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

Recuperação Judicial

Processo n° 1006116-65.2018.8.26.0554

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, advogado, inscrito na OAB/SP nº 98.628, no CPF/MF sob o nº 106.450.518-02, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **ALEFH MEDICAL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA**, doravante "Recuperanda", vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda do período de **abril de 2021.**

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 12
C. Fluxo de Caixa 16
D. Funcionários 20
E. Impostos 21
F. Demais Relatórios 22
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 22
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 24
IV. DILIGÊNCIA 24
V. PENDÊNCIAS 30
VI. CONCLUSÃO 33
VII. ENCERRAMENTO 34

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

I. INTRODUÇÃO

1. **ALEFH MEDICAL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA**, inscrita no CNPJ-MF sob nº 07.187.072/001-39, estabelecida na rua Martim Afonso de Souza, 356 – Vila Pires – Santo André – CEP 09195-230, iniciou suas atividades em 18 de janeiro de 2005, tendo como principal atividade, o comércio de materiais para uso cirúrgico, hospitalar e de laboratórios, utilizando-se de materiais importados da Europa, Ásia e Estados Unidos, cotados no dólar americano, com o seu capital social constituído da seguinte forma:

Sócios	Quota	%	Valor
José Carlos Ramos	950.000,00	95,00%	R$ 950.000
José Gildemar Araujo da Silva	50.000,00	5,00%	R$ 50.000
	1.000.000	100,00%	R$ 1.000.000

2. Devido as altas taxas nas variações cambiais dos últimos anos e a falta de crédito no mercado financeiro, a empresa vem enfrentando problemas financeiros desde 2013.

3. Sendo notificada com pedido de falência por terceiros, a empresa ingressou com pedido de Recuperação Judicial em 19 de março de 2018, sendo deferido em 20 de julho de 2018.

II. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/2005.

5. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados conforme Termo de Diligência, qual abrangerá os tópicos: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; e **(F)** Demais Relatórios.

6. As demonstrações que seguem apresentadas, sendo Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício, foram disponibilizadas pelos representantes da Recuperanda, os quais compilamos de forma a serem apresentadas lado a lado e referem-se aos períodos de novembro de 2020 a março de 2021, reportado em relatório anterior, a abril de 2021.

A. Balanço Patrimonial

7. Demonstrando oscilações no semestre, o **Ativo Total** manteve a monta de aproximadamente R$ 18 milhões (dezoito milhões de reais), registrando em abril de 2021, bens e direitos de R$ 18.588.978 (dezoito milhões, quinhentos e oitenta e oito mil, novecentos e setenta e oito reais), pulverizados nas rubricas descritas a seguir:

8. Refletindo as movimentações financeiras dos recursos mantidos em caixa, conta corrente e aplicações financeiras, o **Disponível** demonstrou variações nos últimos meses, totalizando em abril de 2021, saldo de R$ 272.581 (duzentos e setenta e dois mil, quinhentos e oitenta e um reais), distribuídos em:

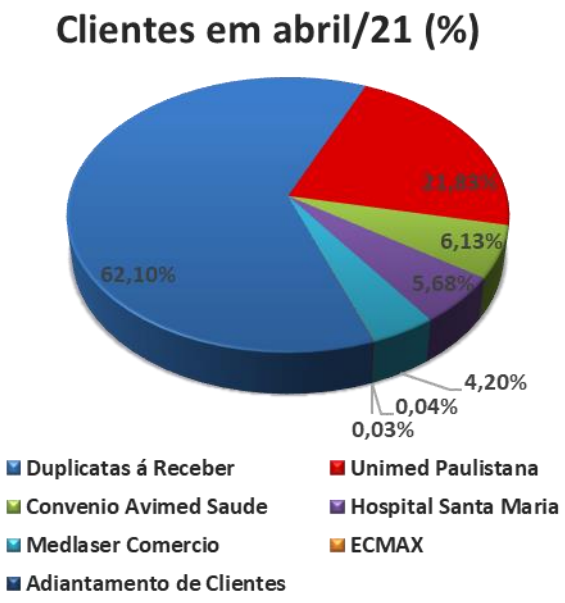
- **Caixa**: com saldo de R$ 6.498 (seis mil, quatrocentos e noventa e oito reais) em abril de 2021, apontou redução de 2% em relação ao mês anterior.
- **Banco Conta Movimento**: representando 61% das disponibilidades em abril de 2021, apresentou crescimento de 6% em comparação ao mês anterior, registrando saldo de R$ 166.460 (cento e sessenta e seis mil, quatrocentos e sessenta reais).

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

- **Aplicações Financeiras**: em tendência crescente no semestre, atingiu saldo de R$ 99.622 (noventa e nove mil, seiscentos e vinte e dois reais) em abril de 2021.
    - Não foram disponibilizados os extratos bancários e nem controle de caixa para o mês de abril de 2021, impossibilitando a validação do saldo apresentado. Se faz importante mencionar que tais documentos devem ser **inclusos no envio do kit mensal**.
    - Ademais, segundo os gestores, houve bloqueio nas contas bancárias da Recuperanda, assim parte da movimentação financeira, dos últimos meses, vem ocorrendo via extrato pessoa física.

9. Em tendência crescente no semestre, a rubrica de **Clientes** em abril de 2021, totaliza R$ 4.742.909 (quatro milhões, setecentos e quarenta e dois mil, novecentos e nove reais) correspondendo 26% do ativo total. Com base no balancete analítico, segue gráfico com a distribuição dos recebíveis em abril de 2021:



72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

- Foi disponibilizado a composição da alínea duplicatas a receber de abril de 2021, sendo o principal responsável pelo crescimento da rubrica, estando condizente com o saldo contábil apresentado, somando R$ 2.945.116 (dois milhões, novecentos e quarenta e cinco mil, cento e dezesseis reais) dos quais, 47% do saldo referem-se a Medical Prime Imp. Exp. e Distr. de Prod. Med. Hosp. Ltda, como segue:

DUPLICATAS A RECEBER	%
MEDICAL PRIME IMP. EXP. E DISTR DE PROD MED. HOSP.	47%
KRAFT SPINE COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA.	14%
AMEPLAN ASSISTENCIA MEDICA PLANEJADA S/C LTDA	11%
ANGIOSUTURE EQUIPAMENTOS HOSPITALARES LTDA	7%
MEDYSSEY DO BRASIL COM. DE PROD. MEDICOS LTDA	5%
ASS POLICIAL DE ASSISTENCIA A SAUDE DA BAIXADA SANTISTA	4%
NOTRE DAME INTERMÉDICA SAÚDE S.A.	4%
BPF MEDICAL DISTRIB. E IMPORT. DE PRODUTOS MEDICOS LTDA	3%
PE IMPLANTES COM. DE IMPL. ORTOPEDICOS LTDA	2%
MEDIC SYSTEM LTDA.	2%

- Ademais, em sua composição aponta saldos não recebidos desde fevereiro de 2018.

10. Houve manutenção nos **Estoques** mantendo saldo de R$ 8.956.999 (oito milhões, novecentos e cinquenta e seis mil, novecentos e noventa e nove reais) e representam 48% do ativo total em abril de 2021, onde, 79% do saldo são relativos a Mercadoria Para Revenda e 21% a Mercadoria em Terceiros.

- Em complemento às fls. 2277/2278, a Recuperanda esclareceu que *"a escrituração contábil da empresa respeita o ordenamento próprio, vez que, é optante pelo Lucro Presumido. Nos relatórios mensais encaminhados, o lucro demonstrado de forma acumulada e, as mercadorias em estoque, que foram comercializadas em cada período serão baixadas no final de cada exercício, sendo certo que, as compras de matérias mensais, quando ocorrem, são somadas ao estoque existente, baixando os mesmos quando calculado o custo de mercadoria vendidas (CVM)."*

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

11. Sem movimentação no semestre, as **Despesas Antecipadas** em abril de 2021, mantiveram o saldo de R$ 3.322.487 (três milhões, trezentos e vinte e dois mil, quatrocentos e oitenta e sete reais) referentes a Encargos Financeiros a Apropriar.

12. Não apresentando movimentação nos últimos meses e com valores no ativo circulante e ativo não circulante, a rubrica de **Outros Créditos**, somam conjuntamente R$ 121.453 (cento e vinte e um mil, quatrocentos e cinquenta e três reais) em abril de 2021. No circulante, refere-se a alínea de Títulos a Receber, e não circulante aos Bloqueios e Depósitos Judiciais.

13. Mantendo tendência decrescente nos últimos seis meses, os recebíveis de **Partes Relacionadas**, totalizaram R$ 834.940 (oitocentos e trinta e quatro mil, novecentos e quarenta reais) em abril de 2021.

14. O **Imobilizado** não apresentou evidências de aquisições e/ou baixa de bens patrimoniais, mantendo saldo bruto de R$ 1.667.915 (um milhão, seiscentos e sessenta e sete mil, novecentos e quinze reais) em abril de 2021. Além disto, foram reconhecidos os valores decorrentes das **Depreciações**, totalizando saldo líquido de R$ 305.657 (trezentos e cinco mil, seiscentos e cinquenta e sete reais) em abril de 2021.

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Em R$

Balanço Patrimonial	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativo	**18.318.083**	**18.352.882**	**18.318.995**	**18.388.838**	**18.375.220**	**18.588.978**
Circulante	**16.728.913**	**16.831.236**	**16.908.064**	**17.128.276**	**17.132.500**	**17.398.431**
Disponivel	199.026	193.551	193.586	225.345	213.905	272.581
Clientes	4.153.343	4.258.642	4.336.309	4.521.408	4.534.159	4.742.909
Estoques	8.956.999	8.956.999	8.956.999	8.956.999	8.956.999	8.956.999
Tributos a Recuperar	21.752	24.251	24.729	30.535	33.447	31.953
Creditos com Funcionários	3.802	3.802	2.451	-	-	-
Despesas Antecipadas	3.322.487	3.322.487	3.322.487	3.322.487	3.322.487	3.322.487
Outros Créditos	71.503	71.503	71.503	71.503	71.503	71.503
Não Circulante	**1.589.170**	**1.521.646**	**1.410.931**	**1.260.561**	**1.242.721**	**1.190.547**
Partes Relacionadas	1.175.079	1.119.252	1.020.233	881.561	875.417	834.940
Outros Créditos	49.950	49.950	49.950	49.950	49.950	49.950
Imobilizado/Intangivel	**364.141**	**352.444**	**340.747**	**329.050**	**317.354**	**305.657**
Bens em uso	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*
(-) Depreciação	*- 1.303.774*	*- 1.315.471*	*- 1.327.167*	*- 1.338.864*	*- 1.350.561*	*- 1.362.258*

15. Demonstrando oscilações nos últimos seis meses, o **Endividamento**, atingiu a importância de R$ 24.843.716 (vinte e quatro milhões, oitocentos e quarenta e três mil, setecentos e dezesseis reais) em abril de 2021.

16. As obrigações com **Fornecedores**, representa 40% do endividamento total, detendo em abril de 2021, saldo devedor de R$ 9.992.019 (nove milhões, novecentos e noventa e dois mil e dezenove reais) composto conforme a seguir:

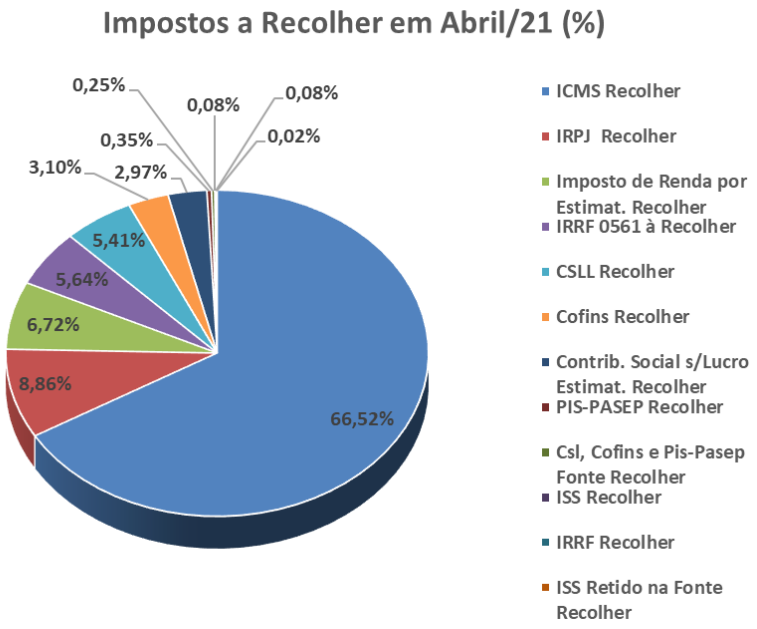
Fornecedores em abril /21	%
Stile Comercial Ltda	90,07%
Fornecedores	7,39%
Hemocat Comercio e Importaçao LTDA	0,78%
MDT -Ind. e Com. de Implantes Ortopedico	0,52%
Sob Port -Serviços LTDA ME	0,35%
Biotechnology Ortop.Imp.Exp.LTDA	0,25%
Setormed Ind.e Comercio de equip. Med.	0,13%
Razek Equipamentos LTDA-ME	0,10%
Scitech Produtos Medicos LTDA	0,10%
Micromar Industria e Comercio LTDA	0,10%
Ticket Serviços s/a	0,04%
Bionnovation Produtos Biomedicos	0,04%
Ciclo Med do Brasil LTDA	0,04%
Amoflex Comercial LTDA	0,04%
Bioteck - Ind.Com.Imp.Exp.	0,03%
ZTEC Print Comunicaçao Visual Ltda	0,02%

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

- Foi disponibilizado a composição da alínea Fornecedores de abril de 2021, estando condizente com saldo contábil apresentado, totalizando R$ 738.129 (setecentos e trinta e oito mil, cento e vinte e nove reais), dos quais, 57% do saldo refere-se a Medyssey do Brasil Com. E Prod. Medicos, 23% a Laspro e Advogados Associados, 7% a JV Medic Com. E Prod. Hosp. Ltda, 4% a Medical Prime Imp. e Exp. E Distr. de Prod. Med. Hosp., 2% a Bioteck Industria Com. Imp. e Exp. de Imp., 2% a Safira Safe Comercio De Produtos Hospitalares Ltda, 2% a Fundação Hospital Regional do Câncer da Santa Casa; 1% a ATCS Comércio e Serviços de Equipamentos Médicos Ltda, o restante distribuído nos demais fornecedores. Nota-se valores em aberto desde janeiro de 2020.

17. Demonstrando crescimento de R$ 14.553 (quatorze mil, quinhentos e cinquenta e três reais) entre novembro de 2020 a abril de 2021, os **Impostos a Recolher** somam débitos fiscais de R$ 1.890.079 (um milhão, oitocentos e noventa mil e setenta e nove reais), composto principalmente por ICMS a recolher, equivalente a 66,52% do valor devido, conforme gráfico abaixo:



72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

- Alocados no passivo não circulante, os **Parcelamentos** não registraram movimentação, mantendo saldo de R$ 390.052 (trezentos e noventa mil e cinquenta e dois reais) em abril de 2021.

18. Alocando valores relativos a obrigações com pessoal, obrigações previdenciárias, contribuições sindicais e contribuição ao FGTS, as **Obrigações Trabalhistas** demonstraram leves variações em todo período analisado, totalizando em abril de 2021, R$ 2.094.730 (dois milhões, noventa e quatro mil, setecentos e trinta reais) onde, 78% do saldo refere-se a INSS a Recolher.

19. Com valores no passivo circulante e não circulante, a rubrica de **Empréstimos e Financiamentos**, somam conjuntamente em abril de 2021, obrigações financeiras de R$ 10.100.000 (dez milhões e cem mil reais) correspondendo 41% do endividamento, onde:

- No passivo circulante: sem movimentação desde outubro de 2019, manteve saldo de R$ 1.944.500 (um milhão, novecentos e quarenta e quatro mil e quinhentos reais) dos quais, 22% do saldo refere-se a empréstimos com o Banco Santander, 22% com o Banco Caixa Econômica Federal e o restante distribuídos entre diversas Instituições Financeiras.
- No passivo não circulante: sem movimentação desde outubro de 2020, permaneceu com saldo de R$ 8.155.500 (oito milhões, cento e cinquenta e cinco mil e quinhentos reais) onde, 27% do saldo são relativos a empréstimos com Banco Caixa Econômica Federal, 27% ao Banco Santander e os demais estão divididos entre diversas Instituições Financeiras.

20. As **Outras Obrigações** no passivo circulante, demonstraram tendência decrescente entre novembro de 2020 a janeiro 2021, não registrando movimentação nos meses seguintes, mantendo saldo de R$ 118.675 (cento e dezoito mil, seiscentos e setenta e cinco reais) em abril de 2021, dos quais, 81% do saldo refere-se a contas a pagar e 19% a adiantamentos de clientes. No

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

passivo não circulante, totalizaram R$ 258.161 (duzentos e cinquenta e oito mil, cento e sessenta e um reais) em abril de 2021, relativos a acordos a pagar. Nota-se, saldo remanescente do exercício de 2018.

21. A **ALEFH** apresentou **Prejuízo Acumulado** de R$ 13.537.348 (treze milhões, quinhentos e trinta e sete mil, trezentos e quarenta e oito reais) em abril de 2021, superando o capital social e as reservas de lucros, resultando em **Patrimônio Líquido** a descoberto no valor de R$ 6.254.738 (seis milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil, setecentos e trinta e oito reais).

Em R$

Balanço Patrimonial	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Passivo	**18.318.083**	**18.352.882**	**18.318.995**	**18.388.838**	**18.375.220**	**18.588.978**
Circulante	**15.766.686**	**15.881.639**	**15.854.426**	**15.935.454**	**15.916.135**	**16.040.003**
Fornecedores	9.725.452	9.836.004	9.813.529	9.892.939	9.868.379	9.992.019
Impostos a Recolher	1.875.526	1.885.869	1.885.597	1.887.303	1.896.393	1.890.079
Obrigações Trabalhistas	2.088.262	2.089.455	2.092.125	2.092.037	2.088.188	2.094.730
Emprestimos e Financiamentos	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500
Outras Obrigações	132.947	125.811	118.675	118.675	118.675	118.675
Não Circulante	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**
Emprestimos e Financiamentos	8.155.500	8.155.500	8.155.500	8.155.500	8.155.500	8.155.500
Parcelamentos	390.052	390.052	390.052	390.052	390.052	390.052
Outras Obrigações	258.161	258.161	258.161	258.161	258.161	258.161
Patrimonio Liquido	**- 6.252.316**	**- 6.332.469**	**- 6.339.143**	**- 6.350.328**	**- 6.344.627**	**- 6.254.738**
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Reservas	7.716.202	7.716.202	7.732.610	7.732.610	7.732.610	7.732.610
Lucro Distribuido	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 13.312.835	- 13.312.835	- 13.615.079	- 13.615.079	- 13.615.079	- 13.615.079
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 205.683**	**- 285.836**	**- 6.674**	**- 17.859**	**- 12.158**	**77.731**

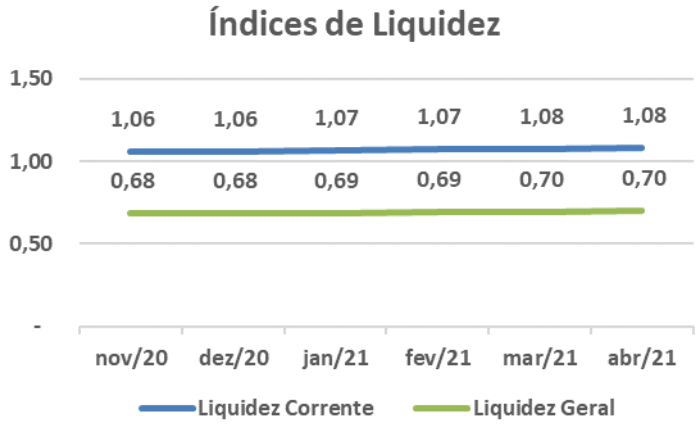
22. Com base nas informações patrimoniais analisadas acima, pôde-se proceder com a análise dos **Índices de Liquidez**, que no decorrer do período analisado apontou leve crescimento, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo, alocado no passivo circulante, utilizando os disponíveis e recebíveis do mesmo período, alocado no ativo circulante, indicando situação satisfatória com liquidez de R$ 1,08 (um real e oito centavos) para cada real devido em abril de 2021.

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, alocado no passivo circulante e não circulante, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, alocado no ativo circulante e não circulante, mantendo cenário insatisfatório em abril de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,70 (setenta centavos de real) para cada real devido.



23. O **Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, finalizando o período analisado com esse indicador com situação insatisfatória, vez que suas obrigações estão 34% superiores a totalidade de seus ativos no mês de abril de 2021.

Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Endividamento	134%	135%	135%	135%	135%	134%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

24. A **ALEFH** auferiu **Receitas** de forma acumulada no valor de R$ 695.961 (seiscentos e noventa e cinco mil, novecentos e sessenta e um

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

reais) até abril de 2021. Após as **Deduções** referentes aos impostos incidentes, apurou **Receita** líquida de R$ 683.942 (seiscentos e oitenta e três mil, novecentos e quarenta e dois reais).

- Observa-se oscilações do faturamento mensal no transcorrer dos meses analisados, apresentando em abril de 2021, pico de crescimento, com aumento equivalente a R$ 208.784 (duzentos e oito mil, setecentos e oitenta e quatro reais), em relação ao mês anterior, atingindo R$ 308.750 (trezentos e oito mil, setecentos e cinquenta reais) no mês.

25. Absorvendo 46% da **Receita** líquida, os **Custos** no primeiro quadrimestre de 2021, somam R$ 315.885 (trezentos e quinze mil, oitocentos e oitenta e cinco reais).

- Nota-se variações mensais em todo período analisado, apontando em abril de 2021, pico de crescimento de R$ 152.319 (cento e cinquenta e dois mil, trezentos e dezenove reais), em relação ao mês anterior, apresentando gastos de R$ 167.482 (cento e sessenta e sete mil, quatrocentos e oitenta e dois reais), no mês.

26. As **Despesas Operacionais** entre os meses de janeiro a abril de 2021, totalizaram de forma acumulada R$ 269.976 (duzentos e sessenta e nove mil, novecentos e setenta e seis reais), composto por:

- **Despesas Gerais**: representam 63% da rubrica, perfazendo no primeiro quadrimestre de 2021, saldo de R$ 168.865 (cento e sessenta e oito mil, oitocentos e sessenta e cinco reais) dos quais, 28% do saldo refere-se a Serviços Prestados – Pessoa Jurídica, 22% a Honorários Profissionais, 21% a Serviços Prestados – Pessoa Física e o restante distribuídos dentre outros.
- As **Despesas Administrativas**: somam de forma acumulada R$ 54.324 (cinquenta e quatro mil, trezentos e vinte e quatro reais) até abril de 2021, onde, 42% do saldo refere-se a Salários e Ordenados.

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

- Observa-se aumento no segundo bimestre de 2021, decorrente principalmente de Salários e Ordenados.

27. As **Despesas Financeiras** acumularam até abril de 2021, saldo de R$ 20.349 (vinte mil e trezentos e quarenta e nove reais), sendo seu maior gasto proveniente de Juros de Mora.

28. A **ALEFH** apurou **Lucro Acumulado** no valor de R$ 77.731 (setenta e sete mil, setecentos e trinta e um reais) entre janeiro a abril de 2021, vez que suas receitas foram maiores que as despesas do período mencionado.

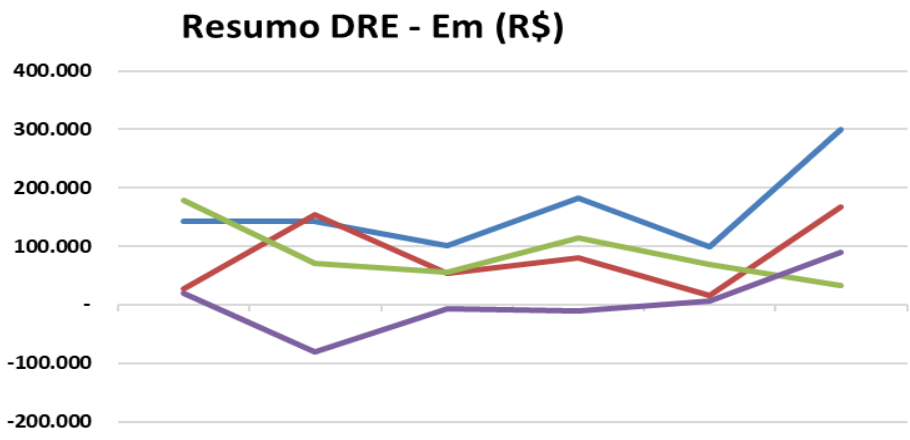
Em R$ - mensal

	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	2021
Receita	**143.350**	**193.329**	**102.147**	**185.098**	**99.966**	**308.750**	**695.961**
(-) Deduções	*- 333*	*- 49.879*	*- 786*	*- 1.806*	*- 233*	*- 9.194*	*- 12.019*
Receita Liquida	**143.018**	**143.450**	**101.361**	**183.292**	**99.733**	**299.556**	**683.942**
(-) Custo	*- 27.686*	*- 153.883*	*- 52.848*	*- 80.391*	*- 15.163*	*- 167.482*	*- 315.885*
Lucro Bruto	**115.332**	**- 10.433**	**48.513**	**102.901**	**84.570**	**132.073**	**368.057**
Despesas Operacionais	**- 179.292**	**- 70.294**	**- 54.700**	**- 113.600**	**- 68.766**	**- 32.911**	**- 269.976**
(-) Despesas Administrativas	*- 11.494*	*- 13.719*	*- 14.083*	*- 13.740*	*- 14.923*	*- 11.578*	*- 54.324*
(-) Despesas Gerais	*- 156.100*	*- 44.878*	*- 28.920*	*- 88.164*	*- 42.146*	*- 9.636*	*- 168.865*
(-) Depreciação	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 46.787*
Resultado Operacional	**- 63.960**	**- 80.727**	**- 6.187**	**- 10.699**	**15.804**	**99.163**	**98.081**
Resultado Financeiro	**84.185**	**573**	**- 487**	**- 487**	**- 10.102**	**- 9.274**	**- 20.349**
(-) Despesa Financeira	*84.185*	*573*	*- 487*	*- 487*	*- 10.102*	*- 9.274*	*- 20.349*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**20.226**	**- 80.153**	**- 6.674**	**- 11.185**	**5.702**	**89.890**	**77.731**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**20.226**	**- 80.153**	**- 6.674**	**- 11.185**	**5.702**	**89.890**	**77.731**

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

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Receita Líquida	143.018	143.450	101.361	183.292	99.733	299.556
Custo	27.686	153.883	52.848	80.391	15.163	167.482
Despesas Operacionais	179.292	70.294	54.700	113.600	68.766	32.911
Resultado do Periodo	20.226	-80.153	-6.674	-11.185	5.702	89.890

- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos apresentaram flutuação similar a das Receita Líquida, indicando que estão diretamente correlacionados, com exceção de dezembro de 2020, onde os custos foram superiores a Receita Liquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** A flutuação das Despesas Operacionais, se faz similar a das Receita Liquida, indicando que estão diretamente correlacionados, com exceção dos meses de novembro 2020, onde as despesas operacionais apresentaram pico ultrapassando a Receita liquida e abril de 2021, onde as despesas operacionais apontaram de redução e a receita liquida crescimento.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** a variação do Resultado do Período, não apresenta similaridade com a flutuação da Receita Liquida, sendo impactada pelas Despesas Operacionais e Custos com exceção do mês de abril de 2021, onde as Receitas se fizeram superiores aos gastos incorridos.

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

C. Fluxo de Caixa

30. Para o mês de abril de 2021, foi disponibilizado o demonstrativo de Fluxos de Caixa pelo método direto, onde os saldos corroboram com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.

- Apontou recebimentos de clientes de R$ 211.695 (duzentos e onze mil, seiscentos e noventa e cinco reais), e pagamentos relacionados a fornecedores, empregados e outros no valor de R$ 132.666 (cento e trinta e dois mil, seiscentos e sessenta e seis reais), gerando caixa liquido proveniente das atividades operacionais de R$ 79.029 (setenta e nove mil e vinte e nove reais), apresentado saldo final de R$ 272.581 (duzentos e setenta e dois mil, quinhentos e oitenta e um reais), em abril de 2021.
- Ademais, apresentou informações adicionais, quanto a conciliação do Resultado superavitário de R$ 77.731 (setenta e sete mil, setecentos e trinta e um reais), onde as principais variações nos ativos e passivos se deram pelo aumento em contas a receber no valor de R$ 484.266 (quatrocentos e oitenta e quatro mil, duzentos e sessenta e seis reais), aumento nas despesas com fornecedores e contas a pagar de R$ 155.854 (cento e cinquenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais), aumento nos encargos e salários a pagar de R$ 5.275 (cinco mil, duzentos e setenta e cinco reais) e depreciação e amortização no valor de R$ 46.787 (quarenta e seis mil, setecentos e oitenta e sete reais).

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Empresa: ALEFH MEDICAL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA Página: 1
CNPJ: 07.187.072/0001-39
Período: 01/01/2021 a 30/04/2021

Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC

Modo Direto

Fluxo de Caixa Originados de:	Valores em R$	
Atividades Operacionais		
Valores recebidos de clientes	211.695,01	D
Valores Pagos a fornecedores e a empregados	509,14	C
CAIXA GERADOS PELAS OPERAÇÕES		
Tributos Pagos	0,00	C
Fluxo de Caixa Antes de Itens Extraordinários		
Recebimento por indenização de seguros	0,00	C
Recebimento de Lucros e dividendos	0,00	C
Outros recebimentos/pagamentos líquidos	132.156,55	C
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**79.029,32**	**D**
Atividades de Investimentos:		
Compras de Imobilizado	0,00	C
Aquisição de ações/Cotas	0,00	C
Recebimento por vendas de ativos permanentes	0,00	C
Juros recebidos de empréstimos	0,00	C
CAIXA LIQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	**0,00**	**C**
Atividades de Financiamentos:		
Integralização de Capital	0,00	C
Pagamentos de Lucros e Dividendos	0,00	C
Juros recebidos de Empréstimos	0,00	C
Juros Pagos por Empréstimos	0,00	C
Empréstimos tomados	0,00	C
Pagamentos de empréstimos/debêntures	0,00	C
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	**0,00**	**C**
AUMENTO NAS DISPONIBILIDADES	**79.029,32**	**D**
DISPONIBILIDADES - NO INICIO DO PERÍODO	**193.551,29**	**D**
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	**272.580,61**	**D**

Divulgações adicionais:		
Resultado do Período:	**77.731,47**	**D**
Ajustes para conciliar o resultado com o valor das disponibilidades geradas (Aplicadas)		
Depreciação e amortização	46.787,12	D
Resultado da venda de ativo permanente	0,00	C
Equivalência patrimonial	0,00	C
Variações nos ativos e passivos		
Aumento em Contas a Receber	484.266,17	C
Redução nos Estoques	0,00	C
Aumento nas Despesas Antecipadas		
Aumento em fornecedores e contas a Pagar	155.854,04	D
Redução na provisão para créditos duvidosos	0,00	C
Aumento em salários e encargos a pagar	5.275,48	D
Redução em provisão para contingências	0,00	C
Redução em Imposto de Renda e Contribuição Social	0,00	C
Total dos ajustes	**276.349,53**	**C**
Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades operacionais:	**198.618,06**	**C**

- Foram disponibilizados demonstrativos de **Fluxo de Caixa Indireto de setembro a novembro de 2020** e Fluxo de **Caixa Direto de dezembro de**

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

2020. Em resposta aos apontamentos de setembro e outubro de 2020 a Recuperanda, acostou nos autos conforme fls. 2369:

- *"Quanto ao fluxo de caixa indireto, referente ao mês de outubro de 2020, como esclarecido anteriormente, a empresa é optante pelo lucro presumido, portanto os apontamentos são acumulativos mês a mês, mas a pedido do estafe Sr. Administrador, após a entrega dos relatórios mensais, a apuração dos resultados passou a ser mensal, gerando descompasso de informação".*
- *"Quanto ao fluxo de caixa indireto, referente ao mês de setembro de 2020, situação é idêntica a informação acima, ou seja, por conta do regime de tributação, a apuração é sempre acumulativa, mas para facilitar a análise, a Recuperanda solicitou ao contador que as informações de apuração do resultado passassem a ser mensal".*
- Com relação ao demonstrativo do Fluxo de Caixa Indireto de **novembro de 2020**, o resultado do exercício, apresentado no demonstrativo é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. Solicita-se esclarecimentos sobre a diferença.
- Disponibilizado o Demonstrativo de Fluxo de Caixa Direto de dezembro de 2020, com saldo final de R$ 193.551 (cento e noventa e três mil, quinhentos e cinquenta e um reais), condizente com o saldo na contabilidade, e informações adicionais, quanto a conciliação do Resultado Deficitário do mês:

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Empresa: ALEFH MEDICAL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA Página: 1
CNPJ: 07.187.072/0001-39
Período: 01/12/2020 a 31/12/2020

Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC

Modo Direto

Fluxo de Caixa Originados de:	Valores em R$	
Atividades Operacionais		
Valores recebidos de clientes	39.741,80	D
Valores Pagos a fornecedores e a empregados	18.812,24	C
CAIXA GERADOS PELAS OPERAÇÕES		
Tributos Pagos	300,00	C
Fluxo de Caixa Antes de Itens Extraordinários		
Recebimento por indenização de seguros	0,00	C
Recebimento de Lucros e dividendos	0,00	C
Outros recebimentos/pagamentos líquidos	16.704,07	C
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**3.925,49**	**D**
Atividades de Investimentos:		
Compras de Imobilizado	0,00	C
Aquisição de ações/Cotas	0,00	C
Recebimento por vendas de ativos permanentes	0,00	C
Juros recebidos de empréstimos	0,00	C
CAIXA LIQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	**0,00**	**C**
Atividades de Financiamentos:		
Integralização de Capital	0,00	C
Pagamentos de Lucros e Dividendos	0,00	C
Juros recebidos de Empréstimos	0,00	C
Juros Pagos por Empréstimos	0,00	C
Empréstimos tomados	0,00	C
Pagamentos de empréstimos/debêntures	0,00	C
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	**0,00**	**C**
AUMENTO NAS DISPONIBILIDADES	**3.925,49**	**D**
DISPONIBILIDADES - NO INICIO DO PERÍODO	**199.026,21**	**D**
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	**193.551,29**	**D**
Divulgações adicionais:		
Resultado do Período:	**80.153,20**	**C**
Ajustes para conciliar o resultado com o valor das disponibilidades geradas (Aplicadas)		
Depreciação e amortização	11.696,78	D
Resultado da venda de ativo permanente	0,00	C
Equivalência patrimonial	0,00	C
Variações nos ativos e passivos		
Aumento em Contas a Receber	105.299,81	C
Redução nos Estoques	0,00	C
Aumento nas Despesas Antecipadas		
Aumento em fornecedores e contas a Pagar	109.837,60	D
Redução na provisão para créditos duvidosos	0,00	C
Aumento em salários e encargos a pagar	1.193,30	D
Redução em provisão para contingências	0,00	C
Redução em Imposto de Renda e Contribuição Social	0,00	C
Total dos ajustes	**17.427,87**	**D**
Disponibilidades liquidas aplicadas nas atividades operacionais:	**62.725,33**	**C**

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

D. Funcionários

31. Foram disponibilizados relativo ao mês de abril de 2021, os seguintes relatórios: provisionamento de férias e décimo terceiro, protocolo de envio de conectividade social, guia de INSS e FGTS sem comprovante de recolhimento e SEFIP.

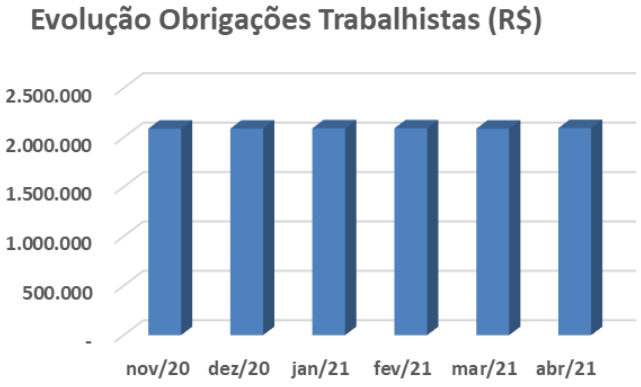
32. Com base nas informações da SEFIP de abril de 2021, encerra o período analisado com quadro de funcionários com 3 (três) colaboradores ativos.

Funcionários em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Saldo Inicial	3	3	3	3	3	3
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**

Fonte:Sefip

- Não foi disponibilizado, arquivo referente a folha de pagamento de abril de 2021.

33. Ademais, as obrigações trabalhistas mantiveram-se estáveis, não apresentando variações significativas no semestre, como segue:



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Obrigações Trabalhistas	2.088.262	2.089.455	2.092.125	2.092.037	2.088.188	2.094.730

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

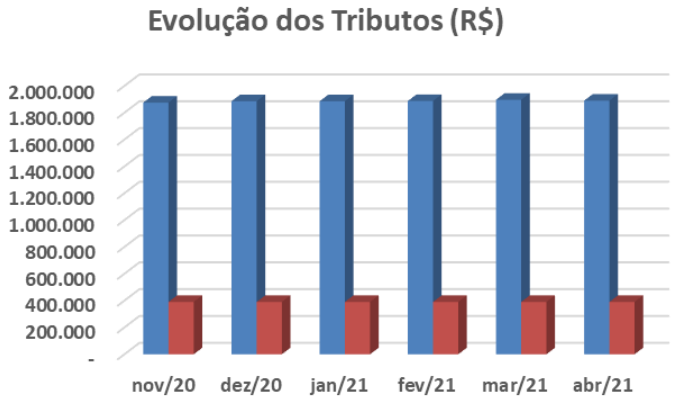
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

- Observa-se que 78% do saldo de abril de 2021, refere-se a Obrigações Previdenciárias - INSS a Recolher, e o restante pulverizado em Obrigações Com Pessoal, Contribuições Sindicais e Contribuição ao FGTS.

E. Impostos

34. Para o período analisado, foram disponibilizados os seguintes documentos: relatório de apuração ICMS, guias de recolhimento COFINS, PIS e ISS (sem os comprovantes de pagamento) e livros de entrada/saída.

35. No transcorrer dos meses, as obrigações tributárias, não demonstraram variações significativas, mantendo-se linear, conforme a seguir:



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Impostos a Recolher	1.875.526	1.885.869	1.885.597	1.887.303	1.896.393	1.890.079
Parcelamentos	390.052	390.052	390.052	390.052	390.052	390.052

- Constata-se, que o maior volume, refere-se aos impostos a recolher, e deste, 66,52% são relativos a ICMS a Recolher, outros 17% refere-se aos parcelamentos, que não registra movimentação desde 2017.

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

F. Demais Relatórios

36. Ressalta-se, que foram disponibilizados os recibos da ECD (escrituração contábil digital) e da ECF (escrituração contábil fiscal), com saldo do ativo em dezembro de 2019 de R$ 18.318.949 (dezoito milhões, trezentos e dezoito mil, novecentos e quarenta e nove reais), e no balancete disponibilizado para o mesmo período, constou R$ 18.505.812 (dezoito milhões, quinhentos e cinco mil, oitocentos e doze reais), dos quais solicita esclarecimentos. Em resposta a Recuperanda, acostou nos autos conforme fls. 2370:

- *"Quanto a variação do EFC em dezembro de 2019, naquela ocasião a Recuperanda havia fornecido ao contador atual os registros, do realizados pelo antigo prestador de serviços (contador) o ano anterior e, ao efetuar o inventário físico anual, se fez necessário o ajuste das quantidades de materiais e por consequência foi ajustado o valor do estoque. Para demonstrar o descrito acima, ainda no item IV, temos uma planilha com a indicação do resultado mensal entre os meses de janeiro a junho de 2020. Na linha (-custo) o valor indicado refere-se ao credito de ICMS, resultante da aquisição de mercadorias, que será utilizado para apuração lucro no final do exercício".*

37. Ademais, foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal dos meses de **setembro a abril de 2021**, no aguardo dos mesmos.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

38. O Plano de Recuperação Judicial encontra-se acostado nos autos fls. 610/661 (Plano original), sendo ajustado nas fls. 1773/1826.

39. Na data 27 de agosto de 2019, foi instalada a Assembleia Geral de Credores, que constou aprovado o Plano de Recuperação

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Judicial, sendo homologado sob as fls. 1888/1889, na data 21 de outubro de 2019, e publicado a data 04 de dezembro de 2019.

40. O Plano de Recuperação Judicial homologado, prevê as seguintes formas de pagamentos:

- **Classe I – Credores Trabalhistas -** Os credores trabalhistas receberão a integralidade de seus créditos em até 12 meses após a data da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial no Diário da Justiça Eletrônico do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, conforme artigo 54 da Lei 11.101/2005.
    - Conforme decisão da homologação do Plano de Recuperação Judicial: *"...todos os credores trabalhistas devem ser pagos "dentro do limite temporal previsto pelo art. 54 da Lei 11.101/2005 e, caso já decorrido o prazo ânuo, deverá o pagamento ser imediato e com incidência de juros e correção monetária, sob pena de convolação em Falência", o mesmo quanto à ressalva quanto à "venda de ativos".*
- **Classes II, III e IV - Credores com Garantia Real e Quirografários -** Para o pagamento dos Credores das classes II, III e IV o plano prevê um deságio e 30% sobre o total dos créditos. O saldo será pago em parcelas mensais, com prazo estimado de 16 (dezesseis) anos, sendo o primeiro pagamento ao final do 18º mês após a data da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial no Diário da Justiça Eletrônico do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo e os demais sempre 30 dias após o pagamento anterior. Os valores serão destinados aos Credores das classes II e III de acordo com a proporcionalidade de cada crédito em relação ao total, respeitando a parcela mínima de R$ 2.000,00 (dois mil Reais) por Credor.
- **Atualização Monetária dos Créditos -** Para a atualização dos valores contidos na lista de credores deste processo de recuperação judicial nas classes II, III e IV será utilizada a taxa de juros simples, de 0,50% (meio ponto percentual) ao mês, perfazendo o importe de 6% (seis pontos percentuais) ao ano. Esta começará a incidir sobre o passivo da recuperação judicial a partir da

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

data do pedido de recuperação judicial e será paga na mesma data e com os mesmos recursos da parcela de amortização descrita na classe I.

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

41. O vencimento para pagamentos aos credores concursais trabalhistas, findou-se em 04 de dezembro de 2020, no aguardo dos respectivos comprovantes. Em questionamento, os gestores esclarecerem que parte dos credores trabalhistas, os processos encontram-se em andamento, e outros estão sendo separados, no aguardo.

42. Relação de Credores Classe I – Trabalhistas

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE I - TITULARES DE CRÉDITOS DERIVADOS DA LEGISLAÇÃO DO TRABALHO OU DECORRENTES DE ACIDENTES DO TRABALHO

CREDORES	RELAÇÃO DE CREDORES DA RECUPERANDA		AJUSTE		VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	
DENISE FORMITAGLI LUPPI	R$	26.965,72	R$	-	R$	26.965,72
EDITH ASSIS CAVALCANTI	-		-		R$	35.405,09
ELIS RIBEIRO DA SILVA	R$	1.000,00	R$	-	R$	1.000,00
LAERCIO FEEREIRA VANDERLEI	R$	306.702,96	R$	-	R$	306.702,96
LUIZ CECILIO DO LAGO FRANCO	R$	19.566,58	R$	-	R$	19.566,58
MARAGRETE PEDRINA DE LIMA	R$	27.849,35	R$	-	R$	27.849,35
MARIA ALICE DE SOUZA	R$	4.000,00	R$	-	R$	4.000,00
PAULO ROBERTO DEMARCHI	R$	-	R$	13.455,38	R$	13.455,38
WECSLEY KLEBER NEGREIRUS LIMA	R$	420.000,00	R$	-	R$	420.000,00
TOTAL	**R$**	**806.084,61**	**R$**	**13.455,38**	**R$**	**854.945,08**

IV. DILIGÊNCIA

Data: 22/04/21

Preposto: Pedro Roberto da Silva

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

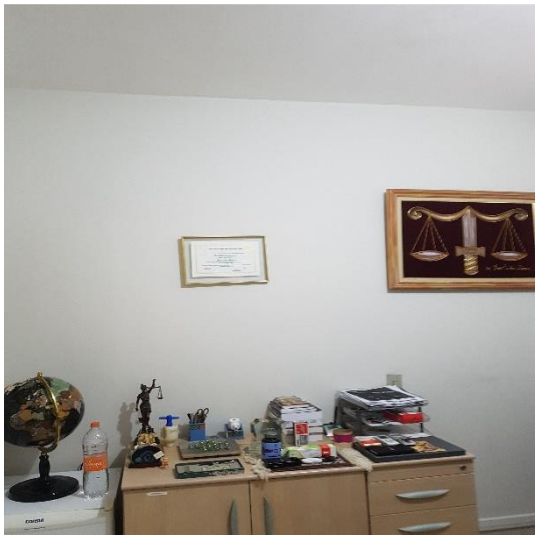
Entrada / Pátio

Recepção

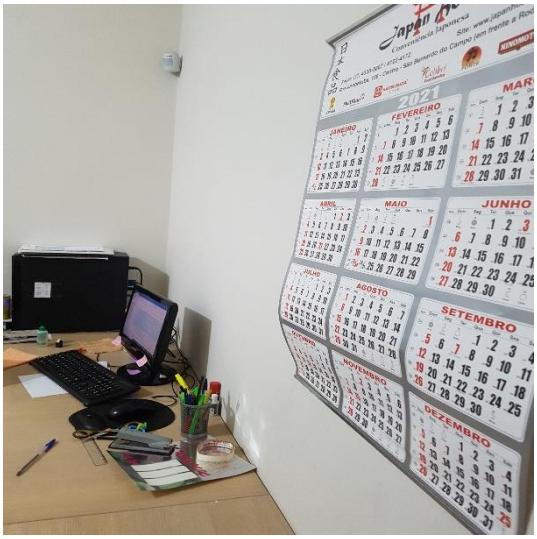
72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Sala da Diretoria



Área Administrativa



Área Comercial

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Copa

Controle / Estoque

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

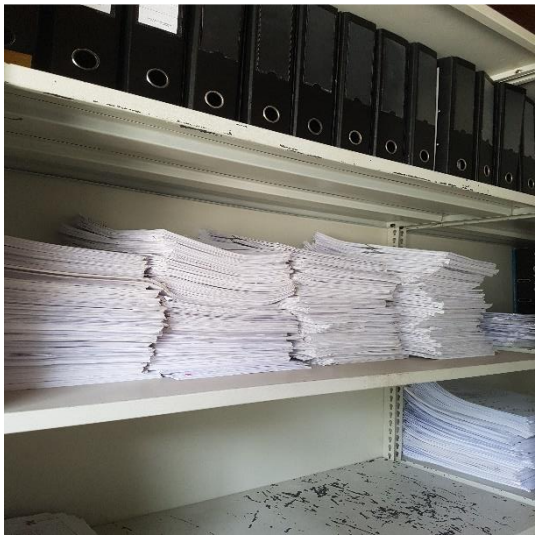
72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Arquivos / Almoxarifado / Preposto

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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



V. PENDÊNCIAS

43. A Recuperanda **<u>apresentou esclarecimentos</u>** e **<u>documentos</u>**, quanto:

- Comentar sobre o registro dos custos em setembro de 2020, no montante de R$ 475.773 (quatrocentos e setenta e cinco mil, setecentos e setenta e três reais), contra a receita de R$ 74.718 (setenta e quatro mil, setecentos e dezoito reais). Conforme acostado nos autos as fls. 2369:

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

No que tange ao registro dos custos do mês de setembro de 2020, os valores apontados pelo Sr. Administrador divergem dos relatórios encaminhados, pois os custos representam R$96.707,27 (noventa e seis setecentos e sete reais e vinte e sete centavos) e a receita do período R$74.945,30(setenta e quatro mil e novecentos e quarenta e cinco reais e trinta centavos) documentos em anexo:

Custos					
3.1	Custo Produção	431.911.15	97.707.27	887,82	527.730,60
Receita					
4.	Receitas	1.135.781,36	0,00	74.945,30	1.210.726,66

- Fluxo de Caixa Indireto em setembro de 2020, apresentou no final do período, disponibilidades de R$ 233.612 (duzentos e trinta e três mil, seiscentos e doze reais), e no balancete constou R$ 230.522 (duzentos e trinta mil, quinhentos e vinte e dois reais), e o resultado do exercício apresentado no demonstrativo de fluxo de caixa é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. Comentar sobre a diferença. De acordo acostado nos autos fls. 2369:
    - *"Quanto ao fluxo de caixa indireto, referente ao mês de outubro de 2020, como esclarecido anteriormente, a empresa é optante pelo lucro presumido, portanto os apontamentos são acumulativos mês a mês, mas a pedido do estafe Sr. Administrador, após a entrega dos relatórios mensais, a apuração dos resultados passou a ser mensal, gerando descompasso de informação".*
- Fluxo de Caixa Indireto em outubro de 2020, o resultado do exercício, apresentado é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. Justificar. Conforme, acostado nos autos as fls. 2369:
    - *"Quanto ao fluxo de caixa indireto, referente ao mês de setembro de 2020, situação é idêntica a informação acima, ou seja, por conta do regime de tributação, a apuração é sempre acumulativa, mas para facilitar a análise, a Recuperanda solicitou ao contador que as informações de apuração do resultado passassem a ser mensal".*

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

- Esclarecimentos quanto a variação do saldo da ECF (escrituração contábil fiscal), com saldo do ativo em dezembro de 2019 de R$ 18.318.949 (dezoito milhões, trezentos e dezoito mil, novecentos e quarenta e nove reais), e no balancete disponibilizado para o mesmo período, com R$ 18.505.812 (dezoito milhões, quinhentos e cinco mil, oitocentos e doze reais). De acordo acostado nos autos fls. 2370:
    - *"Quanto a variação do EFC em dezembro de 2019, naquela ocasião a Recuperanda havia fornecido ao contador atual os registros, do realizados pelo antigo prestador de serviços (contador) o ano anterior e, ao efetuar o inventário físico anual, se fez necessário o ajuste das quantidades de materiais e por consequência foi ajustado o valor do estoque. Para demonstrar o descrito acima, ainda no item IV, temos uma planilha com a indicação do resultado mensal entre os meses de janeiro a junho de 2020. Na linha (-custo) o valor indicado refere-se ao credito de ICMS, resultante da aquisição de mercadorias, que será utilizado para apuração lucro no final do exercício".*

44. Para o período abrangido por este relatório, **solicita esclarecimentos** e **documentos complementares**, quanto a:

- Fluxo de Caixa Indireto em novembro de 2020, o resultado do exercício, apresentado no demonstrativo de fluxo de caixa é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. Comentar sobre a diferença.
- Disponibilizar extrato das aplicações financeiras de novembro de 2020 a abril de 2021.
- Disponibilizar extrato do Banco Santander de janeiro a abril de 2021.
- Disponibilizar Demonstrativo de Fluxo de Caixa de janeiro a março de 2021.
- Disponibilizar o arquivo de folha de pagamento de janeiro a abril de 2021.
- Disponibilizar os comprovantes dos credores concursais trabalhistas, conforme cumprimento do plano de recuperação judicial, segundo os gestores, parte dos

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

credores trabalhistas, os processos encontram-se em andamento, e para os demais, os comprovantes estão sendo separados.

- Disponibilizar o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de setembro de 2020 a abril de 2021.

VI. CONCLUSÃO

45. De acordo com a análise da documentação disponibilizada, a **ALEFH MEDICAL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA**, vem operando normalmente, apresentando aumento no faturamento do mês analisado, refletindo no resultado superavitário de forma acumulada até abril de 2021, vez que suas receitas foram suficientes para cobrir todos os dispêndios da operação. Acrescenta-se que a Recuperanda apresentou crescimento de 12% no primeiro quadrimestre de 2021, em relação ao mesmo período do ano anterior.

46. A pandemia causada pelo covid-19, afeta na operação da Recuperanda, após seu agravamento, onde as cirurgias eletivas foram suspensas, dados apontam que com a queda nos casos de internação, as instituições começaram a retomada das cirurgias eletivas, de acordo com publicação no site

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Folha[1], em 14 de abril de 2021, refletindo no aumento do faturamento mencionado acima:

> ***"Cai ocupação de UTI em hospitais privados do país, afirma entidade.*** *Queda foi de 98% para 85% nas últimas duas semanas, e instituições já retomam as cirurgias eletivas."*

VII. ENCERRAMENTO

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

48. Sendo o que havia a relatar, o Administrador Judicial permanece à disposição do Juízo, da Recuperanda, dos Credores e do Ministério Público para prestar os esclarecimentos necessários.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 07 de junho de 2021.

Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628

[1]https://www1.folha.uol.com.br/equilibrioesaude/2021/04/cai-ocupacao-de-uti-em-hospitais-privados-do-pais-afirma-entidade.shtml

72-913.1 CT| JV/CM | RJ1-LC
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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