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 **maio 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 12
C. Fluxo de Caixa 15
D. Funcionários 15
E. Impostos 16
F. Demais Relatórios 17
II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA. 17
A. Balanço Patrimonial 17
B. Demonstração do Resultado do Exercício 23
C. Fluxo de Caixa 24
D. Funcionários 24
E. Impostos 25
F. Demais Relatórios 26
II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP 26
A. Balanço Patrimonial 26
B. Demonstração do Resultado do Exercício 31
C. Fluxo de Caixa 31
D. Funcionários 31
E. Impostos 32
F. Demais Relatórios 32
II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI 33
A. Balanço Patrimonial 33
B. Demonstração do Resultado do Exercício 38
C. Fluxo de Caixa 40
D. Funcionários 40
E. Impostos 41
F. Demais Relatórios 42
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 42

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. PENDÊNCIAS.....43

V. CONCLUSÃO 45

VI. ENCERRAMENTO 46

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 dezembro de 2020 a abril de 2021, já apresentado em relatório anterior, a maio de 2021.

II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.

A. Balanço Patrimonial

10. A rubrica **Disponível**, acresceu em R$ 3.213 (três mil, duzentos e treze reais) em maio de 2021, totalizando R$ 3.268 (três mil, duzentos e sessenta e oito reais), integralmente mantido no 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 crescimento de abril a maio de 2021, atingindo R$ 2.219.590 (dois milhões, duzentos e dezenove mil, quinhentos e noventa reais), tendo como principais saldos em aberto devido pelas empresas USINA ACUCAREIRA GUAIRA LTDA, USINA ITAJOBI LTDA ACUCAR E ALCOOL e AGRO VALLER LTDA.

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

12. A rubrica **Estoques** apresentaram leve redução, de abril a maio de 2021, atingindo R$ 771.759 (setecentos e setenta e um mil, setecentos e cinquenta e nove reais), dos quais, 68% referem-se a Peças de Reposição.

13. Representando 69% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de 1%, de abril a maio de 2021, totalizando R$ 14.212.969 (quatorze milhões, duzentos e doze mil, novecentos e sessenta e nove reais), onde 71% refere-se a alínea denominada Conta Corrente.

- Ademais, a rubrica **Outros Créditos** comporta valores relativos a Conta Corrente, sendo este o responsável pelo aumento identificado, Despesas Exercício Seguinte – Jrs s/ Impostos, Banco Conta Vinculada, Adiantamentos a Fornecedores, Empréstimos e Adiantamentos a Empregados.

14. Os **Impostos a Recuperar** aumento de 0,52% em maio de 2021, encerrando com R$ 909.725 (novecentos e nove mil, setecentos e vinte e cinco reais).

15. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, inclusive sem o reconhecimento das depreciações, permanecendo com 48% dos bens

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

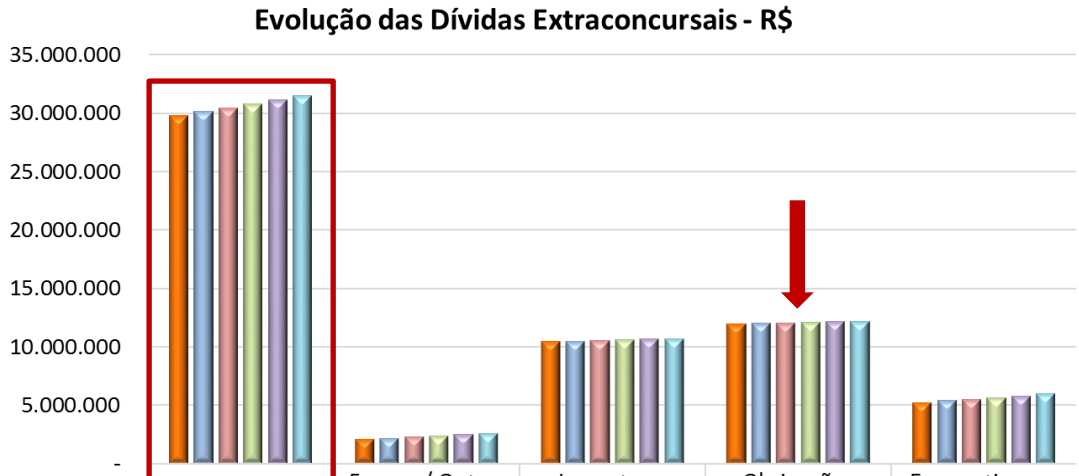
depreciados e com saldo líquido de R$ 2.544.671 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) em maio de 2021.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Ativo	**19.370.418**	**19.694.913**	**20.001.574**	**20.208.178**	**20.347.100**	**20.682.324**
Ativo Circulante	**16.805.404**	**17.129.900**	**17.436.561**	**17.643.165**	**17.782.086**	**18.117.310**
Disponivel	3	64	122	73	55	3.268
Clientes	2.170.600	2.207.459	2.173.722	2.069.925	2.087.655	2.219.590
Estoques	861.436	761.868	755.856	747.668	771.823	771.759
Impostos a Recuperar	901.544	907.401	911.524	904.877	905.029	909.725
Outros Créditos	12.871.821	13.253.108	13.595.336	13.920.621	14.017.524	14.212.969
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 R$ 378.475 (trezentos e setenta e oito mil, quatrocentos e setenta e cinco reais) de abril a maio de 2021, atingindo dívidas na importância de R$ 40.430.999 (quarenta milhões, quatrocentos e trinta mil, novecentos e noventa e nove reais), dos quais 62% das obrigações estão reconhecidas no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 31.575.671 (trinta e um milhões, quinhentos e setenta e cinco mil, seiscentos e setenta e um reais) e as concursais finalizaram com R$ 8.855.328 (oito milhões, oitocentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e vinte e oito 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
dez/20	29.804.006	2.112.183	10.488.143	11.974.191	5.229.491
jan/21	30.195.272	2.210.338	10.520.346	12.029.019	5.435.569
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

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal, refere-se as Obrigações Trabalhistas, equivalente a 39% em maio de 2021.

17. Os **Fornecedores** apresentaram crescimento de 3% de abril a maio de 2021, totalizando R$ 2.527.373 (dois milhões, quinhentos e vinte e sete mil, trezentos e setenta e três 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 MP RIO PRETO EQUIPAMENTOS AGRICOLAS LTDA, COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ e REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI - ME.

- A Recuperanda encaminhou o relatório de contas a pagar, cujo vencimento abrange o período de 01 de janeiro de 2021 a 01 de janeiro de 2050, não passível de confronto com a rubrica de Fornecedores.

18. As Obrigações Fiscais somaram R$ 10.700.188 (dez milhões, setecentos mil, cento e oitenta e oito reais) em maio de 2021, com valores registrados como passivo circulante e não circulante, conforme descritos abaixo:

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

- Os **Impostos a Recolher** do passivo circulante mantiveram constante e gradativo crescimento, atingindo R$ 4.307.956 (quatro milhões, trezentos e sete mil, novecentos e cinquenta e seis reais), onde 33% 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) em maio de 2021, referente unicamente ao parcelamento de ICMS número 50010278-9.

19. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento total em maio de 2021, perfazendo 30% deste, equivalente a R$ 12.232.003 (doze milhões, duzentos e trinta e dois mil e três reais), dos quais 94% referem-se a INSS a Recolher.

20. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** com valores registrados como passivo circulante e não circulante, conjuntamente somaram R$ 6.042.651 (seis milhões, quarenta e dois mil, seiscentos e cinquenta e um reais) em maio de 2021, onde:

- Passivo circulante: Apresentou aumento de 5% em maio de 2021, finalizando com R$ 5.957.137 (cinco milhões, novecentos e cinquenta e sete mil, cento e trinta e sete reais), sendo a maior parte decorrente da alínea Conta Corrente.
- Passivo não circulante: Apresentou redução de 14% em maio de 2021, encerrando com R$ 85.513 (oitenta e cinco mil, quinhentos e treze reais), correspondendo unicamente ao Banco Daycoval.

21. Houve redução de 0,2% na rubrica **Outras Obrigações – Proc. Recuperação** em maio de 2021, finalizando com R$ 8.855.328 (oito milhões, oitocentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e vinte e oito reais).

22. O **Patrimônio Líquido** permaneceu descoberto em R$ 19.748.675 (dezenove milhões, setecentos e quarenta e oito mil, seiscentos e setenta e cinco reais) em maio de 2021, em consequência ao reconhecimento 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

Prejuízos Acumulados no montante de R$ 19.919.991 (dezenove milhões, novecentos e dezenove mil, novecentos e noventa e um reais), somados a exercícios anteriores.

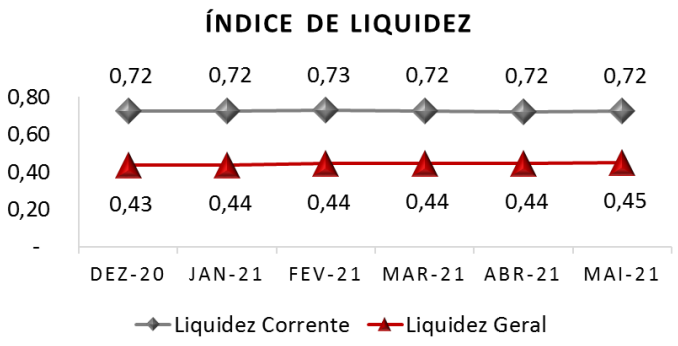
Em R$

Balanço Patrimonial em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Passivo	**19.370.418**	**19.694.913**	**20.001.574**	**20.208.178**	**20.347.100**	**20.682.324**
Passivo Circulante	**23.279.486**	**23.675.126**	**23.964.689**	**24.367.263**	**24.686.556**	**25.097.925**
Fornecedores	2.038.726	2.136.882	2.224.731	2.349.012	2.454.520	2.527.373
Impostos a Recolher	4.095.910	4.128.114	4.150.850	4.273.139	4.287.674	4.307.956
Obrigações Trabalhistas	11.974.191	12.029.019	12.081.789	12.131.730	12.170.688	12.232.003
Emprestimos e Financiamentos	5.097.203	5.307.655	5.433.863	5.539.926	5.700.219	5.957.137
Outras Obrigações	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456
Passivo Não Circulante	**15.479.186**	**15.457.902**	**15.435.302**	**15.393.385**	**15.365.968**	**15.333.074**
Parcelamento Tributário	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232
Emprestimos e Financiamentos	132.288	127.914	123.113	105.613	99.863	85.513
Outras Obrigações Proc. Recuperação	8.954.666	8.937.756	8.919.956	8.895.539	8.873.872	8.855.328
Patrimonio Liquido	**- 19.388.255**	**- 19.438.115**	**- 19.398.416**	**- 19.552.470**	**- 19.705.424**	**- 19.748.675**
Capital	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Reservas	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 19.322.399	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 237.172**	**- 49.860**	**- 10.161**	**- 164.215**	**- 317.169**	**- 360.420**

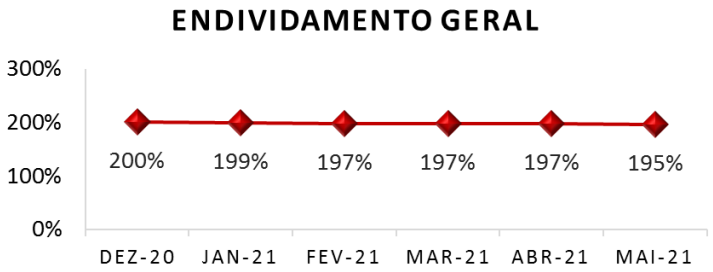
23. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem em maio de 2021, em situação insatisfatória, como segue:

- 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 maio de 2021, com liquidez de R$ 0,72 (setenta e dois 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, utiliza-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. Finalizou o mês de maio de 2021, com capacidade de quitação de R$ 0,45 (quarenta e cinco 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



- O **Índice de Endividamento** 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 95% superiores aos bens e direitos, em maio de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

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

25. De forma acumulada, auferiu **Receita** na importância de R$ 1.942.459 (um milhão, novecentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais) até maio de 2021, dos quais 74% do faturamento são relativos a Serviços Prestados e o restante a Venda de Mercadorias.

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

26. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente de janeiro a maio de 2021, montaram R$ 598.841 (quinhentos e noventa e oito mil, oitocentos e quarenta e um reais), absorvendo 37% da **Receita** líquida.

27. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 1.267.213 (um milhão, duzentos e sessenta e sete mil, duzentos e treze reais) de janeiro a maio de 2021, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** correspondem a 53,5% das despesas operacionais, equivalente a R$ 677.479 (seiscentos e setenta e sete mil, quatrocentos e setenta e nove reais), dos quais, 90% são relativos a gastos Com Pessoal, o restante de 10% está distribuído em Viagens, Seguros, Entregas, dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** representam 45,7% das despesas operacionais, equivalente a R$ 578.525 (quinhentos e setenta e oito mil, quinhentos e vinte e cinco reais), relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, despesas Trabalhistas, dentre outros gastos.
- A rubrica **Despesas Tributárias** somou R$ 11.210 (onze mil, duzentos e dez reais), com apenas 0,9% de participação das despesas operacionais.

28. A rubrica **Despesas Financeiras** totalizou R$ 125.138 (cem e vinte e cinco mil, cento e trinta e oito reais) de janeiro até maio de 2021, dos quais 88% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

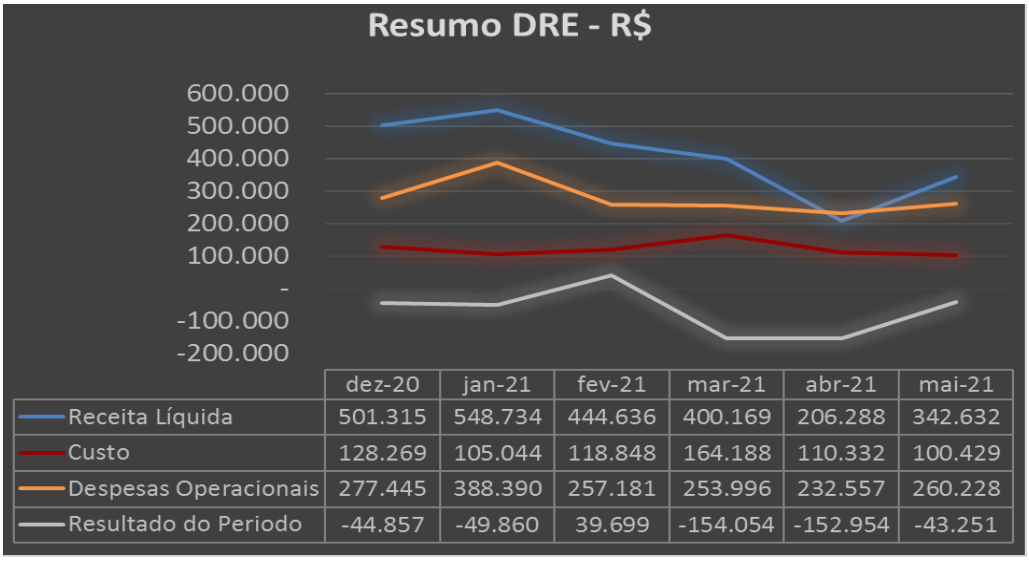
29. A Recuperanda apurou **Prejuízo** contábil de janeiro até maio de 2021, no valor de R$ 360.420 (trezentos e sessenta mil, quatrocentos e vinte reais), vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

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$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	2021
Receita	**501.315**	**548.734**	**444.636**	**400.169**	**206.288**	**342.632**	**1.942.459**
(-) Deduções	*- 140.458*	*- 105.161*	*- 28.908*	*- 136.039*	*- 16.354*	*- 25.226*	*- 311.688*
Receita Liquida	**360.857**	**443.573**	**415.728**	**264.130**	**189.934**	**317.406**	**1.630.771**
(-) Custo	*- 128.269*	*- 105.044*	*- 118.848*	*- 164.188*	*- 110.332*	*- 100.429*	*- 598.841*
Lucro Bruto	**232.588**	**338.530**	**296.880**	**99.942**	**79.602**	**216.976**	**1.031.930**
Despesas Operacionais	**- 253.905**	**- 365.500**	**- 229.620**	**- 229.968**	**- 206.192**	**- 235.933**	**- 1.267.213**
(-) Despesas Administrativas	*- 118.151*	*- 208.602*	*- 83.021*	*- 101.537*	*- 83.819*	*- 101.546*	*- 578.525*
(-) Despesas com Vendas	*- 135.754*	*- 155.093*	*- 139.200*	*- 127.906*	*- 122.373*	*- 132.906*	*- 677.479*
(-) Despesas Tributária	*-*	*- 1.805*	*- 7.399*	*- 524*	*-*	*- 1.482*	*- 11.210*
Resultado Operacional	**- 21.317**	**- 26.970**	**67.260**	**- 130.026**	**- 126.590**	**- 18.957**	**- 235.283**
Resultado Financeiro	**- 23.540**	**- 22.890**	**- 27.561**	**- 24.028**	**- 26.364**	**- 24.294**	**- 125.138**
(-) Despesa Financeira	*- 23.540*	*- 22.890*	*- 27.561*	*- 24.028*	*- 26.364*	*- 24.294*	*- 125.138*
Receita Financeira	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 44.857**	**- 49.860**	**39.699**	**- 154.054**	**- 152.954**	**- 43.251**	**- 360.420**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 44.857**	**- 49.860**	**39.699**	**- 154.054**	**- 152.954**	**- 43.251**	**- 360.420**

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



- **Receita Líquida X Custos:** As oscilações dos Custos não apresentam 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, apresentam similaridade com a tendência da Receita

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

Líquida, com exceção do mês de abril de 2021, que ultrapassou o valor do faturamento líquido, indicando que ambas 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 maio de 2021, somaram R$ 3.966.762 (três milhões, novecentos e sessenta e seis mil, setecentos e sessenta e dois reais), sendo a maior receita relativa a Outras Receitas, equivalente 67% deste. Os pagamentos somaram R$ 3.963.497 (três milhões, novecentos e sessenta e três mil, quatrocentos e noventa e sete reais), onde 27%, referem-se a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, os saldos dos fluxos de caixa estão condizentes com os saldos apresentados nos demonstrativos contábeis, ou seja, o valor de R$ 3.268 (três mil, duzentos e sessenta e oito reais).

D. Funcionários

32. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários de maio 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.

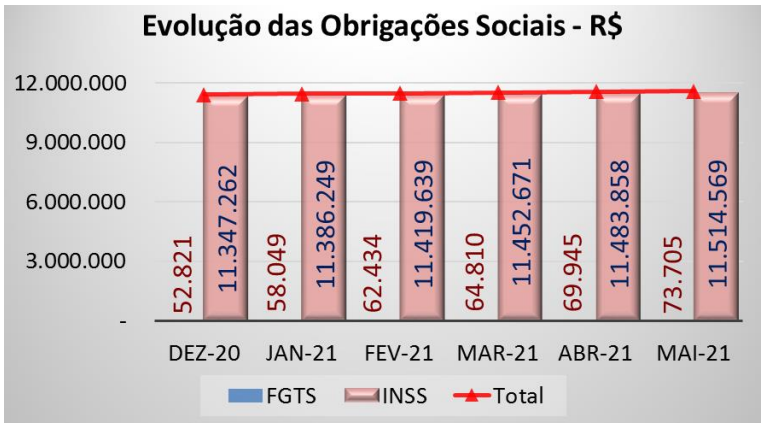
Funcionários em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Saldo Inicial	30	28	28	27	27	25
Admissão	1	-	-	-	-	-
Demissão	3	-	1	-	2	1
Saldo Final	**28**	**28**	**27**	**27**	**25**	**24**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

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

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



E. Impostos

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

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

- **Relatório de Contas Pagas**: Contém informações por dia de cada mês das entradas e saídas, e detalhamento dos pagamentos efetuados a fornecedores - a prazo, a vista e acordos, além dos pagamentos de folha e impostos.
- **Relatórios FIDCS liquidado**: Contém informações de janeiro a maio de 2021, tendo pagamentos no valor de R$ 208.282 (duzentos e oito mil, duzentos e oitenta e dois reais) em maio de 2021.

II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

36. A rubrica **Disponível**, apresentou decréscimo de R$ 55 (cinquenta e cinco reais), relativos aos recursos mantidos em conta corrente no Banco do Brasil, finalizando com R$ 155 (cento e cinquenta e cinco reais).

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

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

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a receber. Além disso, a rubrica não possui o desmembramento dos valores em seu demonstrativo contábil, não sendo possível a verificação dos principais clientes da 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

- 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 maio de 2021, os **Estoques** permanecem com R$ 1.233.053 (um milhão, duzentos e trinta e três mil e cinquenta e três reais) desde novembro de 2020, onde 90% referem-se à Matéria-Prima e o restante de 10% a Mercadorias para Revenda.

39. A rubrica de **Outros Créditos** registrou leve redução em maio de 2021, atingindo saldo de R$ 621.230 (seiscentos e vinte e um mil, duzentos e trinta reais), com valores registrados como passivo circulante e não circulante, conforme descritos a seguir:

- A rubrica de **Outros Créditos** do passivo circulante comporta valores relativos a Conta Corrente, Consórcio de Veículos, Adiantamentos a Fornecedores e Empréstimos Consignados, somando R$ 617.910 (seiscentos e dezessete mil, novecentos e dez reais) em maio de 2021.
- Não houve variação na rubrica registrada no passivo não circulante, mantendo 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** permanecem com saldo de R$ 70.494 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) desde o exercício de 2015.

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

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

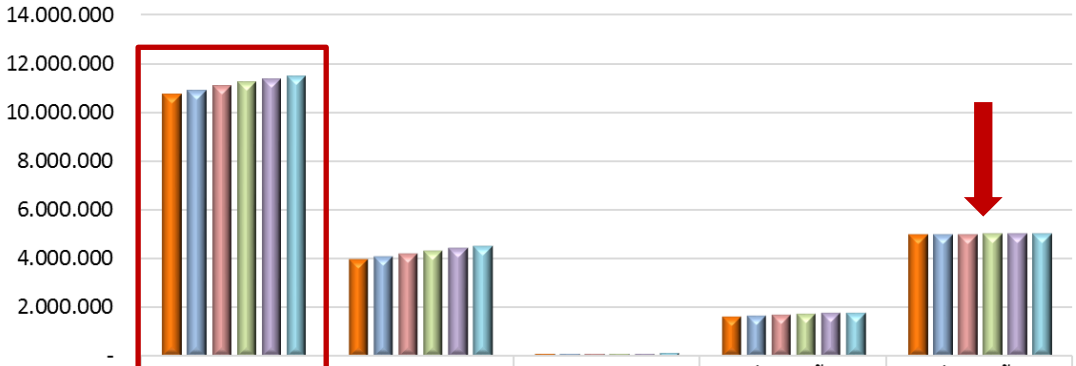
Em R$

Balanço Patrimonial em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Ativo	**2.819.527**	**2.824.690**	**2.836.505**	**2.847.202**	**2.848.903**	**2.848.399**
Ativo Circulante	**1.943.459**	**1.948.622**	**1.960.437**	**1.971.134**	**1.972.835**	**1.972.331**
Disponivel	67	46	16	103	210	155
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	50.294	50.294	53.572	55.950	56.587	56.999
Outros Créditos	595.831	601.015	609.582	617.814	618.770	617.910
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 de abril a maio de 2021, crescimento de R$ 133.016 (cento e trinta e três mil e dezesseis reais), totalizando R$ 12.680.257 (doze milhões, seiscentos e oitenta mil, duzentos e cinquenta e sete reais), onde 64% estão classificados no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 11.532.109 (onze milhões, quinhentos e trinta e dois mil, cento e nove reais) e as concursais finalizaram com R$ 1.148.148 (um milhão, cento e quarenta e oito mil, cento e quarenta e oito 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

Evolução das Dívidas Extraconcursais - R$



	Extraconcursal	Emprestimos e Financiamentos	Fornecedores	Obrigações Trabalhistas	Obrigações Tributarias
dez/20	10.787.473	3.993.179	120.107	1.652.792	5.021.396
jan/21	10.940.532	4.115.119	105.532	1.693.887	5.025.994
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

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente as Obrigações Tributárias, equivalente a 44% em maio de 2021.

43. Mantendo tendência crescente, a rubrica **Empréstimos e Financiamentos**, somou R$ 4.533.008 (quatro milhões, quinhentos e trinta e três mil e oito reais) em maio 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** de abril a maio de 2021, apresentaram aumento de R$ 19.925 (dezenove mil, novecentos e vinte e cinco reais), montando R$ 139.750 (cento e trinta e nove mil, setecentos e cinquenta reais), tendo como principais fornecedores as empresas CASA DA USINAGEM COMERCIO DE FERRAMENTAS MATAO LTDA, SAINT-GOBAIN DO BRASIL PRODUTOS INDUSTRIAIS E PARA CONSTRUÇÃO e FER-ALVAREZ PROD.SID.IND.COM.LTDA.

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 encaminhou o relatório de contas a pagar, cujo vencimento abrange o período de 01 de junho de 2021 a 01 de janeiro de 2050, não passível de confronto com a rubrica de Fornecedores.

45. A rubrica de **Obrigações Trabalhistas**, em maio de 2021, acresceu R$ 29.477 (vinte e nove mil, quatrocentos e setenta e sete reais), atingindo R$ 1.816.949 (um milhão, oitocentos e dezesseis mil, novecentos e quarenta e nove reais), onde 69% são relativos à INSS a Recolher.

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

46. Correspondendo a 40% do endividamento, as **Obrigações Tributárias** com valores registrados no passivo circulante e não circulante, montaram R$ 5.042.402 (cinco milhões, quarenta e dois mil, quatrocentos e dois reais) em maio de 2021, onde:

- Passivo circulante: As obrigações tributárias totalizaram R$ 1.563.367 (um milhão, quinhentos e sessenta e três mil, trezentos e sessenta e sete reais), onde 78% 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 R$ 5.201 (cinco mil, duzentos e um reais) de abril a maio de 2021, no saldo das **Outras Obrigações – Proc. Recuperação**, finalizando com R$ 1.148.148 (um milhão, cento e quarenta e oito mil, cento e quarenta e oito reais).

48. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em maio de 2021, no montante de R$ 9.831.858 (nove milhões, oitocentos e trinta e um mil, oitocentos e cinquenta e oito reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 9.877.858 (nove milhões, oitocentos e setenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e oito reais), somados a exercícios anteriores.

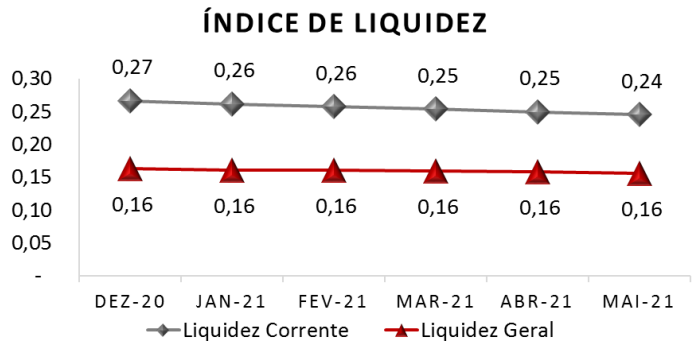
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Passivo	**2.819.527**	**2.824.690**	**2.836.505**	**2.847.201**	**2.848.903**	**2.848.398**
Passivo Circulante	**7.308.438**	**7.461.497**	**7.630.540**	**7.784.576**	**7.914.856**	**8.053.073**
Emprestimos e Financiamentos	3.993.179	4.115.119	4.231.507	4.350.965	4.447.995	4.533.008
Fornecedores	120.107	105.532	111.256	119.567	119.825	139.750
Obrigações Trabalhistas	1.652.792	1.693.887	1.736.068	1.757.996	1.787.472	1.816.949
Obrigações Tributarias	1.542.361	1.546.959	1.551.710	1.556.049	1.559.564	1.563.367
Passivo Não Circulante	**4.665.194**	**4.665.194**	**4.641.937**	**4.636.286**	**4.632.384**	**4.627.183**
Obrigações Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Outras Obrigações Proc. Recuperação	1.186.159	1.186.159	1.162.902	1.157.250	1.153.349	1.148.148
Patrimonio Liquido	**- 9.154.105**	**- 9.302.001**	**- 9.435.972**	**- 9.573.660**	**- 9.698.338**	**- 9.831.858**
Capital	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
Reserva de Lucro	- 7.549.674	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105
Lucro/Prej. Do Exercicio	**- 1.650.431**	**- 147.896**	**- 281.867**	**- 419.555**	**- 544.233**	**- 677.753**

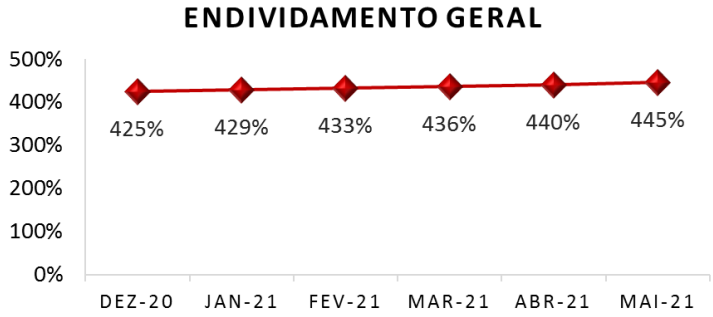
49. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem insatisfatória em maio de 2021, como segue:

- **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 maio de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,16 (dezesseis 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**: Apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, apontando obrigações 345% superiores aos bens e direitos, em maio de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

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

51. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 669.282 (seiscentos e sessenta e nove mil, duzentos e oitenta e dois reais) de janeiro a maio 2021, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas:** Corresponderam a 73% das despesas operacionais, equivalente a R$ 491.827 (quatrocentos e noventa e um mil, oitocentos e vinte e sete reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas.
- As **Despesas Administrativas:** Somaram R$ 175.380 (cento e setenta e cinco mil, trezentos e oitenta reais), dos quais 92% são relativos a Materiais de Consumo.
- As **Despesas Tributárias:** Somaram R$ 2.075 (dois mil, setenta e cinco reais).

52. Devido à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2021, até o mês de maio, no valor de R$ 677.753 (seiscentos e setenta e sete mil, setecentos e cinquenta e três 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$ - mensal

Demonstração de Resultado em	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	2021
Receita Liquida	-	-	-	-	-	-	-
(-) Custo	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	- 153.256	- 146.573	- 131.878	- 135.416	- 123.412	- 132.003	- 669.282
(-) Despesas Administrativas	- 29.219	- 31.293	- 31.656	- 41.561	- 31.088	- 39.783	- 175.380
(-) Despesas com Vendas	- 124.037	- 113.595	- 100.079	- 93.712	- 92.324	- 92.116	- 491.827
(-) Despesas Tributárias	-	- 1.685	- 143	- 143	-	- 104	- 2.075
Resultado Operacional	- 153.256	- 146.573	- 131.878	- 135.416	- 123.412	- 132.003	- 669.282
Resultado Financeiro	- 3.321	- 1.323	- 2.094	- 2.272	- 1.265	- 1.517	- 8.471
(-) Despesa Financeira	- 3.321	- 1.323	- 2.094	- 2.272	- 1.265	- 1.517	- 8.471
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 156.577	- 147.896	- 133.972	- 137.688	- 124.677	- 133.520	- 677.753
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	- 156.577	- 147.896	- 133.972	- 137.688	- 124.677	- 133.520	- 677.753

C. Fluxo de Caixa

53. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, de janeiro a maio de 2021, somaram R$ 539.829 (quinhentos e trinta e nove mil, oitocentos e vinte e nove reais), estando 100% alocada como Entradas não Operacionais. As saídas somaram R$ 538.741 (quinhentos e trinta e oito mil, setecentos e quarenta e um reais), onde 49% são relativos a Salários. Ademais, o saldo do fluxo de caixa está corroborando com o valor apresentado nos demonstrativos contábeis, que é R$ 155 (cento e cinquenta e cinco reais).

D. Funcionários

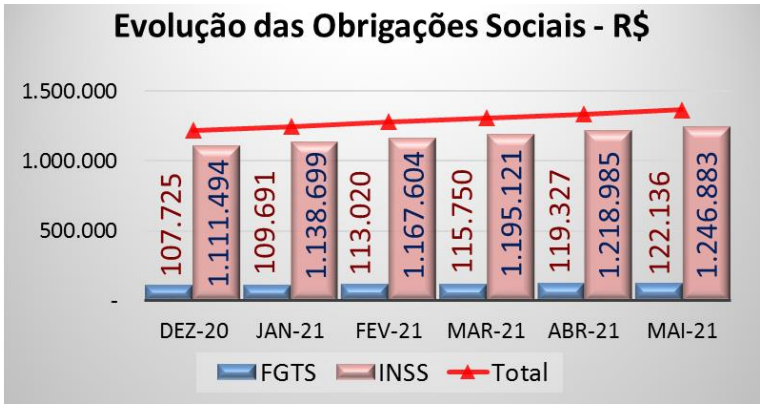
54. Foram disponibilizados documentos dos funcionários de maio 2021, tais como: folha de pagamento, composição dos pagamentos salarias, guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento, protocolo de conectividade social, e SEFIP demonstrando a permanência de 21 (vinte e um) colaboradores no quadro de funcionários.

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

Funcionários em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Saldo Inicial	23	22	21	22	22	22
Admissão	2	2	2	-	-	2
Demissão	3	3	1	-	-	3
Saldo Final	**22**	**21**	**22**	**22**	**22**	**21**

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:



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:

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 Recuperanda encaminhou o SPED contábil com os saldos corroborando com os valores apresentados no demonstrativo contábil entregue em dezembro de 2019.

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 maio 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).
- 27% do total do Ativo em maio 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.

- Outros 23% do ativo total em maio de 2021, referem-se aos recebíveis de **Clientes**, permanecendo com a mesmo monta desde 2016, equivalente a R$ 82.175 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais), que está de acordo com a ausência de faturamento, indicando a falta de recebimento dos títulos em aberto.
    - Se faz importante mencionar, devido à falta de recebimento dos títulos em aberto, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

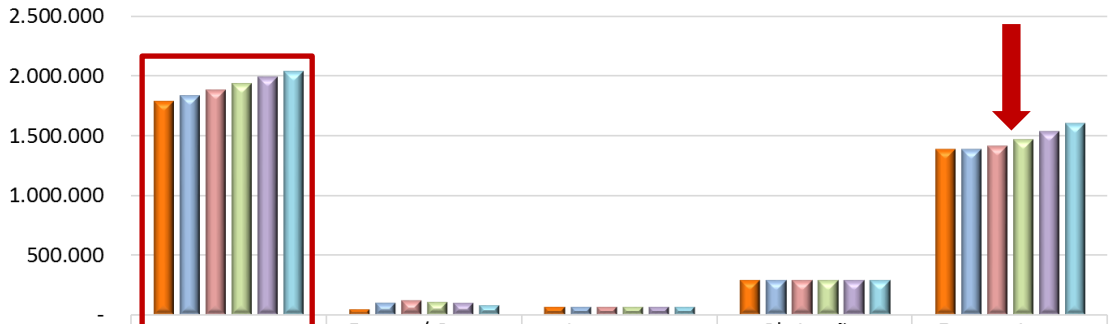
Em R$

Balanço Patrimonial em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-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*
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-

58. O **Endividamento** total da Recuperanda, de abril a maio de 2021, apresentou crescimento de 2%, somando R$ 2.409.440 (dois milhões, quatrocentos e nove mil, quatrocentos e quarenta reais), dos quais 85% das obrigações estão reconhecidas no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 2.038.357 (dois milhões, trinta e oito mil, trezentos e cinquenta e sete 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

Evolução das Dívidas Extraconcursais - R$



	Extraconcursal	Fornec./ Outras Obrigações	Impostos a Recolher	Obrigações Trabalhistas	Emprestimos e Financiamentos
dez/20	1.783.577	45.132	67.761	287.351	1.383.331
jan/21	1.835.262	96.818	67.761	287.351	1.383.331
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

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente aos Empréstimos e Financiamentos, equivalente a 79% em maio de 2021.

59. Nota-se redução de 23% nas obrigações com os **Fornecedores**, de abril a maio de 2021, totalizando R$ 78.159 (setenta e oito mil, cento e cinquenta e nove reais), dos quais 97% são devidos a COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ.

- Não houve disponibilização do relatório financeiro de contas a pagar, não sendo possível verificar a movimentação e o saldo apresentados nos demonstrativos contábeis. Em retorno a Recuperanda informou que esta empresa não tem movimentação. Ademais, em relação ao aumento de dezembro de 2020 a março de 2021 a Recuperanda informou que *em decorrência da pandemia da COVID-19, reflexo de redução de faturamento de empresas do Grupo das Recuperadas, foi remontado débito com CPFL de janeiro e fevereiro de 2021, o qual foi efetiva um acordo de parcelamento de 6 parcelas para liquidação*.

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.

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

61. Representando 67% do endividamento, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram aumento de 5% em maio de 2021, somando R$ 1.605.085 (um milhão, seiscentos e cinco mil e oitenta e cinco reais), referente unicamente à alínea de Conta Corrente, relativa à movimentação financeira entre as partes relacionadas.

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

63. Encerrou o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R$ 2.046.480 (dois milhões, quarenta e seis mil, quatrocentos e oitenta reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, até maio de 2021, no valor de R$ 2.066.480 (dois milhões, sessenta e seis mil, quatrocentos e oitenta reais).

Em R$

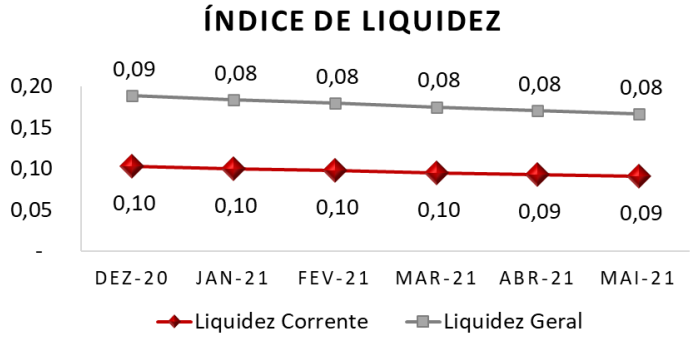
Balanço Patrimonial em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Passivo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Passivo Circulante	**1.783.577**	**1.835.262**	**1.881.452**	**1.933.221**	**1.990.266**	**2.038.357**
Fornecedores	45.132	96.818	116.784	109.521	101.816	78.159
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	1.383.331	1.383.331	1.409.555	1.468.587	1.533.337	1.605.085
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	**- 1.791.699**	**- 1.843.385**	**- 1.889.575**	**- 1.941.344**	**- 1.998.389**	**- 2.046.480**
Capital	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.337.965	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 473.735**	**- 51.686**	**- 97.876**	**- 149.645**	**- 206.689**	**- 254.781**

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

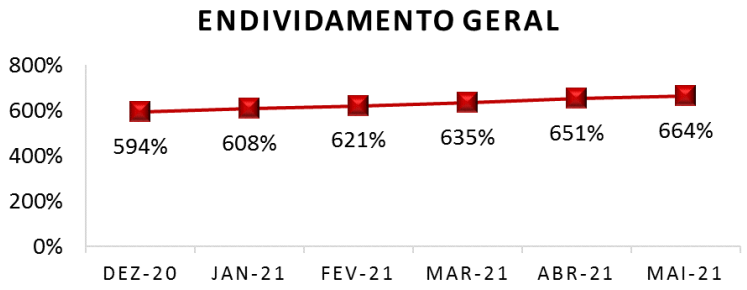
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Endividamento, que permanecem com margem insatisfatória em maio 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. Encerra o mês de maio de 2021, com liquidez de R$ 0,09 (nove 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 maio de 2021, recursos de R$ 0,08 (oito centavos de real) para liquidar cada R$ 1,00 (um real) de dívida constituída.



- **Endividamento:** Manteve linha crescente devido à falta de movimentação dos ativos, decorrente principalmente pelo não reconhecimento das dívidas de longo prazo, encerrando o mês de maio de 2021, com obrigações 564% superiores aos bens e direitos.



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

B. Demonstração do Resultado do Exercício

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

66. As **Despesas Operacionais** acumuladas de janeiro a maio de 2021, montaram R$ 254.781 (duzentos e cinquenta e quatro mil, setecentos e oitenta e um reais), onde 99% são relativos à Energia Elétrica.

67. Foi apurado **prejuízo** contábil no valor de R$ 254.781 (duzentos e cinquenta e quatro mil, setecentos e oitenta e um reais) de janeiro a maio de 2021, devido à ausência de receitas no período.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	2021
Despesas Operacionais	**- 27.904**	**- 51.686**	**- 46.190**	**- 51.769**	**- 57.045**	**- 48.091**	**- 254.781**
(-) Despesas Administrativas	*- 27.904*	*- 51.686*	*- 46.190*	*- 51.769*	*- 57.045*	*- 48.091*	*- 254.781*
Resultado Financeiro	-	-	-	-	-	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 27.904**	**- 51.686**	**- 46.190**	**- 51.769**	**- 57.045**	**- 48.091**	**- 254.781**
Resultado do Periodo	**- 27.904**	**- 51.686**	**- 46.190**	**- 51.769**	**- 57.045**	**- 48.091**	**- 254.781**

C. Fluxo de Caixa

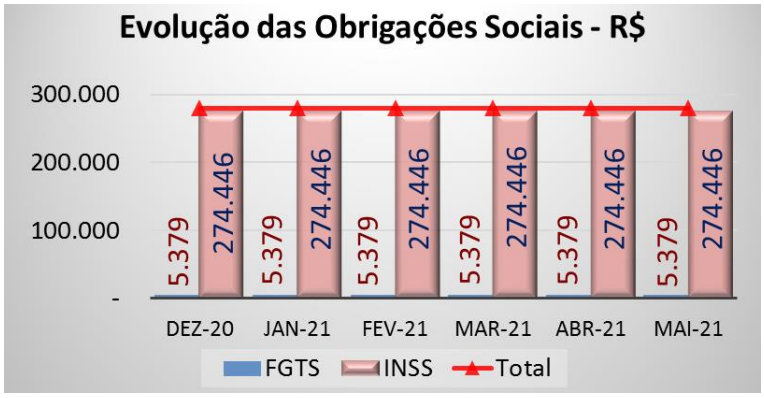
68. Não foram disponibilizados o demonstrativo de Fluxo de Caixa do período analisado. Em retorno a Recuperanda informou que não existe fluxo de caixa, pois não há movimentação de dinheiro ou em conta corrente.

D. Funcionários

69. A Recuperanda não possui funcionários no período analisado.

- Nota-se no gráfico a seguir, que a Recuperanda ainda possui dívidas com obrigações sociais:

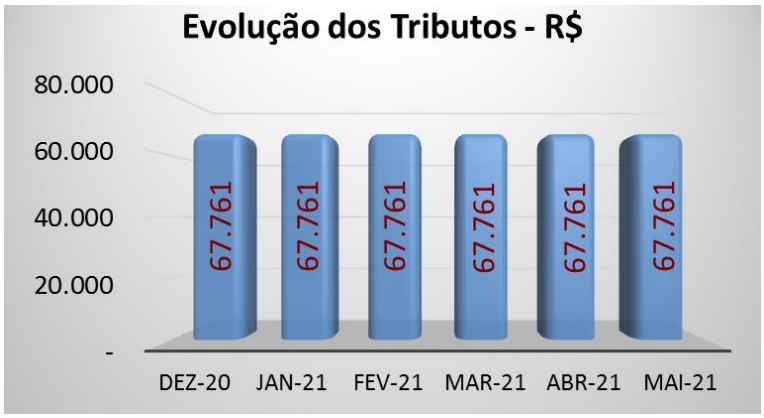
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



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.

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

II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

A. Balanço Patrimonial

72. O **Disponível** finalizou o mês de maio de 2021, com R$ 1.180 (um mil, cento e oitenta reais), mantido junto ao Banco do Brasil, estando de acordo com o extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

73. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram aumento de 15%, de abril a maio de 2021, encerrando com R$ 2.108.549 (dois milhões, cento e oito mil, quinhentos e quarenta e nove reais), tendo como principais empresas a REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI ME, ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA e a Recuperanda IRMAOS PANEGOSSI LTDA.

- Não foi encaminhado o relatório 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 decréscimo de 19%, finalizando o mês de maio de 2021, com R$ 900 (novecentos reais), dos quais, 100% é de Mercadorias para Revenda.

- 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*.

75. Corresponde a 78% do total dos ativos, os **Outros Créditos** mantiveram tendência crescente, apontando acréscimo de 4% de abril a maio de 2021, atingindo R$ 7.319.698 (sete milhões, trezentos e dezenove mil, seiscentos e noventa e oito reais), dos quais 99% é composto pela rubrica Conta

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

Corrente, estando o restante distribuídos entre Adiantamentos a Fornecedores e Adiantamento de Férias.

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

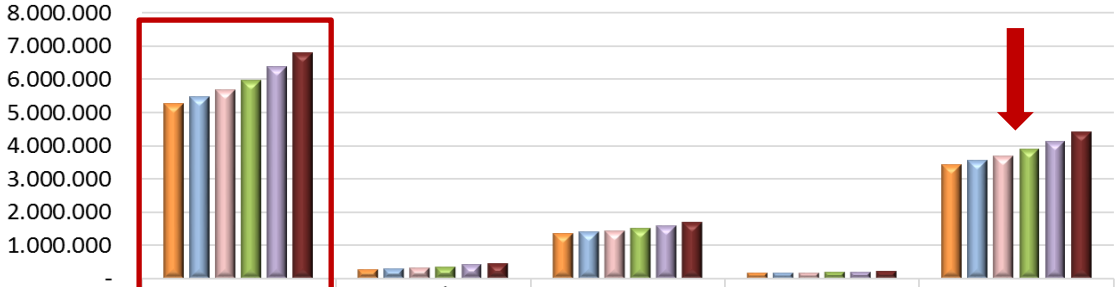
Em R$

Balanço Patrimonial em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Ativo	**7.473.102**	**7.693.113**	**7.937.560**	**8.357.024**	**8.909.039**	**9.475.174**
Ativo Circulante	**7.428.256**	**7.648.266**	**7.892.714**	**8.312.177**	**8.864.192**	**9.430.327**
Disponivel	50	90	117	109	93	1.180
Clientes	1.439.622	1.481.144	1.528.167	1.619.527	1.835.464	2.108.549
Estoques	2.493	1.270	1.155	640	1.108	900
Outros Créditos	5.986.090	6.165.762	6.363.275	6.691.901	7.027.527	7.319.698
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 R$ 411.544 (quatrocentos e onze mil, quinhentos e quarenta e quatro reais) de abril a maio de 2021, no **Endividamento** total, atingindo R$ 7.232.108 (sete milhões, duzentos e trinta e dois mil, cento e oito reais), dos quais 93% estão reconhecidos no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 6.812.082 (seis milhões, oitocentos e doze mil e oitenta e dois reais) e as concursais finalizaram com R$ 420.026 (quatrocentos e vinte mil e vinte e seis 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

Evolução das Dívidas Extraconcursais - R$



	Extraconcursal	Fornec./Outra Obrigações	Impostos a Recolher	Obrigações Trabalhistas	Emprestimos e Financiamentos
dez/20	5.279.212	287.452	1.371.960	165.654	3.454.146
jan/21	5.484.713	319.531	1.415.593	181.046	3.568.543
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

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente aos Empréstimos e Financiamentos, equivalente a 65% em maio de 2021.

78. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram aumento de 9% de abril a maio de 2021, totalizando R$ 337.245 (trezentos e trinta e sete mil, duzentos e quarenta e cinco reais), sendo os principais fornecedores as empresas RIBER SID IND E COMERCIO E TRANSPORTES LTDA, ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA e TRANSMATRAL TRANSPORTES LTDA – EPP.

- A Recuperanda encaminhou o relatório de contas a pagar, cujo vencimento abrange o período de 01 de junho de 2021 a 01 de janeiro de 2050, não passível de confronto com a rubrica de Fornecedores.

79. As **Obrigações Fiscais** montaram R$ 1.705.883 (um milhão, setecentos e cinco mil, oitocentos e oitenta e três reais) em maio de 2021, com valores registrados no passivo circulante e não circulante, conforme descritos a seguir:

- No passivo circulante, os **Impostos a Recolher** aumentaram 7%, atingindo R$ 1.649.974 (um milhão, seiscentos e quarenta e nove mil, novecentos e setenta e quatro reais), dos quais 70% referem-se ao Imposto Simples Nacional.

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 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 maio de 2021, relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

80. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de 6% de abril a maio de 2021, encerrando com R$ 217.206 (duzentos e dezessete mil, duzentos e seis reais), onde 41% são relativos a PROVISÕES PARA FÉRIAS.

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

81. Correspondendo a 61% do total das dívidas, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram aumento de 7% de abril a maio de 2021, finalizando com R$ 4.425.636 (quatro milhões, quatrocentos e vinte e cinco mil, seiscentos e trinta e seis reais), dos quais 82% refere-se a Conta Corrente.

82. A rubrica **Outras Obrigações- Proc. de Recuperação** registraram redução de 1% em maio de 2021, finalizando com R$ 420.026 (quatrocentos e vinte mil e vinte e seis reais).

83. O **Patrimônio Líquido**, perfaz em maio de 2021, saldo de R$ 2.243.066 (dois milhões, duzentos e quarenta e três mil e sessenta e seis reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** na importância de R$ 2.155.066 (dois milhões, cento e cinquenta e cinco mil e sessenta e seis reais).

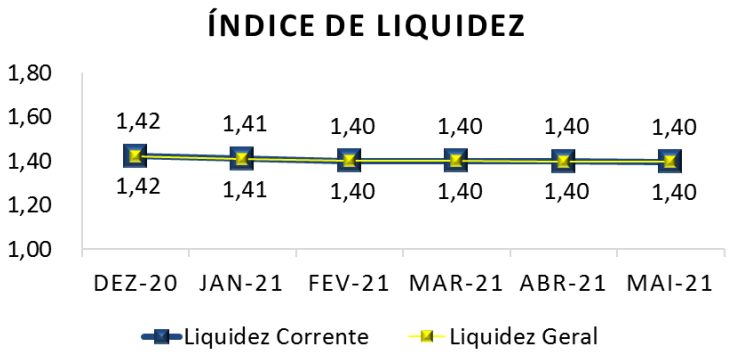
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Passivo	**7.473.102**	**7.693.113**	**7.937.560**	**8.357.024**	**8.909.039**	**9.475.174**
Passivo Circulante	**5.223.302**	**5.428.803**	**5.638.473**	**5.941.814**	**6.339.752**	**6.756.173**
Fornecedores	228.128	225.366	232.731	250.642	309.050	337.245
Impostos a Recolher	1.316.050	1.359.683	1.404.222	1.471.274	1.545.216	1.649.974
Obrigações Trabalhistas	165.654	181.046	188.887	197.281	204.127	217.206
Emprestimos e Financiamentos	3.454.146	3.568.543	3.702.719	3.912.702	4.155.247	4.425.636
Outras Obrigações	59.324	94.166	109.915	109.915	126.112	126.112
Passivo Não Circulante	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**480.811**	**475.935**
Parcelamento Tributário	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910
Outras Obrigações Proc. Recuperação	427.157	427.157	427.157	427.157	424.901	420.026
Patrimonio Liquido	**1.766.734**	**1.781.243**	**1.816.020**	**1.932.143**	**2.088.476**	**2.243.066**
Capital	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	650.487	1.678.734	1.678.734	1.678.734	1.678.734	1.678.734
Lucro/Prejuizo do Periodo	**1.028.246**	**14.509**	**49.286**	**165.409**	**321.742**	**476.332**

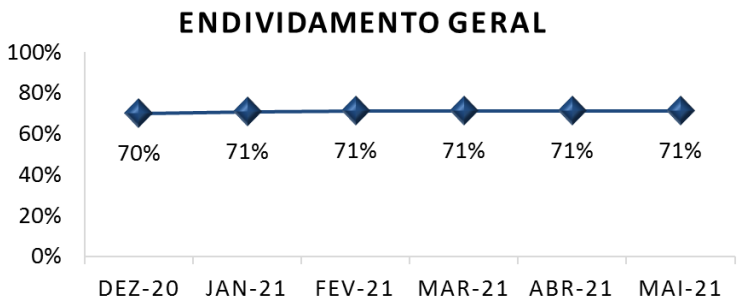
84. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem satisfatória em maio de 2021, como segue:

- **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$ 1,40 (um real e quarenta centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido em maio de 2021.
- **Liquidez Geral:** Utiliza o total de bens e direitos para fazer frente com o total de dívidas, apresentando em maio de 2021, liquidez de R$ 1,40 (um real e quarenta 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** indicou que 71% dos ativos estão comprometidos com os pagamentos das dívidas já constituídas em maio de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

85. A **Receita** de janeiro a maio de 2021, somaram R$ 1.957.141 (um milhão, novecentos e cinquenta e sete mil, cento e quarenta e um reais), relativos a Venda de Produtos.

86. Os **Custos** somaram R$ 756.022 (setecentos e cinquenta e seis mil e vinte e dois reais) de janeiro a maio de 2021, relativos unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 51% da **Receita** Líquida, restando boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.

87. As **Despesas Operacionais** montaram R$ 159.628 (cento e cinquenta e nove mil, seiscentos e vinte e oito reais) de janeiro a maio de 2021, divididos em:

- **Despesas com Vendas:** Com R$ 153.679 (cento e cinquenta e três mil, seiscentos e setenta e nove reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos.
- **Despesas Tributárias:** Com R$ 5.949 (cinco mil, novecentos e quarenta e nove reais), relativos à IPTU, Taxas e Multas.

88. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 89.011 (oitenta e nove mil e onze reais) de janeiro a maio de 2021, onde 91% correspondem a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

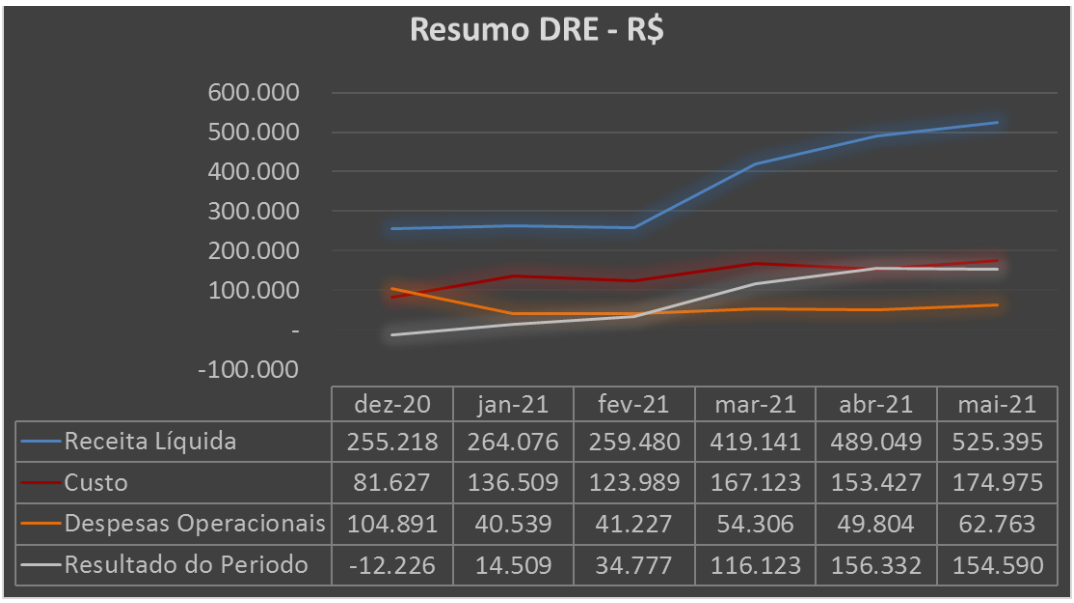
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

89. Foi apurado **Lucro** contábil somados de janeiro a maio de 2021, no valor de R$ 476.332 (quatrocentos e setenta e seis mil, trezentos e trinta e dois reais), devido às receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	2021
Receita	**255.218**	**264.076**	**259.480**	**419.141**	**489.049**	**525.395**	**1.957.141**
(-) Deduções	*- 80.925*	*- 72.519*	*- 59.487*	*- 81.589*	*- 129.486*	*- 133.067*	*- 476.148*
Receita Operacional Liquida	**174.293**	**191.557**	**199.993**	**337.552**	**359.563**	**392.328**	**1.480.993**
(-) Custo	*- 81.627*	*- 136.509*	*- 123.989*	*- 167.123*	*- 153.427*	*- 174.975*	*- 756.022*
Lucro Bruto	**92.666**	**55.048**	**76.004**	**170.429**	**206.136**	**217.353**	**724.971**
Despesas Operacionais	**- 93.312**	**- 27.737**	**- 31.191**	**- 37.377**	**- 27.346**	**- 35.977**	**- 159.628**
(-) Despesas Administrativas	*- 23.143*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
(-) Despesas com vendas	*- 70.169*	*- 26.841*	*- 29.183*	*- 36.522*	*- 26.630*	*- 34.503*	*- 153.679*
(-) Despesas Tributária	*-*	*- 896*	*- 2.008*	*- 855*	*- 716*	*- 1.475*	*- 5.949*
Resultado Operacional	**- 646**	**27.311**	**44.813**	**133.052**	**178.791**	**181.376**	**565.343**
Resultado Financeiro	**- 11.580**	**- 12.802**	**- 10.036**	**- 16.929**	**- 22.458**	**- 26.786**	**- 89.011**
(-) Despesa Financeira	*- 11.580*	*- 12.802*	*- 10.036*	*- 16.929*	*- 22.458*	*- 26.786*	*- 89.011*
Receita Financeira	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 12.226**	**14.509**	**34.777**	**116.123**	**156.332**	**154.590**	**476.332**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 12.226**	**14.509**	**34.777**	**116.123**	**156.332**	**154.590**	**476.332**

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

- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentam 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 maio de 2021, somaram R$ 2.575.425 (dois milhões, quinhentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e vinte e cinco reais), dos quais 78% refere-se a Outras Receitas. As saídas somaram R$ 2.574.295 (dois milhões, quinhentos e setenta e quatro mil, duzentos e noventa e cinco reais), sendo que a maior movimentação, correspondendo 42%, refere-se a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, o saldo do caixa está corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil disponibilizado.

D. Funcionários

92. Foram disponibilizados os documentos de maio 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 15 (quinze) colaboradores.

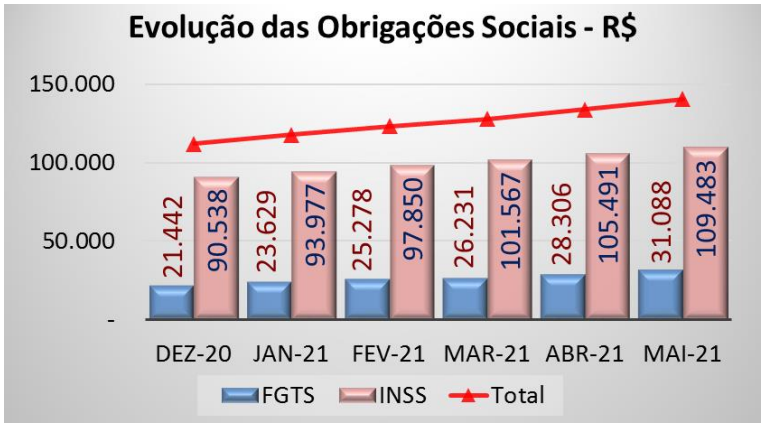
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Funcionários em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Saldo Inicial	16	14	12	13	13	14
Admissão	-	-	2	2	3	4
Demissão	2	2	1	2	2	3
Saldo Final	**14**	**12**	**13**	**13**	**14**	**15**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

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



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:

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

95. Os seguintes relatórios complementares foram disponibilizados pela Recuperanda:

- **Contas Pagas**: Contendo informações de pagamentos diários, relativos aos fornecedores, folha e impostos.
- **FIDCS Liquidados**: Indica recebimentos na quantia de R$ 328.248 (trezentos e vinte e oito mil, duzentos e quarenta e oito reais) em maio 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).

97. **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

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

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.

98. **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% a.a.

99. **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% a.a.

100. 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. PENDÊNCIAS

101. Esclarecimentos e pendências do **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**:

- Encaminhar a guia de recolhimento do FGTS e os comprovantes de pagamentos do INSS, IRRF e FGTS de abril e maio de 2021;
- Encaminhar o relatório do "Estoque" de abril e maio de 2021, de todas as Recuperandas;
- Encaminhar o relatório financeiro que sustente a rubrica "Clientes" em abril e maio de 2021, de todas as Recuperandas, com exceção da Jabutrator Serviços;

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

- Encaminhar o relatório financeiro que sustente a rubrica "Fornecedores" do mês de maio de 2021;
- A Recuperanda já realizou algum pagamento para credores, caso tenha realizado, encaminhar todos os comprovantes de pagamentos.

102. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **IRMÂOS PANEGOSSI**:

- Encaminhar a composição da rubrica "Outros Créditos", conta 1.1.3.01.000002, no valor de R$ 9.930.036 (nove milhões, novecentos e trinta mil e trinta e seis reais), do mês de abril de 2021.

103. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA**:

- Encaminhar a composição da rubrica "Conta Corrente", conta 1.1.3.06.000006, no valor de R$ 571.325,91 e da rubrica "Conta Corrente", conta 2.1.1.01.000003, no valor de R$ 4.447.995,19 do mês de abril de 2021;

104. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP**:

- Encaminhar a composição da rubrica "Conta Corrente", conta 1.1.3.06.000006, no valor de R$ 4.350 e da rubrica "Conta Corrente", conta 2.1.1.01.000005, no valor de 1.533.336,98 do mês de abril de 2021.

105. Esclarecimentos e pendências da Recuperanda **JABUTRATOR SERVIÇOS**:

- Encaminhar a composição da rubrica "Conta Corrente", conta 1.1.3.06.000006, no valor de R$ 7.011.768,89 e da rubrica "Conta Corrente", conta 2.1.1.01.000003, no valor de 3.524.998,88 do mês de abril 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

V. CONCLUSÃO

106. 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 quadrimestre de 2021, contudo, não o suficiente para cobrir os prejuízos apurados pelas demais Recuperandas. Se faz importante reiterar que a **JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA** e a **FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP** permaneceram inoperantes no último semestre analisado.

107. No primeiro quinquemestre de 2021, todas as Recuperandas com exceção da **IRMÂOS PANEGOSSI** apresentaram aumento no índice de endividamento. Frisa-se que a **JABUTRATOR** permanece sendo a única a apresentar os bens e direitos superiores às obrigações.

108. 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.

109. 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.

110. Tendo em vista estudos de mercado no site “Canal Agro”[1], em 17 de maio de 2021, a perspectiva para este ano é positiva se tiver um planejamento, o que pode beneficiar **GRUPO IRMÃOS PANEGOSSI**.

[1]https://summitagro.estadao.com.br/colunistas/joao-carlos-marchesan/mercado-de-maquinas-agricolas-cada-vez-mais-aquecido/

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 indústria de máquinas e implementos agrícolas iniciou o ano de 2021 aquecida. No primeiro trimestre deste ano registrou alta na sua produção física de 40,3% em relação ao valor registrado no mesmo período do ano passado, segundo dados publicados pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) na sua pesquisa industrial mensal (PIM-PF). As altas nos preços das commodities, a nova safra recorde, o real desvalorizado, entre outros fatores têm estimulado os investimentos no campo na busca por ganho de produtividade. Mantido o atual volume de produção, devemos registrar aumento de mais 20% em 2021. Crescer quase 30% em apenas dois anos é um número muito positivo para indústria de máquinas e implementos agrícolas".

VI. ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 30 de julho 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