não foram disponibilizados o demonstrativo de Fluxo de Caixa do período analisado. Em retorno a Recuperanda informou que não existe fluxo de caixa, pois não há movimentação de dinheiro ou em conta corrente.

## D. Funcionários

69. A Recuperanda não possui funcionários no período analisado.

- A Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, informamos que, no momento, o FGTS não está sendo recolhido em razão das atuais condições financeiras, impactadas pelo período de entressafra (sazonalidade das atividades da empresa). Deste modo, comunicamos que a situação será regularizada e os pagamentos serão retomados tão logo haja disponibilidade financeira. Quanto aos atrasados, estes serão pagos juntamente com o retorno regular dos pagamentos, ou será parcelado.*
- Nota-se no gráfico a seguir, que a Recuperanda ainda possui dívidas com obrigações sociais:






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

**E. Impostos**

70. A Recuperanda não encaminhou as guias e comprovantes das obrigações tributárias.

- Nota-se a estagnação das obrigações tributárias pelo gráfico de evolução a seguir:

**F. Demais Relatórios**

71. Não foram disponibilizados demais relatórios, para confronto com os saldos contábeis do período analisado.

## II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

**A. Balanço Patrimonial**

72. O **Disponível** finalizou o mês de julho de 2021, com R$ 5.004 (cinco mil e quatro reais), mantido junto ao Banco do Brasil, que está de acordo com o extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

73. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram aumento de 11% em julho de 2021, encerrando com R$ 2.400.368 (dois milhões, quatrocentos mil, trezentos e sessenta e oito reais), tendo como principais empresas:



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

| Principais Clientes | R$ | % |
|---|---|---|
| REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI ME | 366.381 | 15% |
| IRMAOS PANEGOSSI LTDA | 345.046 | 14% |
| ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA | 263.080 | 11% |
| DEMAIS CLIENTES | 1.425.862 | 59% |
| **Total** | **2.400.368** | **100%** |

- Não foi encaminhado o relatório financeiro de contas a receber, a Recuperanda informou que não possui, pois a contas a receber é 100% antecipado, sendo verificados os principais clientes pelo demonstrativo contábil.

74. Os **Estoques** sofreram decréscimos de 60%, finalizando o mês de junho de 2021, com R$ 364 (trezentos e sessenta e quatro reais), dos quais, 100% é de Mercadorias para Revenda, permanecendo com a mesma monta em julho de 2021.

- Em retorno a Recuperanda informou que a oscilação nos estoques foi porque *neste período, até em função a pandemia da COVID-19, a Recuperanda enfrentou dificuldades em adquirir metais, que é sua principal matéria prima, devido à falta de disponibilidade no mercado. Assim, a Recuperanda adquiriu o necessário para atender seu faturamento realizado, o que resultou na baixa de estoques e consumo do material adquirido*.
- A Recuperanda não encaminhou o relatório dos estoques, que dê suporte ao valor apresentado no demonstrativo contábil. Em retorno informou que *o relatório do "Estoque" de abril e junho de 2021 da Recuperanda, não é possível enviar tais informações, pois o Grupo Panegossi está instalando um novo sistema para controle, está previsto para ser encerrado em (outubro/2021).*

75. Correspondendo a 77% do total dos ativos, os **Outros Créditos** apontaram acréscimo de 3% em julho de 2021, atingindo R$ 7.873.818 (sete milhões, oitocentos e setenta e três mil, oitocentos e dezoito reais), dos quais 99% referem-se a rubrica Conta Corrente (cujo valores trata-se de movimentações entre empresas do mesmo grupo), os demais valores estão distribuídos entre Adiantamentos a Fornecedores e Adiantamento de Férias.



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

76. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, onde manteve saldo de R$ 44.847 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais) desde julho de 2018 até julho de 2021, referente unicamente as Máquinas e Equipamentos.

- A Recuperanda não encaminhou o relatório com a relação dos ativos imobilizados. Em retorno informou que *o relatório do "Ativo Imobilizado" de janeiro de 2020 a junho de 2021, por se tratar de imobilizados antigos, não foi possível levantar ou identificar as notas de entradas destes, com fins de preparar esta composição, bem como averiguar se existe oportunidade de depreciação. Ainda estão sendo realizadas buscas por documentos superiores a 5 anos para tentativa de compor esta rubrica. Até o momento, as Recuperandas têm por referência o laudo de avaliação, o qual não foi tratado em seus registros contábeis, por não ser possível, ao preparar o laudo, separar os bens por Recuperanda com base no CNPJ responsável pela aquisição.*

**Em R$**

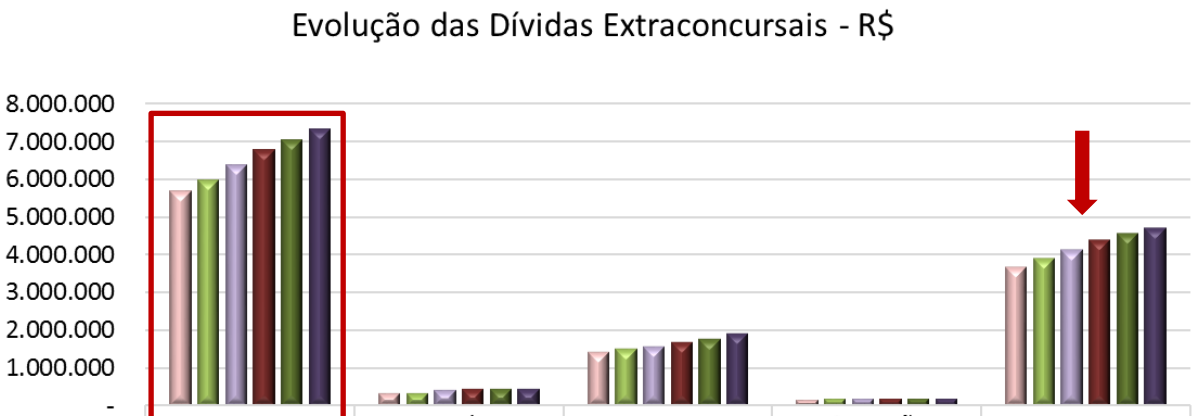
| Balanço Patrimonial em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **7.937.560** | **8.357.024** | **8.909.039** | **9.475.174** | **9.814.312** | **10.324.402** |
| **Ativo Circulante** | **7.892.714** | **8.312.177** | **8.864.192** | **9.430.327** | **9.769.465** | **10.279.555** |
| Disponivel | 117 | 109 | 93 | 1.180 | 98 | 5.004 |
| Clientes | 1.528.167 | 1.619.527 | 1.835.464 | 2.108.549 | 2.155.100 | 2.400.368 |
| Estoques | 1.155 | 640 | 1.108 | 900 | 364 | 364 |
| Outros Créditos | 6.363.275 | 6.691.901 | 7.027.527 | 7.319.698 | 7.613.903 | 7.873.818 |
| **Ativo Não Circulante** | **44.847** | **44.847** | **44.847** | **44.847** | **44.847** | **44.847** |
| **Imobilizado/Intangivel** | **44.847** | **44.847** | **44.847** | **44.847** | **44.847** | **44.847** |
| *Bens em uso* | *44.847* | *44.847* | *44.847* | *44.847* | *44.847* | *44.847* |

77. A Recuperanda apresentou crescimento de 4% em julho de 2021, no **Endividamento** total, atingindo R$ 7.755.532 (sete milhões, setecentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e trinta e dois reais), dos quais 94% estão reconhecidos no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 7.340.914 (sete milhões, trezentos e quarenta mil, novecentos e quatorze reais) e as concursais finalizaram com R$ 414.617 (quatrocentos e quatorze



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

mil, seiscentos e dezessete reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:




| | Extraconcursal | Fornec./Outra Obrigações | Impostos a Recolher | Obrigações Trabalhistas | Emprestimos e Financiamentos |
|---|---|---|---|---|---|
| fev/21 | 5.694.383 | 342.645 | 1.460.132 | 188.887 | 3.702.719 |
| mar/21 | 5.997.723 | 360.556 | 1.527.184 | 197.281 | 3.912.702 |
| abr/21 | 6.395.662 | 435.162 | 1.601.126 | 204.127 | 4.155.247 |
| mai/21 | 6.812.082 | 463.357 | 1.705.883 | 217.206 | 4.425.636 |
| jun/21 | 7.054.243 | 468.294 | 1.790.656 | 219.146 | 4.576.147 |
| jul/21 | 7.340.914 | 466.838 | 1.922.369 | 221.191 | 4.730.516 |

- O Empréstimos e Financiamentos, corresponderam a 64% das dívidas extraconcursais em julho de 2021.

78. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram pequena redução em julho de 2021, totalizando R$ 337.301 (trezentos e trinta e sete mil, trezentos e um reais), sendo os principais fornecedores:

| Principais Fornecedores | R$ | % |
|---|---|---|
| RIBER SID IND E COMERCIO E TRANSPORTES LTDA | 179.144 | 53% |
| TRANSMATRAL TRANSPORTES LTDA - EPP | 41.855 | 12% |
| ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA | 31.419 | 9% |
| DEMAIS FORNECEDORES | 84.884 | 25% |
| **Total** | **337.301** | **100%** |

- A Recuperanda encaminhou a composição da rubrica Fornecedores, corroborando com o demonstrativo contábil.



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

79. As **Obrigações Fiscais** montaram R$ 1.922.369 (um milhão, novecentos e vinte e dois mil, trezentos e sessenta e nove reais) em julho de 2021, com valores registrados no passivo circulante e passivo não circulante, conforme descritos a seguir:

- No passivo circulante, os **Impostos a Recolher** aumentaram 8%, atingindo R$ 1.866.459 (um milhão, oitocentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais), dos quais 69% referem-se ao Imposto Simples Nacional.
- Não houve variação no **Parcelamento Tributário** do passivo não circulante, mantendo R$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais) desde fevereiro de 2020 até julho de 2021, relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

80. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente durante o semestre analisado, encerrando julho de 2021, com R$ 221.191 (duzentos e vinte e um mil, cento e noventa e um reais), onde 26% são relativos a PROVISÕES PARA FÉRIAS.

- De acordo com os demonstrativos contábeis houve indícios de pagamento mensal de salários e ordenados, restando pendente a quantia a ser paga no quinto dia útil do mês subsequente.

81. Correspondendo a 61% do total das dívidas, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram aumento de 3% em julho de 2021, finalizando com R$ 4.730.516 (quatro milhões, setecentos e trinta mil, quinhentos e dezesseis reais), dos quais 84% referem-se a Conta Corrente, cuja a movimentação, trata-se de transferências entre empresas do mesmo grupo.

82. A rubrica **Outras Obrigações- Processo de Recuperação** registraram redução de 1% em julho de 2021, finalizando com R$ 414.617 (quatrocentos e quatorze mil, seiscentos e dezessete reais).



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

83. O **Patrimônio Líquido**, perfez em julho de 2021, saldo de R$ 2.568.870 (dois milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, oitocentos e setenta reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** na importância de R$ 2.480.870 (dois milhões, quatrocentos e oitenta mil, oitocentos e setenta reais).

**Em R$**

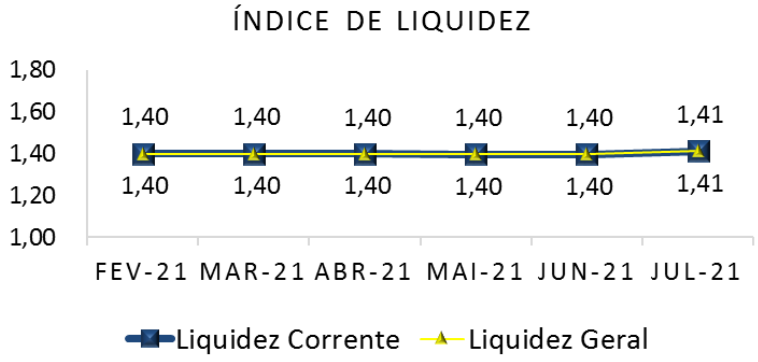
| Balanço Patrimonial em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **7.937.560** | **8.357.024** | **8.909.039** | **9.475.174** | **9.814.312** | **10.324.401** |
| **Passivo Circulante** | **5.638.473** | **5.941.814** | **6.339.752** | **6.756.173** | **6.998.333** | **7.285.005** |
| Fornecedores | 232.731 | 250.642 | 309.050 | 337.245 | 340.100 | 337.301 |
| Impostos a Recolher | 1.404.222 | 1.471.274 | 1.545.216 | 1.649.974 | 1.734.747 | 1.866.459 |
| Obrigações Trabalhistas | 188.887 | 197.281 | 204.127 | 217.206 | 219.146 | 221.191 |
| Emprestimos e Financiamentos | 3.702.719 | 3.912.702 | 4.155.247 | 4.425.636 | 4.576.147 | 4.730.516 |
| Outras Obrigações | 109.915 | 109.915 | 126.112 | 126.112 | 128.194 | 129.538 |
| **Passivo Não Circulante** | **483.067** | **483.067** | **480.811** | **475.935** | **473.905** | **470.527** |
| Parcelamento Tributário | 55.910 | 55.910 | 55.910 | 55.910 | 55.910 | 55.910 |
| Outras Obrigações Proc. Recuperação | 427.157 | 427.157 | 424.901 | 420.026 | 417.996 | 414.617 |
| **Patrimonio Liquido** | **1.816.020** | **1.932.143** | **2.088.476** | **2.243.066** | **2.342.073** | **2.568.870** |
| Capital | 88.000 | 88.000 | 88.000 | 88.000 | 88.000 | 88.000 |
| Lucro/Prejuizo Acumulado | 1.678.734 | 1.678.734 | 1.678.734 | 1.678.734 | 1.678.734 | 1.678.734 |
| **Lucro/Prejuizo do Periodo** | **49.286** | **165.409** | **321.742** | **476.332** | **575.339** | **802.136** |

84. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem satisfatória em julho de 2021, como segue:

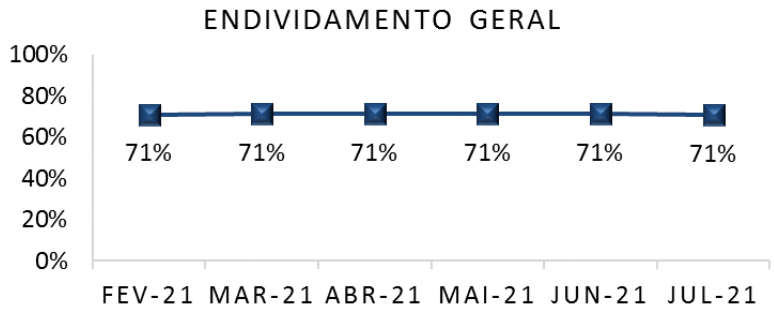
- **Liquidez Corrente:** Calcula a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando recursos também em curto prazo - ativo circulante, indicando capacidade de quitação de R$ 1,41 (um real e quarenta e um centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido em julho de 2021.
- **Liquidez Geral:** Utiliza o total de bens e direitos para fazer frente com o total de dívidas, apresentando em julho de 2021, liquidez de R$ 1,41 (um real e quarenta e um centavos), para cada R$ 1,00 (um real) devido.



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




- O índice de **Endividamento Geral** indicou que 71% dos ativos estão comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas em julho de 2021.




## B. Demonstração do Resultado do Exercício

85. A **Receita** auferida de janeiro a julho de 2021, somaram R$ 2.939.585 (dois milhões, novecentos e trinta e nove mil, quinhentos e oitenta e cinco reais), relativos a Venda de Produtos.

86. Os **Custos** somaram R$ 1.050.009 (um milhão, cinquenta mil e nove reais) de janeiro a julho de 2021, relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 47% da **Receita** Líquida, restando boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.



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

87. As **Despesas Operacionais** montaram R$ 226.724 (duzentos e vinte e seis mil, setecentos e vinte e quatro reais) de janeiro a julho de 2021, divididos em:

- **Despesas com Vendas:** Com R$ 219.312 (duzentos e dezenove mil, trezentos e doze reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos.
- **Despesas Tributárias:** Apresentou monta de R$ 7.412 (sete mil, quatrocentos e doze reais) em junho de 2021, relativos à IPTU, Taxas e Multas, permanecendo com o mesmo saldo em julho de 2021.

88. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 147.408 (cento e quarenta e sete mil, quatrocentos e oito reais) de janeiro a julho de 2021, onde 93% corresponderam a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

89. Foi apurado **Lucro** contábil somados de janeiro a julho de 2021, no valor de R$ 802.136 (oitocentos e dois mil, cento e trinta e seis reais), devido às receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

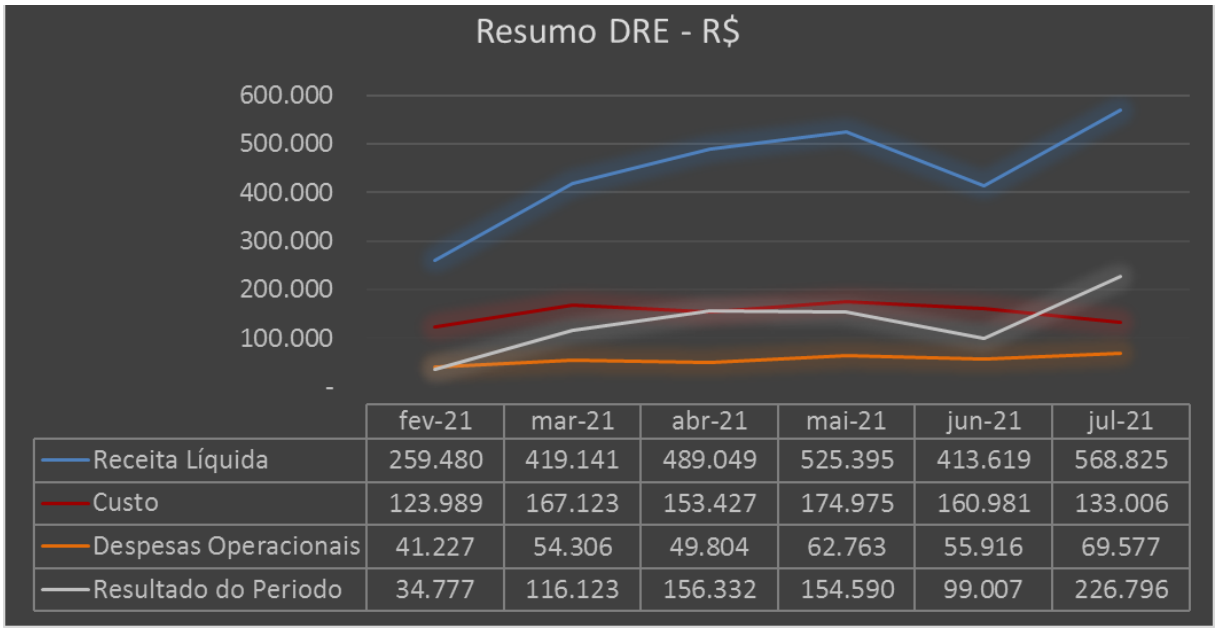
**Em R$ - mensal**

| Demonstração de Resultado em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita** | **259.480** | **419.141** | **489.049** | **525.395** | **413.619** | **568.825** | **2.939.585** |
| *(-) Deduções* | *- 59.487* | *- 81.589* | *- 129.486* | *- 133.067* | *- 97.715* | *- 139.445* | *- 713.308* |
| **Receita Operacional Liquida** | **199.993** | **337.552** | **359.563** | **392.328** | **315.904** | **429.380** | **2.226.277** |
| *(-) Custo* | *- 123.989* | *- 167.123* | *- 153.427* | *- 174.975* | *- 160.981* | *- 133.006* | *- 1.050.009* |
| **Lucro Bruto** | **76.004** | **170.429** | **206.136** | **217.353** | **154.923** | **296.374** | **1.176.268** |
| **Despesas Operacionais** | **- 31.191** | **- 37.377** | **- 27.346** | **- 35.977** | **- 28.052** | **- 39.044** | **- 226.724** |
| *(-) Despesas com vendas* | *- 29.183* | *- 36.522* | *- 26.630* | *- 34.503* | *- 26.589* | *- 39.045* | *- 219.312* |
| *(-) Despesas Tributária* | *- 2.008* | *- 855* | *- 716* | *- 1.475* | *- 1.463* | *0* | *- 7.412* |
| **Resultado Operacional** | **44.813** | **133.052** | **178.791** | **181.376** | **126.871** | **257.329** | **949.543** |
| **Resultado Financeiro** | **- 10.036** | **- 16.929** | **- 22.458** | **- 26.786** | **- 27.864** | **- 30.533** | **- 147.408** |
| *(-) Despesa Financeira* | *- 10.036* | *- 16.929* | *- 22.458* | *- 26.786* | *- 27.864* | *- 30.533* | *- 147.408* |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **34.777** | **116.123** | **156.332** | **154.590** | **99.007** | **226.796** | **802.136** |
| **Resultado do Periodo** | **34.777** | **116.123** | **156.332** | **154.590** | **99.007** | **226.796** | **802.136** |

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



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




| | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Receita Líquida | 259.480 | 419.141 | 489.049 | 525.395 | 413.619 | 568.825 |
| Custo | 123.989 | 167.123 | 153.427 | 174.975 | 160.981 | 133.006 |
| Despesas Operacionais | 41.227 | 54.306 | 49.804 | 62.763 | 55.916 | 69.577 |
| Resultado do Periodo | 34.777 | 116.123 | 156.332 | 154.590 | 99.007 | 226.796 |

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

## C. Fluxo de Caixa

91. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a julho de 2021, somaram R$ 3.918.628 (três milhões, novecentos e dezoito mil, seiscentos e vinte e oito reais), dos quais 77% referem-se a Outras Receitas. As saídas somaram R$ 3.913.673 (três milhões, novecentos e treze mil, seiscentos e setenta e três reais), sendo que a maior movimentação, correspondendo a 38%, referem-se a Ted – Transferências Bancárias.



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

- Ademais, o saldo do fluxo de caixa corroborou com o valor da rubrica Disponível apresentado no demonstrativo contábil.

## D. Funcionários

92. Foram disponibilizados os documentos de julho de 2021, relativos aos colaboradores, tais como: Folha de pagamento, resumo de folha de pagamento, relação bancária para pagamento dos salários, protocolo de conectividade social e SEFIP indicando 19 (dezenove) colaboradores.

| Funcionários em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial | 17 | 18 | 19 | 20 | 22 | 21 |
| Admissão | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | - |
| Demissão | 1 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 |
| **Saldo Final** | **18** | **19** | **20** | **22** | **21** | **19** |

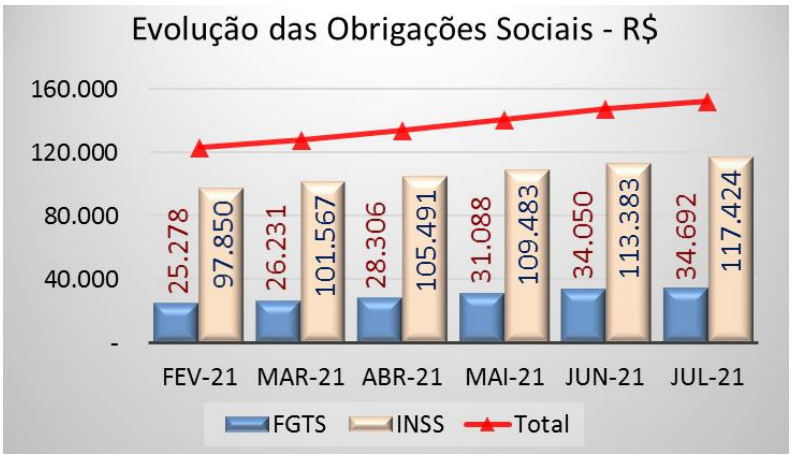
*Fonte: Resumo da Folha de Pagamento*

93. Foram disponibilizadas as guias de INSS e de IRRF, sem os devidos comprovantes de pagamento.

- A Recuperanda informou que *a respeito da guia de recolhimento do FGTS referente ao período de abril a junho de 2021, informamos que, no momento, o FGTS não está sendo recolhido em razão das atuais condições financeiras, impactadas pelo período de entressafra (sazonalidade das atividades da empresa). Deste modo, comunicamos que a situação será regularizada e os pagamentos serão retomados tão logo haja disponibilidade financeira. Quanto aos atrasados, estes serão pagos juntamente com o retorno regular dos pagamentos, ou será parcelado.*
- Nota-se o crescimento mensal das obrigações sociais pelo gráfico de evolução a seguir:



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




## E. Impostos

94. A Recuperanda não encaminhou as guias e comprovantes das obrigações tributárias.

- Nota-se o crescimento mensal das obrigações tributárias pelo gráfico de evolução a seguir:

## F. Demais Relatórios

95. Os seguintes relatórios complementares foram disponibilizados pela Recuperanda:

- **Contas Pagas**: Contendo informações de pagamentos diários, relativos aos fornecedores, folha e impostos.



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

- **FIDCS Liquidados**: Indica recebimentos na quantia de R$ 455.150 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil, cento e cinquenta reais) em julho de 2021.

## III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

96. O Plano de Recuperação Judicial encontra-se acostado as fls. 867/995 (Plano Original); fls. 2562/2582 (Aditivo) e fls. 2885/2890 (Ata da Assembleia Geral de Credores com alterações da classe I). Sendo aprovado em Assembleia Geral de Credores e homologado em 16 de dezembro de 2019 (fls. 2941/2947).

- **Classe I:** Os créditos de natureza trabalhista têm caráter alimentar, não podendo submeter-se a termo incerto para pagamento, mas devem ser pagos no prazo de 12 (doze) meses, a partir da data de homologação do plano de recuperação judicial (art. 54 da Lei 11.101/2005) ou, caso retardatários, dentro do período de supervisão, isto é, dentro do biênio previsto no artigo 61 da Lei 11.101/2005. Os demais créditos derivados da legislação trabalhista ou decorrestes de acidentes de trabalho, devem ser pagos no prazo máximo de 12 (doze) meses, a partir de 30 (trinta) dias da homologação do plano de recuperação judicial.
- **Classe III:** Será pago com deságio de 60% sobre o valor constante na lista de credores, o saldo remanescente de 40% será pago em 14 (quatorze) anos, em parcelas anuais com vencimento até o último dia útil dos meses de junho, com carência de 6 (seis) meses contados da publicação da sentença que homologar e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 3% ao ano.
- **Classe IV:** Serão pagos integralmente, sem deságio, em 5 (cinco) anos, em parcelas iguais, com vencimento até o último dia útil do mês de junho, tendo 6 (seis) meses de carência a contar da sentença da homologação e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 3% ao ano.


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

97. Foi apresentado modificativo ao Plano de Recuperação Judicial as fls. 3404/3436 e fls. 4139/4145, aprovado em Assembleia Geral de Credores, ocorrida em 23 de fevereiro de 2021 fls. 4149/4183, homologada em 05 de maio de 2021, conforme decisão de fls. 4287/4294.

## IV. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

98. Do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial foram efetuados, até o momento, somente os pagamentos da Classe I, na importância de R$ 108.827,10 (cento e oito mil, oitocentos e vinte e sete reais e dez centavos) a 34 (trinta e quatro) credores, conforme apresentado no quadro a seguir:

| Classe I - Relação Geral de Credores | Saldo Remanecente | Total de Pagtos |
|---|---|---|
| ADRIAN RUAN DE SOUZA(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ 12.600,00 | R$ - |
| AILTON CARLOS ALBINO(SERGIO GOMES DE DEUS) | R$ 117.200,60 | R$ 3.779,45 |
| ALEXANDRE DA SILVA VIVEIROS(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ 66.222,23 | R$ 777,77 |
| ANDRE LUIZ VALENTE() | R$ 2.006,00 | R$ - |
| ANTONIO HENRIQUE NETTO() | R$ 2.845,61 | R$ - |
| APARECIDO DONIZETE DOS REIS() | R$ 28.109,99 | R$ 3.890,01 |
| APARECIDO FERREIRA PORTO() | R$ 58.653,16 | R$ 4.335,01 |
| APARECIDO TERCILIO GALLO() | R$ 40.040,00 | R$ - |
| ARCHETTI MAGLIO & CALIXTO SOCIEDADE DE ADVOGADOS() | R$ 16.067,00 | R$ 3.557,24 |
| BRUNO HENRIQUE DE SANTI() | R$ 2.773,21 | R$ 4.335,01 |
| CARLOS ROBERTO DE MATTOS(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ 51.666,39 | R$ 3.779,45 |
| CICERO EUCLIDES DOS SANTOS(GEOVANNI JULIO DOS SANTOS) | R$ 34.164,99 | R$ 4.335,01 |
| CLAUDECIR SILVA SOUZA(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ 138.439,32 | R$ 777,77 |
| CLAUDIO ROBERTO MARTINS() | R$ 119.996,55 | R$ 3.557,24 |
| DARCI DA SILVA() | R$ 1.969,42 | R$ 3.557,24 |
| ELSON WATANABE(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ 137.400,00 | R$ - |
| ELVIS D OLIVO() | R$ 1.915,68 | R$ - |
| ESMAEL DE SOUZA MAIA () | R$ 20.482,54 | R$ 3.112,24 |
| FABIO ROBERTO PEDRO() | R$ 2.000,00 | R$ - |
| FRANCISCO VISCAIO() | R$ 20.163,42 | R$ 3.001,68 |
| GIOVANE EDUARDO DA SILVA() | R$ 8.125,01 | R$ - |
| IVAN MARTINS DOS ANJOS() | R$ 6.096,70 | R$ 3.557,24 |
| JHONATA JOSE CAETANO() | R$ 6.429,38 | R$ - |
| JOAO CARLOS DA S. JUNIOR() | R$ 269,21 | R$ - |
| JOAO CENEIA DOS SANTOS JUNIOR(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ 10.073,04 | R$ 222,22 |
| JOAO LUIZ BEVILAQUA(SERGIO GOMES DE DEUS) | R$ 112.145,46 | R$ 3.112,24 |
| JOAO SIGRI FILHO() | R$ 2.026,44 | R$ - |
| JOSE ALVES SOBRINHO(SERGIO GOMES DE DEUS) | R$ 105.962,38 | R$ 3.223,90 |
| JOSE APARECIDO LOPES(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ 56.375,50 | R$ 2.446,12 |
| JOSE EDUARDO DA SILVA(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ 91.885,83 | R$ - |
| JOSÉ HENRIQUE MARCELINO() | R$ 55.461,16 | R$ - |
| JOSE RANYERE LUIZ DA SILVA() | R$ 37.365,01 | R$ 3.557,24 |
| JULIO CESAR DA SILVA() | R$ 826,88 | R$ - |
| LEONARDO FELIPE LOUREIRO() | R$ (1.620,01) | R$ 3.001,68 |



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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| LETICIA AP ANDRIGO PEREIRA() | R$ | 645,20 | R$ | - |
| LUCAS LOPES LOUREIRO() | R$ | 15.168,50 | R$ | 3.557,24 |
| LUIS CARLOS MORTARI() | R$ | 71.959,34 | R$ | - |
| LUIZ ALBINO TABOAS() | R$ | 2.300,00 | R$ | - |
| LUIZ ANTONIO BISPO() | R$ | 14.989,08 | R$ | 2.444,46 |
| LUIZ FELIPE FRANCO DOS SANTOS() | R$ | 228,00 | R$ | - |
| MANOEL APARECIDO DE SOUZA() | R$ | 104.487,00 | R$ | 4.002,24 |
| MARILIA NATALIA DA SILVA () | R$ | 2.206,78 | R$ | 6.558,92 |
| MARLENE ISABEL DALARMI RIBERTI() | R$ | 38.597,73 | R$ | 3.557,24 |
| MATHEUS PAVIANI BRAGA() | R$ | 11.244,49 | R$ | - |
| MICHAEL TULIO WETTERICH SILVA() | R$ | 21.302,44 | R$ | 3.557,24 |
| MILCA ALMEIDA ARANHA(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ | 25.398,69 | R$ | 445,00 |
| MILTON BATISTA ESQUELINO(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ | 33.650,00 | R$ | - |
| PABLO EDUARDO DO NASCIMENTO() | R$ | 379,86 | R$ | - |
| PABLO HENRIQUE PEREIRA DINIZ(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ | 20.958,65 | R$ | - |
| PABLO SANTANA DA SILVA() | R$ | 3.652,12 | R$ | - |
| PAULO ROBERTO CARUZO() | R$ | 9.780,55 | R$ | 3.001,68 |
| PAULO ROBERTO DE SOUZA() | R$ | 106.675,43 | R$ | 3.557,24 |
| PEDRO HENRIQUE ALVES SANTOS() | R$ | 323,99 | R$ | - |
| PEDRO PAULO DA SILVA(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ | 38.237,72 | R$ | 3.557,24 |
| RAFAEL GUSTAVO CARDOSO() | R$ | 2.392,80 | R$ | - |
| RAFAEL GUSTAVO RAMOS() | R$ | (2.255,62) | R$ | 2.556,68 |
| RAPHAEL DENIS RIBEIRO SIMEAO() | R$ | 3.209,12 | R$ | - |
| RENAN EMERSON DE SOUZA() | R$ | 1.186,17 | R$ | - |
| ROBERTO APARECIDO LEOPOLDINO(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ | 26.088,84 | R$ | - |
| RODRIGO PEREIRA RIBEIRO() | R$ | 244,46 | R$ | - |
| ROGERIO FREITAS TELLES(MAURICIO JOSE ERCOLE) | R$ | 36.799,38 | R$ | - |
| SERGIO APARECIDO JORGE() | R$ | 129.932,60 | R$ | 3.557,24 |
| SIDNEY RODRIGO NATO() | R$ | 34.051,34 | R$ | - |
| TIAGO SONEGO() | R$ | 45.996,59 | R$ | 3.001,68 |
| VALDECI MALDONADO LUNA() | R$ | 32.833,35 | R$ | - |
| VALDEMAR AFONSO NEVES() | R$ | 90.569,92 | R$ | - |
| WANDERLEI AUGUSTO COSCI() | R$ | 131.621,41 | R$ | 3.557,24 |
| WESLEI DO PRADO RODRIGUES() | R$ | 3.605,70 | R$ | - |
| **TOTAL** | **R$** | **2.424.599,73** | **R$** | **108.827,10** |

## V. DILIGÊNCIA

**Responsável:** Reinaldo Luiz Panegocci.

**Demais Participantes:** Michele Ferreira Antonini (pertence à consultaria).

**Data:** 1º de julho de 2021.

**Local:** Rua Ítalo Ferreira, 386 - Nova Matão, Matão - SP, 15990-670.

**Preposto**: Luiz Gabriel Baptista Esteves

O Sr. Roberto Reinaldo, sócio diretor da empresa, junto com a Sra. Michele, membro da consultoria, explicaram que a Recuperação Judicial foi a forma encontrada para a superação da crise econômico-financeira vivenciada.

A empresa conta atualmente com 62 (sessenta e dois) funcionários ativos em seu quadro, mormente no setor da produção.



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

Considerando o cenário atual, a empresa cuja recuperação se pleiteia aduz, através de seu sócio proprietário, que estão pagando todos os trabalhistas de menor valor, e parcelando os de valor mais elevado, ou seja, desde a última assembleia tem realizado o pagamento de uma importância estimada de R$ 25.000,00 (vinte e cinco mil reais) por mês.

O passivo tributário da empresa permanece em queda, restando, aproximadamente, 15% inferior ao da última visita realizada, ante o pedido reiterado de parcelamento dos impostos devidos.

Desde o início do ano, a empresa perdeu 21 (vinte e um) funcionários, ante a supramencionada evasão para empresas de maior potencial econômico nesta urbe (Marchesan e Baldan, por exemplo), tendo ajustado, por sua vez, apenas 8 (oito) colaboradores.

Os gastos ordinários da referida empresa, atualmente, correspondem a, aproximadamente, R$400.000,00 (quatrocentos mil reais) por mês.

Durante a visita foi possível constatar que a empresa se encontra em atividade regular, embora severamente impactada pelas medidas restritivas impostas pelas autoridades sanitárias para o combate da pandemia de Covid-19.

## FOTOGRAFIAS DO LOCAL VISTORIADO



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

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

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

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

## I. PENDÊNCIAS

99. Esclarecimentos e pendências:

- **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**:

  - Ficou pendente o relatório do "Ativo Imobilizado" de todas as Recuperandas de janeiro de 2020 a julho de 2021;
  - Pendente as guias de recolhimentos do FGTS e os comprovantes de pagamentos do INSS, IRRF e FGTS de abril a julho de 2021;
  - Encaminhar os contratos sociais de todas as Recuperandas, com os endereços das sedes atualizados; e,
  - Encaminhar o SPED-Contábil, do exercício de 2020, com os balanços e DRE's em PDF, de todas as Recuperandas.



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

- **IRMÃOS PANEGOSSI**:

    - Solicito que encaminhe a composição da rubrica "Conta Corrente", conta 2.1.1.01.000003, no valor de R$ 5.083.183,41 (cinco milhões, oitenta e três mil, cento e oitenta e três reais e quarenta e um centavos), do mês de abril a junho de 2021.

- **JABUTRACTOR**:

    - Verificar a rubrica "Fornecedores", consta saldo de R$ 145.573 (cento e quarenta e cinco mil, quinhentos e setenta e três reais), no demonstrativo contábil e R$ 134.408 (cento e trinta e quatro mil, quatrocentos e oito reais), no relatório de contas a vencer.

## II. CONCLUSÃO

100. Na análise da documentação disponibilizada identifica-se a permanência de situação deficitária do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**, sendo a **JABUTRATOR** a única Recuperanda a auferir lucro de forma acumulada no primeiro semestre de 2021, contudo, não o suficiente para cobrir os prejuízos apurados pelas demais Recuperandas. Se faz importante reiterar que a **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO** e a **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI** permaneceram inoperantes no último semestre analisado.

101. Durante o primeiro semestre de 2021, o índice de endividamento geral a **IRMÂOS PANEGOSSI** apresentou redução, a **JABUTRACTOR** e **FUNDIÇÃO** mantiveram tendência crescente e a **JABUTRATOR** permaneceu com o indicador estável, apontando situação satisfatória, sendo a única a apresentar os bens e direitos superiores às obrigações.



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

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

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

104. Tendo em vista estudos de mercado no site O Presente Rural[1], em 23 de agosto de 2021, aponta crescimento de vendas de maquinários agrícolas, o que pode impulsionar as Recuperandas do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**.

> *"As vendas de máquinas e implementos agrícolas devem crescer 30% em 2021, segundo a Associação Brasileira da Indústria de Máquinas e Equipamentos (Abimaq). No ano passado, quando o setor atingiu R$42 bilhões em faturamento, esse crescimento foi de 17%. Diante da perspectiva de bom desempenho, fabricantes devem ampliar suas produções e lançar versões inovadoras de tratores e colheitadeiras."*

## III. ENCERRAMENTO

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

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

[1]https://opresenterural.com.br/crescimento-nas-vendas-de-maquinas-agricolas-impulsiona-inovacao-em-equipamentos/



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

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, 11 de outubro de 2021.

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



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