LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE DIADEMA DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial

Autos n° 1005348-57.2018.8.26.0161

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial de **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. e TFL FERRAMENTARIA LTDA.,** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, alíneas "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período de **novembro e dezembro de 2021**.

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA: 4
DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. 5
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado do Exercício 19
C. Fluxo de Caixa 23
D. Funcionários 23
E. Impostos 23
TFL FERRAMENTARIA LTDA. 24
A. Balanço Patrimonial 24
B. Demonstração do Resultado do Exercício 34
C. Funcionários 38
D. Fluxo de Caixa 38
E. Impostos 38
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL 39
IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL E MODIFICATIVOS 40
V. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 42
VI. PENDÊNCIAS 44
VII. DA CONCLUSÃO 46
VIII. DO ENCERRAMENTO 47

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. A Recuperanda **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.**, situada à Rua Alvares Cabral nº 169, Vila Conceição – Diadema, inscrita no CNPJ sob nº 11.350.955/0001-95, constituída em 28/03/2018 possui como objeto social a fabricação de máquinas, ferramentas, peças e acessórios e outros produtos diversos não especificados, com seu capital social constituído da seguinte forma:

Socios	Quotas	Capital Social	%
FRANCISCO FABIO FUZARI	150.000	R$ 150.000,00	100%
	150.000	**R$ 150.000,00**	**100%**

2. A **TFL FERRAMENTARIA LTDA.**, situada à Rua Alvares Cabral nº 263, Vila Conceição – Diadema, inscrita no CNPJ sob nº 61.173.472/0001-30 foi constituída em 10/07/1989 e possuí como objeto social: a fabricação de máquinas e equipamentos para uso industrial específico, não especificados anteriormente e serviços de usinagem, solda, tratamento e revestimento em metais, com capital social constituído da seguinte forma:

Socios	Quotas	Capital Social	%
FRANCISCO FABIO FUZARI	**2.000.000**	**R$ 2.000.000,00**	**100%**
	2.000.000	**R$ 2.000.000,00**	**100%**

3. As Recuperandas constituem o denominado **GRUPO DECON**, que deu início às suas atividades no ano de 1998, através da empresa Taurus Ferramentaria LTDA. Em meados dos anos 2000, ingressou

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

seu primeiro projeto de Fabricação de Ferramentas para a COFAP. Entre os anos de 2005 e 2007 teve destaque na fabricação de Conjuntos de Ferramentas de grande porte para o ramo Automobilístico. Porém, nos anos de 2010 e 2011 apresentou abrupta redução de receitas, na ordem de 40% (quarenta por cento) de sua capacidade de produção, vivenciando a primeira crise econômico-financeira.

4. Na data de 26 de abril de 2018, as sociedades entraram com pedido de recuperação judicial, cujo processamento foi deferido em 23 de maio de 2018.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:

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

6. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo De Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas do balancete mensal de julho a outubro de 2021, já apresentadas em relatório anterior, a dezembro de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

8. Inicialmente, se faz necessário comentar que os saldos de outubro de 2021, já reportados em relatório anterior, apresentaram ajustes tempestivos, em razão do reprocessamento de dados contábeis nas seguintes rubricas: **Disponível**, **Clientes, Impostos a Recuperar** e **Outros Créditos**, alocadas no ativo circulante, e **Fornecedores, Outras Obrigações e Obrigações Trabalhistas**, no passivo circulante. Dessa maneira, o ativo total e passivo total passaram a deter a importância de R$ 16.274.322 (dezesseis milhões, duzentos e setenta e quatro mil, trezentos e vinte e dois reais). A diferença entre o **Ativo** e o **Passivo** de R$ 12.182 (doze mil, cento e oitenta e dois reais) em outubro de 2021, mencionada em relatório anterior, foi ajustada após o reprocessamento dos dados contábeis.

9. Com crescimento mensal no bimestre analisado, a rubrica **Disponível** finalizou dezembro de 2021, com saldo de R$ 277.038 (duzentos e setenta e sete mil e trinta e oito reais), com relevante acréscimo de 206% (cento e seis por cento), em relação ao saldo de outubro de 2021, que se apresentava negativo. Os valores da rubrica encontram-se segregados em:

- **Caixa**, finalizou dezembro de 2021 com saldo de R$ 185.757 (cento e oitenta e cinco mil, setecentos e cinquenta e sete reais).

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

- Não foi disponibilizado relatório de controle caixa que suporte o saldo contábil apresentado.

- **Banco Conta Movimento** mantidas junto aos Bancos Itaú, Sicredi e Grafeno Digital, somaram, conjuntamente, em dezembro de 2021, R$ 274 (duzentos e setenta e quatro reais), conforme detalhado abaixo:
  - Banco Sicredi: apresentou movimentação a débito/crédito, de aproximadamente R$ 600.000 (seiscentos mil reais), no último bimestre analisado, finalizando dezembro de 2021, com saldo -R$ 218.607 (duzentos e dezoito mil, seiscentos e sete reais negativos). Foram disponibilizados os extratos referentes às 2 (duas) contas correntes junto ao banco Sicredi, que somam conjuntamente R$ 56.315 (cinquenta e seis mil, trezentos e quinze reais), divergente do saldo contábil do mesmo período.
  - Banco Grafeno Digital: sem movimentação, mantém saldo de -R$ 117.857 (cento e dezessete mil, oitocentos e cinquenta e sete reais negativos), em dezembro de 2021, não sendo disponibilizado extrato bancário para a validação do saldo contábil.
  - Banco Itaú: finaliza dezembro de 2021, com saldo de R$ 336.739 (trezentos e trinta e seis mil, setecentos e trinta e nove reais). Foi disponibilizado extrato bancário no valor de R$ 313 (trezentos e treze reais) divergente do saldo contábil do mesmo período.
- **Aplicações Financeiras** somaram a importância de R$ 91.006 (noventa e um mil e seis reais) em dezembro de 2021, segregados em:
  - Banco Itaú: soma em dezembro de 2021, saldo de -R$ 81.952 (oitenta e um mil, novecentos e cinquenta e dois mil reais negativos). Não foi disponibilizado o extrato bancário para validação do saldo contábil do mesmo período.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

- Banco Sicredi: sem apresentar movimentação, mantém em dezembro de 2021, saldo de R$ 172.960 (cento e setenta e dois mil, novecentos e sessenta reais). Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil apresentado.

10. Correspondendo a 32% (trinta e dois por cento) do ativo total, os valores a receber de **Clientes**, distribuídos em Clientes e Títulos a Receber, apresentaram crescimento de 38% (trinta e oito por cento) no bimestre analisado, finalizando dezembro de 2021, com saldo de R$ 5.945.469 (cinco milhões, novecentos e quarenta e cinco mil, quatrocentos e sessenta e nove reais), segregados em:

- **Clientes**: alínea responsável pela variação de valores na rubrica, somou em dezembro de 2021, R$ 5.124.088 (cinco milhões, cento e vinte e quatro mil e oitenta e oito reais), sendo que o faturamento se apresenta escriturado de forma igualitária na alínea de clientes.
- **Títulos a Receber**: sem apresentar movimentação, manteve em dezembro de 2021, saldo de R$ 821.381 (oitocentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta e um reais).
- Como já mencionado em relatórios anteriores, não são disponibilizados relatórios financeiros de recebíveis, impossibilitando a validação dos saldos contábeis apresentados, bem como, análise mais profunda dos valores envolvidos.

11. Os **Estoques** registraram, em fevereiro de 2021, o valor de R$ 80 (oitenta reais), permanecendo sem movimentação até maio de 2021. No último trimestre analisado, observa-se o aumento próximo à R$ 4 mil (quatro mil reais), em novembro de 2021, escritura saídas no valor de R$ 50.000

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

(cinquenta mil reais) e perfaz saldo de - R$ 45.887.(quarenta e cinco mil, oitocentos e oitenta e sete reais negativos), saldo contrário a natureza da conta contábil.

- Causa estranheza o saldo negativo da rubrica. Portanto, solicitamos esclarecimentos quanto às contabilizações realizadas no exercício 2021. Não foram disponibilizados os relatórios para validação do saldo contábil.

12. A rubrica **Outros Créditos**, equivalente a 53% (cinquenta e três por cento) do ativo total, somou em dezembro de 2021, R$ 9.970.552 (nove milhões, novecentos e setenta mil, quinhentos e cinquenta e dois reais), com acréscimo de 6% (seis por cento) no último bimestre analisado. Abaixo, segue quadro com a composição da rubrica:

Outros Créditos - R$	dez-21	%
Adiantamento a Fornecedores	5.560.333	56%
Adto a Fornecedor (Prestador de Serviços)	1.802.546	18%
Conta Corrente Ativo (Filiais)	1.692.399	17%
Outras Contas	574.016	6%
Empréstimos a Terceiros	115.413	1%
C/C Ativo Filiais	106.560	1%
Adiantamentos Diversos	31.949	0%
Bloqueio Judicial	61.684	1%
Conta Corrente Ativo (Matriz)	16.581	0%
Adiantamento de Ferias	3.846	0%
Adiantamento de Salários	2.478	0%
Outros Credito	886	0%
C/C Diretoria	1.862	0%
Outros Créditos	**9.970.552**	**100%**

- Não foram disponibilizados os relatórios com a composição dos valores, não sendo possível validar os saldos contábeis apresentados.

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

13. A rubrica **Impostos a Recuperar**, composta pelas alíneas ICMS a Recuperar com 60% (sessenta por cento), IPI a Recuperar com 40% (quarenta por cento), apresentou constante variação e totaliza em dezembro de 2021, R$ 336.048 (trezentos e trinta e seis mil e quarenta e oito reais).

14. Os **Empréstimos** no ativo não circulante, mantem em dezembro de 2021 saldo de R$ 1.228.734 (um milhão, duzentos e vinte e oito mil, setecentos e trinta e quatro reais), segregados em:

- Transações financeiras de empréstimos com terceiros, 59% (cinquenta e oito por cento);
- Águia Laser Ltda., 25%; e,
- Presstak Serviços e Locação, 16%.

15. O **Imobilizado** bruto, manteve, em dezembro de 2021, R$ 3.184.841 (três milhões, cento e oitenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e um reais), indicando ausência de aquisição de novos bens. Observa-se a contínua ausência das apropriações mensais relativas às **Depreciações**, restando saldo líquido de R$ 1.077.891 (um milhão, setenta e sete mil, oitocentos e noventa e um reais).

- Não foram disponibilizados os relatórios para a validação dos saldos contábeis. Além disso, é importante ressaltar que a falta do reconhecimento das depreciações mensais reflete no resultado contábil da Recuperanda.

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

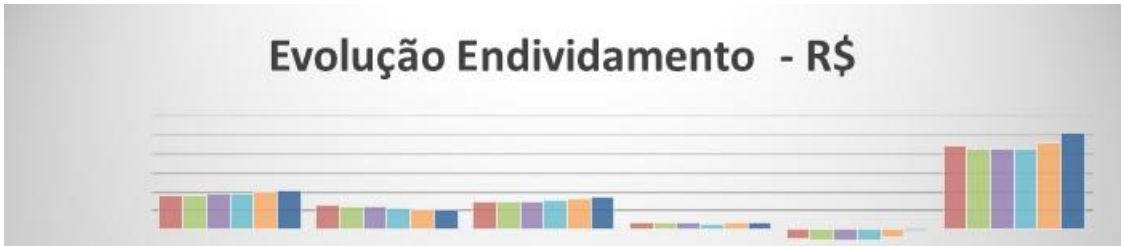
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

Balanço Patrimonial - R$	jul-21 V2	ago -21 V2	set-21	out-V2	nov-21	dez-21
Ativo	**16.396.896**	**15.953.950**	**16.267.231**	**16.274.322**	**17.119.402**	**18.789.850**
Circulante	**14.090.267**	**13.647.321**	**13.960.601**	**13.967.693**	**14.812.773**	**16.483.221**
Disponivel	25.070	12.869	19.970	- 90.668	96.131	277.038
Clientes	4.530.932	4.095.782	4.265.814	4.309.381	4.715.274	5.945.469
Estoques	4.042	4.113	4.113	4.113	4.113	- 45.887
Impostos a Recuperar	244.939	264.958	283.233	296.364	328.109	336.048
Outros Créditos	9.285.284	9.269.597	9.387.471	9.448.502	9.669.146	9.970.552
Não circulante	**2.306.630**	**2.306.630**	**2.306.630**	**2.306.630**	**2.306.630**	**2.306.630**
Depositos judiciais	5	5	5	5	5	5
Emprestimos	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734
Imobilizado/Intangivel	**1.077.891**	**1.077.891**	**1.077.891**	**1.077.891**	**1.077.891**	**1.077.891**
Bens em uso	*3.184.841*	*3.184.841*	*3.184.841*	*3.184.841*	*3.184.841*	*3.184.841*
(-) Depreciação	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*

16. A **DECON** deteve, em dezembro de 2021, **Endividamento** total na importância de R$ 10.210.704 (dez milhões, duzentos e dez mil, setecentos e quatro reais), com crescimento de 19% (dezenove por cento) no último bimestre analisado, reconhecidos em sua totalidade, no passivo circulante.



	Impostos a Recolher	Obrigações e encargos sociais trabalhistas	Outras Obrigações	Fornecedores	Empréstimos e financiamentos	Total Endividamento
jul-21	3.621.626	2.598.552	2.864.142	639.920	-944.228	8.780.011
ago-21	3.650.714	2.354.558	2.875.547	693.151	-1.081.847	8.492.123
set-21	3.790.459	2.355.700	2.979.245	652.129	-1.183.012	8.594.522
out-21	3.821.728	2.219.244	3.074.222	631.868	-1.158.150	8.588.913
nov-21	3.912.843	2.080.717	3.261.165	751.299	-740.177	9.265.848
dez-21	4.151.645	2.044.947	3.384.458	677.760	-48.106	10.210.704

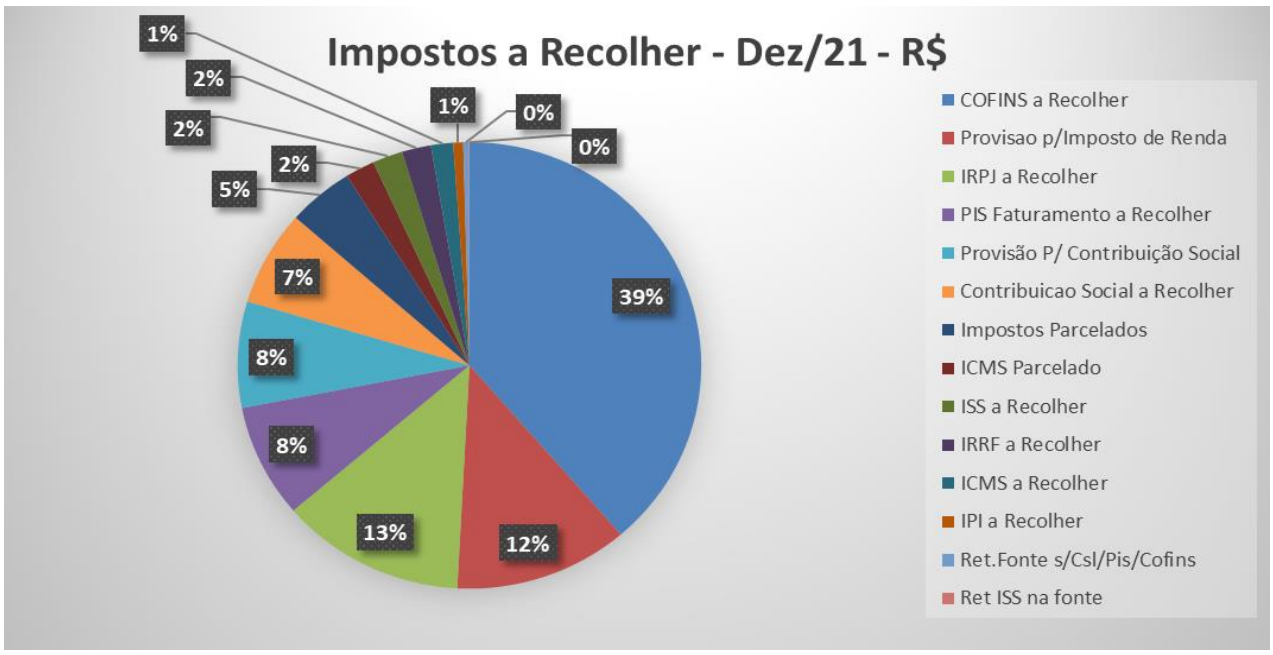
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

17. Os **Impostos a Recolher** corresponderam a 41% (quarenta e um por cento) do endividamento total em dezembro de 2021, com linha crescente no semestre analisado, decorrentes da apuração de impostos incidentes sobre vendas e compra de mercadoria e/ou serviços e menor fluxo de pagamento, totalizando R$ 4.151.645 (quatro milhões, cento e cinquenta e um mil, seiscentos e quarenta e cinco reais), apontando crescimento de 9% (nove por cento) no último bimestre analisado, segregados em:



- Através dos balancetes disponibilizados, observa-se valores à débito, indicando a ocorrência de pagamento de impostos. Contudo, devido à falta do envio dos comprovantes de recolhimento, não foi possível validar a movimentação.

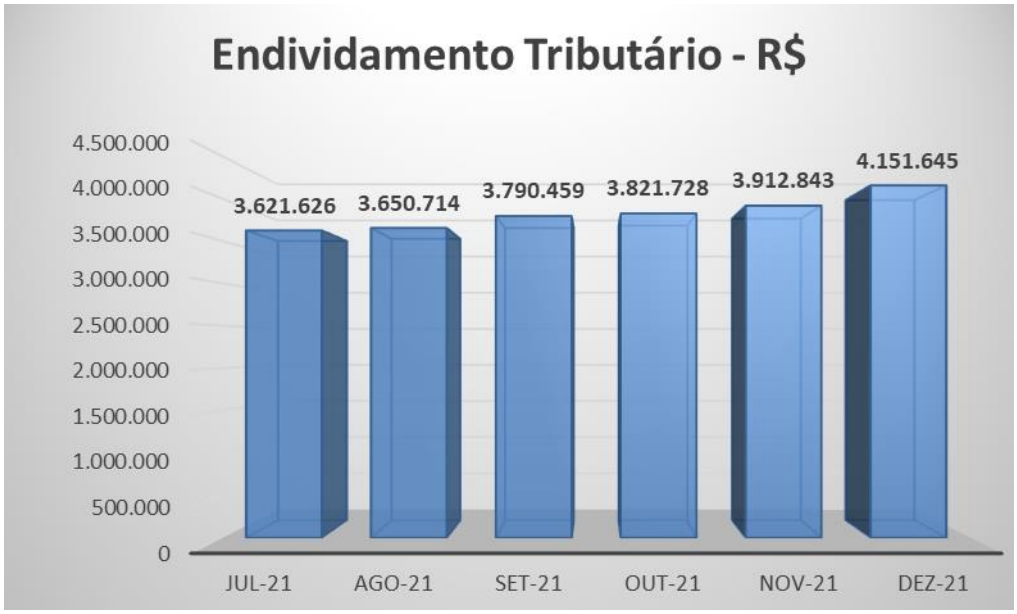
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

Existem alíneas que não apresentaram movimentação nos últimos seis meses: Provisão para Imposto de Renda, Provisão para Contribuição Social, Impostos Parcelados e ICMS a Recolher, indicando que os saldos apresentados em dezembro de 2021 são remanescentes de períodos anteriores.



18. As **Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas** no passivo circulante, corresponderam a 20% (vinte por cento) do endividamento total em dezembro de 2021, somando R$ 2.044.947 (dois milhões, quarenta e quatro mil, novecentos e quarenta e sete reais), relativos à escrituração de salários, encargos sociais e provisão de férias e 13º salários. Observa-se no semestre analisado, redução de 8% (oito por cento), decorrente de pagamentos de Acordos Trabalhistas, conforme Plano de Recuperação Judicial.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

- Os valores de maior representatividade na rubrica referem-se aos Acordos Trabalhistas com 55% (cinquenta e cinco por cento), seguido por INSS a Recolher com 20% (vinte por cento).
- Os valores de Salários a Pagar e Pensão Alimentícia somaram -R$ 9.174 (nove mil, cento e setenta e quatro reais negativos), contrários à natureza da conta contábil, indicando a necessidade de regularização.
- Conforme já mencionado em relatórios anteriores, não foram disponibilizados relatórios de Provisão de Férias e 13º Salários para validação dos saldos contábeis.
- A alínea referente à Provisão de 13º Salários deveria apresentar, em dezembro de 2021, saldo de R$ 0,00 (zero reais), por ocasião do pagamento de obrigação trabalhista. Nota-se os valores contabilizados a débito na alínea de Provisão de Férias, devendo a Recuperanda justificar se estes valores referem-se ao lançamento indevido e proceder a regularização.

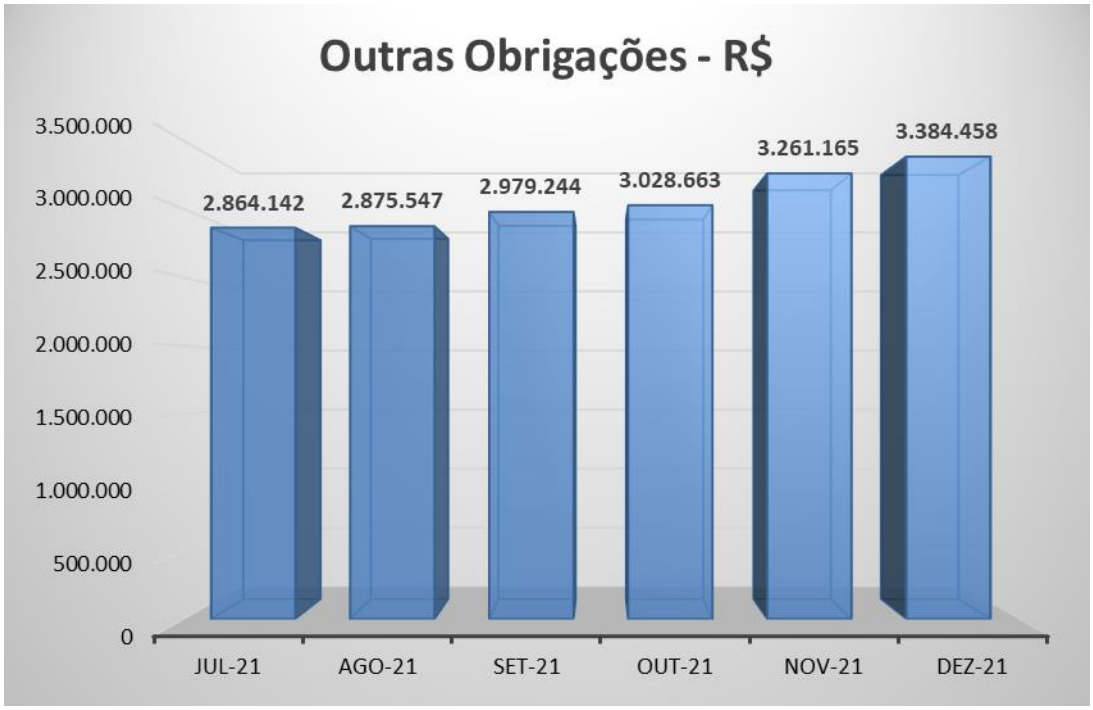
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

19. A rubrica **Outras Obrigações** equivalente à 33% (trinta e três por cento) do endividamento total, somou em dezembro de 2021, R$ 3.384.458 (três milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais), apresentando variações constantes.



- As principais variações deram-se nas alíneas: C/C Matriz, Contas a Pagar, Energia Elétrica a Pagar, Serviços Tomados a Pagar e Aluguéis a Pagar que, conjuntamente, representaram 97% (noventa e sete por cento) do montante de dezembro de 2021, para os quais não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores.
- As alíneas de Cheques a Compensar e Assistência Médica a Pagar somaram, em dezembro de 2021, a quantia de -R$ 20.121 (vinte mil, cento e vinte e um reais negativos), indicando a necessidade de análise

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

contábil, tendo em vista que os saldos se encontram contrários a natureza contábil.

- Se faz necessário justificar a ausência de movimentação e saldo das alíneas abaixo:

Outras Obrigações - R$	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Conta Corrente Passivo (Filiais)	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800
Outras Contas	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246
Vale transporte a pagar	8.156	8.287	8.414	8.603	8.845	9.091
Contas a pagar - Reembolso de despesas	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044
C/C Passivo Filiais	781	781	781	781	781	781

20. As obrigações com **Fornecedores** totalizaram, em dezembro de 2021, R$ 677.760 (seiscentos e setenta e sete mil, setecentos e sessenta reais), equivalente a 7% (sete por cento) do endividamento total. No último bimestre a rubrica apresentou crescimento de 6% (seis por cento), estando abaixo composição com os fornecedores de maior representatividade conforme balancete de verificação de dezembro de 2021:

Fornecedores - R$	dez-21	%
Fornecedores sem Identificação	375.135	55%
Landofer Comercial Eirelli Ltda	155.420	23%
Rochatools Com Prest Serv Ferr Ger Ltda	111.583	16%
Messer Gases Ltda	55.132	8%
Demais Fornecedores	30.490	4%
Remessa para Demonstração	-50.000	-7%
	677.760	**100%**

- Não foi disponibilizado o relatório financeiro que suporte o saldo contábil apresentado.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

21. Os **Empréstimos e Financiamentos** registraram no bimestre analisado redução significativa de R$ 1.110.043 (um milhão, cento e dez mil e quarenta e três reais), finalizando o período com saldo de -R$ 48.106 (quarenta e oito mil, cento e seis reais negativos). A rubrica apresentou alíneas com saldos contrários à sua natureza, indicando a necessidade de regularização contábil, conforme ilustrado no quadro abaixo:

Empréstimos e Financiamentos - R$	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Emprestimo de Terceiros	928.351	904.317	823.014	710.101	776.776	872.970
Duplicatas Descontadas	0	0	88.488	230.155	714.739	1.405.089
Conta Empréstimo	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000
Emprestimos e Financiamentos	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812
Emprestimo Presstak Serv						20.752
(-) Juros a Trancorrer						25.070
Bancos Conta Garantida (Itau 0092/72740-3)	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308
Emprestimos TFL Ferramentaria Ltda	-1.942.083	-2.055.668	-2.164.018	-2.163.618	-2.301.196	-2.441.491
Total	**-944.228**	**-1.081.847**	**-1.183.012**	**-1.153.858**	**-740.177**	**-48.106**

- **Empréstimos a Terceiros**: apresentou crescimento de 23% (vinte e três por cento) no bimestre analisado. Não é possível afirmar se as variações constantes na alínea são decorrentes de pagamentos efetuados ou atualizações monetárias, perfazendo, em dezembro de 2021, R$ 872.970 (oitocentos e setenta e dois mil, novecentos e setenta reais).
- **Empréstimos TFL Ferramentaria LTDA.**: o saldo desta alínea merece atenção, pois representa valores a receber, devendo ser reclassificado para o ativo. Mensalmente, esta alínea apresenta movimentações a débito e a crédito, atingindo em dezembro de 2021, -R$ 2.441.491 (dois milhões, quatrocentos e quarenta e um mil, quatrocentos e noventa e um reais negativos).

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

- É importante mencionar que este valor não está registrado em sua totalidade na **TFL Ferramentaria Ltda**, indicando a necessidade de conciliação de contas entre as Recuperandas.

22. O **Patrimônio Líquido** atingiu em dezembro de 2021, saldo de R$ 8.579.146 (oito milhões, quinhentos e setenta e nove mil, cento e quarenta e seis reais), apresentando aumento de 1%no último bimestre analisado, em razão dos resultados auferidos em exercícios anteriores, somados ao exercício 2021, totalizando **Lucro Contábil** acumulado de R$ 8.479.146 (oito milhões, quatrocentos e setenta e nove mil, cento e quarenta e seis reais).

Balanço Patrimonial - R$	jul-21 V2	ago -21 V2	set-21	out-V2	nov-21	dez-21
Passivo	**16.396.896**	**15.953.950**	**16.267.231**	**16.274.322**	**17.119.402**	**18.789.850**
Circulante	**8.780.011**	**8.492.123**	**8.594.522**	**8.588.913**	**9.265.848**	**10.210.704**
Fornecedores	639.920	693.151	652.129	631.868	751.299	677.760
Empréstimos e financiamentos	- 944.228	- 1.081.847	- 1.183.012	- 1.158.150	- 740.177	- 48.106
Impostos a Recolher	3.621.626	3.650.714	3.790.459	3.821.728	3.912.843	4.151.645
Outras Obrigações	2.864.142	2.875.547	2.979.245	3.074.222	3.261.165	3.384.458
Obrigações Trabalhistas	2.598.552	2.354.558	2.355.700	2.219.244	2.080.717	2.044.947
Patrimonio líquido	**7.616.886**	**7.461.827**	**7.672.709**	**7.685.409**	**7.853.555**	**8.579.146**
Capital social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	7.372.751	8.092.960	7.384.986	7.397.686	7.585.311	7.725.558
Lucro/Prejuizo do Periodo	**144.134**	**- 731.133**	**187.723**	**187.723**	**168.243**	**753.588**

23. Com base nos dados patrimoniais apresentados, calculou-se os **indicadores de liquidez**, que permanecem, em dezembro de 2021, com situação satisfatória, 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, tendo, em dezembro de 2021, liquidez de R$ 1,61 (um real e sessenta e quatro centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

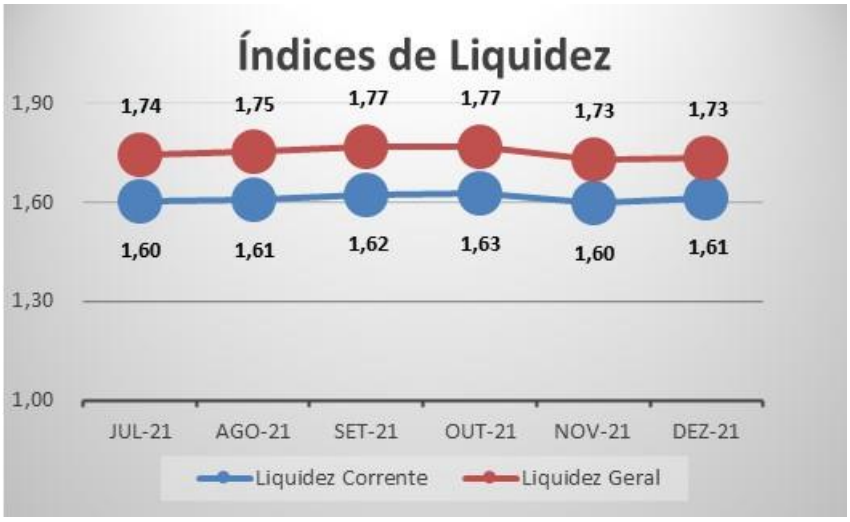
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, que mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou, em dezembro de 2021, capacidade de quitação de R$ 1,73 (um real e setenta e três centavos) 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. A análise do índice de **Endividamento** aponta estabilidade, permanecendo em situação satisfatória, ou seja, com obrigações que comprometem 54% (cinquenta por cento) dos seus bens e direitos no mês de dezembro de 2021.

Indicadores	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Endividamento Geral	54%	53%	53%	53%	54%	54%

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

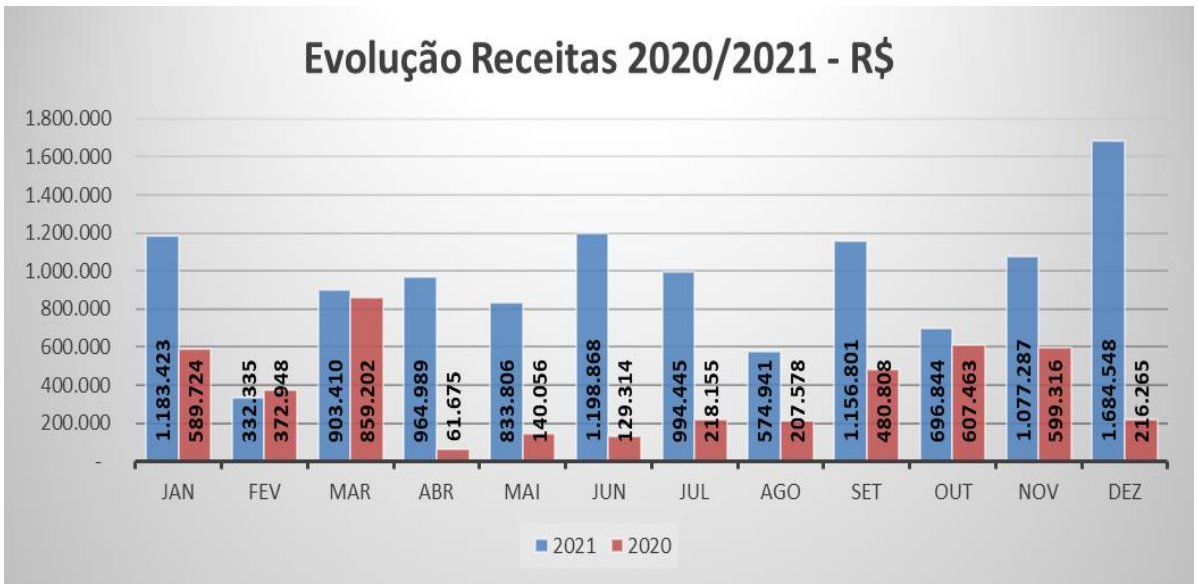
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. No exercício 2021 a **DECON** somou **Receitas** na importância de R$ 11.601.697 (onze milhões, seiscentos e um mil, seiscentos e noventa e sete reais), dos quais 20% (vinte por cento) referem-se à venda de serviços, 75% (setenta e cinco por cento) às vendas de mercadorias e 5% (cinco por cento) à Industrialização efetuada para Terceiros. Abaixo, segue gráfico demonstrando a evolução das vendas do exercício de 2020 e 2021:



- Nota-se constante flutuação no faturamento, sendo que, no período pós-pandemia, apresentou relevante movimentação, com pico de faturamento em janeiro, junho, setembro e dezembro de 2021. A Receita de 2021 se fez superior em 159% em relação ao mesmo período de 2020.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

25. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** somou de forma acumulada no exercício 2021, R$ 9.577.669 (nove milhões, quinhentos e setenta e sete mil, seiscentos e sessenta e nove reais).

26. O gasto mais relevante da operação, refere-se ao **Custo**, que correspondeu a 50% (cinquenta por cento) da receita líquida auferida, no total de R$ 4.799.545 (quatro milhões, setecentos e noventa e nove mil, quinhentos e quarenta e cinco reais).

27. As **Despesas Administrativas** somaram, no exercício 2021, R$ 3.460.695 (três milhões, quatrocentos e sessenta mil, seiscentos e noventa e cinco reais), dos quais o valor mais relevante refere-se à contratação de serviços de terceiros pessoa jurídica, que corresponderam a 80% (oitenta por cento) da rubrica.

28. As **Despesas Gerais** somaram, de forma acumulada, no exercício 2021, R$ 42.028 (quarenta e dois mil e vinte e oito reais), relativos às despesas com hospedagem e assistência médica.

29. As **Despesas Financeiras** somaram, de forma acumulada, no exercício 2021, R$ 100.231 (cem mil, duzentos e trinta e um reais), relativos aos descontos concedidos, despesas bancárias e encargos financeiros, sendo que, em agosto de 2021, nota-se a escrituração de R$ 19.928 (dezenove mil, novecentos e vinte e oito reais), referente à taxa de administração de serviços.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

30. As **Receitas Financeiras** somaram no exercício 2021, R$ 557 (quinhentos e cinquenta e sete reais), referente aos descontos obtidos e rendimentos sobre aplicações financeiras.

31. As **Provisões de IRPJ e CSLL** são calculadas trimestralmente sobre o faturamento, uma vez que a Recuperanda fez a opção pela apuração de impostos sobre Lucro Presumido, finalizando o exercício 2021 com R$ 496.418 (quatrocentos e noventa e seis mil, quatrocentos e dezoito reais).

32. O **Resultado** auferido no exercício 2021, resultou **Lucro Contábil** na importância de R$ 680.422 (seiscentos e oitenta mil, quatrocentos e vinte e dois reais).

- É importante ressaltar que não houve o reconhecimento das despesas de depreciações no exercício 2020 e 2021, que reflete, diretamente, na apuração do resultado contábil.

Em R$ - Mensal

Demonstração de Resultado	jul-21	ago-21	set-21	out-V2	nov-21	dez-21	2021
Receita	**994.445**	**574.941**	**1.156.801**	**696.844**	**1.077.287**	**1.684.548**	**11.601.697**
(-) Deduções	*-178.619*	*-65.031*	*-1.090.855*	*-29.752*	*-95.040*	*-89.048*	*-2.024.028*
Receita Liquida	**815.827**	**509.910**	**65.946**	**667.092**	**982.247**	**1.595.500**	**9.577.669**
(-) Custo	*-578.268*	*-437.652*	*-474.415*	*-128.315*	*-53.558*	*-11.081*	*-4.799.545*
Lucro Bruto	**237.558**	**72.258**	**- 408.469**	**538.778**	**928.689**	**1.584.419**	**4.778.124**
Despesas Operacionais	**- 91.919**	**- 168.281**	**- 228.222**	**- 351.055**	**- 760.446**	**- 630.072**	**- 3.501.610**
(-) Despesas Administrativas	*-93.359*	*-168.352*	*- 228.222*	*-351.055*	*-760.446*	*-630.072*	*-3.460.695*
(-) Despesas Gerais	*-*	*-*	*-*	*-*			*-42.028*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*1.440*	*71*	*-*	*-*	*-*	*-*	*1.113*
Resultado Operacional	**145.639**	**- 96.023**	**- 636.691**	**187.723**	**168.243**	**954.347**	**1.276.514**
Resultado Financeiro	**- 1.505**	**- 23.612**	**- 6.375**	**-**	**-**	**- 46.975**	**- 99.674**
(-) Despesa Financeira	*-1.661*	*-23.613*	*-6.376*	*-*	*-*	*- 46.975*	*-100.231*
Receita Financeira	*156*	*1*	*1*	*-*	*-*	*-*	*557*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**144.134**	**- 119.635**	**- 643.066**	**187.723**	**168.243**	**907.372**	**1.176.840**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*- 88.066*	*-*	*-*	*- 153.784*	*- 496.418*
Resultado do Periodo	**144.134**	**- 119.635**	**- 731.133**	**187.723**	**168.243**	**753.588**	**680.422**

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

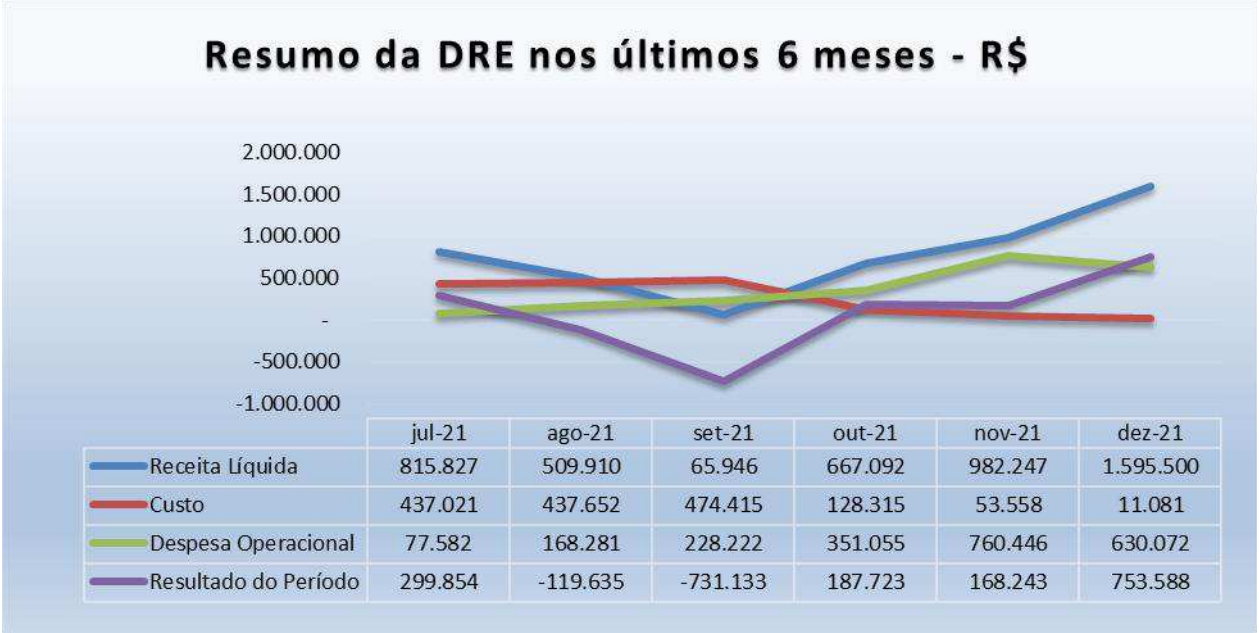
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

33. Da análise ao resumo da **DRE**, temos:



	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Receita Líquida	815.827	509.910	65.946	667.092	982.247	1.595.500
Custo	437.021	437.652	474.415	128.315	53.558	11.081
Despesa Operacional	77.582	168.281	228.222	351.055	760.446	630.072
Resultado do Período	299.854	-119.635	-731.133	187.723	168.243	753.588

- **Receita Líquida X Custo**: A flutuação dos custos não acompanhou a tendência da receita líquida, indicando que ambas não estão diretamente correlacionadas.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: Nota-se que não há linearidade nas despesas operacionais, não acompanhando a flutuação da receita líquida, indicando que não estão correlacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O resultado do período reflete a flutuação da receita líquida, somados aos custos e despesa operacionais incorridas.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

C. Fluxo de Caixa

34. Conforme já reportado, a Recuperanda não envia relatórios de Fluxo de Caixa para análise da movimentação ocorrida no período.

D. Funcionários

35. Para o período em análise foram disponibilizados relatório de folha de pagamento, guias de FGTS, INSS. Não foram disponibilizados os relatórios de provisão de férias e 13° salários.

36. Através da folha de pagamento sintética, relativa ao exercício 2021, a **DECON** finalizou dezembro com 14 (quatorze) colaboradores:

Funcionários em:	jul-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Ativos	11	11	11	14	14
Demitidos	-	-	-	-	-
Contratados	-	-	3	-	-
Afastados	-	-	-	-	-
Total	11	11	14	14	14

Fonte:Folha de Pagamento

E. Impostos

37. Foram disponibilizados os mapas de apuração de impostos IPI, PIS, COFINS, ICMS, divergentes dos valores escriturados nos

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

respectivos meses. Foram disponibilizados os livros de entrada e saída e livro de serviços tomados, dos períodos analisados.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

38. O **Disponível**, composto por valores em Caixa e Banco Conta Movimento, detém, em dezembro de 2021, -R$ 12.399 (doze mil, trezentos e noventa e nove reais negativos), segregados em:

- Caixa finaliza o período com saldo de R$ 250 (duzentos e cinquenta reais). Não foi disponibilizado relatório para a validação do valor contábil.
- Banco Conta Movimento, composta unicamente por valores movimentados junto ao Banco Itaú, finalizando dezembro de 2021 com saldo de -R$ 12.649 (doze mil, seiscentos e quarenta e nove reais negativos). Não foi disponibilizado extrato bancário do período analisado, impossibilitando a validação do saldo do período analisado.
    - Com o intuito de maiores esclarecimentos sobre o saldo negativo, já reportado em relatórios anteriores, é necessário o envio das conciliações bancárias, tendo em vista que às mesmas servem para identificação de irregularidades entre as informações contábeis e financeiras, bem como para controle e posterior regularização de saldos.

39. Com representatividade de 100% (cem por cento) do total do ativo, a rubrica **Clientes** finalizou dezembro de 2021 com saldo

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

de R$ 2.107.870 (dois milhões, cento e sete mil, oitocentos e setenta reais), com acréscimo de 1% (um por cento) no último bimestre analisado.

- Conforme já mencionado em relatórios anteriores, a Recuperanda não disponibilizou relatório financeiro de contas a receber para a validação do saldo contábil.

40. Conforme já reportado em relatório anterior, observa-se, em maio de 2021, o reconhecimento do valor de R$ 123.200 (cento e vinte e três mil e duzentos reais) na rubrica de **Estoques**, referente à Mercadoria de Terceiros, permanecendo com saldo inalterado até dezembro de 2021. Causa estranheza, a falta de movimentação dos **Estoques**, uma vez que a **TFL** apresentou Receita com Venda de Mercadoria, como demonstrado na análise de Resultado.

41. A rubrica **Outros Créditos** no ativo circulante, totalizou, em dezembro de 2021, -R$ 1.623.162 (um milhão, seiscentos e vinte e três mil, cento e sessenta e dois reais negativos), contrários à natureza contábil, distribuídos nas alíneas:

- **Adiantamentos de Férias** com saldo de -R$ 25.042 (vinte e cinco mil e quarenta e dois reais negativos), indicando valores a pagar de férias, sendo que a sua correta classificação é no passivo circulante. Vale mencionar que o valor negativo vem de meses anteriores, sendo necessário efetuar a conciliação da alínea para ajuste dos valores.
- **Adiantamento a Fornecedores** e **Adiantamento de Fornecedores de Serviços** apresentou crescimento de 42% (quarenta e dois por cento) no bimestre analisado e totaliza saldo de R$ 74.689 (setenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e nove reais), causando estranheza a falta de

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

movimentação de valores no período de abril de 2020 a outubro de 2021. Somente em novembro nota-se movimentação na alínea de Adiantamento de Fornecedores de Serviços.

  - Não foi disponibilizado o relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.

- **Empréstimos DECON Ind. Ferr. Prot. Ltda**. é a alínea mais representativa da rubrica, sendo a principal responsável pelo saldo devedor, perfazendo em dezembro de 2021, -R$ 2.222.099 (dois milhões, duzentos e vinte e dois mil e noventa e nove reais negativos), indicando possuir obrigações a pagar, sendo necessária a reclassificação para conta do passivo circulante.
  - Ademais, se faz necessária à conciliação da alínea com os valores a pagar registrados na Recuperanda **DECON**, escriturados no passivo circulante, com o intuito de equalizar os saldos entre as empresas.
- **Outras Contas**, sem identificação a que se refere e sem apresentar movimentação no último bimestre, finaliza dezembro de 2021, com saldo de, R$ 535.142 (quinhentos e trinta e cinco mil, cento e quarenta e dois reais).
  - Não foi disponibilizado o relatório financeiro com a composição dos valores para validação dos saldos contábeis.

42. As rubricas que compõem o **Ativo não Circulante** não apresentaram variações no último semestre analisado, permanecendo com o montante de R$ 1.370.321 (um milhão, trezentos e setenta mil, trezentos e vinte e um reais) em dezembro de 2021, distribuídas em:

- **Outros Créditos** no montante de R$ 27.530 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta reais).

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

- **Depósitos Judiciais** na importância de R$ 63.801 (sessenta e três mil, oitocentos e um reais).
- **Empréstimos** na quantia de R$ 40.500 (quarenta mil e quinhentos reais).
- O **Imobilizado** sem apresentar movimentação, mantém o saldo líquido de R$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais) em dezembro de 2021, sem evidência de aquisições, baixas e reconhecimento mensal das depreciações desde o exercício de 2020. Nota-se que 94% (noventa e quatro por cento) dos bens encontram-se depreciados. É importante mencionar que os lançamentos referentes à depreciação, afetam diretamente o resultado operacional da Recuperanda.

Balanço Patrimonial - R$	jul/21 V2	ago 21 - V2	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Ativo	**2.384.555**	**2.350.800**	**2.240.188**	**2.147.409**	**2.053.604**	**1.997.996**
Circulante	**1.014.233**	**980.478**	**869.867**	**777.088**	**683.282**	**627.674**
Disponivel	- 7.399	- 7.379	- 7.846	- 8.319	- 12.391	- 12.399
Clientes	2.100.940	2.186.296	2.193.688	2.095.666	2.099.424	2.107.870
Estoques	123.200	123.200	123.200	123.200	123.200	123.200
Impostos a recuperar	31.254	27.770	22.093	25.467	30.022	32.166
Outros créditos	- 1.233.762	- 1.349.409	- 1.461.268	- 1.458.926	- 1.556.973	- 1.623.162
Não circulante	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**
Outros créditos	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530
Depositos Judiciais	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801
Empréstimos	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500
Imobilizado/Intangivel	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**
Bens em uso	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*
(-) Depreciação	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*

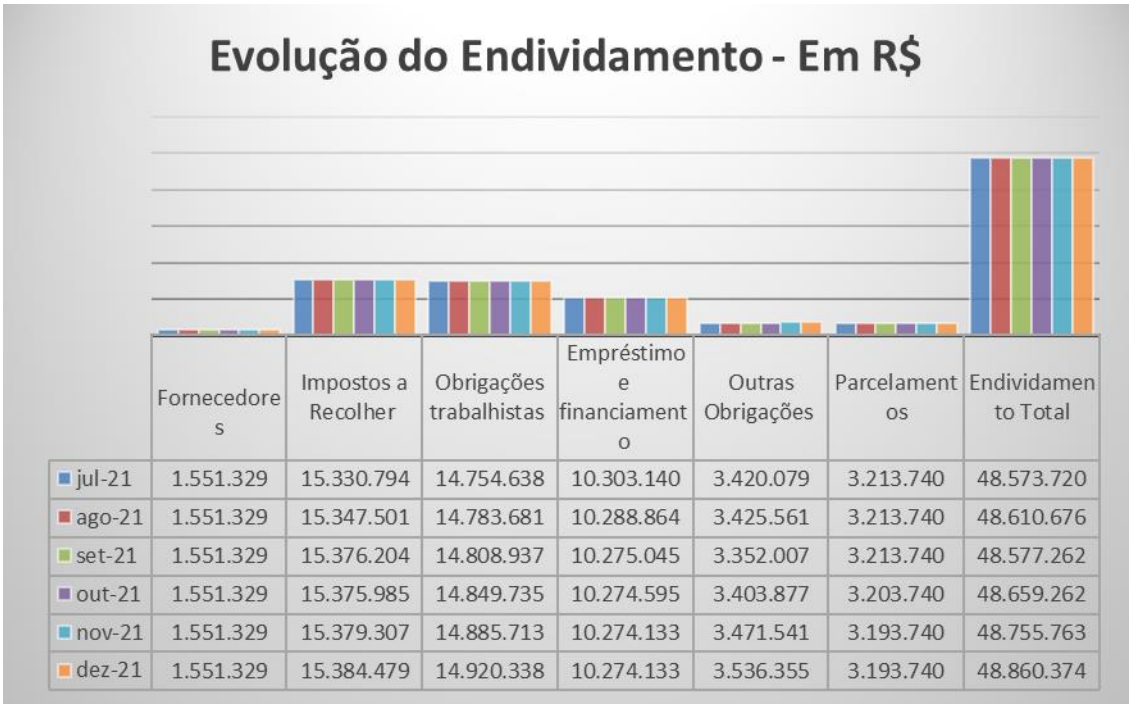
43. A **TFL**, nos últimos meses, apresentou variações mensais, finalizando dezembro de 2021, com **Endividamento** total de R$ 48.860.374 (quarenta e oito milhões, oitocentos e sessenta mil, trezentos e setenta e quatro reais), segregados em:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES



	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações trabalhistas	Empréstimo e financiamento	Outras Obrigações	Parcelamentos	Endividamento Total
jul-21	1.551.329	15.330.794	14.754.638	10.303.140	3.420.079	3.213.740	48.573.720
ago-21	1.551.329	15.347.501	14.783.681	10.288.864	3.425.561	3.213.740	48.610.676
set-21	1.551.329	15.376.204	14.808.937	10.275.045	3.352.007	3.213.740	48.577.262
out-21	1.551.329	15.375.985	14.849.735	10.274.595	3.403.877	3.203.740	48.659.262
nov-21	1.551.329	15.379.307	14.885.713	10.274.133	3.471.541	3.193.740	48.755.763
dez-21	1.551.329	15.384.479	14.920.338	10.274.133	3.536.355	3.193.740	48.860.374

44. As obrigações com os **Fornecedores** sem apresentar movimentação mantiveram, em dezembro de 2021, saldo de R$ 1.551.329 (um milhão, quinhentos e cinquenta e um mil, trezentos e vinte e nove reais), correspondendo a 3% (três por cento) do endividamento.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro, segregado em fornecedores concursais e extraconcursais, como solicitado em relatórios anteriores que suporte o saldo contábil apresentado.

45. Os **Impostos a Recolher**, equivalente a 31% (trinta e um por cento) endividamento total, apresentaram crescimentos mensais, finalizando dezembro de 2021, com saldo de R$ 15.384.479 (quinze milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e setenta e nove reais). Os valores de maior representatividade estão listados abaixo:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

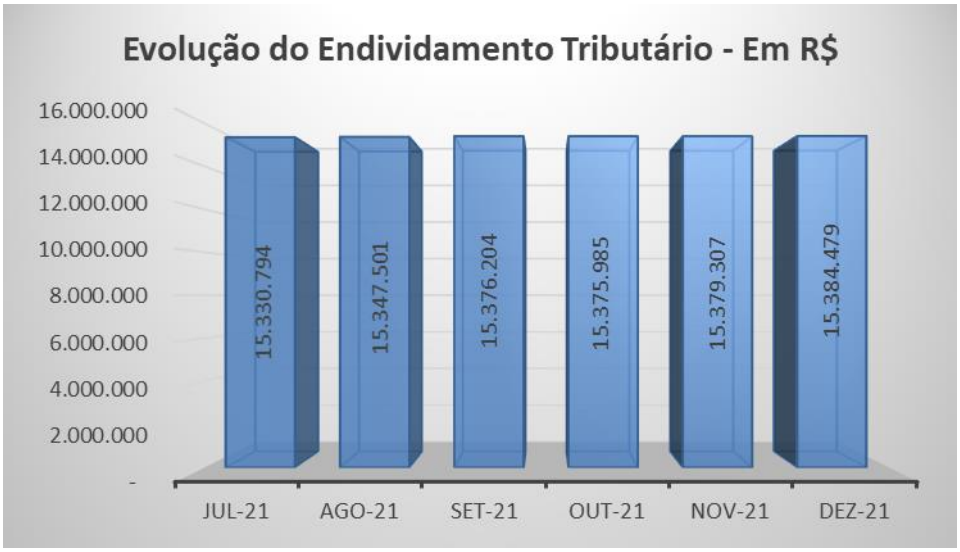
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

Impostos e Contribuições a Rec	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	%
ICMS a Recolher	7.129.337	7.132.597	7.136.242	7.136.242	7.136.242	7.136.242	46%
IRRF a Recolher	2.646.270	2.656.810	2.669.487	2.669.625	2.672.043	2.676.218	17%
COFINS a Recolher	2.342.920	2.345.730	2.348.241	2.348.241	2.348.944	2.349.223	15%
Provisao p/Imposto de Renda	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	1.398.604	9%
Provisão P/ Contribuição Socia	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	1.082.255	7%
PIS Faturamento a Recolher	500.705	501.313	501.855	501.855	502.010	502.070	3%
IPI a Recolher	131.921	131.921	131.921	132.078	132.078	132.375	1%

- Observa-se constante e gradativo crescimento da rubrica, em razão da apuração de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços, sendo que os valores devidos estão pendentes de recolhimento, conforme balancetes disponibilizados.



- No passivo não circulante, os **Parcelamentos de Impostos** somaram R$ 3.193.740 (três milhões, cento e noventa e três mil, setecentos e quarenta reais), equivalente a 7% (sete por cento) do endividamento em dezembro de 2021, não sendo possível identificar a quais impostos se referem este parcelamento.

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

46. Com representatividade de 31% (trinta e um por cento) do endividamento total, as **Obrigações Trabalhistas** somaram R$ 14.920.338 (quatorze milhões, novecentos e vinte mil, trezentos e trinta e oito reais) em dezembro de 2021, com pequenos aumentos mensais, decorrentes das escriturações de Salários a Pagar, INSS, FGTS, Provisão de Férias e de 13º Salário. Os valores mais relevantes da rubrica, referem-se ao INSS com 59% (cinquenta e nove por cento) e Indenizações Trabalhistas com 34% (trinta e quatro por cento).

- **Conforme quadro abaixo, nota-se a ausência de pagamentos das obrigações trabalhistas dos períodos anteriores e correntes, conforme balancete de verificação disponibilizado**:

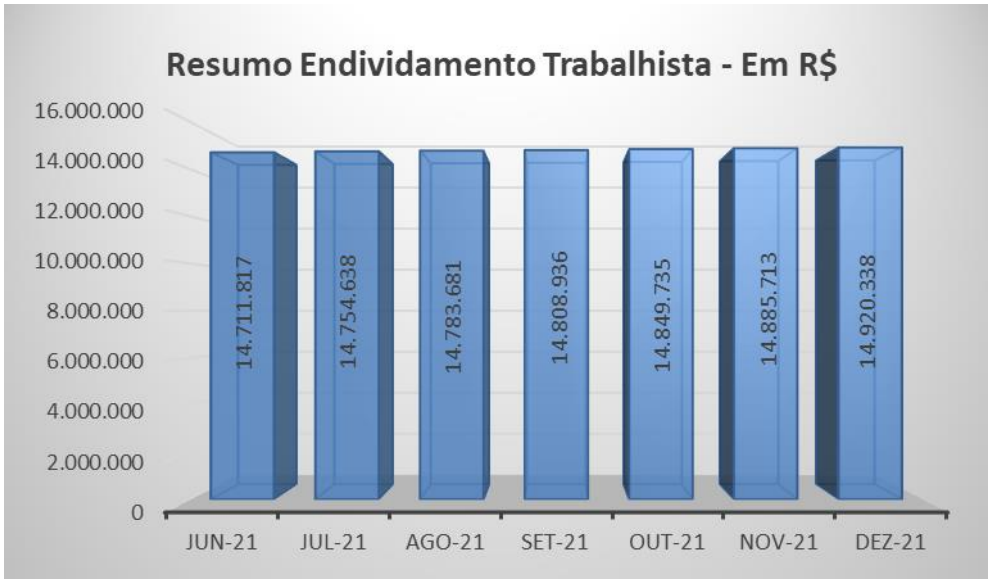
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - R$	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	%
INSS a Recolher	8.711.721	8.731.927	8.751.671	8.773.892	8.795.650	8.837.197	59%
Indenizações Trabalhistas	5.077.059	5.077.059	5.077.059	5.077.059	5.077.059	5.077.059	34%
Rescisões a Pagar	436.049	436.049	436.049	436.049	436.049	436.049	3%
Contribuicao	109.097	109.097	109.097	111.040	111.040	111.040	1%
FGTS a Recolher	132.870	136.930	140.681	145.094	147.047	153.343	1%
Provisao 13º Salario	108.812	113.708	115.451	120.427	125.774	156.181	1%
Salarios a Pagar	83.051	78.990	76.878	82.403	82.264	79.417	1%
Honorarios a Pagar	25.866	23.368	24.118	19.955	19.956	22.231	0%
Provisao para Ferias	67.788	74.228	75.606	81.491	88.548	45.496	0%
Pro-Labore a Pagar	1.146	1.146	1.146	1.146	1.146	1.146	0%
Parcelamento FGTS - MP 927/20	938	938	938	938	938	938	0%
Contribuicao Assistencial	242	242	242	242	242	242	0%
	14.754.638	14.783.681	14.808.936	14.849.735	14.885.713	14.920.338	100%

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES



- Não foram disponibilizados relatórios de Provisão de Férias e 13º Salários para validação dos saldos contábeis.

47. Os **Empréstimos e Financiamentos** finalizaram dezembro de 2021 com saldo de R$ 10.274.133 (dez milhões, duzentos e setenta e quatro mil, cento e trinta e três reais), equivalentes a 21% (vinte e um por cento) do endividamento total. O balancete de verificação não traz os valores segregados, não sendo possível identificar com quais instituições financeiras foram adquiridos este empréstimo.

- Não foram disponibilizadas planilhas de controle, demonstrando os valores acordados referentes aos juros, valores a serem pagos e à atualização monetária.

48. A rubrica **Outras Obrigações**, equivalente a 7% (sete por cento) do endividamento total, apresenta acréscimos mensais e encerra dezembro de 2021 com saldo de R$ 3.536.355 (três milhões, quinhentos

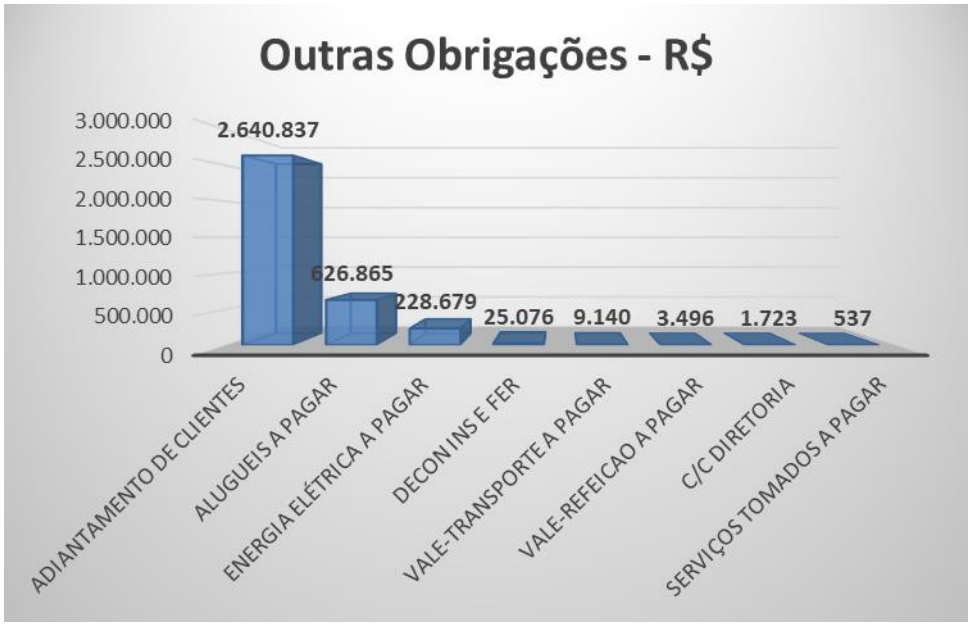
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

e trinta e seis mil, trezentos e cinquenta e cinco reais), dos quais 78% (setenta e oito por cento) referem-se ao Adiantamento de Clientes.



49. O **Patrimônio Líquido** detém saldo a descoberto no valor de R$ 46.862.378 (quarenta e seis milhões, oitocentos e sessenta e dois mil, trezentos e setenta e oito reais), em razão do reconhecimento do **Prejuízo Acumulado** de exercícios anteriores, somados ao resultado auferido no exercício 2021, que totaliza de R$ 48.870.279 (quarenta e oito milhões, oitocentos e setenta mil, duzentos e setenta e nove reais).

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

Balanço Patrimonial - R$	jul/21 V2	ago 21 - V2	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Passivo	**2.384.555**	**2.350.800**	**2.240.188**	**2.147.409**	**2.053.604**	**1.997.996**
Circulante	**45.359.980**	**45.396.936**	**45.363.522**	**45.455.522**	**45.562.023**	**45.666.634**
Fornecedores	1.551.329	1.551.329	1.551.329	1.551.329	1.551.329	1.551.329
Impostos a Recolher	15.330.794	15.347.501	15.376.204	15.375.985	15.379.307	15.384.479
Obrigações trabalhistas	14.754.638	14.783.681	14.808.937	14.849.735	14.885.713	14.920.338
Empréstimo e financiamento	10.303.140	10.288.864	10.275.045	10.274.595	10.274.133	10.274.133
Outras Obrigações	3.420.079	3.425.561	3.352.007	3.403.877	3.471.541	3.536.355
Não circulante	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.203.740**	**3.193.740**	**3.193.740**
Parcelamentos	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.203.740	3.193.740	3.193.740
Patrimonio líquido	**- 46.189.166**	**- 46.259.876**	**- 46.337.074**	**- 46.511.852**	**- 46.702.160**	**- 46.862.378**
Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reservas	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 48.037.459	- 48.199.793	- 48.267.805	- 48.344.975	- 48.650.381	- 48.710.061
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 159.608**	**- 67.984**	**- 77.170**	**- 174.779**	**- 59.680**	**- 160.218**

50. Com base nas informações patrimoniais apresentadas no quadro acima, procedeu-se à análise dos **Indicadores de Liquidez** que, no período analisado, mantém situação insatisfatória, como segue:

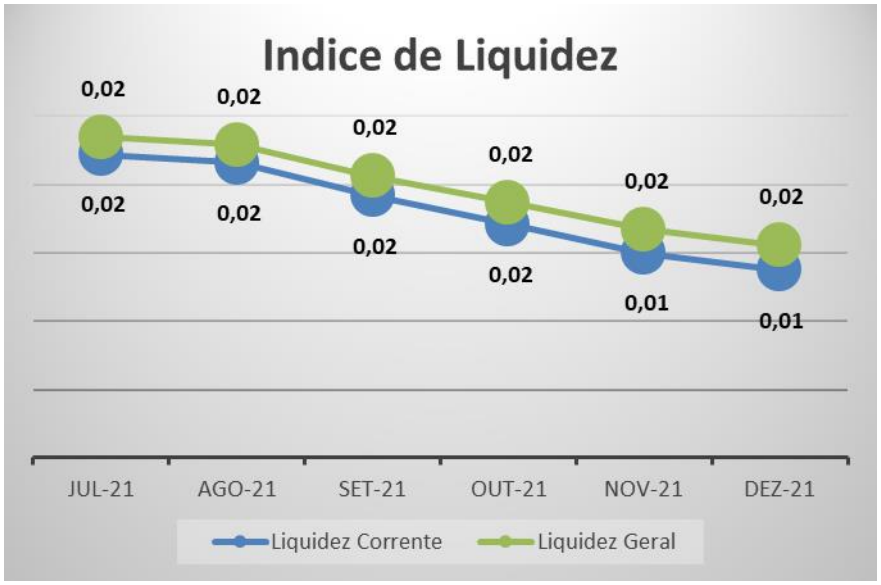
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, permanecendo, em dezembro de 2021, com liquidez de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, que mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, manteve, em dezembro de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES



B. Demonstração do Resultado do Exercício

51. A **TFL** auferiu no exercício de 2021, **Receita** na importância de R$ 784.037 (setecentos e oitenta e quatro mil e trinta e sete reais), referente à venda de mercadorias.

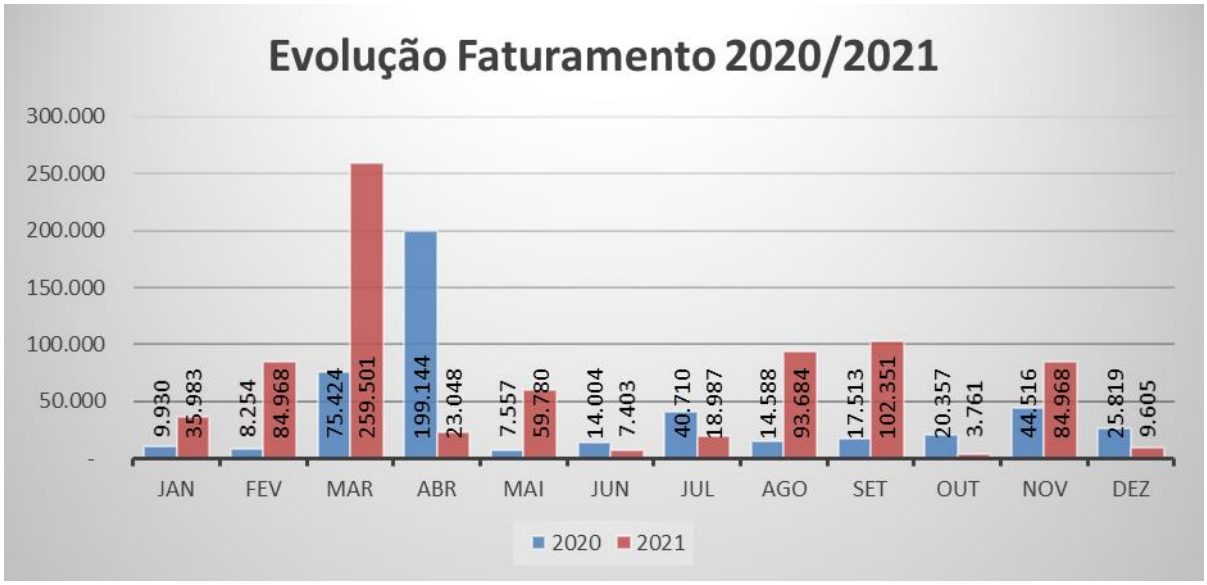
- Nota-se que o exercício 2021 apresentou faturamento superior em 64% (sessenta e quatro por cento) comparado ao exercício 2020:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES



52. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** finalizou o exercício 2021, com saldo R$ 660.489 (seiscentos e sessenta mil, quatrocentos e oitenta e nove reais).

53. Os maiores gastos incorridos referem-se aos **Custos**, que finaliza o exercício 2021, com saldo de R$ 1.629.432 (um milhão, seiscentos e vinte e nove mil, quatrocentos e trinta e dois reais), valor superior a receita líquida, no total de R$ 968.943 (novecentos e sessenta e oito mil novecentos e quarenta e três reais), não restando margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

54. As **Despesas Administrativas** totalizaram no exercício 2021, R$ 87.516 (oitenta e sete mi, quinhentos e dezesseis reais), relativas às <u>despesas tributárias</u> e aos <u>demais serviços</u>.

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

55. No exercício de 2021, as **Despesas Financeiras** registraram R$ 2.671 (dois mil, seiscentos e setenta e um reais), relativos, principalmente, às despesas bancárias.

56. As **Receitas e Despesas não Operacionais**, somaram, no exercício 2021, ganhos de R$ 10.500 (dez mil e quinhentos reais) reconhecidos em fevereiro e novembro de 2021, referentes ao Lucro na Venda de Ativo, causando estranheza, devido esta venda não trazer movimentação no Imobilizado, sendo necessário maiores esclarecimentos.

57. O exercício de 2021 auferiu **Prejuízo Contábil** na importância de R$ 1.078.747 (um milhão, setenta e oito mil, setecentos e quarenta e sete reais), reflexo do alto custo de vendas. É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas de depreciação, onera o resultado contábil apurado no período.

Em R$ - Mensal

Demonstração de Resultado	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	2021
Receita	**18.987**	**93.684**	**102.351**	**3.761**	**84.968**	**9.605**	**784.037**
(-) Deduções	*- 1.972*	*- 13.424*	*- 16.018*	*- 721*	*- 22.679*	*- 1.754*	*- 123.548*
Receita Liquida	**17.015**	**80.260**	**86.333**	**3.040**	**62.289**	**7.851**	**660.489**
(-) Custo	*- 172.825*	*- 144.278*	*- 145.503*	*- 164.914*	*- 111.007*	*- 164.317*	*- 1.629.432*
Lucro Bruto	**- 155.810**	**- 64.018**	**- 59.170**	**- 161.874**	**- 48.718**	**- 156.466**	**- 968.943**
Despesas Operacionais	**- 3.764**	**- 3.844**	**- 7.593**	**- 12.780**	**- 15.808**	**- 3.398**	**- 88.535**
(-) Despesas Administrativas	*- 3.764*	*- 3.844*	*- 7.593*	*- 12.780*	*- 15.808*	*- 3.398*	*- 87.516*
(-) Despesas Gerais	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 1.019*
Resultado Operacional	**- 159.574**	**- 67.862**	**- 66.763**	**- 174.654**	**- 64.526**	**- 159.864**	**- 1.057.479**
Resultado Financeiro	**- 34**	**- 122**	**- 602**	**- 125**	**- 404**	**- 34**	**- 2.671**
(-) Despesa Financeira	*- 34*	*- 122*	*- 602*	*- 125*	*- 404*	*- 34*	*- 2.671*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**5.250**		**10.500**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 159.608**	**- 67.984**	**- 67.365**	**- 174.779**	**- 59.680**	**- 159.898**	**- 1.049.649**
(-) IRPJ e CSLL			*- 9.805*			*- 321*	*- 29.097*
Resultado do Periodo	**- 159.608**	**- 67.984**	**- 77.170**	**- 174.779**	**- 59.680**	**- 160.218**	**- 1.078.747**

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

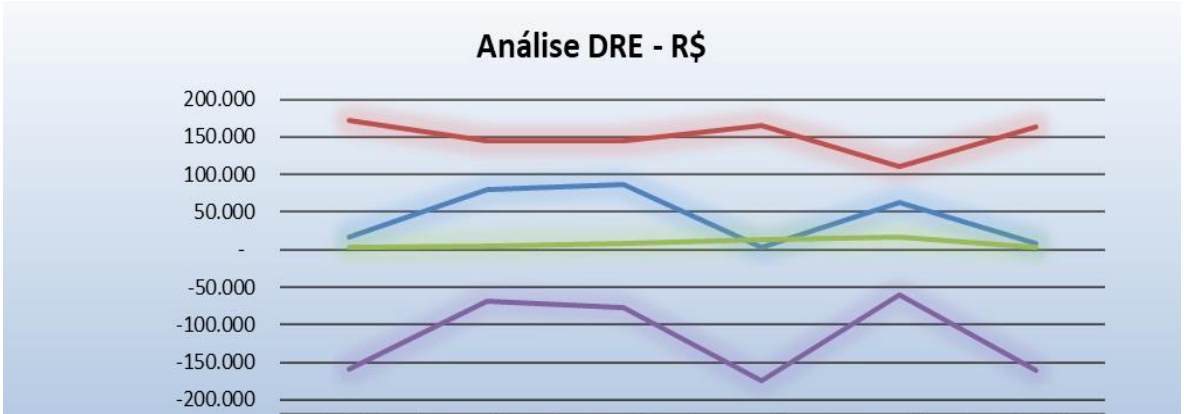
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

58. Da análise ao resumo da **DRE**, temos:



	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Receita Líquida	17.015	80.260	86.333	3.040	62.289	7.851
Custo	172.825	144.278	145.503	164.914	111.007	164.317
Despesa Operacional	3.764	3.844	7.593	12.780	15.808	3.398
Resultado do Período	-159.608	-67.984	-77.170	-174.779	-59.680	-160.218

- **Receita Líquida X Custo**: Não houve similaridade entre a receita líquida e a realização dos custos. Além disso, os custos ultrapassaram a receita líquida auferida, durante todo semestre analisado.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: A flutuação da despesa operacional não apresenta similaridade com a tendência da receita líquida, não estando, portanto, relacionada ao faturamento
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O resultado do período apresenta similaridade com a flutuação da receita líquida, impactado diretamente pelos custos que ultrapassam o faturamento já líquidos das deduções.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

C. Funcionários

59. Foram disponibilizados os resumos da folha de pagamento finalizando dezembro de 2021, com 16 colaboradores.

Funcionários em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Ativos	15	16	16	15	15	16
Demitidos	-	-	1	-	-	-
Admitidos	1	-	-	-	1	-
Total	16	16	15	15	16	16

Folha de Pagamento

D. Fluxo de Caixa

60. Não foi disponibilizado o relatório de Fluxo de Caixa referente aos meses de julho de 2020 a dezembro de 2021.

E. Impostos

61. Foram disponibilizados os mapas de apuração do período em análise referente aos impostos, de ICMS, IPI, PIS, COFINS, sendo possível validar somente as movimentações ocorridas no mês, uma vez que as alíneas referentes aos impostos somam valores de períodos anteriores, que não apresentam os devidos recolhimentos.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

62. Segue o Cronograma processual da Recuperação Judicial do Grupo Decon:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL E MODIFICATIVOS

63. Na Assembleia Geral de Credores ocorrida em 12 de dezembro de 2019 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial de fls. 1.193/1.237 e respectivo aditivo juntado às fls. 3.668/3.683, sendo ambos homologados às fls. 4.117/4.118, em 15 de janeiro de 2020.

64. Em acompanhamento ao cumprimento do plano de recuperação judicial, verificou-se o início dos pagamentos dos créditos da Classe I – Trabalhista em 23 de fevereiro de 2020.

65. Contudo, diante do impacto econômico causado pela contaminação do Corona Vírus (COVID-19), as Recuperandas requereram a suspensão dos pagamentos das obrigações do Plano de Recuperação Judicial, inerente aos meses de março, abril e maio de 2020, pelo prazo inicial de 90 (noventa) dias.

66. Foi sugerida a realização de uma nova Assembleia Geral de Credores. Dessa forma, as Recuperandas apresentaram novo Aditamento ao Plano de Recuperação Judicial às fls. 4.848/4.858, para alteração da proposta de pagamento da Classe I – Credores Trabalhistas.

67. O referido Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial trazia as seguintes propostas, *ipsis litteris*:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

- **"Credores Trabalhistas:** Tendo em vista que o passivo trabalhista da empresa é expressivo e atualmente perfaz o montante de R$ 6.806.918,81 (seis milhões oitocentos e seis mil novecentos e dezoito reais e oitenta e um centavos), ao passo que seu faturamento encontra-se abruptamente prejudicado por conta da Pandemia do Covid-19, trata-se de conta matemática e torna-se impossível a quitação do passivo trabalhista conforme determina o artigo 54 da lei n. 11.101/2005, isto é, em até 12 (doze) meses. Assim, fica proposto o pagamento do principal da Classe I de forma escalonada e em até 29 (vinte e nove) parcelas mensais, com a correção pela Tabela do Tribunal Regional do Trabalho, a partir do deferimento do pagamento por esse douto e culto Juízo Recuperacional que será rateado da seguinte forma: - credores com crédito até R$ 50.000,00 (cinquenta mil reais): pagamento em 12 (doze) parcelas; credores com crédito entre R$ 50.000,01 até R$ 100.000,00 (cem mil reais): pagamento em 24 (vinte e quatro) parcelas; - credores com crédito acima de R$ 100.000,01 (cem mil reais): pagamento em 29 (vinte e nove) parcelas."

68. Conforme fls. 5.569/5.599, em 08 de abril de 2021, foi realizada nova Assembleia Geral de Credores, instalada em primeira convocação, oportunidade em que o Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial (fls. 4.848/4.858) restou **aprovado** na Classe I por 100% dos presentes, sendo, posteriormente, homologado em 17 de junho de 2021.

69. No entanto, diante das dificuldades financeiras, novamente, as empresas apresentaram novo Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial consoante fls. 7.197/7.212, bem como solicitaram nova Assembleia

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

Geral de Credores para levar ao crivo dos credores novas condições de pagamento aos credores da Classe I – Credores Trabalhistas.

70. Para os **Credores das Classes III e IV**, a forma de pagamento se dará:

- Utilização do caixa trimestral no importe de R$ 84.000 (oitenta e quatro mil reais), que será adimplido ao final de cada trimestre civil, após término do período de carência;
  - Carência de 18 (dezoito) meses para início dos pagamentos, a contar do trânsito em julgado da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial;
  - Haverá um DESÁGIO para os credores das classes III e IV no percentual de de 60%:
  - As parcelas de pagamento dos créditos das classes com quirografária e ME/EPP serão corrigidas monetariamente com o índice TR de forma anual, bem ainda, serão remuneradas com juros de 0,2% ao mês.

71. Referido conclave foi designado para os dias 28/01/2022, em primeira convocação e 04/02/2022, em segunda convocação. No entanto, considerando a obtenção do quórum para suspensão dos trabalhos, estes terão continuidade em 23/03/2022, via zoom.

V. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

72. Tem-se que foram efetuados os pagamentos referentes à 1ª parcela do Plano de Recuperação Judicial e Aditivos, em 22 de julho de 2021, totalizando, de acordo com os comprovantes, o valor de R$

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

210.204,90 (duzentos e dez mil, duzentos e quatro reais e noventa centavos). Tal montante, diverge, entretanto, da relação enviada pela Recuperanda, a qual apresentou a importância de R$ 216.592,36 (duzentos e dezesseis mil, quinhentos e noventa e dois reais e trinta e seis centavos).

73. Houve pagamentos referentes à 2ª parcela do Plano de Recuperação Judicial e Aditivos em 23 de agosto de 2021. Os comprovantes de pagamentos disponibilizados atingiram o valor de R$ 228.962,32 (duzentos e vinte e oito mil, novecentos e sessenta e dois reais e trinta e dois centavos). Tal montante, contudo, diverge da relação enviada pela Recuperanda, que obtém o valor de R$ 223.331,14 (duzentos e vinte e três mil, trezentos e trinta e um reais e quatorze centavos).

- Em 30 de setembro de 2021, foi pedido esclarecimento, por e-mail, à Recuperanda das diferenças entre os comprovantes e controle de pagamentos efetuados. Entretanto, até o momento não obtivemos retorno.

74. Igualmente, houve pagamentos referentes à 3ª parcela do Plano de Recuperação Judicial e Aditivos, em 24 de setembro de 2021. Os comprovantes de pagamentos disponibilizados atingiram o valor de R$ 108.466,21 (cento e oito mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e vinte e um centavos), atinentes a 66 (sessenta e seis) Credores Classe I – Trabalhistas.

75. As Recuperandas também efetuaram pagamentos referentes a 4ª parcela do Plano de Recuperação Judicial e Aditivos, em 22 de outubro de 2021, no valor de R$ 111.600,27 (cento e onze mil, seiscentos reais e vinte e sete centavos), atinentes a 67 (sessenta e sete) credores Classe I – Trabalhistas.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

76. Destaca-se que as Recuperandas possuem 165 (cento e sessenta e cinco) credores na Classe I - Trabalhistas, estando em processo de pagamento a 67 (sessenta e sete) credores.

- Portanto, é necessário que as Recuperandas justifiquem a ausência dos pagamentos dos demais 98 (noventa e oito) Credores Classe I – Trabalhistas.

VI. PENDÊNCIAS

77. Faz-se necessária a apresentação de relatórios de suporte para a validação dos saldos contábeis das Recuperandas analisadas:

- Relatório de Caixa;
- Conciliação bancária, com o intuito de demonstrar as variações identificadas quando da comparação do saldo contábil, em relação aos extratos bancários disponibilizados;
- Disponibilizar extratos bancários das Instituições bancárias Grafeno, conta movimento e Itaú e Sicredi – Aplicações Financeiras
- Relatórios com a composição dos valores de recebíveis de clientes e valores a pagar a fornecedores;
- Relatórios com a composição dos valores de empréstimos e conciliação da conta corrente entre as Recuperandas;
- Relatórios com a composição dos valores referente ao Adiantamento de Clientes e Fornecedores;

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

- Composição de Bens Imobilizados e suas respectivas depreciações;
- Composição dos Impostos a Recolher, que já aderiram ao programa de parcelamento, e os que estão pendentes de adesão;
- Relatório de Provisão de Férias e 13° Salários;
- Relatório de Fluxo de Caixa de julho de 2020 a dezembro de 2021;
- Relatório com a segregação dos valores em **concursais e extraconcursais**.
- Enviar cronograma de pagamento para os 98 Credores Classe I Trabalhistas pendentes de pagamento, bem como esclarecimentos do porquê ainda não foram pagos.

78. Além disso, pede-se esclarecimentos quanto:

- **DECON:** Baixa no valor de R$ 7.250 (sete mil, duzentos e cinquenta reais), no Imobilizado, alínea Máquinas e Equipamentos, bem como a apresentação dos documentos que suportam os lançamentos contábeis efetuados em março de 2020.
- **DECON –** Verificar a contabilização dos impostos IRPJ e CSLL, uma vez que, conforme balancete de março de 2021, apresentou contabilização em duplicidade.
- **DECON** e **TFL**: Ausência dos cálculos e contabilização dos valores relativos às Depreciações.
- **DECON** e **TFL**: Justificar os valores de Estoques, considerando que não apresentam movimentação desde abril de 2021, quando ocorreu a escrituração de valores, tendo em vista as receitas serem oriundas de Venda de Mercadoria.
- **TFL:** Ausência da contabilização da folha e pagamento de junho de 2020.

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

- **TFL:** Esclarecimentos referente à escrituração do valor de R$ 5.250 (cinco mil, duzentos e cinquenta reais) relativos aos ganhos de venda de imobilizado, em fevereiro e novembro de 2021.

79. Além disso, em 30 de setembro de 2021, foi solicitado esclarecimento, por e-mail, à Recuperanda das diferenças entre os comprovantes enviados dos pagamentos dos créditos trabalhistas e controle de pagamentos efetuados. Entretanto, até o momento não obtivemos retorno.

80. Por fim, para os períodos futuros, pede-se análise dos valores que estão contrários à natureza contábil, com o intuito de demonstrar a real situação patrimonial das Recuperandas.

VII. DA CONCLUSÃO

81. A análise das informações disponibilizadas apontou que a **DECON** vem operando normalmente, embora não apresente linearidade em seu faturamento. Finaliza o exercício 2021, com lucro contábil, porém, tem-se que a empresa mantém seus indicadores de liquidez e endividamento em níveis satisfatórios.

82. Em análise aos demonstrativos contábeis e financeiros da **TFL**, constatou-se que esta Recuperanda vem operando normalmente. Porém, o faturamento não se fez suficiente para cobrir o alto valor de custo e demais despesas com a operação, auferindo déficit operacional e ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

83. Observa-se que as oscilações apresentadas no faturamento das Recuperandas condizem com o noticiado no site G1, em 02 de fevereiro de 2022[1]:

> *A produção industrial brasileira cresceu 2,9% em dezembro, na comparação com novembro, na primeira taxa positiva desde maio, segundo divulgou nesta quarta-feira (2) o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE). Apesar das dificuldades enfrentadas ao longo do ano, o setor conseguiu fechar 2021 com um avanço de 3,9%, depois de dois anos seguidos de perdas.*

VIII. DO ENCERRAMENTO

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

85. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

---

[1] *https://g1.globo.com/economia/noticia/2022/02/02/producao-industrial-cresce-29percent-em-dezembro.ghtml*

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.

LASPRO
CONSULTORES

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 15 de março de 2.022.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-904 CT|AL/RF | AC| RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2022 às 12:19 , sob o número WDDA22700310080
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código A0EFA1E.