LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA ÚNICA DA COMARCA DE AGUAÍ DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Autos n° 1001562-45.2018.8.26.0083

LASPRO CONSULTORES LTDA. neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, inscrito na OAB/SP sob o nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência de **NETTEN TEC PRODUTOS TÉCNICOS EIRELLI** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c" da Lei 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **dezembro de 2021**.

72-922.1 CT| JM/MM | RJ1-LC

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração de Resultado de Exercício 14
C. Fluxo de Caixa 17
D. Funcionários 17
E. Impostos 18
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL 18
IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 19
IV.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 20
IV.2. DO NOVO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 22
V. PENDÊNCIAS 22
VI. CONCLUSÃO 24
VII. ENCERRAMENTO 25

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

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

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. **NETTEN TEC PRODUTOS TECNICOS EIRELI** foi registrada na Junta Comercial do Estado de São Paulo sob o nire: 35601125893, data da constituição: 16/11/2015, está localizada na Avenida Adolfo Simon, 418/470, Bairro: Vila Santa Maria – Município: Aguai/SP – CEP: 13860-000, especializada em redes plásticas técnicas, com foco em obras de saneamento, construção civil e embalagens automotivas.

2. O capital social é de R$ 80.000 (oitenta mil reais), totalmente integralizado em moeda nacional, composto unicamente por:

TITULAR/DIRETORA	R$		%
DEBORA CRISTINA DE MIRANDA	R$	80.000	100%
Total		**80.000**	**100%**

3. Em 4 de setembro de 2018, ingressou com pedido de Recuperação Judicial alegando dificuldade financeiras inerentes as suas atividades. Em 18 de setembro de 2018, foi deferido o processamento do pedido recuperatório.

II. DA 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 art. 171, da Lei 11.101/2005.

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

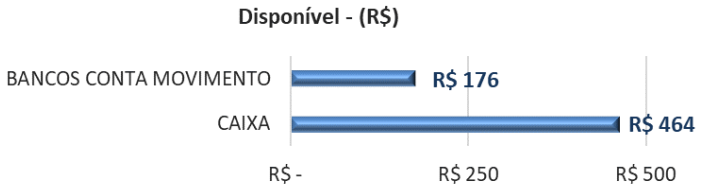
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

5. 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.

6. As informações que seguem foram compiladas dos demonstrativos contábeis e financeiros de julho a novembro de 2021, já apresentado em relatório anterior, a dezembro de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

7. A rubrica **Disponível** apresentou oscilações nos saldos dos últimos seis meses, apontando aumento de 207% de novembro a dezembro de 2021, atingindo, R$ 640 (seiscentos e quarenta reais), distribuídos da seguinte maneira:



- A Recuperanda encaminhou os extratos bancários, que estão condizentes com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.

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

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

8. Os valores a receber de **Clientes**, apresentaram aumento de 5%, de novembro a dezembro de 2021, indicando maior volume de vendas a prazo em relação ao fluxo de recebimentos nesse período, perfazendo, R$ 11.638.116 (onze milhões, seiscentos e trinta e oito mil, cento e dezesseis reais), tendo como principais montantes em aberto:

Principais Clientes		R$	%
VANESSA ORSINI SILVA-EPP	R$	948.859	8%
BARONE DISTRIB. DE MAT. PARA CONSTRUCAO EIRELI - EPP	R$	730.450	6%
AMEV IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA LTDA	R$	694.537	6%
RAFT EMBALAGENS LTDA	R$	625.129	5%
COLOMARTI COM E REPRES DE FERRAMENTAS LTDA	R$	483.702	4%
V.S. DISTRIBUIDORA LTDA	R$	385.754	3%
ELETROLESTE COM E IMP DE MATS ELETRICOS LTDA	R$	344.775	3%
MJR CUNHA DISTRIBUIDORA DE MAT P/ CONSTRUCAO	R$	344.257	3%
FERST COM. SOL. TECNOLOGIA LTDA ME	R$	315.086	3%
OBER S/A. INDUSTRIA E COMERCIO	R$	269.483	2%
DEMAIS CLIENTES	R$	6.496.086	56%
Total	**R$**	**11.638.118**	**100%**

- Não foi disponibilizado o relatório de recebimento, sendo realizada a análise dos principais saldos pelo demonstrativo contábil.

9. Composto por estoques de produtos, remessa para industrialização e estoques em poder de terceiros, a rubrica de **Estoques** registrou aumento de 37% em dezembro de 2021, finalizando com R$ 232.991 (duzentos e trinta e dois mil, novecentos e noventa e um reais), composto 100% por ESTOQUES PRODUTOS.

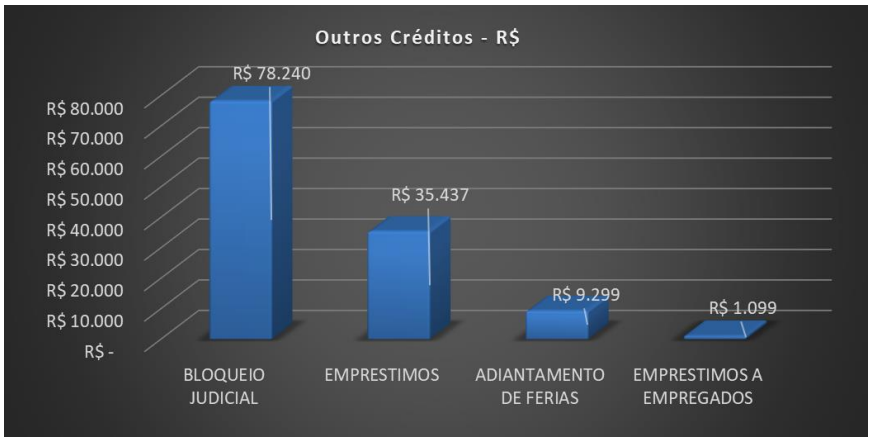
10. A rubrica **Impostos a Recuperar** apresentaram de novembro a dezembro de 2021, redução de 44%, que indica a utilização de créditos fiscais para abatimento de débitos correntes, encerrando

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

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

com R$ 4.519 (quatro mil, quinhentos e dezenove reais), onde 99% referem-se a IPI A RECUPERAR.

11. A rubrica de **Outros Créditos** do ativo circulante, apresentou aumento de 15% em dezembro de 2021, totalizando, R$ 124.076 (cento e vinte e quatro mil e setenta e seis reais), assim distribuídos:



- Ademais, no ativo não circulante, referem-se a Empréstimos. Manteve saldo de R$ 46.833 (quarenta e seis mil, oitocentos e trinta e três reais) desde setembro de 2020.

12. A rubrica **Imobilizado** permanece desde novembro de 2020, com R$ 285.569 (duzentos e oitenta e cinco mil, quinhentos e sessenta e nove reais).

- Cabe ressaltar que, a Recuperanda não está realizando as apropriações das **Depreciações** mensais.
- Foi disponibilizado o relatório do imobilizado, onde apresentou diferença apenas na alínea “MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS-ADM”, tendo o valor

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

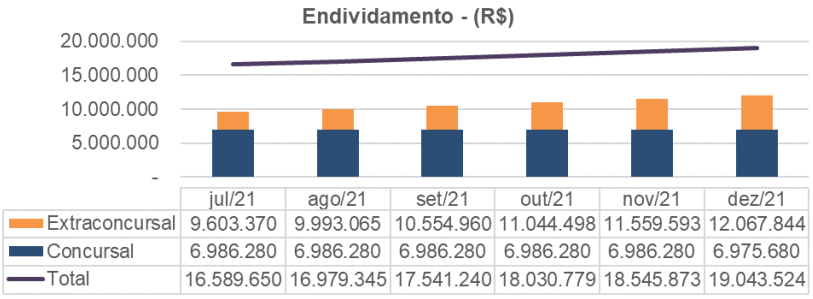
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

de R$ 269.114 (duzentos e sessenta e nove mil, cento e quatorze reais) e no demonstrativo contábil, apresenta saldo de R$ 269.708 (duzentos e sessenta e nove mil, setecentos e oito reais).

Em R$

Balanço Patrimonial	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	**9.960.742**	**10.183.344**	**10.617.418**	**11.297.233**	**11.693.885**	**12.332.747**
Ativo Circulante	**9.628.339**	**9.850.942**	**10.285.016**	**10.964.830**	**11.361.483**	**12.000.344**
Disponível	1.506	1.301	936	372	208	640
Clientes	9.333.896	9.669.853	10.037.273	10.645.752	11.075.603	11.638.119
Estoques	188.136	76.999	117.449	210.741	169.725	232.991
Impostos a Recuperar	7.541	5.528	32.097	9.837	8.035	4.519
Outros Creditos	97.260	97.260	97.260	98.129	107.911	124.076
Ativo Não Circulante	**332.402**	**332.402**	**332.402**	**332.402**	**332.402**	**332.402**
Outros Creditos	46.833	46.833	46.833	46.833	46.833	46.833
Imobilizado	**285.569**	**285.569**	**285.569**	**285.569**	**285.569**	**285.569**
(-) Bens em Uso	*285.569*	*285.569*	*285.569*	*285.569*	*285.569*	*285.569*

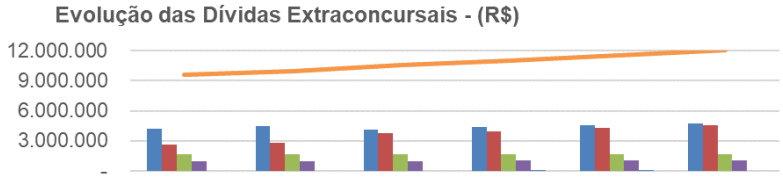
13. O **Endividamento** total deteve em dezembro de 2021, a importância de R$ 19.043.524 (dezenove milhões, quarenta e três mil, quinhentos e vinte e quatro reais), distribuídos como demonstrado no gráfico a seguir:



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

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

- R$ 6.975.680 (seis milhões, novecentos e setenta e cinco mil, seiscentos e oitenta reais) estão sujeitos à recuperação judicial e R$ 12.067.844 (doze milhões, sessenta e sete mil, oitocentos e quarenta e quatro reais) não se sujeitam a recuperação judicial. Do montante não sujeito, **extraconcursal**, constata-se, aumento nos últimos meses, conforme gráfico ilustrativo abaixo:



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Emprest. e Financiamentos - LP	4.212.822	4.503.272	4.133.093	4.378.597	4.587.388	4.723.528
Fornecedores	2.680.277	2.787.202	3.754.028	3.976.576	4.271.391	4.592.172
Impostos a Recolher	1.695.961	1.683.356	1.649.708	1.659.263	1.662.544	1.694.738
Obrigações Trabalhistas	1.014.310	1.019.234	1.018.131	1.024.079	1.032.287	1.057.406
Outras Obrigações	-	-	-	5.984	5.984	-
Extraconcursal	9.603.370	9.993.065	10.554.960	11.044.498	11.559.593	12.067.844

14. Nota-se que os **Empréstimos e Financiamentos** representam 39% do endividamento extraconcursal em dezembro de 2021. Compõe integralmente o passivo não circulante, apresentando acréscimo de 3% de novembro a dezembro de 2021, somando, R$ 4.723.528 (quatro milhões, setecentos e vinte e três mil, quinhentos e vinte e oito reais).

15. Representam 38% do endividamento total, as obrigações com **Fornecedores** registraram de novembro a dezembro de 2021, aumento de 5%, totalizando, R$ 7.249.156 (sete milhões, duzentos e quarenta e nove mil, cento e cinquenta e seis reais), tendo como principais fornecedores as empresas:

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

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

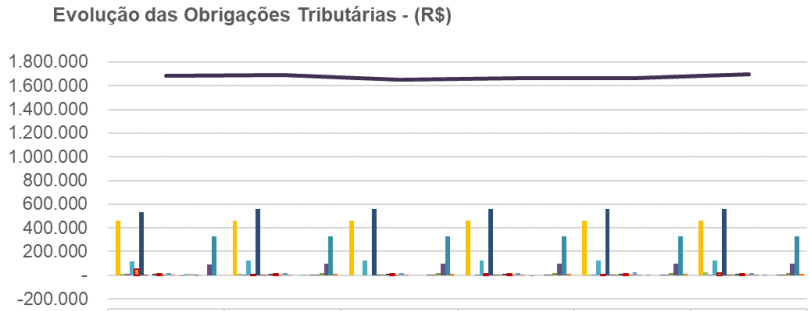
Principais Fornecedores		R$	%
PLASTON TERMOPLASTICO EIRELI EPP	R$	2.630.824	36%
L.I.S.A LOGISTICA INTEGRADA SULAMERICA	R$	1.040.836	14%
TOPJET INDUSTRIA COMERCIO E TRANSPORTES EIRELI EP	R$	401.447	6%
DIRECT BUSINESS AUDITORIA E CONSULTORIA LTDA	R$	399.055	6%
ELEKTRO REDES S.A.	R$	384.230	5%
MANCINO E CORREIA IND E COM DE PLASTICOS LTDA - ME	R$	227.747	
DEMAIS FORNECEDORES	R$	2.165.017	30%
Total	**R$**	**7.249.156**	**97%**

- Não foi disponibilizado o relatório de pagamentos a fornecedores, tendo as informações dos principais fornecedores do demonstrativo contábil.
- Ademais, observa-se no balancete disponibilizado que algumas alíneas, apresentam o saldo contrário à sua natureza contábil.

16. A rubrica **Impostos a Recolher**, encerrou dezembro de 2021, com saldo de R$ 1.694.738 (um milhão, seiscentos e noventa e quatro mil, setecentos e trinta e oito e quatro reais), estando ilustrado a evolução no gráfico abaixo:

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

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



	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
IPI A RECOLHER	-	-	-	-	-	-
ICMS A RECOLHER EM COBRANÇA	463.468	463.468	463.468	463.468	463.468	463.468
ICMS A RECOLHER	11.266	12.098	-	-	3.858	25.663
PIS A RECOLHER	13.492	1.690	-	2.234	1.725	4.252
PIS A RECOLHER EM COBRANÇA	115.273	124.469	124.469	124.469	124.469	124.469
COFINS A RECOLHER	52.360	7.783	-	10.291	7.945	19.584
COFINS A RECOLHER EM COBRANÇA	530.885	561.431	561.431	561.431	561.431	561.431
ISS RETIDO A RECOLHER	269	482	32	28	5	5
IRRF A RECOLHER - 1708	-	64	64	64	64	165
IRRF A RECOLHER - 1708 EM COBRANÇA	10.758	10.338	10.354	10.389	10.423	10.354
PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	12.493	12.493	12.493	12.493	12.493	12.493
INSS RETIDO A RECOLHER	478	813	835	855	855	855
ICMS ST RECOLHER EM COBRANCA	20.967	20.967	21.521	21.521	23.182	21.521
ICMS ST A RECOLHER - GNRE	627	627	627	627	627	627
IRRF A RECOLHER - 8045	-	-	-	-	-	-
ICMS ST (SP) A RECOLHER	-1.961	-	-	-296	1.365	1.365
IRPJ A RECOLHER	13.509	6.687	-	-	-	-
CSLL A RECOLHER	9.772	4.837	-	-	-	-
PARCELAMENTO ICM-S	3.975	2.177	1.582	984	984	984
PARCELAMENTO PIS	-	3.299	2.741	2.181	2.181	1.615
PARCELAMENTO COFINS	-	17.220	16.706	16.190	16.190	15.669
PARCELAMENTO INSS EMPREGADOS	92.855	94.487	94.487	94.487	94.487	94.487
PARCELAMENTO DE INSS PGFN	331.635	331.635	330.590	329.540	328.486	327.425
PARCELAMENTO INSS	-	12.175	12.175	12.175	12.175	12.175
Total das Obrig. Tributárias	1.682.122	1.689.239	1.653.576	1.663.131	1.666.412	1.698.606

17. Relativos as obrigações com pessoal, obrigações sociais e provisões, as **Obrigações Trabalhistas** registraram aumento de 2% em dezembro de 2021, totalizando, R$ 1.057.406 (um milhão, cinquenta e sete mil, quatrocentos e seis reais), dos quais, 51% referem-se a <u>INSS A RECOLHER - EM COBRANÇA</u>.

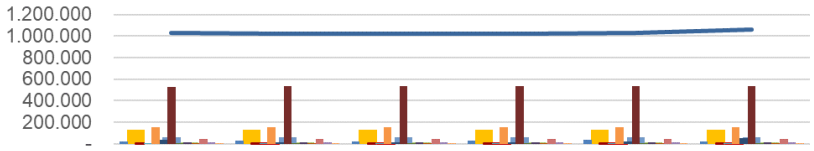
- De acordo com os demonstrativos contábeis houve indícios de pagamento mensal de salários e ordenados, restando pendente a quantia

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

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

a ser paga no quinto dia útil do mês subsequente. Segue a evolução das obrigações trabalhistas:

Evolução das Obrigações Trabalhistas - (R$)



	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
PRO-LABORE A PAGAR	126.946	126.946	126.946	126.946	126.946	126.946
IRRF A RECOLHER - 0561	-	602	495	484	810	1.660
PROVISOES PARA FERIAS	61.684	61.684	61.684	61.684	61.684	61.684
PROVISÃO DE INSS S/ FERIAS	16.833	16.833	16.833	16.833	16.833	16.833
PROVISÃO DE FGTS S/ 13 SALARIO	3.493	3.493	3.493	3.493	3.493	3.493
SALARIOS A PAGAR	22.878	25.791	24.577	29.059	32.834	22.823
RESCISOES A PAGAR	-	-	-	-	-	-
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	1.323	1.653	1.984	2.315	2.645	3.288
CONTRIB. SINDICAL A RECOLHER	1.524	1.524	1.524	1.524	1.524	1.524
FGTS NÃO DEPOSITADO - RESCISORIO	157.036	157.036	157.036	157.036	157.036	157.036
INSS A RECOLHER	39.074	15.675	15.445	16.381	18.321	51.844
INSS A RECOLHER - EM COBRANÇA	528.659	536.951	536.951	536.951	536.951	536.951
FGTS A RECOLHER	2.531	534	651	861	2.696	2.812
FGTS A RECOLHER EM COBRANÇA	9.948	9.948	9.948	9.948	9.948	9.948
FGTS S/RESCISÃO	19	19	19	19	19	19
PROVISOES 13 SALARIO	43.666	43.666	43.666	43.666	43.666	43.666
PROVISAO DE INSS S 13º SALARIO	11.921	11.921	11.921	11.921	11.921	11.921
PROVISAO DE FGTS S/ FERIAS	4.960	4.960	4.960	4.960	4.960	4.960
Total das Obrig. Trabalhistas	1.032.492	1.019.234	1.018.131	1.024.079	1.032.287	1.057.406

18. A Recuperanda apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 6.710.778 (seis milhões, setecentos e dez mil, setecentos e setenta e oito reais), em consequência do reconhecimento de R$ 7.271.936 (sete milhões, duzentos e setenta e um mil, novecentos e trinta e seis reais) em **Prejuízos Acumulados** desde sua constituição, até dezembro de 2021.

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

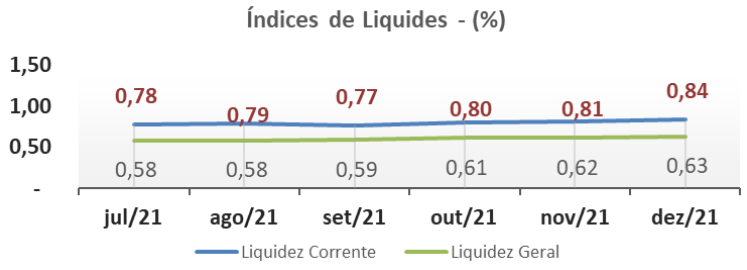
Balanço Patrimonial	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	**9.960.742**	**10.183.344**	**10.617.418**	**11.297.233**	**11.693.885**	**12.332.746**
Passivo Circulante	**12.376.828**	**12.476.073**	**13.408.147**	**13.652.182**	**13.958.485**	**14.319.996**
Fornecedores	5.337.261	5.444.186	6.411.012	6.633.560	6.928.375	7.249.156
Impostos a Recolher	1.695.961	1.683.356	1.649.708	1.659.263	1.662.544	1.694.738
Obrigações Trabalhistas	1.014.310	1.019.234	1.018.131	1.024.079	1.032.287	1.057.406
Emprestimos - RJ	4.329.296	4.329.296	4.329.296	4.329.296	4.329.296	4.318.696
Financiamentos	-	-	-	-	-	-
Parcelamentos	-	-	-	-	-	-
Outras Obrigações	-	-	-	5.984	5.984	-
Passivo Não Circulante	**4.212.822**	**4.503.272**	**4.133.093**	**4.378.597**	**4.587.388**	**4.723.528**
Emprestimos e Financiamentos	4.212.822	4.503.272	4.133.093	4.378.597	4.587.388	4.723.528
Patrimonio Liquido	**- 6.628.908**	**- 6.796.001**	**- 6.923.822**	**- 6.733.546**	**- 6.851.988**	**- 6.710.778**
Capital Social	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Reservas	297.857	297.857	481.158	297.857	481.158	481.158
Ajustes	-	-	-			
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 7.697.988	- 7.984.327	- 8.103.572	- 7.822.625	- 8.196.202	- 8.268.036
Lucro/Prejuizo do Periodo	**691.223**	**810.468**	**618.592**	**711.222**	**783.056**	**996.100**

19. Com base nas informações patrimoniais disponibilizadas nos quadros acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez** e do **Endividamento** em dezembro de 2021, que permanecem em situação insatisfatória, como segue:

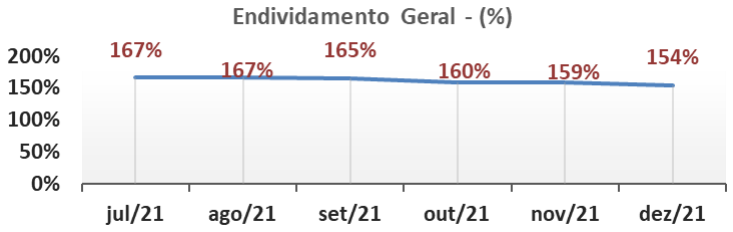
- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidação das dívidas registradas no passivo circulante, utiliza dos disponíveis e recebíveis de mesmo período do ativo circulante, tendo em dezembro de 2021, liquidez de R$ 0,84 (oitenta e quatro centavos de real) para cada R$1,00 (um real) devido.
- A **Liquidez Geral** considera todos os disponíveis e recebíveis para fazer frente a todas as obrigações. Acresceu gradativamente, deteve capacidade de liquidação de R$ 0,63 (sessenta e três real) em dezembro de 2021, para cada R$ 1,00 (um real) devido.

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

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



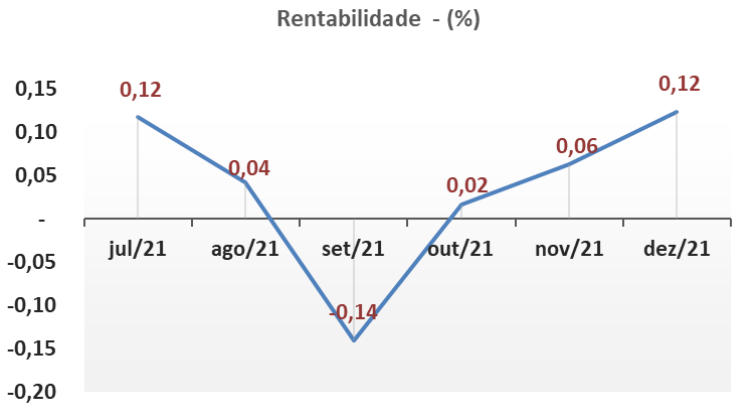
20. Ao analisar o índice de **Endividamento Geral**, pode-se constatar que as dívidas se mantêm superiores aos seus ativos, contudo, nota-se tendência decrescente até dezembro de 2021, está 54% superior aos ativos, indica que, mesmo desmobilizando-se, a Recuperanda deverá recorrer a recursos advindos de terceiros para liquidar as obrigações constituídas.



21. O Indicador de **Rentabilidade** mede o percentual de lucro que a empresa gera, em comparação ao faturamento, tendo apresentado margem insatisfatória somente em setembro de 2021, e satisfatória nos demais meses do semestre em análise.

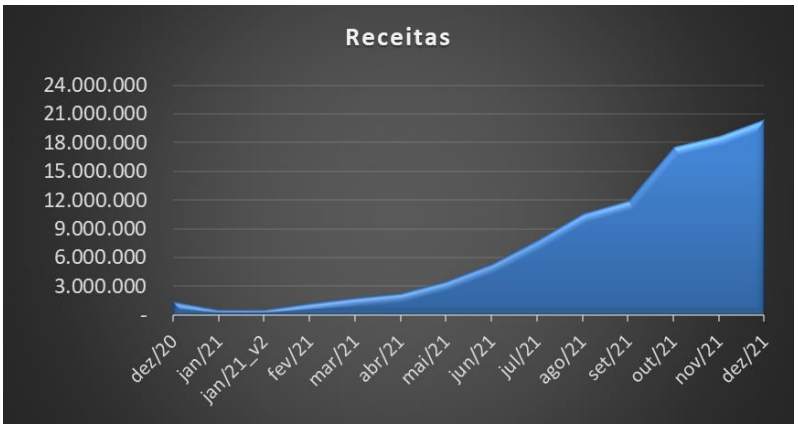
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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



B. Demonstração de Resultado de Exercício

22. A Recuperanda auferiu **Receita** na importância de R$ 20.388.220 (vinte milhões, trezentos e oitenta e oito mil, duzentos e vinte reais) de janeiro a dezembro de 2021.



- Observa-se relevante crescimento nas vendas, de dezembro de 2020 a dezembro de 2021, de 1487%.

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

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

23. Os **Custos** representam os maiores gastos incorridos pela operação, consumindo 60% da receita líquida auferida, na monta de R$ 9.616.280 (nove milhões, seiscentos e dezesseis mil, duzentos e oitenta reais), de janeiro a dezembro de 2021.

24. As **Despesas Operacionais** acumularam de janeiro a dezembro de 2021, a quantia de R$ 5.110.588 (cinco milhões, cento e dez mil, quinhentos e oitenta e oito reais), assim segregados:

- **Despesas Administrativas**: Composta por gastos com pessoal e comercial, com saldo de R$ 3.041.659 (três milhões, quarenta e um mil, seiscentos e cinquenta e nove reais).
- **Despesas Gerais**: Com saldo de R$ 1.996.245 (um milhão, novecentos e noventa e seis mil, duzentos e quarenta e cinco reais), dos quais 55% se referem a despesas de ENERGIA ELETRICA/ÁGUA/GAS.

25. As **Despesas Financeiras** de janeiro a dezembro de 2021, acumularam R$ 59.991 (cinquenta e nove mil, novecentos e noventa e um reais).

26. A Recuperanda auferiu de janeiro a dezembro de 2021, **Lucro** na importância de R$ 996.100 (novecentos e noventa e seis mil e cem reais), em virtude das receitas auferidas, serem o suficiente para cobrir os altos gastos operacionais.

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

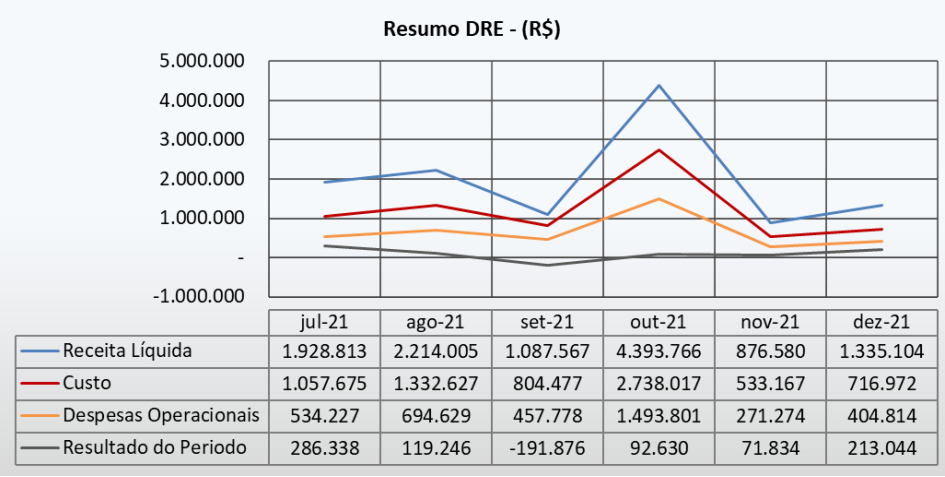
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Mensal - Em R$

Demonstração do resultado	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
Receita	**2.431.553**	**2.781.861**	**1.369.437**	**5.606.461**	**1.126.743**	**1.718.534**	**20.388.220**
(-) Deduções	*- 502.741*	*- 567.856*	*- 281.870*	*- 1.212.695*	*- 250.162*	*- 383.430*	*- 4.407.752*
Receita Liquida	**1.928.813**	**2.214.005**	**1.087.567**	**4.393.766**	**876.580**	**1.335.104**	**15.980.467**
(-) Custo	*- 1.057.675*	*- 1.332.627*	*- 804.477*	*- 2.738.017*	*- 533.167*	*- 716.972*	*- 9.616.280*
Lucro Bruto	**871.138**	**881.378**	**283.090**	**1.655.749**	**343.414**	**618.132**	**6.364.187**
Despesas Operacionais	**- 534.227**	**- 694.629**	**- 457.778**	**- 1.493.801**	**- 271.274**	**- 404.814**	**- 5.110.588**
(-) Despesas Administrativas	*- 373.565*	*- 482.937*	*- 309.008*	*- 1.134.407*	*- 19.147*	*- 39.024*	*- 3.041.659*
(-) Despesas Gerais	*- 155.710*	*- 191.879*	*- 127.973*	*- 336.736*	*- 251.587*	*- 365.250*	*- 1.996.245*
(-) Despesas Tributárias	*- 4.951*	*- 19.813*	*- 20.796*	*- 22.658*	*- 540*	*- 540*	*- 72.684*
Resultado Operacional	**336.911**	**186.749**	**- 174.688**	**161.948**	**72.140**	**213.318**	**1.253.599**
Resultado Financeiro	**- 1.196**	**- 18.126**	**- 17.188**	**- 19.941**	**- 306**	**- 273**	**- 59.989**
Receita Financeira	*-*	*0*	*0*	*1*	*0*		*1*
(-) Despesa Financeira	*- 1.196*	*- 18.126*	*- 17.189*	*- 19.942*	*- 306*	*- 273*	*- 59.991*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**335.716**	**168.623**	**- 191.876**	**142.007**	**71.834**	**213.044**	**1.193.610**
(-) IRPJ e CSLL	*- 49.377*	*- 49.377*	*-*	*- 49.377*	*-*	*-*	*- 197.510*
Resultado do Periodo	**286.338**	**119.246**	**- 191.876**	**92.630**	**71.834**	**213.044**	**996.100**

27. Na análise do Resumo da **DRE**, temos:



- **Receita Líquida X Custos:** Os custos apresentaram similaridade a receita liquida, indicando que estão correlacionadas.

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

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

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** Observa-se, que as despesas operacionais apresentaram tendência similar a receita líquida, indicando que ambas estão correlacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** O resultado do período apresentou tendência similar à da receita líquida indicando que ambas estão correlacionadas.

C. Fluxo de Caixa

28. A Recuperanda encaminhou o relatório do "Controle de Caixa" realizado para a análise e verificação da movimentação do período, porém não está equiparado com o "Disponíveis" do balancete no mês de dezembro de 2021, no total de R$ 640 (seiscentos e quarenta reais) no relatório e na rubrica disponível, apresenta saldo de R$ 508 (quinhentos e oito reais).

D. Funcionários

29. Foram disponibilizados em dezembro 2021, os seguintes relatórios:

- Holerite, com os devidos comprovantes de pagamentos referente ao salário;
- Protocolo de conectividade social;
- Comprovante de pagamento de IRRF sobre folha de pagamento, sem as guias que os originaram;
- Resumo da folha de pagamento; e,
- Comprovantes de pagamentos do INSS, sem as guias de recolhimentos.

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

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

30. Ademais, de acordo com informações disponibilizadas, encerrou o mês de dezembro de 2021, com 16 (dezesseis) funcionários. Abaixo quadro com a movimentação do semestre em análise:

Funcionários em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Saldo Inicial	17	17	17	16	16	16
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	1	-	-	-
Saldo Final	**17**	**17**	**16**	**16**	**16**	**16**

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

E. Impostos

31. Foram disponibilizados os comprovantes de pagamento de IRRF 1708, CSRF e DARF simples sem as guias que os originaram, ICMS parcelamento e do ICMS de julho, agosto e setembro de 2021.

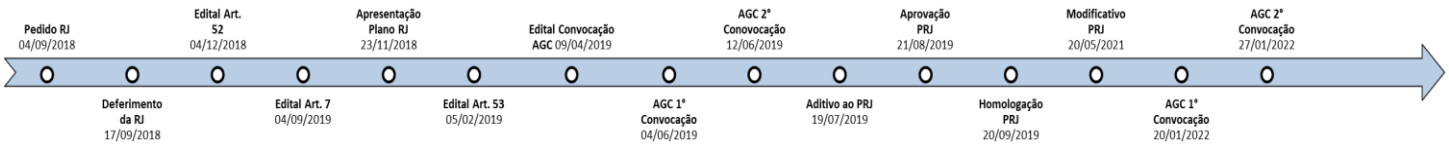
32. Ademais, a Recuperanda encaminhou o SPED contábil e os saldos estão equiparados com os valores apresentados no balancete de dezembro de 2019.

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

33. Segue o cronograma processual da Recuperanda **NETTEN**:

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

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



IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

34. Às fls. 931/1000, foi acostado o Plano de Recuperação Judicial, tendo em julho de 2019, acrescido de aditivo (fls. 2259/2267), que contempla a opção para as classes III e IV do "Crédito Bonificado para Credores Financiadores". No dia 08 de agosto de 2019 houve a primeira Assembleia Geral dos Credores, fls. 2283/2289 e em 21 de agosto de 2019 houve a segunda Assembleia Geral de Credores, fls. 2428/2445, restou aprovado, sendo homologado em decisão de 20 de setembro de 2020 (fls. 2467/2470).

35. O Plano de Recuperação Judicial apresentado propõe as seguintes formas de pagamento:

(i) **<u>Classe I – Credores Trabalhistas (Fls. 976 até 977):</u>** Pagamento da classe em 12 (doze) parcelas mensais, com a correção pela Taxa Referencial – TR + 2% ao ano, a partir da publicação da decisão que homologar o presente Plano de Recuperação Judicial. Portanto, os pagamentos da Classe I serão feitos em parcelas fixas e mensais no valor de R$ 31.657,65 (trinta e um mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e sessenta e cinco centavos). Caso algum crédito decorrente da Classe I venha a ser reconhecido no curso da recuperação judicial, após a homologação do Plano de Recuperação, o prazo inicial para

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

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

pagamento dele se dará após o trânsito em julgado da decisão proferida pelo Douto Juízo Recuperacional que o reconhecer.

(ii) **Classes II, III e IV – Garantia Real, Quirografários e ME/EPP (Fls. 977 até 979):** Os pagamentos terão carência de 18 (dezoito) meses, será realizado por meio de parcelas fixas e mensais, sendo pagamento do valor mensal de R$ 20.677,72 (vinte mil, seiscentos e setenta e sete reais e setenta e dois centavos), corrigidos anualmente pela Taxa Referencial – TR, acumulada com juros de 2% ao ano, tendo início com 18 (dezoito) meses após a data da publicação da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial, haverá deságio de 65% sobre o valor total da dívida.

IV.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

36. Do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial foram efetuados, até o momento, pagamentos da Classe I (trabalhista), na importância de R$ 455.280,05 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil, duzentos e oitenta reais e cinco centavos), dentro do prazo de 1 (um) ano previsto no Plano de Recuperação Judicial, com exceção de 4 (quatro) credores, conforme descrito no quadro a seguir:

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

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

LASPRO
CONSULTORES

CREDORES CLASSE I	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Saldo Remanescente Jun/21	TOTAL DO VALOR PAGO
ADRIANO VIEIRA DE ORLANDO	R$ 15.035,63	R$ 15.271,99	R$ -
AGNALDO RIBEIRO MARQUES	R$ 16.677,35	R$ 16.939,51	R$ 20.526,38
ALEX BRUNO CASSIANO MARIALVA	R$ 13.008,78	R$ 13.213,27	R$ 16.011,13
ANDERSON MACHADO FERRAZ	R$ 21.238,07	R$ 21.571,93	R$ 26.139,72
CELSO AURELIANO CORONADO MICHELAN	R$ 14.644,62	R$ 14.874,83	R$ 18.024,54
DANIEL DE BORTOLO	R$ 11.808,14	R$ 11.993,76	R$ 14.533,40
DENIS DE ANDRADE L RODRIGUES	R$ 4.564,15	R$ 4.635,90	R$ 5.617,54
DENIS SILVA ALVES	R$ 3.764,54	R$ 3.823,72	R$ 4.672,76
EDUARDO MORAIS CAMARGO	R$ 26.792,82	R$ 27.214,00	R$ -
FABIANO GONÇALVES	R$ 20.245,03	R$ 20.563,28	R$ 24.917,49
GABRIEL ALONSO ANADAN	R$ 5.185,63	R$ 3.196,85	R$ 5.696,74
GETULIO RABELO DA SILVA	R$ 2.962,07	R$ 2.751,44	R$ 3.215,88
GILBERTO DA CUNHA GIUDICE	R$ 3.487,03	R$ 3.541,85	R$ -
GIULIANO DA SILVA SFALCIN	R$ 17.501,90	R$ 17.777,02	R$ 21.541,26
ISAMEL RODRIGUES DA SILVA	R$ 3.900,00	R$ 3.961,31	R$ 4.800,10
JANDIRA MARIA DE SOUZA	R$ 10.358,94	R$ 10.521,78	R$ 12.749,74
JOSÉ ANGELO LUIZ JÚNIOR	R$ 15.136,38	R$ 15.374,32	R$ 18.629,79
JOSÉ EDELSON PEREIRA PANCHIERI	R$ 13.940,69	R$ 14.159,83	R$ 17.158,14
JOSÉ MARIA DE SOUZA MARTUCCI	R$ 21.641,63	R$ 21.981,83	R$ 26.636,41
KLÉBER L. CUSTÓDIO DA SILVA	R$ 11.757,95	R$ 11.942,78	R$ -
LUCIANO GONÇALVES	R$ 15.903,02	R$ 16.153,01	R$ 19.573,36
MARCELO ALVES RODRIGUES	R$ 15.525,33	R$ 15.769,38	R$ 19.108,48
MARCIO ALEXANDRE DA SILVA GERMINARI	R$ 2.000,00	R$ 994,62	R$ 1.854,00
MARCOS ALEXANDRE DOS REIS	R$ 15.668,51	R$ 15.914,81	R$ 19.284,72
MARCOS VINÍCIUS ALVES DOS SANTOS	R$ 12.513,76	R$ 12.710,47	R$ 15.401,87
ROBINSON DOS SANTOS FERREIRA	R$ 15.284,05	R$ 15.524,31	R$ 18.811,52
RODRIGO DA SILVA LEITE	R$ 13.000,00	R$ 4.306,98	R$ 11.895,00
RUDNEY MOLLES	R$ 14.962,19	R$ 15.197,39	R$ 18.415,39
SERGIO APARECIDO BARBOSA	R$ 15.510,29	R$ 15.754,11	R$ 19.089,98
TATIANE CURCIO FONTES	R$ 11.699,00	R$ 11.882,90	R$ 14.399,06
THIAGO CRISTIANO V. VIEIRA	R$ 15.203,74	R$ 15.442,74	R$ 18.712,68
VALMIR EMIDIO MARTINS	R$ 30.763,03	R$ 31.246,62	R$ 37.862,98
TOTAL	**R$ 431.684,27**	**R$ 426.208,53**	**R$ 455.280,05**

- Em retorno a Recuperanda informou que com relação aos credores ADRIANO VIEIRA DE ORLANDO, EDUARDO MORAIS CAMARGO e KLÉBER L. CUSTÓDIO DA SILVA o processo está andamento, não foi aceito o acordo.

72-922.1 CT| JM/MM | RJ1-LC

- Em relação ao credor GILBERTO DA CUNHA GIUDICE, não apresentou conta para os pagamentos dos depósitos.

IV.2. DO NOVO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

37. A Recuperanda acostou o novo Plano de Recuperação Judicial às fls. 3.048/3.111, em cumprimento ao v. acórdão prolatado nos autos dos Embargos de Declaração opostos pelo Ministério Público no Agravo de Instrumento nº 2233380-35.2019.8.26.0000, interposto pelo Banco do Brasil em face da r. decisão que homologou o Plano e concedeu a recuperação judicial à Netten Tec. Produtos Técnicos Ltda.

38. Às fls. 3668/3670, foi expedido edital de convocação para assembleia geral de credores – artigo 36 da Lei nº 11.101/2005 e publicado conforme fls. 3684, com 01ª convocação em 20/01/2022 e 02ª convocação em 27/01/2022, nos termos do edital.

39. No dia 27 de janeiro de 2022, o Novo Plano de Recuperação Judicial restou aprovado, desse modo esta Administradora Judicial opinou pela homologação com ressalva, conforme petição de fls. 3907/3929.

V. PENDÊNCIAS

40. Em atendimento ao Termo de Diligência, segue controle efetuado dos documentos recebidos parcialmente e os que não foram encaminhados à esta Auxiliar:

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

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

LASPRO
CONSULTORES

	Solicitação	Dez/2021
1	Balanço Patrimonial assinado (formato .pdf)	Não apresentado
2	Demonstração do Resultado do Exercício assinado (formato .pdf)	Não apresentado
3	Balancete de verificação com todos os níveis de contas contábeis com saldos comparativos com o mês anterior, em.xls (Excel) com a composição das rubricas do Balanço Patrimonial	Ok
4	Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total)	Não apresentado
5	~~Comunicação simples por e-mail no caso de lançamentos contábeis em meses anteriormente disponibilizados com a justificativa da alteração do saldo, seguida da disponibilização das novas demonstrações~~	
6	Composição de estoques	Não apresentado
7	Detalhamento de movimentação de bens do Ativo Imobilizado	Não apresentado
8	Demonstração do Fluxo de Caixa conciliado	Entregue - Porém não está conciliado!
9	Extratos de todas as contas bancárias, incluindo correntes e aplicações com sua respectiva conciliação	Ok
10	Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (em Excel)	Não apresentado
11	Relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (em Excel)	Não apresentado
12	Relatório financeiro com a composição de Empréstimos e Financiamentos (em Excel)	Não apresentado
13	Relatório Sintético da Folha de Pagamento (Discriminação de verbas pagas e de descontos), com indicação do número de funcionários ativos, afastados; demitidos, admitidos, além das respectivas incidências de FGTS, INSS, etc.	Ok
14	Provisionamento mensal de férias e 13° salário, com indicação do número de funcionários em gozo de férias e valores pagos	Ok
15	Indicar nome dos sócios e valor do pró-labore pago a cada um	Não apresentado
16	Fornecer cópia de: a. Relação de Trabalhadores constantes no arquivo GEFIP/SEFIP - Guia de Recolhimento do FGTS e comprovantes de recolhimento; b. Guia da Previdência Social – GPS e comprovantes de recolhimento; c. Protocolo de Envio de Arquivos Conectividade Social; d. DARF's (PIS, COFINS, CSSL, IRPJ, IRPF, etc.), e respectivos comprovantes de recolhimento. e. Guias de ICMS e comprovantes de recolhimento; f. Mapa de apuração do ICMS, PIS e da COFINS; g. Documento de Arrecadação de ISS (se aplicável) e comprovante de recolhimento	Entregue somente os comprovantes de pagamentos, sem apresentar as guias de recolhimento.
17	Alteração Contratual (quando houver)	Não apresentado
18	Organograma empresarial e administrativo	Não apresentado

41. Restaram como esclarecimentos e pendências as questões a seguir:

- A Recuperanda encaminhou o laudo do "imobilizado", apresentando o valor em MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS-ADM de R$ 269.114 (duzentos e sessenta e nove mil, cento e quatorze reais), porém no balancete apresenta o sado de R$ 269.708 (duzentos e sessenta e nove mil, setecentos e oito reais), verificar;
- Houve pagamentos aos credores nos meses de julho a dezembro de 2021?

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

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

- O relatório de fluxo de caixa não está equiparado com o “Disponíveis” do balancete no mês de novembro de 2021, tendo o total de R$ 1.281 (um mil, duzentos e oitenta e um reais) no relatório e na rubrica disponível, apresenta saldo de R$ 208 (duzentos e oito reais), verificar;
- Encaminhar o SPED-Contábil, exercício de 2020, com o balanço e a DRE em PDF;
- Verificar a rubrica "Fornecedores", apresentam alíneas com saldos contrários à sua natureza contábil; e,
- Houve demissão de funcionário em dezembro de 2021?

VI. CONCLUSÃO

42. De acordo com a análise da documentação contábil-financeira disponibilizada, constata-se que a Recuperanda está operando normalmente, apresentando constante crescente faturamento nos últimos seis meses, salvo em setembro de 2021, quando deteve redução de 51% em relação ao mês anterior. Entretanto, a receita auferida no exercício de dezembro de 2021, se mantem consideravelmente superior, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior, superando a expectativa para o mercado, que se fez suficiente para cobrir o elevado custo, somado aos demais gastos operacionais e financeiros, refletindo em situação superavitária nesse período.

43. Outrossim, conforme notícia publicada no site **Exame**1, em 21 de janeiro 2021, os insumos cresceram somente 2%, conforme segue:

[1] https://exame.com/economia/construcao-civil-perde-folego-e-deve-crescer-apenas-2-em-2022/#:~:text=Constru%C3%A7%C3%A3o%20civil%20perde%20f%C3%B4lego%20e,apenas%202%25%20em%202022%20%7C%20Exame

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

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

> *"Um dos motores da recuperação da **economia brasileira** no ano passado, a construção civil está perdendo fôlego. O Produto Interno Bruto (PIB) da Construção em 2022 deve crescer 2% em 2022, o que representa uma desaceleração perante 2021, quando subiu 8%.*
> *A projeção foi divulgada na quinta-feira, 13, em parceria entre a Fundação Getúlio Vargas (FGV) e o Sindicato da Indústria da Construção de São Paulo (Sinduscon-SP) e vai na mesma linha da Câmara Brasileira da Indústria da Construção (CBIC), que também espera alta de 2% para o PIB setorial neste ano."*

VII. ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 24 de fevereiro de 2021.

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

72-922.1 CT| JM/MM | RJ1-LC