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

Recuperação Judicial
Autos n° 0002944-40.2019.8.26.0347

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

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

Sumário

I. INTRODUÇÃO 4
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 6
II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA. 6
A. Balanço Patrimonial 6
B. Demonstração do Resultado do Exercício 12
C. Fluxo de Caixa 15
D. Funcionários 15
E. Impostos 16
F. Demais Relatórios 17
II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA 17
A. Balanço Patrimonial 17
B. Demonstração do Resultado do Exercício 22
C. Fluxo de Caixa 23
D. Funcionários 24
E. Impostos 25
F. Demais Relatórios 26
II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP 26
A. Balanço Patrimonial 26
B. Demonstração do Resultado do Exercício 30
C. Fluxo de Caixa 31
D. Funcionários 31
E. Impostos 32
F. Demais Relatórios 32
II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI 32
A. Balanço Patrimonial 32
B. Demonstração do Resultado do Exercício 37
C. Fluxo de Caixa 40
D. Funcionários 40
E. Impostos 41
F. Demais Relatórios 42
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 42
IV. PENDÊNCIAS 43

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

V. CONCLUSÃO 44

VI. ENCERRAMENTO 45

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

I. INTRODUÇÃO

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

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

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

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

9. Neste Relatório será apresentada a análise individualizada por empresa das informações contábeis-financeiras realizadas pelas Recuperandas do período de novembro de 2020 a março de 2021, já apresentado em relatório anterior, a abril de 2021.

II.1. IRMÃOS PANEGOSSI LTDA.

A. Balanço Patrimonial

10. A rubrica **Disponível**, não apresenta saldo relevante no semestre analisado, finalizando com R$ 55 (cinquenta e cinco reais), sendo 100% do valor mantido no Banco do Brasil.

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

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

11. Os recebíveis de **Clientes** apresentaram leve aumento de março a abril de 2021, atingindo R$ 2.087.655 (dois milhões, oitenta e sete mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais), tendo como principais saldos em aberto devido pelas empresas USINA ACUCAREIRA GUAIRA LTDA, USINA ITAJOBI LTDA ACUCAR E ALCOOL e AGRO VALLER LTDA.

- Ademais, observa-se, através do balancete analítico disponibilizado, que -R$ 1.141.124 (um milhão, cento e quarenta e um mil, cento e vinte e quatro reais negativos) referem-se à PDD-Provisão para Devedores Duvidosos.
- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a receber. A Recuperanda informou que não possui, pois o Contas a Receber, é 100% antecipado.

12. A rubrica **Estoques** apresentaram aumento de março a abril de 2021, atingindo R$ 771.823 (setecentos e setenta e um mil, oitocentos e vinte e três reais) no final desta análise, dos quais, 68% referem-se a Peças de Reposição.

13. Representando 69% do total dos ativos, a rubrica de **Outros Créditos** apresentou crescimento de menos de 1%, de março a abril de 2021, totalizando R$ 14.017.524 (quatorze milhões, dezessete mil, quinhentos e vinte e quatro reais), onde 71% refere-se a alínea denominada Conta Corrente.

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

14. Os **Impostos a Recuperar** não apresentaram variações significativas em abril de 2021, encerrando com R$ 905.029 (novecentos e cinco mil e vinte e nove reais).

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

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

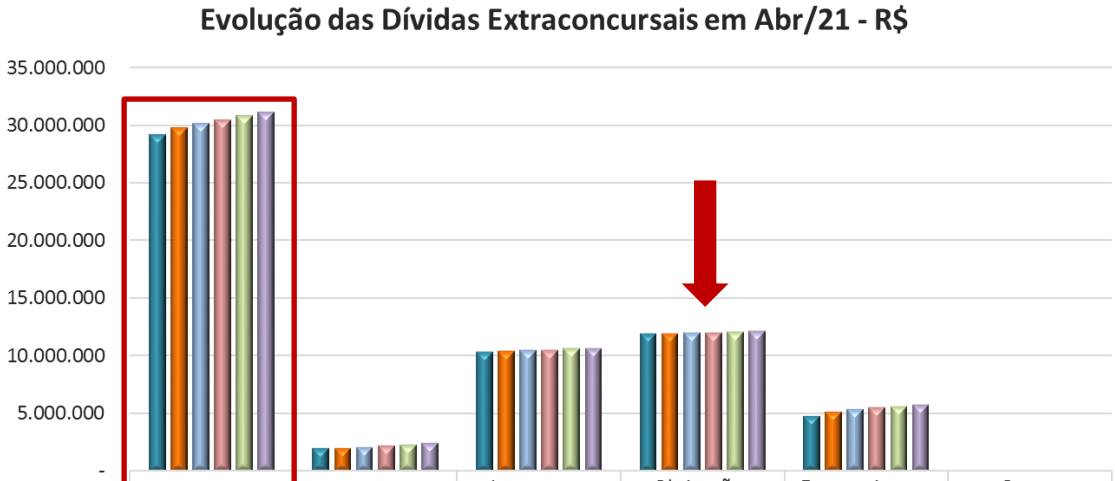
depreciados e com saldo líquido de R$ 2.544.671 (dois milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e setenta e um reais) em abril de 2021.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Ativo	**18.885.068**	**19.370.418**	**19.694.913**	**20.001.574**	**20.208.178**	**20.347.100**
Circulante	**16.320.054**	**16.805.404**	**17.129.900**	**17.436.561**	**17.643.165**	**17.782.086**
Disponivel	33	3	64	122	73	55
Clientes	2.143.500	2.170.600	2.207.459	2.173.722	2.069.925	2.087.655
Estoques	885.544	861.436	761.868	755.856	747.668	771.823
Impostos a Recuperar	907.828	901.544	907.401	911.524	904.877	905.029
Outros Créditos	12.383.149	12.871.821	13.253.108	13.595.336	13.920.621	14.017.524
Não Circulante	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**	**2.565.014**
Investimentos	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191	10.191
Depositos Judiciais	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151	10.151
Imobilizado/Intangivel	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**	**2.544.671**
Bens em uso	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*	*4.901.967*
(-) Depreciação	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*	*- 2.357.296*

16. O **Endividamento** total desta Recuperanda apresentou crescimento de R$ 291.876 (duzentos e noventa e um mil, oitocentos e setenta e seis reais) de março a abril de 2021, atingindo dívidas na importância de R$ 40.052.524 (quarenta milhões, cinquenta e dois mil, quinhentos e vinte e quatro reais), dos quais 62% das obrigações estão reconhecidas no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 31.178.652 (trinta e um milhões, cento e setenta e oito mil, seiscentos e cinquenta e dois reais) e as concursais finalizaram com R$ 8.873.872 (oito milhões, oitocentos e setenta e três mil, oitocentos e setenta e dois reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:

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



	Extraconcursal	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações Trabalhistas	Emprestimos e Financiamentos	Outras Obrigações
nov/20	29.255.999	2.025.505	10.359.053	11.965.435	4.832.550	73.456
dez/20	29.804.006	2.038.726	10.488.143	11.974.191	5.229.491	73.456
jan/21	30.195.272	2.136.882	10.520.346	12.029.019	5.435.569	73.456
fev/21	30.480.034	2.224.731	10.543.082	12.081.789	5.556.976	73.456
mar/21	30.865.109	2.349.012	10.665.371	12.131.730	5.645.539	73.456
abr/21	31.178.652	2.454.520	10.679.906	12.170.688	5.800.082	73.456

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente as Obrigações Trabalhistas, equivalente a 39% em abril de 2021.

17. Os **Fornecedores** apresentaram crescimento de 4% de março a abril de 2021, totalizando R$ 2.454.520 (dois milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e vinte reais). Observa-se no balancete analítico que o maior saldo em aberto é com a Recuperanda **JABUTRATOR INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS EIRELI ME**, tendo também como principais fornecedores as empresas MP RIO PRETO EQUIPAMENTOS AGRICOLAS LTDA, COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ e REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI - ME.

18. As Obrigações Fiscais somaram R$ 10.679.906 (dez milhões, seiscentos e setenta e nove mil, novecentos e seis reais) em abril de 2021, com valores registrados como passivo circulante e não circulante, segregados conforme descritos abaixo:

- Os **Impostos a Recolher** do passivo circulante mantiveram constante e gradativo crescimento, atingindo R$ 4.287.674 (quatro milhões, duzentos e

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

oitenta e sete mil, seiscentos e setenta e quatro reais), onde 33% referem-se a ICMS a Recolher.

- Os **Parcelamentos Tributários** do passivo não circulante mantiveram o saldo de R$ 6.392.232 (seis milhões, trezentos e noventa e dois mil, duzentos e trinta e dois reais) em abril de 2021, referente unicamente ao parcelamento de ICMS número 50010278-9.

19. As **Obrigações Trabalhistas** mantiveram a maior representatividade do endividamento total em abril de 2021, perfazendo 30% deste, equivalente a quantia de R$ 12.170.688 (doze milhões, cento e setenta mil, seiscentos e oitenta e oito reais), dos quais 94% referem-se a INSS a Recolher.

20. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos** com valores registrados como passivo circulante e não circulante, conjuntamente somaram R$ 5.800.082 (cinco milhões, oitocentos mil e oitenta e dois reais) em abril de 2021, onde:

- Passivo Circulante: Apresentou aumento de 3% em abril de 2021, finalizando com R$ 5.700.219 (cinco milhões, setecentos mil, duzentos e dezenove reais), sendo a maior parte decorrente da alínea Conta Corrente.
- Passivo não circulante: Apresentou redução de 5% em abril de 2021, encerrando com R$ 99.863 (noventa e nove mil, oitocentos e sessenta e três reais), correspondendo unicamente ao Banco Daycoval.

21. Houve redução de menos de 1% na rubrica **Outras Obrigações – Proc. Recuperação** em abril de 2021, finalizando com R$ 8.873.872 (oito milhões, oitocentos e setenta e três mil, oitocentos e setenta e dois reais).

22. O **Patrimônio Líquido** permaneceu descoberto em R$ 19.705.424 (dezenove milhões, setecentos e cinco mil, quatrocentos e vinte e quatro reais) em abril de 2021, em consequência ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 19.876.740 (dezenove milhões, oitocentos e setenta e seis mil, setecentos e quarenta reais), somados a exercícios anteriores.

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

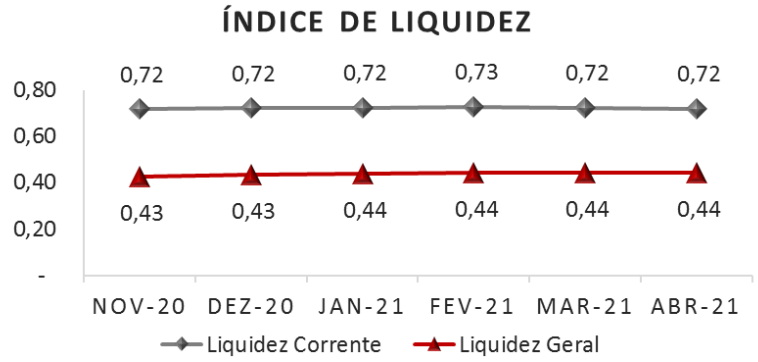
Em R$

Balanço Patrimonial em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Passivo	**18.885.068**	**19.370.418**	**19.694.913**	**20.001.574**	**20.208.178**	**20.347.100**
Circulante	**22.727.531**	**23.279.486**	**23.675.126**	**23.964.689**	**24.367.263**	**24.686.556**
Fornecedores	2.025.505	2.038.726	2.136.882	2.224.731	2.349.012	2.454.520
Impostos a Recolher	3.966.820	4.095.910	4.128.114	4.150.850	4.273.139	4.287.674
Obrigações Trabalhistas	11.965.435	11.974.191	12.029.019	12.081.789	12.131.730	12.170.688
Emprestimos e Financiamentos	4.696.314	5.097.203	5.307.655	5.433.863	5.539.926	5.700.219
Outras Obrigações	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456	73.456
Não Circulante	**15.500.934**	**15.479.186**	**15.457.902**	**15.435.302**	**15.393.385**	**15.365.968**
Parcelamento Tributário	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232	6.392.232
Emprestimos e Financiamentos	136.236	132.288	127.914	123.113	105.613	99.863
Outras Obrigações Proc. Recuperação	8.972.466	8.954.666	8.937.756	8.919.956	8.895.539	8.873.872
Patrimonio Liquido	**- 19.343.398**	**- 19.388.255**	**- 19.438.115**	**- 19.398.416**	**- 19.552.470**	**- 19.705.424**
Capital	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Reservas	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316	16.316
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 19.322.399	- 19.322.399	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571	- 19.559.571
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 192.315**	**- 237.172**	**- 49.860**	**- 10.161**	**- 164.215**	**- 317.169**

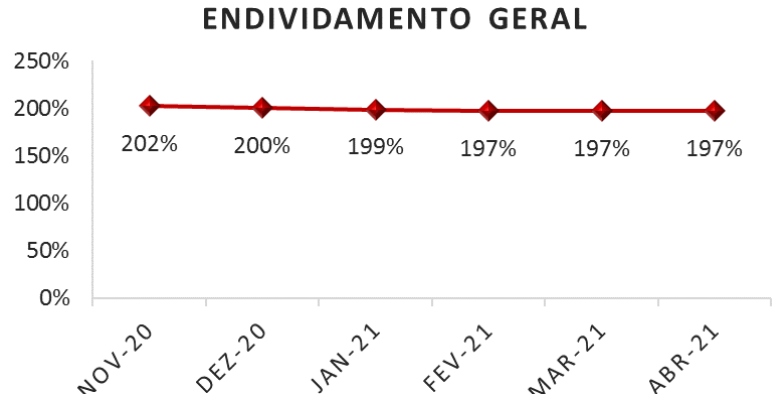
23. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que não apresentaram variação em abril de 2021, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, finalizando o mês de abril de 2021, com liquidez de R$ 0,72 (setenta e dois centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utiliza-se de todos seus disponíveis e realizáveis. Finalizou o mês de abril de 2021, com capacidade de quitação de R$ 0,44 (quarenta e quatro centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

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



- O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Mantendo linha decrescente nos últimos seis meses, contudo, permanecem em situação insatisfatória, tendo em vista, que suas obrigações estão 97% superiores aos bens e direitos, em abril de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

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

25. De forma acumulada, auferiu **Receita** na importância de R$ 1.599.827 (um milhão, quinhentos e noventa e nove mil, oitocentos e vinte e sete reais) até abril de 2021, dos quais 70% do faturamento são relativos a Serviços Prestados e o restante a Venda de Mercadorias.

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

26. Os **Custos** reconhecidos acumuladamente de janeiro a abril de 2021, montaram R$ 498.411 (quatrocentos e noventa e oito mil, quatrocentos e onze reais), absorvendo 38% da **Receita** líquida.

27. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 1.031.280 (um milhão, trinta e um mil, duzentos e oitenta reais) de janeiro até abril de 2021, divididos entre:

- As **Despesas com Vendas** correspondem a 52,8% das despesas operacionais, equivalente a R$ 544.573 (quinhentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e setenta e três reais), dos quais, 91% são relativos a gastos Com Pessoal, o restante de 9% está distribuído em Viagens, Seguros, Entregas, dentre outros.
- As **Despesas Administrativas** representam 46,3% das despesas operacionais, equivalente a R$ 476.979 (quatrocentos e setenta e seis mil, novecentos e setenta e nove reais), relativos a gastos com Materiais de Consumo, Combustíveis e Lubrificantes, Serviços Prestados por Terceiros, despesas Trabalhistas, dentre outros gastos.
- A rubrica **Despesas Tributárias** somou R$ 9.728 (nove mil, setecentos e vinte e oito reais), com apenas 1,2% de participação das despesas operacionais.

28. A rubrica **Despesas Financeiras** totalizou R$ 100.843 (cem mil, oitocentos e quarenta e três reais) de janeiro até abril de 2021, dos quais 88% referem-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

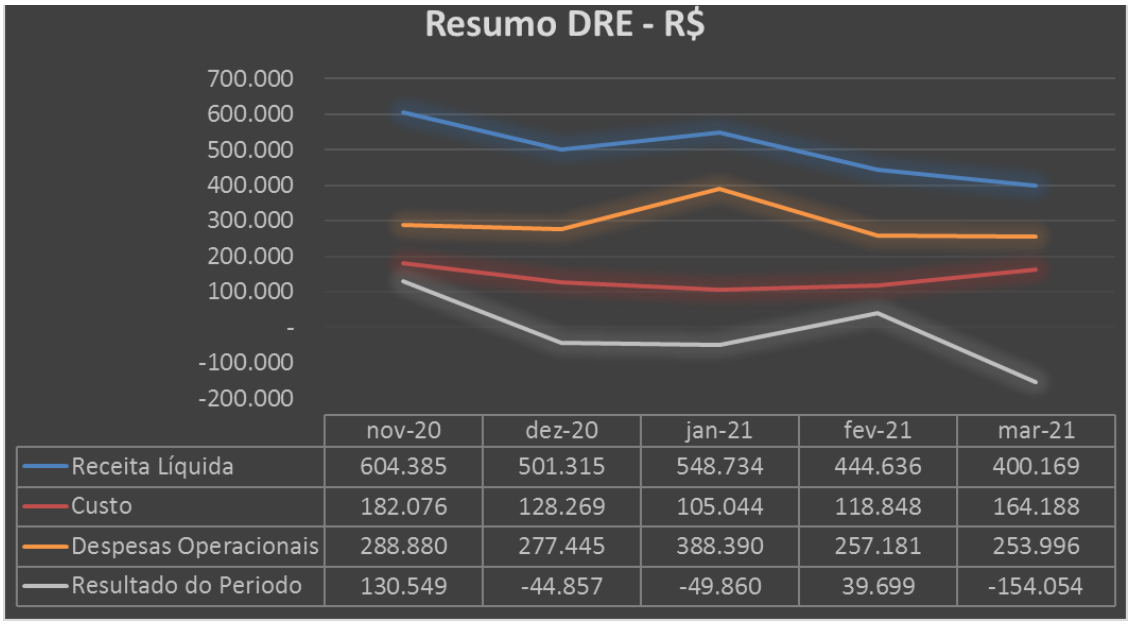
29. A Recuperanda apurou **prejuízo** contábil de janeiro até abril de 2021, no valor de R$ 317.169 (trezentos e dezessete mil, cento e sessenta e nove reais), vez que as despesas e os custos do período superaram as receitas.

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

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	2021
Receita	**604.385**	**501.315**	**548.734**	**444.636**	**400.169**	**206.288**	**1.599.827**
(-) Deduções	*- 2.880*	*- 140.458*	*- 105.161*	*- 28.908*	*- 136.039*	*- 16.354*	*- 286.462*
Receita Liquida	**601.505**	**360.857**	**443.573**	**415.728**	**264.130**	**189.934**	**1.313.365**
(-) Custo	*- 182.076*	*- 128.269*	*- 105.044*	*- 118.848*	*- 164.188*	*- 110.332*	*- 498.411*
Lucro Bruto	**419.429**	**232.588**	**338.530**	**296.880**	**99.942**	**79.602**	**814.954**
Despesas Operacionais	**- 255.555**	**- 253.905**	**- 365.500**	**- 229.620**	**- 229.968**	**- 206.192**	**- 1.031.280**
(-) Despesas Administrativas	*- 120.123*	*- 118.151*	*- 208.602*	*- 83.021*	*- 101.537*	*- 83.819*	*- 476.979*
(-) Despesas com Vendas	*- 134.252*	*- 135.754*	*- 155.093*	*- 139.200*	*- 127.906*	*- 122.373*	*- 544.573*
(-) Despesas Tributária	*- 1.180*	*-*	*- 1.805*	*- 7.399*	*- 524*	*-*	*- 9.728*
Resultado Operacional	**163.875**	**- 21.317**	**- 26.970**	**67.260**	**- 130.026**	**- 126.590**	**- 216.326**
Resultado Financeiro	**- 33.325**	**- 23.540**	**- 22.890**	**- 27.561**	**- 24.028**	**- 26.364**	**- 100.843**
(-) Despesa Financeira	*- 33.325*	*- 23.540*	*- 22.890*	*- 27.561*	*- 24.028*	*- 26.364*	*- 100.843*
Receita Financeira	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**130.549**	**- 44.857**	**- 49.860**	**39.699**	**- 154.054**	**- 152.954**	**- 317.169**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**130.549**	**- 44.857**	**- 49.860**	**39.699**	**- 154.054**	**- 152.954**	**- 317.169**

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



- **Receita Líquida X Custos:** As oscilações dos Custos não apresentam similaridade com a flutuação da Receita Líquida, indicando que ambas não estão diretamente ligadas.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** Observa-se, com exceção do mês de novembro de 2020, que a flutuação das Despesas Operacionais,

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

apresentam similaridade com a tendência da Receita Líquida, indicando que ambas estão correlacionadas.

- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, se fez similar à da Receita Líquida, contudo, os resultados auferidos são também influenciados pelo Custo e Despesas Operacionais.

C. Fluxo de Caixa

31. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a abril de 2021, somaram R$ 3.349.986 (três milhões, trezentos e quarenta e nove mil, novecentos e oitenta e seis reais), sendo a maior receita relativa a Outras Receitas, equivalente 69% deste. Os pagamentos somaram R$ 3.349.934 (três milhões, trezentos e quarenta e nove mil, novecentos e trinta e quatro reais), sendo a maior movimentação, com 26%, referem-se a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, os saldos dos fluxos de caixa estão condizentes com os saldos apresentados nos demonstrativos contábeis, ou seja, o valor de R$ 55 (cinquenta e cinco reais).

D. Funcionários

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

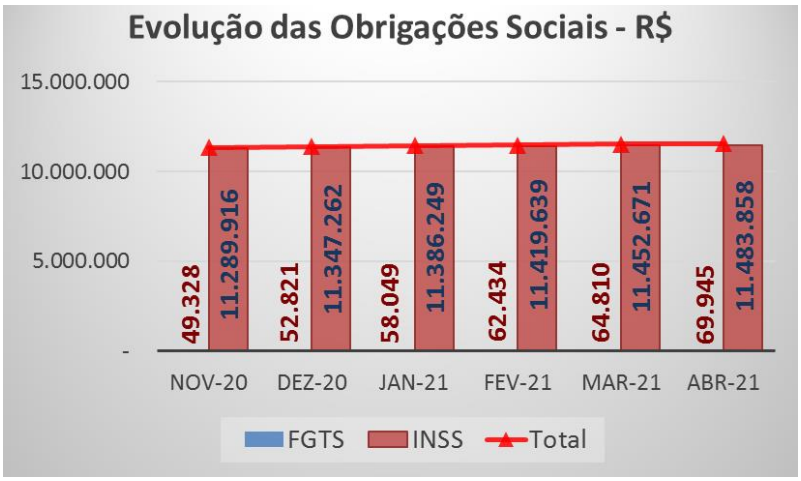
Funcionários em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Saldo Inicial	28	30	28	28	27	27
Admissão	2	1	-	-	-	-
Demissão	-	3	-	1	-	3
Saldo Final	**30**	**28**	**28**	**27**	**27**	**24**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

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

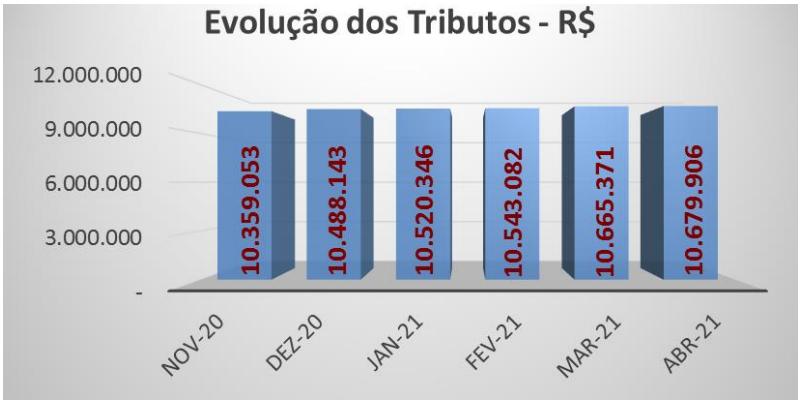
- Nota-se o crescimento das obrigações trabalhistas pelo gráfico de evolução a seguir, demonstrando que as dívidas não estão sendo pagas:



E. Impostos

34. A Recuperanda não encaminhou as guias e comprovantes das obrigações tributárias em abril de 2021.

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



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

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

F. Demais Relatórios

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

- **Relatório de Contas Pagas**: Contém informações por dia de cada mês das entradas e saídas, e detalhamento dos pagamentos efetuados a fornecedores - a prazo, a vista e acordos, além dos pagamentos de folha e impostos.
- **Relatórios FIDCS liquidado**: Contém informações de janeiro a abril de 2021, tendo pagamentos no valor de R$ 247.286 (duzentos e quarenta e sete mil, duzentos e oitenta e seis reais).

II.2. JABUTRACTOR INDÚSTRIA E COMERCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

36. A rubrica **Disponível**, apresentou acréscimo de R$ 108 (cento e oito reais), relativo aos recursos mantidos em conta corrente no Banco do Brasil, finalizando com R$ 210 (duzentos e dez reais).

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

37. As duplicatas a receber de **Clientes** não apresentaram movimentação nos últimos meses, indo de acordo com a ausência de faturamento, além de indicar a falta de recebimento dos títulos, permanecendo com R$ 64.214 (sessenta e quatro mil, duzentos e quatorze reais) em abril de 2021.

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a receber e a rubrica não possui o desmembramento dos valores em seu demonstrativo

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

contábil, não sendo possível a verificação dos principais clientes da Recuperanda.

- Devido à baixa probabilidade de recebimento dos títulos de clientes, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

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

39. A rubrica de **Outros Créditos** atingiu a quantia de R$ 622.090 (seiscentos e vinte e dois mil e noventa reais) em abril de 2021, com valores registrados como passivo circulante e não circulante, divididos conforme descritos a seguir:

- A rubrica de **Outros Créditos** do passivo circulante comporta valores relativos a Conta Corrente, Consórcio de Veículos, Adiantamentos a Fornecedores e Empréstimos Consignados, somando R$ 618.770 (seiscentos e dezoito mil, setecentos e setenta reais) em abril de 2021.
- Não houve variação na rubrica registrada no passivo não circulante, mantendo R$ 3.320 (três mil, trezentos e vinte reais) em abril de 2021, referente a Depósitos Judiciais.

40. Relativos ao reconhecimento de Equivalência Patrimonial, os **Investimentos** permaneceram com R$ 70.494 (setenta mil, quatrocentos e noventa e quatro reais) em abril de 2021.

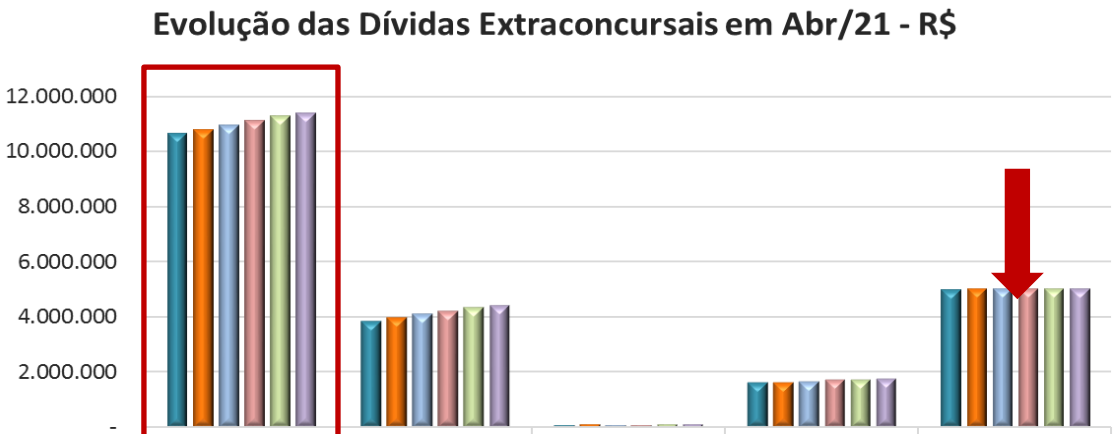
41. Nota-se que o **Imobilizado** não apresentou variação, mantendo o saldo líquido de R$ 802.254 (oitocentos e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais) em abril de 2021, relativos unicamente a Terrenos.

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

Em R$

Balanço Patrimonial em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Ativo	**2.823.528**	**2.819.527**	**2.824.690**	**2.836.505**	**2.847.202**	**2.848.903**
Circulante	**1.947.460**	**1.943.459**	**1.948.622**	**1.960.437**	**1.971.134**	**1.972.835**
Disponivel	49	67	46	16	103	210
Clientes	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214	64.214
Estoques	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053	1.233.053
Impostos a Recuperar	49.876	50.294	50.294	53.572	55.950	56.587
Outros Créditos	600.268	595.831	601.015	609.582	617.814	618.770
Não Circulante	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**	**876.068**
Investimentos	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494	70.494
Outros Créditos	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320	3.320
Imobilizado/Intangivel	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**	**802.254**
Bens em uso	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*	*802.254*

42. O **Endividamento** total da Recuperanda, apresentou de março a abril de 2021, crescimento de R$ 126.379 (cento e vinte e seis mil, trezentos e setenta e nove reais), totalizando R$ 12.547.241 (doze milhões, quinhentos e quarenta e sete mil, duzentos e quarenta e um reais), onde 63% estão classificados no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 11.393.891 (onze milhões, trezentos e noventa e três mil, oitocentos e noventa e um reais) e as concursais finalizaram com R$ 1.153.349 (um milhão, cento e cinquenta e três mil, trezentos e quarenta e nove reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:



	Extraconcursal	Emprestimos e Financiamentos	Fornecedores	Obrigações Trabalhistas	Obrigações Tributarias
nov/20	10.634.897	3.866.092	112.772	1.641.419	5.014.614
dez/20	10.787.473	3.993.179	120.107	1.652.792	5.021.396
jan/21	10.940.532	4.115.119	105.532	1.693.887	5.025.994
fev/21	11.109.576	4.231.507	111.256	1.736.068	5.030.745
mar/21	11.263.611	4.350.965	119.567	1.757.996	5.035.084
abr/21	11.393.891	4.447.995	119.825	1.787.472	5.038.599

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

72-935.1.12 CT| JM/MM

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

43. Mantendo tendência crescente, a rubrica **Empréstimos e Financiamentos**, somou R$ 4.447.995 (quatro milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil, novecentos e noventa e cinco reais) em abril de 2021, relativo unicamente a alínea de Conta Corrente, onde são contabilizados valores recebidos das demais empresas do **GRUPO**.

44. As obrigações com os **Fornecedores** de março a abril de 2021, apresentaram aumento de R$ 258 (duzentos e cinquenta e oito reais), montando R$ 119.825 (cento e dezenove mil, oitocentos e vinte e cinco reais), tendo como principais fornecedores as empresas MANCINI & TRINDADE MATAO LTDA – EPP e FER-ALVAREZ PROD.SID.IND.COM.LTDA.

45. A rubrica de **Obrigações Trabalhistas**, em abril de 2021, acresceu R$ 29.476 (vinte e nove mil, quatrocentos e setenta e seis reais), atingindo R$ 1.787.472 (um milhão, setecentos e oitenta e sete mil, quatrocentos e setenta e dois reais), onde 68% são relativos à INSS a Recolher.

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

46. Correspondendo a 40% do endividamento, as **Obrigações Tributárias** com valores registrados no passivo circulante e não circulante, montaram R$ 5.038.599 (cinco milhões, trinta e oito mil, quinhentos e noventa e nove reais) em abril de 2021, segregados conforme descritos abaixo:

- Passivo circulante: As obrigações tributárias totalizaram R$ 1.559.564 (um milhão, quinhentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e sessenta e quatro reais), onde 77% são relativos à ICMS a Recolher.

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

- Passivo não circulante: manteve saldo de R$ 3.479.035 (três milhões, quatrocentos e setenta e nove mil e trinta e cinco reais) em abril de 2021, referentes a Parcelamentos Tributários.

47. Houve redução de R$ 3.901 (três mil, novecentos e um reais) de março a abril de 2021, no saldo das **Outras Obrigações – Proc. Recuperação**, finalizando com R$ 1.153.349 (um milhão, cento e cinquenta e três mil, trezentos e quarenta e nove reais).

48. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em abril de 2021, no montante de R$ 9.698.338 (nove milhões, seiscentos e noventa e oito mil, trezentos e trinta e oito reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 9.744.338 (nove milhões, setecentos e quarenta e quatro mil, trezentos e trinta e oito reais), somados a exercícios anteriores.

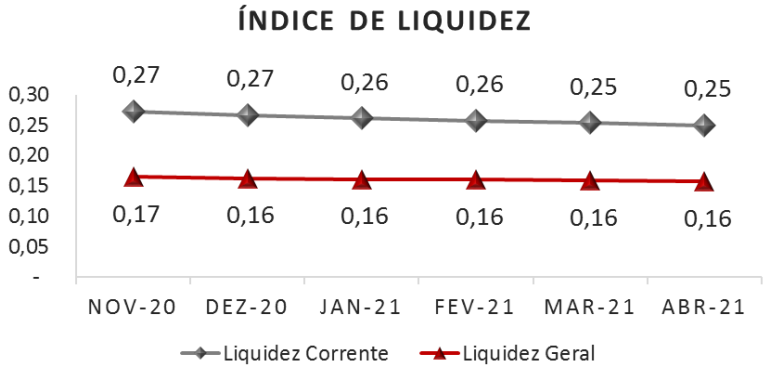
Em R$

Balanço Patrimonial em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Passivo	**2.823.528**	**2.819.527**	**2.824.690**	**2.836.505**	**2.847.201**	**2.848.903**
Circulante	**7.155.862**	**7.308.438**	**7.461.497**	**7.630.540**	**7.784.576**	**7.914.856**
Emprestimos e Financiamentos	3.866.092	3.993.179	4.115.119	4.231.507	4.350.965	4.447.995
Fornecedores	112.772	120.107	105.532	111.256	119.567	119.825
Obrigações Trabalhistas	1.641.419	1.652.792	1.693.887	1.736.068	1.757.996	1.787.472
Obrigações Tributarias	1.535.579	1.542.361	1.546.959	1.551.710	1.556.049	1.559.564
Não Circulante	**4.665.194**	**4.665.194**	**4.665.194**	**4.641.937**	**4.636.286**	**4.632.384**
Obrigações Tributarias	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035	3.479.035
Outras Obrigações Proc. Recuperação	1.186.159	1.186.159	1.186.159	1.162.902	1.157.250	1.153.349
Patrimonio Liquido	**- 8.997.528**	**- 9.154.105**	**- 9.302.001**	**- 9.435.972**	**- 9.573.660**	**- 9.698.338**
Capital	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
Reserva de Lucro	- 7.549.674	- 7.549.674	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105	- 9.200.105
Lucro/Prej. Do Exercicio	**- 1.493.855**	**- 1.650.431**	**- 147.896**	**- 281.867**	**- 419.555**	**- 544.233**

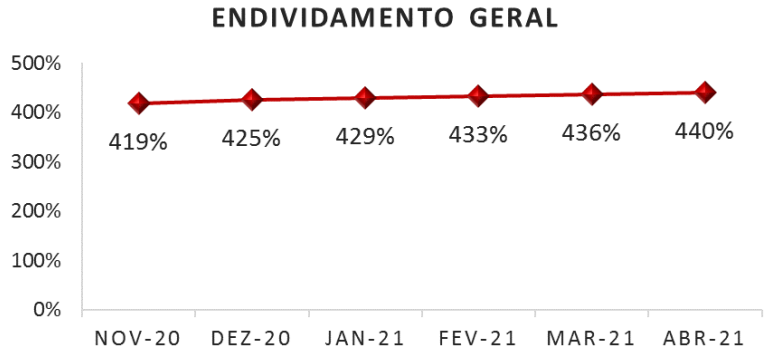
49. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem insatisfatória em abril de 2021, como segue:

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

- **Liquidez Corrente:** Deteve recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, de R$ 0,25 (vinte e cinco centavos de real), para liquidar cada R$ 1,00 (um real) das dívidas vencidas em curto prazo – passivo circulante.
- **Liquidez Geral:** Mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando todos seus disponíveis e realizáveis. Apresentou em abril de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,16 (dezesseis centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



- **Índice de Endividamento**: Apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, apontando obrigações 340% superiores aos bens e direitos, em abril de 2021.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

50. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** até abril de 2021.

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

51. As **Despesas Operacionais** somaram R$ 537.279 (quinhentos e trinta e sete mil, duzentos e setenta e nove reais) de janeiro a abril 2021, distribuídos em:

- **Despesas com Vendas:** Corresponderam a 74% das despesas operacionais, equivalente a R$ 399.711 (trezentos e noventa e nove mil, setecentos e onze reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas.
- As **Despesas Administrativas:** Somaram R$ 135.597 (cento e trinta e cinco mil, quinhentos e noventa e sete reais), dos quais 94% são relativos a Materiais de Consumo.
- As **Despesas Tributárias:** Somaram R$ 1.971 (um mil, novecentos e setenta e um reais).

52. Devido à ausência de receitas, foi apurado **Prejuízo** contábil acumulado no exercício de 2021, até o mês de abril, no valor de R$ 544.233 (quinhentos e quarenta e quatro mil, duzentos e trinta e três reais).

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	2021
Receita Liquida	-	-	-	-	-	-	-
(-) Custo	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	- 121.651	- 153.256	- 146.573	- 131.878	- 135.416	- 123.412	- 537.279
(-) Despesas Administrativas	- 9.971	- 29.219	- 31.293	- 31.656	- 41.561	- 31.088	- 135.597
(-) Despesas com Vendas	- 111.680	- 124.037	- 113.595	- 100.079	- 93.712	- 92.324	- 399.711
(-) Despesas Tributárias	-	-	- 1.685	- 143	- 143	-	- 1.971
Resultado Operacional	- 121.651	- 153.256	- 146.573	- 131.878	- 135.416	- 123.412	- 537.279
Resultado Financeiro	- 26.439	- 3.321	- 1.323	- 2.094	- 2.272	- 1.265	- 6.954
(-) Despesa Financeira	- 26.439	- 3.321	- 1.323	- 2.094	- 2.272	- 1.265	- 6.954
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 148.090	- 156.577	- 147.896	- 133.972	- 137.688	- 124.677	- 544.233
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	- 148.090	- 156.577	- 147.896	- 133.972	- 137.688	- 124.677	- 544.233

C. Fluxo de Caixa

53. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos, de janeiro a abril de 2021, somaram R$ 454.816 (quatrocentos e

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

cinquenta e quatro mil, oitocentos e dezesseis reais), sendo 100% alocada como Entradas não Operacionais. As saídas somaram R$ 454.673 (quatrocentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos e setenta e três reais), sendo a maior despesa, relativos a Salários. Ademais, o saldo do fluxo de caixa está corroborando com o valor apresentado nos demonstrativos contábeis, que é R$ 210 (duzentos e dez reais).

D. Funcionários

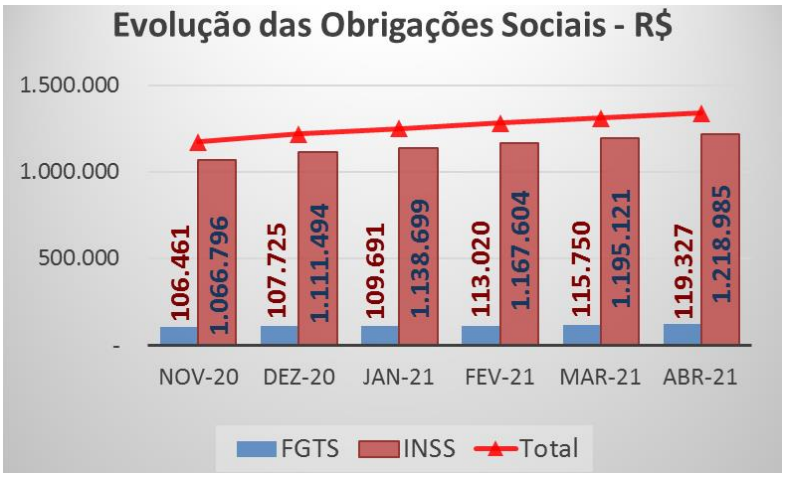
54. Foram disponibilizados documentos dos funcionários de abril 2021, tais como: folha de pagamento, composição dos pagamentos salarias, Guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento, protocolo de conectividade social, SEFIP demonstrando a permanência de 22 (vinte e dois) colaboradores no quadro de funcionários.

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

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

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



E. Impostos

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

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

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

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

F. Demais Relatórios

56. Foram disponibilizados relatórios complementares como:

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

II.3. FUNDIÇÃO AP PANEGOCCI LTDA. EPP

A. Balanço Patrimonial

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

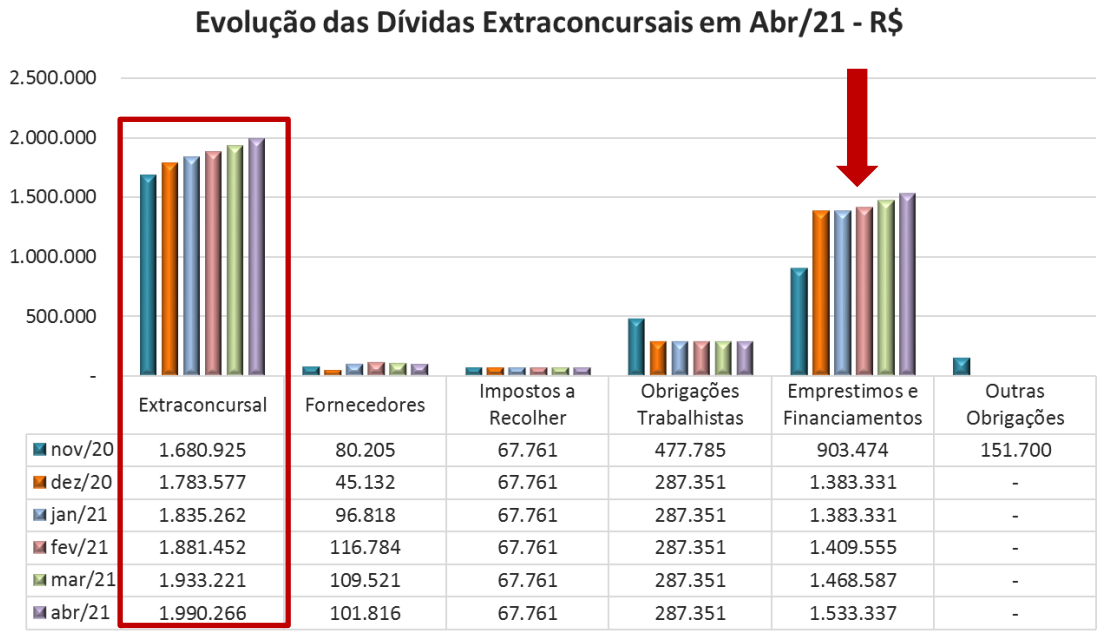
- 49% do total do Ativo referem-se ao **Imobilizado/Intangível** composto unicamente por Máquinas e Equipamentos, mantendo em abril de 2021, a quantia de R$ 178.994 (cento e setenta e oito mil, novecentos e noventa e quatro reais).
- 27% estão relacionados aos **Estoques**, equivalente a monta de R$ 96.294 (noventa e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais), dos quais, 96% referem-se à Matéria-Prima e o restante é relativo a Ferramentas e Abrasivo.
- Outros 23% do ativo total, referem-se aos recebíveis de **Clientes**, equivalente a R$ 82.175 (oitenta e dois mil, cento e setenta e cinco reais), que está de acordo com a ausência de faturamento, indicando a falta de recebimento dos títulos em aberto.
    - Se faz importante mencionar, devido à falta de recebimento dos títulos em aberto, deveriam ser reclassificados para Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira desta Recuperanda.

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

Em R$

Balanço Patrimonial em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Ativo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Circulante	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**	**183.966**
Disponivel	426	426	426	426	426	426
Clientes	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175	82.175
Estoques	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294	96.294
Impostos a Recuperar	721	721	721	721	721	721
Outros Créditos	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350
Não Circulante	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Imobilizado/Intangivel	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**	**178.994**
Bens em uso	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*	*178.994*
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-

58. O **Endividamento** total da Recuperanda, de março a abril de 2021, apresentou crescimento de 2%, somando R$ 2.361.349 (dois milhões, trezentos e sessenta e um mil, trezentos e quatro e nove reais), dos quais 84% das obrigações estão reconhecidas no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 1.990.266 (um milhão, novecentos e noventa mil, duzentos e sessenta e seis reais) e as concursais permaneceram com R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:



	Extraconcursal	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações Trabalhistas	Emprestimos e Financiamentos	Outras Obrigações
nov/20	1.680.925	80.205	67.761	477.785	903.474	151.700
dez/20	1.783.577	45.132	67.761	287.351	1.383.331	-
jan/21	1.835.262	96.818	67.761	287.351	1.383.331	-
fev/21	1.881.452	116.784	67.761	287.351	1.409.555	-
mar/21	1.933.221	109.521	67.761	287.351	1.468.587	-
abr/21	1.990.266	101.816	67.761	287.351	1.533.337	-

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

72-935.1.12 CT| JM/MM

- Nota-se que a maior dívida extraconcursal é referente aos Empréstimos e Financiamentos, equivalente a 77% em abril de 2021.

59. Nota-se redução de 7% nas obrigações com os **Fornecedores**, de março a abril de 2021, totalizando R$ 101.816 (cento e um mil, oitocentos e dezesseis reais), dos quais 96% são devidos a COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ

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

60. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** apresentou variação em novembro de 2020, atingindo saldo de R$ 477.785 (quatrocentos e setenta e sete mil, setecentos e oitenta e cinco reais). Nos demais meses, até abril de 2021, mantiveram o saldo de R$ 287.351 (duzentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e um reais). Através do balancete disponibilizado, nota-se que as movimentações dos saldos, refere-se a alínea Reclamações Trabalhistas. Ademais, não há funcionários no quadro de colaboradores nos meses analisados.

61. Representando 65% do endividamento, os **Empréstimos e Financiamentos** somaram R$ 1.533.337 (um milhão, quinhentos e trinta e três mil, trezentos e trinta e sete reais), referente unicamente à alínea de Conta Corrente, relativa à movimentação financeira entre as partes relacionadas.

62. A rubrica **Outras Obrigações – Proc. Recuperação** tiveram ausência de saldo em novembro de 2020, apresentando monta

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

nos demais meses de R$ 371.083 (trezentos e setenta e um mil e oitenta e três reais) até abril de 2021, sendo necessário maiores esclarecimentos.

63. Encerrou o período analisado, com o **Patrimônio Líquido** a descoberto, no montante de R$ 1.998.389 (um milhão, novecentos e noventa e oito mil, trezentos e oitenta e nove reais), em virtude ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, até abril de 2021, no valor de R$ 2.018.389 (dois milhões, dezoito mil, trezentos e oitenta e nove reais).

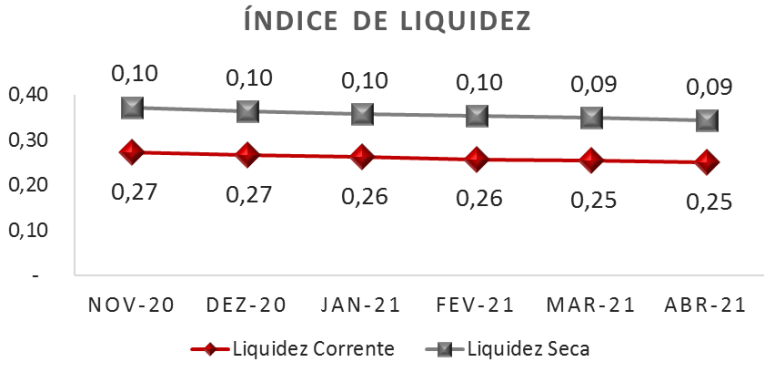
Em R$

Balanço Patrimonial em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Passivo	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**	**362.960**
Circulante	**1.680.925**	**1.783.577**	**1.835.262**	**1.881.452**	**1.933.221**	**1.990.266**
Fornecedores	80.205	45.132	96.818	116.784	109.521	101.816
Impostos a Recolher	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761	67.761
Obrigações Trabalhistas	477.785	287.351	287.351	287.351	287.351	287.351
Emprestimos e Financiamentos	903.474	1.383.331	1.383.331	1.409.555	1.468.587	1.533.337
Outras Obrigações	151.700	-	-	-	-	-
Não Circulante	**-**	**371.083**	**371.083**	**371.083**	**371.083**	**371.083**
Outras Obrigações Proc. Recuperação	-	371.083	371.083	371.083	371.083	371.083
Patrimonio Liquido	**- 1.317.965**	**- 1.791.699**	**- 1.843.385**	**- 1.889.575**	**- 1.941.344**	**- 1.998.389**
Capital	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 892.134	- 1.337.965	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699	- 1.811.699
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 445.831**	**- 473.735**	**- 51.686**	**- 97.876**	**- 149.645**	**- 206.689**

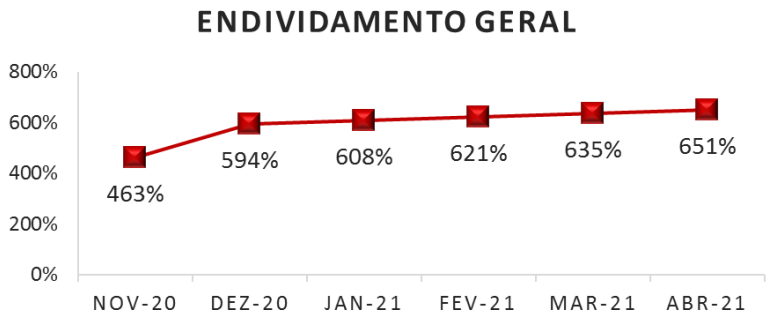
64. Tendo as informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento**, que permanecem com margem insatisfatória em abril de 2021, como segue:

- **Liquidez Corrente:** Mede a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando os disponíveis e recursos de curto prazo – ativo circulante. Encerra o mês de abril de 2021, com liquidez de R$ 0,09 (nove centavos de real) para R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral:** Calcula a capacidade de quitação do total de dívida, utilizando o total de bens e direitos, indicando em abril de 2021, recursos de R$ 0,08 (oito centavos de real) para liquidar cada R$ 1,00 (um real) de dívida constituída.

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



- **Endividamento:** Manteve linha crescente devido à falta de movimentação dos ativos, com exceção do mês de novembro de 2020, decorrente principalmente pelo não reconhecimento das dívidas de longo prazo, encerrando o mês de abril de 2021, com obrigações 551% superiores aos bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

65. A Recuperanda permaneceu sem **Receitas** até abril de 2021, indicando estar inoperante nesse período.

66. As **Despesas Operacionais** acumuladas de janeiro a abril de 2021, montaram R$ 206.689 (duzentos e seis mil, seiscentos e oitenta e nove reais), onde 99% são relativos à Energia Elétrica.

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

67. Foi apurado **prejuízo** contábil no valor de R$ 206.689 (duzentos e seis mil, seiscentos e oitenta e nove reais) até abril de 2021, devido à ausência de receitas no período.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	2021
Despesas Operacionais	- 44.981	- 27.904	- 51.686	- 46.190	- 51.769	- 57.045	- 206.689
(-) Despesas Administrativas	*- 44.981*	*- 27.904*	*- 51.686*	*- 46.190*	*- 51.769*	*- 57.045*	*- 206.689*
Resultado Financeiro	-	-	-	-	-	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 44.981	- 27.904	- 51.686	- 46.190	- 51.769	- 57.045	- 206.689
Resultado do Periodo	- 44.981	- 27.904	- 51.686	- 46.190	- 51.769	- 57.045	- 206.689

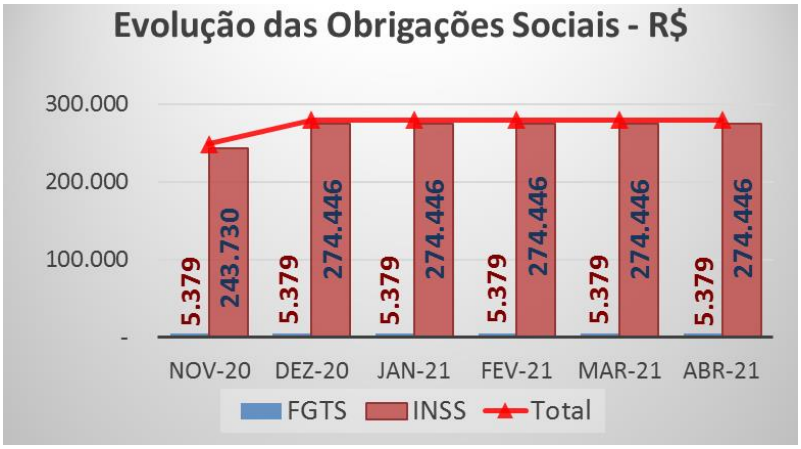
C. Fluxo de Caixa

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

D. Funcionários

69. A Recuperanda não possui funcionários no período analisado.

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

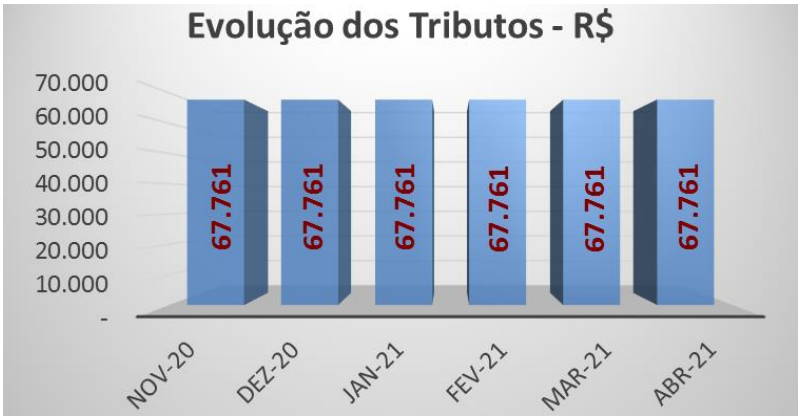


Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

E. Impostos

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

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



F. Demais Relatórios

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

II.4. JABUTRATOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO E SERVIÇOS EIRELI

A. Balanço Patrimonial

72. O **Disponível** finalizou o mês de abril de 2021, com R$ 93 (noventa e três reais), mantido junto ao Banco do Brasil, estando de acordo com o extrato bancário foi disponibilizado.

73. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram aumento de 13%, de março a abril de 2021, encerrando com R$ 1.835.464 (um milhão,

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

oitocentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais), tendo como principais empresas a REINALDO LUIZ GERALDO PANEGOCCI ME, ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA e a Recuperanda IRMAOS PANEGOSSI LTDA.

- Não foi encaminhado o relatório de contas a receber, a Recuperanda informou que não possui, pois a contas a receber é 100% antecipado.

74. Os **Estoques** sofreram acréscimo de 73%, finalizando o mês de abril de 2021, com R$ 1.108 (um mil, cento e oito reais), divididos em Mercadorias para Revenda com 87% e o restante relativos à Matéria Prima.

- Em retorno a Recuperanda informou que a oscilação nos estoques foi porque *neste período, até em função a pandemia da COVID-19, a Recuperanda enfrentou dificuldades em adquirir metais, que é sua principal matéria prima, devido à falta de disponibilidade no mercado. Assim, a Recuperanda adquiriu o necessário para atender seu faturamento realizado, o que resultou na baixa de estoques e consumo do material adquirido*.

75. Corresponde a 79% do total dos ativos, os **Outros Créditos** mantiveram tendência crescente, apontando acréscimo de 5% de março a abril de 2021, atingindo R$ 7.027.527 (sete milhões, vinte e sete mil, quinhentos e vinte e sete reais), dos quais 99% é composto pela rubrica Conta Corrente, estando o restante distribuídos entre Adiantamentos a Fornecedores e Adiantamento de Férias.

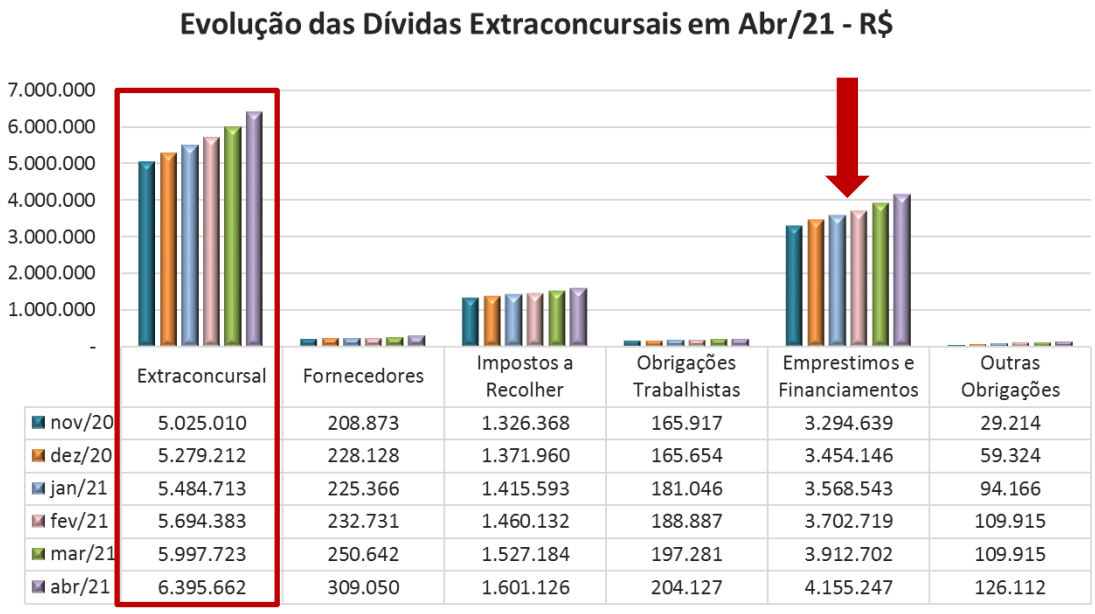
76. Não houve variação no **Imobilizado/Intangível**, mantendo saldo de R$ 44.847 (quarenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e sete reais) em abril de 2021, referente unicamente as Máquinas e Equipamentos.

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

Em R$

Balanço Patrimonial em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Ativo	**7.231.127**	**7.473.102**	**7.693.113**	**7.937.560**	**8.357.024**	**8.909.039**
Circulante	**7.186.280**	**7.428.256**	**7.648.266**	**7.892.714**	**8.312.177**	**8.864.192**
Disponivel	77	50	90	117	109	93
Clientes	1.478.718	1.439.622	1.481.144	1.528.167	1.619.527	1.835.464
Estoques	5.384	2.493	1.270	1.155	640	1.108
Outros Créditos	5.702.100	5.986.090	6.165.762	6.363.275	6.691.901	7.027.527
Não Circulante	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Imobilizado/Intangivel	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**	**44.847**
Bens em uso	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*	*44.847*

77. A Recuperanda apresentou crescimento de R$ 395.683 (trezentos e noventa e cinco mil, seiscentos e oitenta e três reais) de março a abril de 2021, no **Endividamento** total, atingindo montante de R$ 6.820.564 (seis milhões, oitocentos e vinte mil, quinhentos e sessenta e quatro reais), dos quais 93% estão reconhecidos no passivo circulante. Ademais, as dívidas extraconcursais somaram R$ 6.395.662 (seis milhões, trezentos e noventa e cinco mil, seiscentos e sessenta e dois reais) e as concursais finalizaram com R$ 424.901 (quatrocentos e vinte e quatro mil, novecentos e um reais). Abaixo segue gráfico evolutivo das dívidas que não se sujeitam a recuperação judicial:



	Extraconcursal	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações Trabalhistas	Emprestimos e Financiamentos	Outras Obrigações
nov/20	5.025.010	208.873	1.326.368	165.917	3.294.639	29.214
dez/20	5.279.212	228.128	1.371.960	165.654	3.454.146	59.324
jan/21	5.484.713	225.366	1.415.593	181.046	3.568.543	94.166
fev/21	5.694.383	232.731	1.460.132	188.887	3.702.719	109.915
mar/21	5.997.723	250.642	1.527.184	197.281	3.912.702	109.915
abr/21	6.395.662	309.050	1.601.126	204.127	4.155.247	126.112

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

72-935.1.12 CT| JM/MM

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

78. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram aumento de 23% de março a abril de 2021, totalizando R$ 309.050 (trezentos e nove mil e cinquenta reais), sendo os principais fornecedores as empresas RIBER SID IND E COMERCIO E TRANSPORTES LTDA, ENGEPECAS EQUIPAMENTOS LTDA e TRANSMATRAL TRANSPORTES LTDA – EPP.

- Foi disponibilizado relatório financeiro de contas a pagar, porém com a data fora do período em análise, não sendo possível a verificação do saldo apresentado no demonstrativo contábil.

79. As **Obrigações Fiscais** montaram R$ 1.601.126 (um milhão, seiscentos e um mil, cento e vinte e seis reais) em abril de 2021, com valores registrados no passivo circulante e não circulante, divididos conforme descritos a seguir:

- No passivo circulante, os **Impostos a Recolher** aumentaram 5%, atingindo R$ 1.545.216 (um milhão, quinhentos e quarenta e cinco mil, duzentos e dezesseis reais), dos quais 71% referem-se ao Imposto Simples Nacional.
- Não houve variação no **Parcelamento Tributário** do passivo não circulante, mantendo o saldo de R$ 55.910 (cinquenta e cinco mil, novecentos e dez reais), relativos unicamente ao Parcelamento Previdenciário INSS.

80. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de 3% de março a abril de 2021, encerrando com R$ 204.127 (duzentos e quatro mil, cento e vinte e sete reais), onde 37% são relativos a PROVISÕES PARA FÉRIAS.

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

81. Correspondendo a 61% do total das dívidas, os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram aumento de 6% de março a abril de

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

2021, finalizando com R$ 4.155.247 (quatro milhões, cento e cinquenta e cinco mil, duzentos e quarenta e sete reais), dos quais 85% refere-se a Conta Corrente.

82. A rubrica **Outras Obrigações- Proc. de Recuperação** tiveram redução de 1% em abril de 2021, finalizando com R$ 424.901 (quatrocentos e vinte e quatro mil, novecentos e um reais).

83. O **Patrimônio Líquido**, perfaz em abril de 2021, saldo de R$ 2.088.476 (dois milhões, oitenta e oito mil, quatrocentos e setenta e seis reais) em consequência ao **Lucro Acumulado** na importância de R$ 2.000.476 (dois milhões, quatrocentos e setenta e seis reais).

Em R$

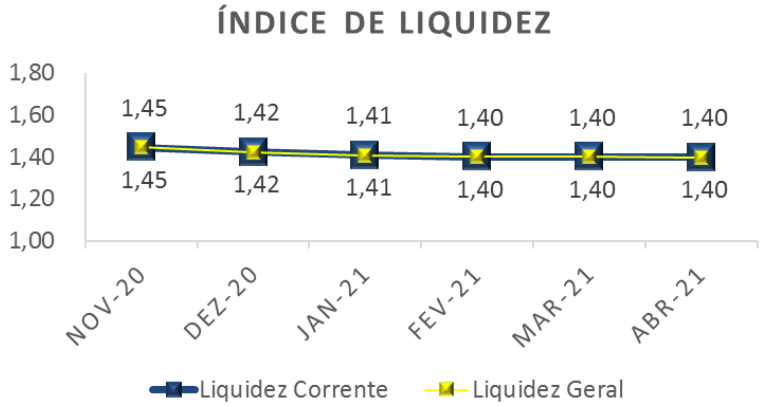
Balanço Patrimonial em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Passivo	**7.231.127**	**7.473.102**	**7.693.113**	**7.937.560**	**8.357.024**	**8.909.039**
Circulante	**4.969.101**	**5.223.302**	**5.428.803**	**5.638.473**	**5.941.814**	**6.339.752**
Fornecedores	208.873	228.128	225.366	232.731	250.642	309.050
Impostos a Recolher	1.270.458	1.316.050	1.359.683	1.404.222	1.471.274	1.545.216
Obrigações Trabalhistas	165.917	165.654	181.046	188.887	197.281	204.127
Emprestimos e Financiamentos	3.294.639	3.454.146	3.568.543	3.702.719	3.912.702	4.155.247
Outras Obrigações	29.214	59.324	94.166	109.915	109.915	126.112
Não Circulante	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**483.067**	**480.811**
Parcelamento Tributário	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910	55.910
Outras Obrigações Proc. Recuperação	427.157	427.157	427.157	427.157	427.157	424.901
Patrimonio Liquido	**1.778.959**	**1.766.734**	**1.781.243**	**1.816.020**	**1.932.143**	**2.088.476**
Capital	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	650.487	650.487	1.678.734	1.678.734	1.678.734	1.678.734
Lucro/Prejuizo do Periodo	**1.040.472**	**1.028.246**	**14.509**	**49.286**	**165.409**	**321.742**

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

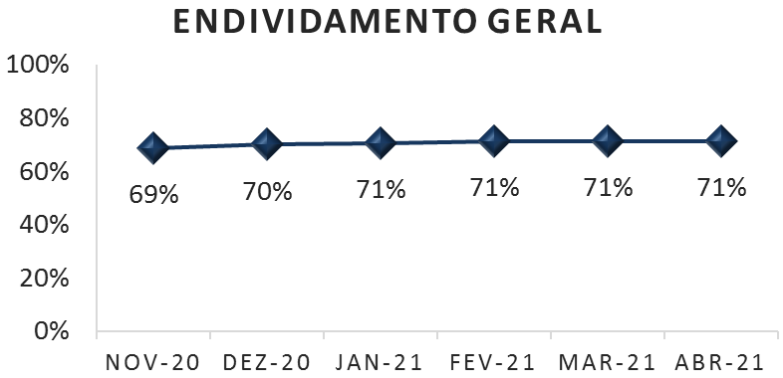
- **Liquidez Corrente:** Calcula a capacidade de quitar as dívidas de curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando recursos também em curto prazo - ativo circulante, indicando capacidade de quitação de R$ 1,40 (um real e quarenta centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

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

- **Liquidez Geral:** Utiliza o total de bens e direitos para fazer frente com o total de dívidas, apresentando em abril de 2021, liquidez de R$ 1,40 (um real e quarenta centavos), para cada R$ 1,00 (um real) devido.



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



B. Demonstração do Resultado do Exercício

85. A **Receita** de janeiro a abril de 2021, somaram a importância de R$ 1.431.746 (um milhão, quatrocentos e trinta e um mil, setecentos e quarenta e seis reais), relativos a Venda de Produtos.

86. Os **Custos** somaram R$ 581.048 (quinhentos e oitenta e um mil e quarenta e oito reais) de janeiro a abril de 2021, relativos

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

unicamente a Custos das Mercadorias Vendidas, consumindo 53% da **Receita** Líquida, que restou boa margem de lucro para cobrir as despesas desta Recuperanda.

87. As **Despesas Operacionais** montaram R$ 123.651 (cento e vinte e três mil, seiscentos e cinquenta e um reais) de janeiro a abril de 2021, divididos em:

- **Despesas com Vendas:** Com R$ 119.176 (cento e dezenove mil, cento e setenta e seis reais), relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Fretes e Carretos, dentre outros gastos.
- **Despesas Tributárias:** Com R$ 4.475 (quatro mil, quatrocentos e setenta e cinco reais) até abril de 2021, relativos à IPTU, Taxas e Multas.

88. As **Despesas Financeiras** montaram R$ 62.225 (sessenta e dois mil, duzentos e vinte e cinco reais) de janeiro a abril de 2021, onde 89% correspondem a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos.

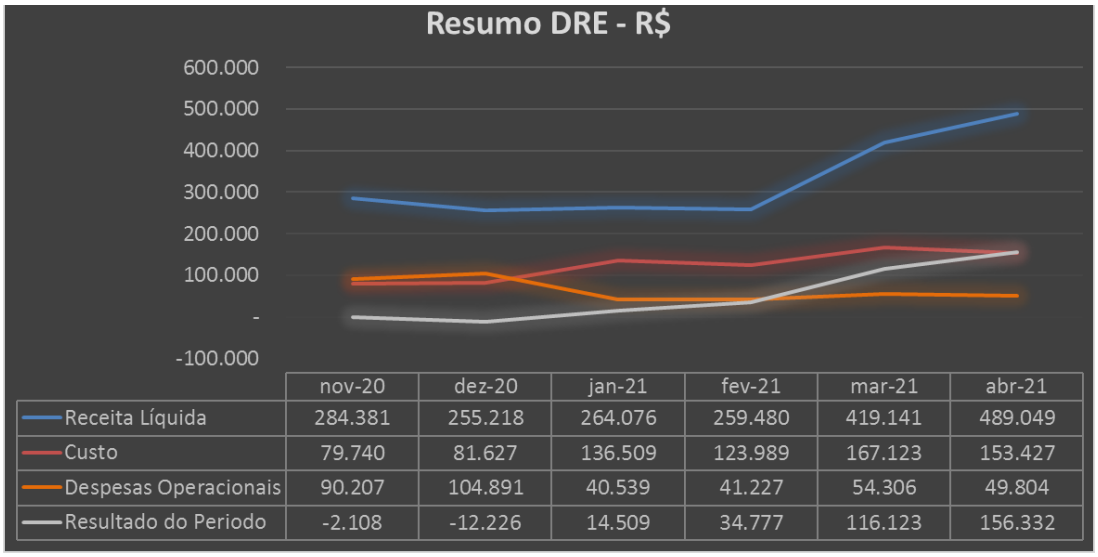
89. Foi apurado **Lucro** contábil somados de janeiro a abril de 2021, no valor de R$ 321.742 (trezentos e vinte e um mil, setecentos e quarenta e dois reais) devido às receitas serem superiores aos custos e despesas do mesmo período.

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

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	2021
Receita	**284.381**	**255.218**	**264.076**	**259.480**	**419.141**	**489.049**	**1.431.746**
(-) Deduções	*- 116.551*	*- 80.925*	*- 72.519*	*- 59.487*	*- 81.589*	*- 129.486*	*- 343.081*
Receita Operacional Liquida	**167.831**	**174.293**	**191.557**	**199.993**	**337.552**	**359.563**	**1.088.665**
(-) Custo	*- 79.740*	*- 81.627*	*- 136.509*	*- 123.989*	*- 167.123*	*- 153.427*	*- 581.048*
Lucro Bruto	**88.090**	**92.666**	**55.048**	**76.004**	**170.429**	**206.136**	**507.617**
Despesas Operacionais	**- 72.267**	**- 93.312**	**- 27.737**	**- 31.191**	**- 37.377**	**- 27.346**	**- 123.651**
(-) Despesas Administrativas	*- 20.199*	*- 23.143*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
(-) Despesas com vendas	*- 51.235*	*- 70.169*	*- 26.841*	*- 29.183*	*- 36.522*	*- 26.630*	*- 119.176*
(-) Despesas Tributária	*- 833*	*-*	*- 896*	*- 2.008*	*- 855*	*- 716*	*- 4.475*
Resultado Operacional	**15.823**	**- 646**	**27.311**	**44.813**	**133.052**	**178.791**	**383.967**
Resultado Financeiro	**- 17.932**	**- 11.580**	**- 12.802**	**- 10.036**	**- 16.929**	**- 22.458**	**- 62.225**
(-) Despesa Financeira	*- 17.940*	*- 11.580*	*- 12.802*	*- 10.036*	*- 16.929*	*- 22.458*	*- 62.225*
Receita Financeira	*8*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 2.108**	**- 12.226**	**14.509**	**34.777**	**116.123**	**156.332**	**321.742**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 2.108**	**- 12.226**	**14.509**	**34.777**	**116.123**	**156.332**	**321.742**

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



- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentam flutuação, contudo, não similar a das Receitas Líquidas, ou seja, o montante faturado, já liquido das deduções, não está relacionado com a realização dos custos.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** A flutuação das Despesas Operacionais, não está relacionada com a tendência da Receita Líquida auferida.

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

- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, não se fez similar à da Receita Líquida. Os resultados auferidos são também influenciados pelo elevado custo operacional.

C. Fluxo de Caixa

91. Tendo informações de entradas e saídas, onde os recebimentos de janeiro a abril de 2021, somaram R$ 1.935.681 (um milhão, novecentos e trinta e cinco mil, seiscentos e oitenta e um reais), onde 76% refere-se a Outras Receitas. As saídas somaram R$ 1.935.638 (um milhão, novecentos e trinta e cinco mil, seiscentos e trinta e oito e um reais), sendo que a maior movimentação, correspondendo 44%, refere-se a Ted – Transferências Bancárias. Ademais, o saldo do caixa está corroborando com o saldo apresentado no demonstrativo contábil disponobilizado.

D. Funcionários

92. Foram disponibilizados os documentos de janeiro a abril de 2021, relativos aos colaboradores, tais como: folha de pagamento, resumo de folha de pagamento, relação bancária para pagamento dos salários, protocolo de conectividade social e SEFIP indicando em abril de 2021, 14 (quatorze) colaboradores.

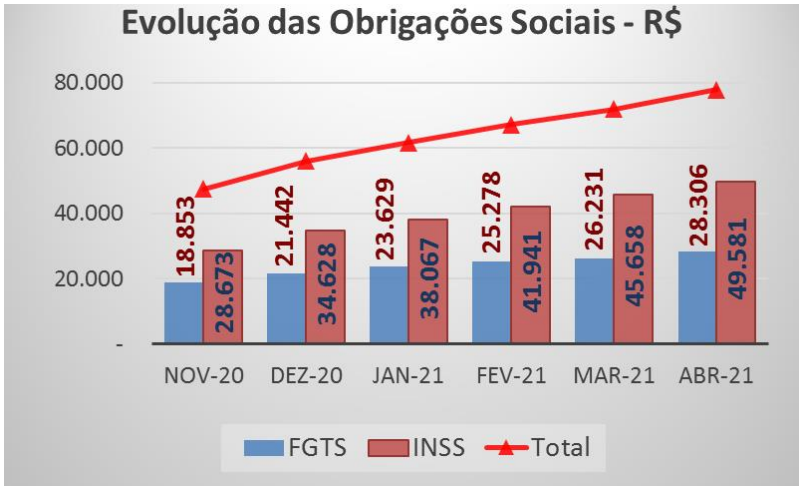
Funcionários em:	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21
Saldo Inicial	15	16	14	12	13	13
Admissão	2	-	-	2	2	3
Demissão	1	2	2	1	2	2
Saldo Final	**16**	**14**	**12**	**13**	**13**	**14**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

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

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

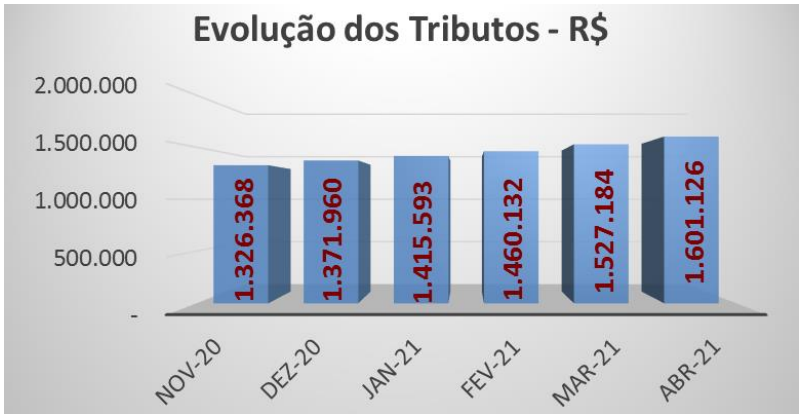
- Nota-se o crescimento mensal das obrigações sociais pelo gráfico de evolução a seguir:



E. Impostos

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

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



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

F. Demais Relatórios

95. Os seguintes relatórios complementares foram disponibilizados pela Recuperanda:

- **Contas Pagas**: Contendo informações de pagamentos diários, relativos aos fornecedores, folha e impostos.
- **FIDCS Liquidados**: Indica recebimentos na quantia de R$ 306.409 (trezentos e seis mil, quatrocentos e nove reais).

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

97. **Classe I:** Os créditos de natureza trabalhista têm caráter alimentar, não podendo submeter-se a termo incerto para pagamento, mas devem ser pagos no prazo de 12 (doze) meses, a partir da data de homologação do plano de recuperação judicial (art. 54 da Lei 11.101/2005) ou, caso retardatários, dentro do período de supervisão, isto é, dentro do biênio previsto no artigo 61 da Lei 11.101/2005. Os demais créditos derivados da legislação trabalhista ou decorrestes de acidentes de trabalho, devem ser pagos no prazo máximo de 12 (doze) meses, a partir de 30 (trinta) dias da homologação do plano de recuperação judicial.

98. **Classe III:** Será pago com deságio de 60% sobre o valor constante na lista de credores, o saldo remanescente de 40% será pago em 14 (quatorze) anos, em parcelas anuais com vencimento até o último dia útil dos meses de junho, com carência de 6 (seis) meses contados da publicação da sentença que homologar e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 3% a.a.

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

99. **Classe IV:** Serão pagos integralmente, sem deságio, em 5 (cinco) anos, em parcelas iguais, com vencimento até o último dia útil do mês de junho, tendo 6 (seis) meses de carência a contar da sentença da homologação e os créditos terão acréscimos de TR – Taxa Referencial mais juros de 3% a.a.

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

IV. PENDÊNCIAS

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

- Encaminhar a guia de recolhimento do FGTS e os comprovantes de pagamentos do INSS, IRRF e FGTS de abril de 2021.

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

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

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

- Solicito que encaminhe a composição da rubrica "Outros Créditos", conta 1.1.3.06.0006, no valor de R$ 571.326 (quinhentos e setenta e um mil, trezentos e vinte e seis reais) do mês de abril de 2021;
- Encaminhar a relação dos clientes e os valores dos mesmos, que compõem a rubrica "Clientes" em abril de 2021.

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

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

- Solicito que encaminhe a composição da rubrica "Outros Créditos", conta 1.1.3.06.0005, no valor de R$ 4.350 (quatro mil, trezentos e cinquenta reais) do mês de abril de 2021.

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

- Solicito que encaminhe a composição da rubrica "Outros Créditos", conta 1.1.3.06.0006, no valor de R$ 7.011.769 (sete milhões, onze mil, setecentos e sessenta e nove reais) do mês de abril de 2021.

V. CONCLUSÃO

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

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

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

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

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

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

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

VI. ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 28 de junho de 2021.

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

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

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

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

72-935.1.12 CT| JM/MM