LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Autos n° 1000385-29.2020.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA., pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob n° 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, n° 111, 18º andar, Consolação, São Paulo/SP, CEP: 01050-030, neste ato representada pelo Dr. **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, brasileiro, casado, advogado, inscrito da Ordem dos Advogados do Brasil – Seção de São Paulo sob n° 98.628 e no CPF/MF n° 106.450.518-02, nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL em epígrafe, requerida **BARONE INDÚSTRIA E COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO EIRELI**, 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, referente ao período de junho e julho 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

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇO 4
II. DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA 4
A. BALANÇO PATRIMONIAL 5
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 18
C. FLUXO DE CAIXA 21
D. FUNCIONÁRIOS 21
E. IMPOSTOS 21
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 22
IV. DILIGÊNCIA 23
V. PENDÊNCIAS 33
VI. CONCLUSÃO 34
VII. ENCERRAMENTO 35

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. A **BARONE INDÚSTRIA E COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO EIRELI** atuou no comércio de tintas entre os anos de 2003 a 2010, quando expandiu a atividade para o fornecimento de materiais técnicos para Construção Civil.

2. No ano de 2016, a crise no ramo da construção civil se agravou e as fábricas passaram a atender diretamente as construtoras, impactando diretamente na operação da **BARONE,** que estrategicamente, à época, criou sua marca própria (com produção terceirizada e importação) e manteve a comercialização de grandes marcas. No entanto, o crescimento da marca própria prejudicou os laços com as grandes marcas.

3. Com a chegada da pandemia do COVID-19 e o agravamento da crise financeira mundial, que culminando na alta do dólar, houve recessão dos créditos financeiros para a **BARONE** que, à época, estava importando 17 containers (já em mar).

4. Impossibilitada de arcar com as importações em andamento e os fornecedores nacionais, em 01 de dezembro de 2020 a **BARONE INDÚSTRIA E COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO EIRELI** pleiteia a Recuperação Judicial, visando o ajuste do caixa, através do equilíbrio financeiro para pagamento dos seus débitos por meio de um plano de reestruturação. Em 25 de fevereiro de 2021 foi deferido o processamento da recuperação judicial, conforme decisão de fls. 503/508.

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

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇO

5. A **BARONE INDÚSTRIA E COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO EIRELI**, pessoa jurídica, com:

- Matriz estabelecida à Rua Poaca, nº 170, Quadra C, Lote 4-C, Bairro Inamar, Diadema/SP, CEP 09970-300, inscrita no CNPJ sob n° 06.142.630/0001-87.
- Filial à Avenida Heráclito Mourão de Miranda, nº 1561, Bairro Serrano, Belo Horizonte/MG, CEP 30840-790, inscrita no CNPJ sob n° 06.142.630/0002-68.

6. O capital social é de R$ 1.000.000,00 (um milhão de reais), dividido em 1.000.000 (um milhão) quotas, de valor nominal e unitário de R$ 1 (um real), totalmente integralizado, em moeda corrente por Marcelo Pellegrino Trigueirinho.

II. DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA

7. Cabe observar que a Recuperanda é responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

8. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos apresentados pela Recuperanda conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** impostos.

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

9. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de fevereiro a maio de 2021, já apresentados em relatório anterior, a julho de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. BALANÇO PATRIMONIAL

10. Cabe informar que os balancetes, de abril e maio de 2021, foram reprocessados, logo as informações aqui prestadas sofrerão variação em relação aos relatórios apresentados anteriormente, devido o reconhecimento de ajustes tempestivos.

11. Os **Ativos** apresentaram significativa movimentação nos últimos meses, tendo por principais causas as seguintes rubricas:

- **Adiantamento a Fornecedores**, principal responsável pelo crescimento dos **Ativos** em maio de 2021, quando deteve saldo próximo a R$ 16 milhões (dezesseis milhões de reais), em detrimento a movimentação da alínea Outros Valores, integralmente baixados em junho de 2021, sem detalhamento, passando a apresentar R$ 3.347.514 (três milhões, trezentos e quarenta e sete mil, quinhentos e quatorze reais). No mês de julho de 2021, registrou aumento de 46%, somando R$ 4.872.043 (quatro milhões, oitocentos e setenta e dois mil e quarenta e três reais), correspondendo a 30% dos **Ativos**, composto por:

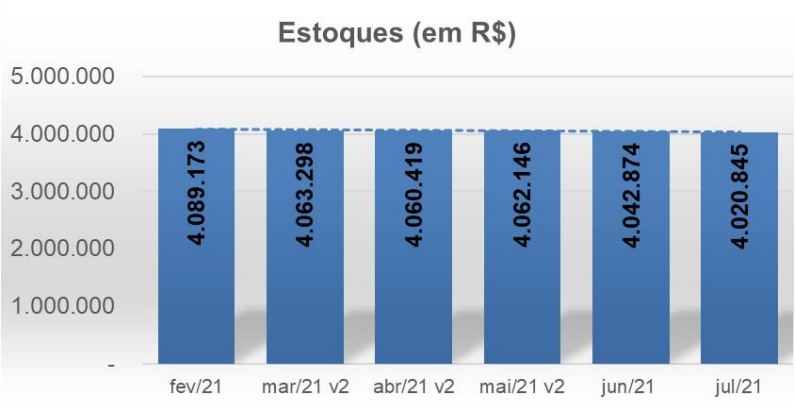
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

OUTROS CREDITOS	**1.413.521,31C**	**983.203,75**	**9.655,23**	**439.972,79C**
BARONE COMERCIO E SELANTES 10050-9	996.240,31D	0,00	9.655,23	986.585,08D
BRN SERVICOS TECNICOS - 02823-4	2.415.645,81C	983.203,75	0,00	1.432.442,06C
HIPERDUTOS	35.604,97C	0,00	0,00	35.604,97C
ARRIMOTEC	41.489,16D	0,00	0,00	41.489,16D
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	**4.761.034,89D**	**550.980,91**	**0,00**	**5.312.015,80D**
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.156.019,78D	0,00	0,00	1.156.019,78D
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	3.605.015,11D	550.980,91	0,00	4.155.996,02D

- Nota-se, que as alíneas: BRN Serviços Técnicos e Hiperdutos, estão contrários à sua natureza, indicando necessidade de regularização contábil.

- Os **Estoques** apresentaram tendência decrescente nos últimos meses, salvo em maio de 2021, quando registrou leve majoração, encerrando o período analisado com saldo de R$ 4.020.845 (quatro milhões, vinte mil, oitocentos e quarenta e cinco reais), para o qual não foram disponibilizados o relatório de estoques que sustente o saldo contábil apresentado.



- Observa-se, que a rubrica equivale a 25% dos **Ativos** em julho de 2021. Se faz composta principalmente por Estoque de Mercadorias para Revenda, sem movimentação no exercício corrente, até o

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

mês de julho. Ademais, as alíneas relativas à Matéria-Prima e Estoques Destinados a Doação/Amostra Grátis, estão contrários à sua natureza contábil, estando abaixo ilustrado com o balancete desse período:

ESTOQUE	**4.042.874,45D**	**70.395,75**	**92.424,92**	**4.020.845,28D**
ESTOQUES	**4.042.874,45D**	**70.395,75**	**92.424,92**	**4.020.845,28D**
MATÉRIA-PRIMA	384.209,04C	89,60	70.213,31	454.332,75C
ESTOQUES DESTINADOS A DOAÇÃO / AMOSTRA GRATIS	221.008,59C	92,84	22.211,61	243.127,36C
PRODUTOS EM ELABORAÇÃO	387.432,26D	70.213,31	0,00	457.645,57D
ESTOQUE DE MERCADORIAS PARA REVENDA	4.260.659,82D	0,00	0,00	4.260.659,82D

- Em **Clientes** nos meses de março a maio de 2021, houve reprocessamento dos dados contábeis, refletindo na redução de aproximadamente R$ 1,5 milhões (um milhão e quinhentos mil reais), tendo no mês subsequente auferido crescimento de 48%, seguido pelo decréscimo de 11%, totalizando em julho de 2021, R$ 3.525.971 (três milhões, quinhentos e vinte e cinco mil, novecentos e setenta e um reais), representando 22% dos **Ativos**, distribuídos da seguinte maneira:

Em R$

CLIENTES	jul/21	%
BRN SERVICOS TECNICOS E COMERCIO LTDA 00114454	1.172.688	33%
BARONE INDUSTRIA, COMERCIO E IMPORTACAO EIRELI 12007873	1.148.421	33%
INDUSTRIA DRYKO LTDA. 12008888	717.816	20%
BARONE COM. DE IMPER. E SELANTES EIRELI 00109886	629.372	18%
MRV ENGENHARIA E PARTICIPACOES S/A 12007947	562.069	16%
MRV ENGENHARIA E PARTICIPACOES S.A 00100586	549.323	16%
MRV ENGENHARIA E PARTICIPACOES SA 00102299	303.997	9%
LAFORMA COMERCIO E SERVICO LTDA 00110697	284.237	8%
OSWALDO CRUZ QUIMICA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA 00100362	281.918	8%
MRV ENGENHARIA E PARTICIPACOES S.A 00100587	253.707	7%
Demais Clientes	7.033.745	199%
Clientes Diversos	- 9.411.322	-267%
Total	**3.525.971**	**100%**

Fonte: balancete julho/21

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

- Observa-se que a alínea Clientes Diversos apresentou saldo de -R$ 9.411.322 (nove milhões, quatrocentos e onze mil, trezentos e vinte e dois reais negativos), além de outros -R$ 1.439.164 (um milhão, quatrocentos e trinta e nove mil, cento e sessenta e quatro reais negativos), distribuídos em diversas alíneas, onde segundo gestores: *"Fizemos um relatório e estaremos vendo caso a caso junto ao financeiro, e ajustando na contabilidade, o esclarecimento da maioria dos casos são clientes ou fornecedores, que houveram notas de devolução e mesmo assim houveram os pagamentos e/ou recebimentos dessas notas. Finalizando o relatório iremos ajustar para contas de adiantamentos a cliente ou fornecedores para que possamos tratar futuramente."*

- Os **Tributos a Recuperar**, apresentaram leve movimentação ao longo do semestre analisado, tendo em julho de 2021, saldo de R$ 1.388.804 (um milhão, trezentos e oitenta e oito mil, oitocentos e quatro reais), dos quais, 60% são relativos a COFINS a recuperar.

12. Nota-se, leve crescimento na rubrica de **Imobilizado** no último bimestre, em virtude de Participação em Consórcio perfazendo saldo bruto de R$ 2.549.511 (dois milhões, quinhentos e quarenta e nove mil, quinhentos e onze reais). Ademais, nota-se a ausência do reconhecimento das depreciações desde o exercício anterior, restando em julho de 2021, saldo líquido de R$ 790.811 (setecentos e noventa mil, oitocentos e onze reais).

13. Os recursos mantidos no **Disponível** não apresentaram variações expressivas nos últimos meses, registrando em julho de 2021, R$ 52.294 (cinquenta e dois mil, duzentos e noventa e quatro reais), dos

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

quais, 95% são relativos a banco conta movimento e o restante distribuídos entre Caixa e Aplicações Financeiras.

- Foram disponibilizados parcialmente os extratos bancários, do mês de julho de 2021, faltando os extratos: conta garantida Banco Itaú que totalizaram R$ 16.110 (dezesseis mil, cento e dez reais), conta garantida Banco Santander na importância de R$ 33.717 (trinta e três mil, setecentos e dezessete reais), Banco Daycoval com R$ 15 (quinze reais), e os extratos de aplicações que somam R$ 1.314 (um mil, trezentos e quatorze reais). Desta forma, a análise e conciliação dos extratos bancários não foi realizada na integridade.

14. Outras rubricas que apresentaram pouca/ausência de variação foram:

- Desde maio de 2021, o **Adiantamento a Sócios** permanece com saldo de R$ 609.034 (seiscentos e nove mil e trinta e quatro reais).
- Sem movimentação no último semestre, as **Despesas Pagas Antecipadamente** mantem saldo de R$ 489.056 (quatrocentos e oitenta e nove mil e cinquenta e seis reais), composto por prêmios de seguros e encargos financeiros a apropriar.
- **Depósito Judicial**, indicando que existem processos judiciais nos quais a Recuperanda figura como executada e foram realizados depósitos em juízo para pagamento e/ou bloqueios judiciais em conta bancária, sem apresentar variação significativa no último bimestre, encerrou julho de 2021, com saldo de R$ 322.927 (trezentos e vinte e dois mil, novecentos e setenta e nove reais).

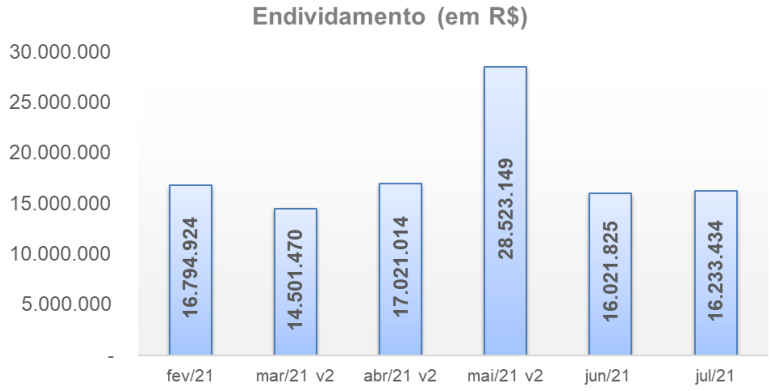
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Em R$

Balanço Patrimonial	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21 v2	jun/21	jul/21
Ativo	**15.868.447**	**12.755.907**	**15.216.698**	**26.788.218**	**14.916.724**	**16.019.139**
Circulante	**14.156.969**	**11.050.618**	**13.495.808**	**25.065.682**	**13.189.570**	**14.290.857**
Disponivel	43.764	50.969	53.557	52.053	53.837	52.294
Clientes	3.224.684	1.162.543	2.414.323	2.666.092	3.957.750	3.525.971
Estoques	4.089.173	4.063.298	4.060.419	4.062.146	4.042.874	4.020.845
Tributos a Recuperar	1.285.093	1.401.560	1.416.334	1.421.751	1.356.695	1.388.804
Adiantamentos Funcionários	1.070	- 32.040	- 42.141	- 59.001	- 58.156	- 58.156
Adiantamentos a Fornecedores	5.024.129	3.915.231	5.104.260	16.433.585	3.347.514	4.872.043
Despesas Antecipadas	489.056	489.056	489.056	489.056	489.056	489.056
Não Circulante	**1.711.478**	**1.705.289**	**1.720.890**	**1.722.537**	**1.727.154**	**1.728.282**
Adiantamento a Socios	625.408	596.200	609.034	609.034	609.034	609.034
Depositos Judiciais	294.686	319.479	319.479	319.479	322.927	322.927
Aplicações	5.510	5.510	5.510	5.510	5.510	5.510
Imobilizado/Intangivel	**785.875**	**784.100**	**786.868**	**788.514**	**789.683**	**790.811**
Bens em uso	*2.544.574*	*2.542.800*	*2.545.568*	*2.547.214*	*2.548.383*	*2.549.511*
(-) Depreciação	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*

15. O **Endividamento total** da Recuperanda apresentou variações ao longo do semestre analisado, com pico de crescimento em maio de 2021, na monta próxima a R$ 11,5 milhões (onze milhões e quinhentos mil reais), após o reprocessamento de dados bancários, atribuídos a rubrica de **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, alínea Outros Valores, integralmente baixados em junho de 2021, sem detalhamento. Encerra o mês de julho de 2021, detendo dívidas na importância de R$ 16.233.434 (dezesseis milhões, duzentos e trinta e três mil, quatrocentos e trinta e quatro reais):



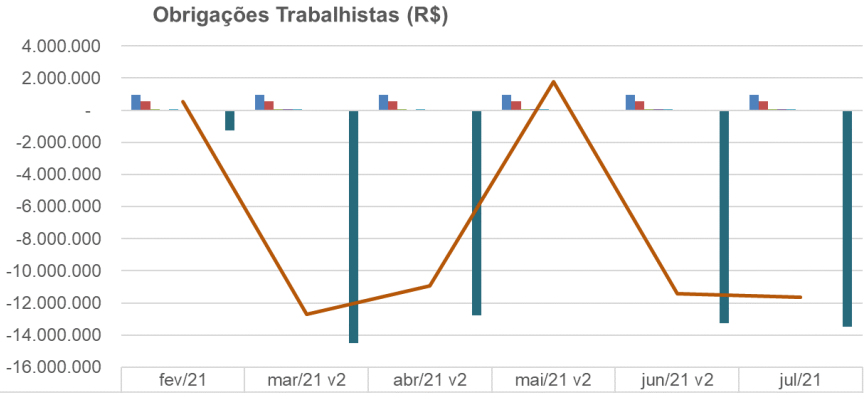
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

16. As **Obrigações Trabalhistas** após reprocessamento dos dados contábeis de março de 2021, apresentou redução significativa, perfazendo saldo negativo próximo a R$ 13 milhões (treze milhões de reais), decorrente da movimentação na alínea Outros Valores, onde segundo gestores: "*Houve um bloqueio na conta onde alguns pagamentos de funcionários foram feitos por outras contas bancarias dos grupos, faremos o ajuste para o próximo período*." Observa-se, que em maio de 2021, houve ajuste contábil de forma tempestiva, passando a apresentar saldo de R$ 1.791.639 (um milhão, setecentos e noventa e um mil, seiscentos e trinta e nove reais), entretanto, nos meses subsequentes até julho de 2021, em detrimento a alínea de Outros Valores, voltou a registrar alto montante contrário a sua natureza contábil, encerrando o período analisado com -R$ 11.657.990 (onze milhões, seiscentos e cinquenta e sete mil, novecentos e noventa reais negativos), permanecendo com a necessidade de regularização contábil.

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



	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21 v2	jun/21 v2	jul/21
PROVISÃO DE FÉRIAS E 13º SALÁRIOS	948.496	957.743	956.098	936.279	934.516	934.516
INSS A RECOLHER	535.456	536.714	551.304	540.653	557.506	573.135
FGTS A RECOLHER	82.180	85.472	90.823	88.491	83.354	83.433
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	45.511	62.202	40.479	52.951	60.462	62.405
DESCONTOS S/ FOLHA	49.584	49.584	49.584	49.584	49.584	49.584
LIQUIDO DE RESCISAO	37.574	37.574	37.820	43.445	40.379	40.379
FERIAS A PAGAR	40.574	40.574	35.655	35.655	35.655	35.655
PRÓ-LABORE A PAGAR	22.409	26.560	30.710	34.860	39.010	43.160
13° A PAGAR	5.391	5.391	8.675	8.675	5.391	5.391
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	1.045	1.045	1.045	1.045	1.045	1.045
OUTROS VALORES	-1.249.812	-14.504.106	-12.756.877	-	-13.246.650	-13.486.693
Total	518.408	-12.701.247	-10.954.684	1.791.639	-11.439.748	-11.657.990

17. As obrigações com os **Fornecedores**, seguem em constante crescente nos últimos seis meses, totalizando em julho de 2021, R$ 15.003.793 (quinze milhões, três mil, setecentos e noventa e três reais), distribuídos em:

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

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

Em R$

Fornecedores Nacionais	jul/21	%
INDUSTRIA DRYKO LTDA	1.770.981	15%
GUONUO TIANJIN INDUSTRIAL CO. 00101199	1.062.085	9%
REGENTE ADMINISTRACAO DE BENS LTDA 00108602	714.000	6%
OSWALDO CRUZ QUIMICA IND E COM LTDA	707.739	6%
SPICE INDÚSTRIA QUÍMICA LTDA.	509.173	4%
BRAVAECO INDUSTRIA E COMERCIO	486.679	4%
FORNECEDOR DIVERSOS	458.246	4%
POXPUR INDUSTRIA E COMERCIO DE ELASTOMEROS LTDA	450.421	4%
MARCELO PELLEGRINO TRIGUEIRINHO 00006307	437.225	4%
TAIAN QINGPEI IMPORT AND EXPORT 00101895	397.076	3%
Demais fornecedores	4.805.081	41%
Total	**11.798.704**	**100%**

Em R$

Fornecedores Internacionais	jul/21	%
BAUMERK YAPI VE KIMYA SAN. TIC 00101730	1.374.473	43%
HOCK TECHNOLOGY CO. LTD. 00101919	121.554	4%
KANEKA NORTH AMERICA LLC 00101973	76.157	2%
LINQU SHENGYU SEALING MATERIAL CO., LTD. 00101876	58.439	2%
QINGDAO GOLDEN GRAIN CHEMICAL 00101931	99.743	3%
TAIAN TAIDONG ENGINEERING 00101199	112.743	4%
TAIAN TAIDONG ENGINEERING 00101273	268.331	8%
TAIAN TAIDONG ENGINEERING 00101895	642.863	20%
TAIZHOU HENCO-GLUE CO.,LTD. 00101797	412.804	13%
WEIFANG RONGJING WATERPROOF 00101887	37.981	1%
Total	**3.205.088**	**100%**

- Nota-se valores <u>negativos</u>, de vários fornecedores nacionais, que, segundo os gestores: *"Fizemos um relatório e estaremos vendo caso a caso junto ao financeiro, e ajustando na contabilidade, o esclarecimento da maioria dos casos são clientes ou fornecedores, que houveram notas de devolução e mesmo assim houveram os pagamentos e/ou recebimentos dessas notas. Finalizando o relatório iremos ajustar para contas de adiantamentos a cliente ou fornecedores para que possamos tratar futuramente. "*

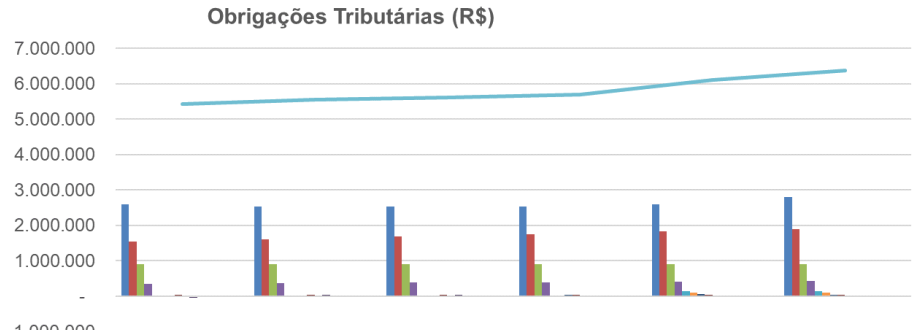
18. As rubricas **Impostos e Contribuições** e **Parcelamentos**, referem-se a tributos a vencer e vencidos, quais parcialmente encontram-se aderidos a parcelamento, apresentando tendência crescente nos

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

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

últimos meses, indicando que, com o agravamento da crise financeira vivenciada, deixou de liquidar seus tributos em dia, em busca de fôlego financeiro, apresentando em julho de 2021, saldo de R$ 6.380.750 (seis milhões, trezentos e oitenta mil, setecentos e cinquenta reais).

- No passivo circulante, 51% da rubrica **Impostos e Contribuições** são relativos a ICMS a recolher, no mês de julho de 2021. Enquanto que no passivo não circulante, se faz composto por parcelamentos de ICMS, PIS/COFINS e PERT PROG. Ademais, através da evolução gráfica abaixo, constata-se que a majoração no último bimestre está atribuída principalmente a: ICMS, Cofins, PIS, IRPJ e CSLL:



	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21 v2	jun/21	jul/21
ICMS a Recolher	2.592.705	2.538.640	2.542.303	2.530.419	2.603.052	2.798.281
COFINS a Recolher	1.535.778	1.610.707	1.684.874	1.745.737	1.824.147	1.887.521
Parcelamentos	904.404	904.404	903.168	899.032	894.319	894.319
PIS a Recolher	346.216	362.451	378.520	391.707	408.696	422.427
IRPJ	-	-	-	-	140.694	140.694
Contribuição Social a Recolher	11.845	11.845	11.845	11.845	90.148	90.148
Difal a Recolher	12.982	16.135	-20.476	42.139	59.553	47.866
Imposto de Renda a Recolher	30.904	30.904	28.805	28.805	28.805	28.805
Contribuição Sindical a Recolher	20.769	20.769	20.769	20.769	20.769	20.769
Substituição Tributária a Recolher	-50.654	29.903	32.350	7.849	11.324	16.866
IPI a Recolher	7.629	7.524	7.524	4.010	9.372	10.334
IRRF a Recolher	7.111	7.182	8.562	8.818	9.302	10.276
CRF a Recolher	4.401	4.401	4.424	4.401	4.401	4.401
INSS Retido a Recolher	3.313	3.313	3.313	3.313	3.313	3.313
CSLL	-	-	-	-	27	27
ISS a Recolher	20	20	20	20	20	20
Obrigações Tributárias	5.432.680	5.553.476	5.611.049	5.703.548	6.112.625	6.380.750

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

19. Os **Empréstimos** tomados apresentaram aumento de R$ 540.731 (quinhentos e quarenta mil, setecentos e trinta e um reais) em março de 2021, após reprocessamento de dados contábeis, decorrente da nova alínea reclassificação saldo devedor C/C, sem detalhamento. Nos meses subsequentes não apresentaram variações expressivas, permanecendo em julho de 2021, com saldo de R$ 4.485.991 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, novecentos e noventa e um reais), dos quais, 51% são relativos a dívidas com o Banco Itaú.

20. A rubrica **Adiantamento de Clientes**, comporta principalmente as operações financeiras relativas as Duplicatas Descontadas[1], sendo o responsável pela flutuação nos últimos meses. Encerra o mês de julho de 2021, perfazendo saldo de R$ 1.261.756 (um milhão, duzentos e sessenta e um mil, setecentos e cinquenta e seis reais), dos quais, 84% referem-se a duplicatas descontadas.

21. O **Patrimônio Líquido** permanece a descoberto, detendo a importância de R$ 160.005 (cento e sessenta mil e cinco reais), em virtude do **Prejuízo Acumulado**, somado aos **Ajuste de Exercícios Anteriores** e os **Resultados** auferidos no exercício corrente até junho de 2021, no montante de R$ 8.623.358 (oito milhões, seiscentos e vinte e três mil, trezentos e cinquenta e oito reais).

[1] Duplicatas descontadas: é uma operação financeira onde a empresa, detentora de um crédito, exemplo, Duplicatas a Receber, antecipa seu recebimento junto ao banco, que cobra juros por essa operação.

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

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

Balanço Patrimonial	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21 v2	jun/21	jul/21
Passivo	**15.868.447**	**12.755.907**	**15.216.698**	**26.788.218**	**14.960.047**	**16.073.389**
Circulante	**15.890.520**	**13.597.067**	**16.117.845**	**27.624.117**	**15.127.507**	**15.339.115**
Fornecedores	3.918.258	13.913.517	13.963.383	14.258.453	14.852.292	15.003.793
Emprestimos	4.124.825	4.663.947	4.500.216	4.485.991	4.485.991	4.485.991
Contas a Pagar	492.750	440.720	938.744	884.001	811.150	759.133
Obrigações Trabalhistas e Prev.	518.408	- 12.701.247	- 10.954.684	1.791.639	- 11.439.748	- 11.657.990
Impostos e Contribuições	4.528.276	4.649.072	4.707.881	4.804.515	5.218.307	5.486.432
Adiantamento de Clientes	2.308.003	2.631.058	2.962.305	1.399.518	1.199.513	1.261.756
Não Circulante	**904.404**	**904.404**	**903.168**	**899.032**	**894.319**	**894.319**
Parcelamentos	904.404	904.404	903.168	899.032	894.319	894.319
Patrimonio Liquido	**- 926.477**	**- 1.745.563**	**- 1.804.315**	**- 1.734.931**	**- 1.061.778**	**- 160.045**
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Reservas	7.463.313	7.463.313	7.463.313	7.463.313	7.463.313	7.463.313
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.090.336	- 2.037.371	- 1.213.159	- 1.213.185	- 1.192.057	- 1.192.057
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 8.043.672	- 7.173.645	- 8.029.044	- 8.027.736	- 8.035.009	- 8.035.009
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 255.782**	**- 997.860**	**- 1.025.426**	**- 957.323**	**- 298.025**	**603.708**
Diferença entre Ativo X Passivo	**-**	**-**	**-**	**-**	**43.323**	**54.250**

- Nota-se que no último bimestre existe variação entre o ativo e passivo, indicando necessidade de regulação contábil.

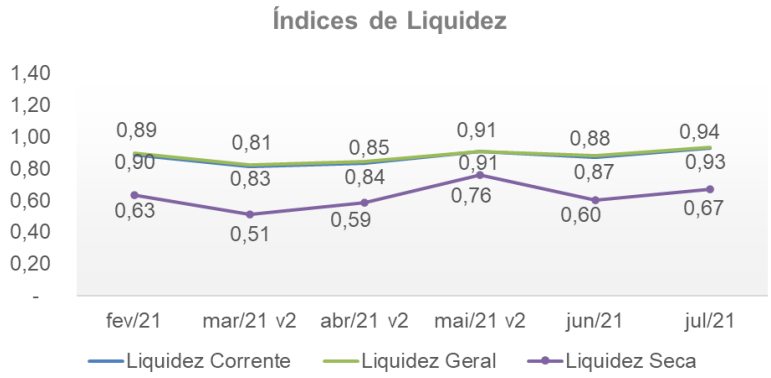
22. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1, dos quais, apresentaram indicadores insatisfatórios, decréscimos no último quinquemestre de 2021, como segue:

- O **Indicador de Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período - ativo circulante. Em constante variação nos últimos meses, deteve em julho de 2021, aumento de 7 pontos percentuais, refletido na capacidade de quitação de R$ 0,93 (noventa e três centavos de real), para cada 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

- O índice de **Liquidez Seca**, faz-se similar ao índice de liquidez corrente, no entanto, desconsidera os estoques, tendo em julho de 2021, margem de R$ 0,67 (sessenta e sete centavos), para cada real devido.
- Ao analisar a liquidez, sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, o **Indicador de Liquidez Geral** demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação). Nota-se, também constante variação, atingindo em julho de 2021, liquidez de R$ 0,94 (noventa e quatro centavos de real), para quitação de cada R$ 1 (um real) devido.



23. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo considerado as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%. Ou seja, o total de dívidas é inferior ou igual montante aos ativos. Assim, apresentando variações ao longo último semestre, permaneceu em situação insatisfatória, estando as dívidas 1% superiores aos ativos. Entretanto, observa-se que encerra o período analisado com cenário quase que ideal.

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

Indicadores	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21 v2	jun/21	jul/21
Endividamento Geral	106%	114%	112%	106%	107%	101%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

24. No período de janeiro a julho de 2021, auferiu **Receita** na importância de R$ 14.637.430 (quatorze milhões, seiscentos e trinta e sete mil, quatrocentos e trinta reais), estando a evolução do último semestre ilustrada abaixo:

25. O principal gasto incorrido deu-se ao **Custo**, composto principalmente por matéria-prima, e mercadorias para revenda, consumindo em média de 82%, da **Receita Líquida**, no período de janeiro a julho de 2021, no montante de R$ 10.812.885 (dez milhões, oitocentos e doze mil, oitocentos e oitenta e cinco reais).

26. As **Despesas Gerais e Administrativas** apresentaram variações ao longo do período em análise, composto

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

principalmente por serviços prestados terceiros, aluguéis e despesa com pessoal, somando de janeiro a julho de 2021, R$ 1.620.631 (um milhão, duzentos e vinte mil, seiscentos e trinta e um reais).

27. As **Despesas Tributárias** totalizaram de janeiro a julho de 2021, R$ 26.488 (vinte e seis mil, quatrocentos e oitenta e oito reais), relativos a IPVA e Taxas Diversas.

28. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** somam ganhos de R$ 3.494 (três mil, quatrocentos e noventa e quatro reais), onde segundo gestores: *"São valores que saíram da conta que estou finalizando de classificar corretamente de acordo com as despesas devidas, em alguns casos também são valores referente a devoluções que faremos os ajustes conforme mencionado acima*."

29. Apurou-se **Resultado Financeiro** de R$ 32.280 (trinta e dois mil, duzentos e oitenta reais) somados de janeiro a julho de 2021.

30. Encerra o exercício de 2021 até julho, com resultado superavitário, na importância de R$ 603.708 (seiscentos e três mil, setecentos e oito reais), fez que as Receitas auferidas foram suficientes para cobrir todos os dispêndios advindos da operação.

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

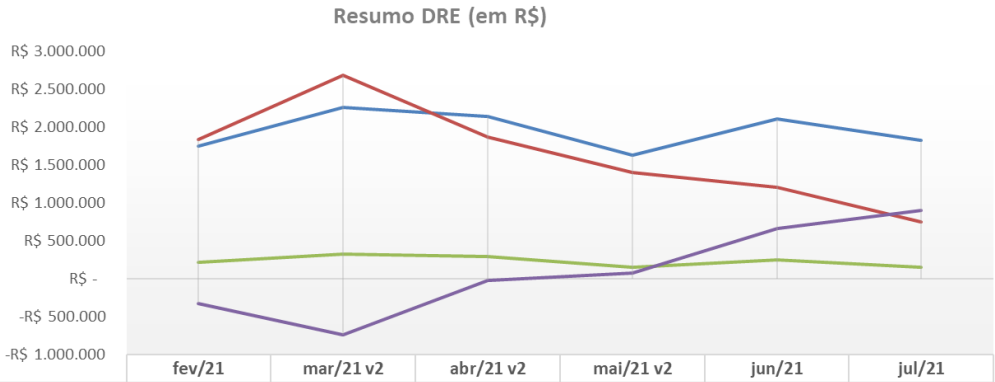
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ - mensal

	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21 v2	jun/21	jul/21	2021
Receita	**1.955.824**	**2.416.013**	**2.290.099**	**1.782.262**	**2.510.433**	**2.031.389**	**14.637.430**
(-) Deduções	*- 204.404*	*- 156.046*	*- 145.036*	*- 149.949*	*- 402.453*	*- 209.930*	*- 1.466.258*
Receita Liquida	**1.751.420**	**2.259.968**	**2.145.063**	**1.632.313**	**2.107.980**	**1.821.459**	**13.171.172**
(-) Custo	*- 1.831.301*	*- 2.680.654*	*- 1.867.886*	*- 1.404.486*	*- 1.199.911*	*- 751.626*	*- 10.812.885*
Lucro Bruto	**- 79.881**	**- 420.687**	**277.177**	**227.827**	**908.069**	**1.069.832**	**2.358.287**
Despesas Operacionais	**- 214.862**	**- 317.948**	**- 292.786**	**- 152.196**	**- 244.226**	**- 146.716**	**- 1.643.625**
(-) Despesas Gerais e Administrativas	*- 214.847*	*- 309.786*	*- 293.979*	*- 153.080*	*- 235.535*	*- 146.808*	*- 1.620.631*
(-) Despesas Tributarias	*- 32*	*- 9.350*	*678*	*- 601*	*- 8.735*	*-*	*- 26.488*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*17*	*1.189*	*516*	*1.485*	*44*	*93*	*3.494*
Resultado Operacional	**- 294.743**	**- 738.634**	**- 15.608**	**75.631**	**663.843**	**923.117**	**714.662**
Resultado Financeiro	**- 5.372**	**- 3.444**	**- 3.831**	**- 1.383**	**- 6.698**	**- 6.909**	**- 32.280**
(-) Despesa Financeira	*- 5.817*	*- 7.039*	*- 5.300*	*- 8.189*	*- 8.208*	*- 9.520*	*- 48.729*
Receita Financeira	*445*	*3.595*	*1.469*	*6.806*	*1.509*	*2.611*	*16.449*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 300.116**	**- 742.078**	**- 19.439**	**74.248**	**657.145**	**916.208**	**682.382**
Contas de Compensação	*- 34.312*	*- 0*	*- 8.127*	*- 6.145*	*2.153*	*- 14.474*	*- 78.673*
Resultado do Periodo	**- 334.428**	**- 742.078**	**- 27.566**	**68.103**	**659.298**	**901.733**	**603.708**

31. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:



	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21 v2	jun/21	jul/21
Receita Líquida	R$ 1.751.420	R$ 2.259.968	R$ 2.145.063	R$ 1.632.313	R$ 2.107.980	R$ 1.821.459
Custo	R$ 1.831.301	R$ 2.680.654	R$ 1.867.886	R$ 1.404.486	R$ 1.199.911	R$ 751.626
Despesas Operacionais	R$ 214.862	R$ 317.948	R$ 292.786	R$ 152.196	R$ 244.226	R$ 146.716
Resultado do Periodo	-R$ 334.428	-R$ 742.078	-R$ 27.566	R$ 68.103	R$ 659.298	R$ 901.733

- **Receita Líquida X Custos**: Os Custos não apresentam similaridade com a Receita Líquida, indicando que ambas as flutuações não estão diretamente 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**: As Despesas Operacionais incorridas nos últimos meses, não acompanharam a flutuação das Receitas Líquidas, indicando que não estão relacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período apresenta leve similaridade com flutuação da Receita Líquida, refletindo também os Custos e Despesas Operacionais incorridas.

C. FLUXO DE CAIXA

32. Não foram disponibilizados o Fluxo de Caixa do período analisado.

D. FUNCIONÁRIOS

33. Foram disponibilizadas as folhas de pagamentos do semestre analisado, com exceção do mês de julho de 2021, encerrando o 25 (vinte e cinco) colaboradores.

Funcionários em:	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21 v2	jun/21	jul/21
Saldo Inicial	18	20	24	24	27	-
Admissão	2	4	2	5	-	-
Demissão	-	-	2	2	2	-
Saldo Final	**20**	**24**	**24**	**27**	**25**	**ND**

E. IMPOSTOS

34. Não foram disponibilizados documentos dessa natureza, relativo ao período de junho e julho 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

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

35. Foram protocolizados sob às fls. 859/947, na data de 31 de abril de 2021, o Plano de Recuperação Judicial, e os Laudos, tendo como proposta de pagamentos, as seguintes condições:

- **Classe I – trabalhista**: até 150 (cento e cinquenta) salários mínimos, serão pagos integralmente em até doze meses, contados a partir da homologação do plano ou da habilitação do respectivo crédito trabalhista.
- **Classe III – quirografários**:
  - Deságio de 60% (sessenta por cento)
  - Carência de 24 (vinte e quatro) meses, contados a partir da homologação do plano
  - Prazo de pagamento: 10 (dez) anos, após carência
  - Encargos sobre a parcela: juros de 2% ao ano, incidente após o cumprimento da carência
- **Classe IV – ME/EPP**
  - Deságio de 60% (sessenta por cento)
  - Carência de 24 (vinte e quatro) meses, contados a partir da homologação do plano
  - Prazo de pagamento: 10 (dez) anos, após carência
  - Encargos sobre a parcela: juros de 2% ao ano, incidente após o cumprimento da carência

36. Diante da apresentação de objeção ao plano de recuperação judicial por parte dos credores, a Assembleia Geral de Credores, em primeira convocação, será realizada em 27 de outubro 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

LASPRO
CONSULTORES

IV. DILIGÊNCIA

Data: 30.06.21

Responsável: Sr. Marcelo Trigueirinho

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Local: Rua Francisco Marengo, nr. 2059 – CEP. 03313-001 – Tatuapé – São Paulo – SP

- A empresa encerrou as atividades no Escritório Central.

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

LASPRO
CONSULTORES

Data: 02.07.21

Responsável: Sr. Marcelo Trigueirinho

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Local: Avenida Guinle, nr. 406 – CEP. 07221-070 – Cidade Satélite – Guarulhos – SP

Visão da Empresa

Recepção

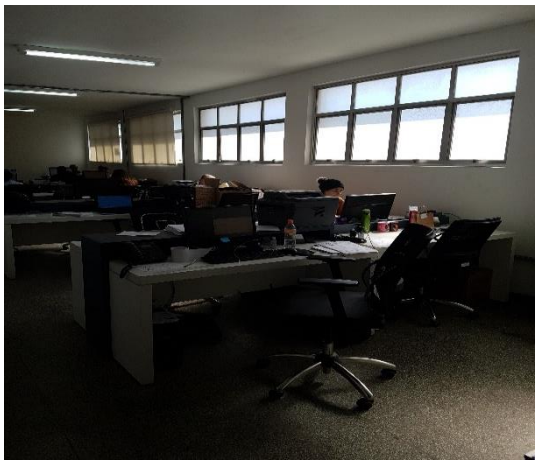
Controlador de Ponto

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

LASPRO
CONSULTORES

Área Administrativa



Pátio

Estacionamento

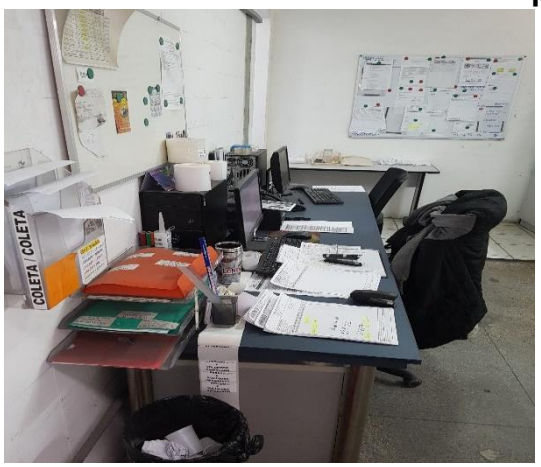
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

Refeitório

Expedição



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

LASPRO
CONSULTORES

Estoque

72.1074 CT| MH/MM | RJ1-LC

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

LASPRO
CONSULTORES

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

72.1074 CT| MH/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

72.1074 CT| MH/MM | RJ1-LC

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

LASPRO
CONSULTORES

72.1074 CT| MH/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

Preposto: Pedro Roberto da Silva

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

V. PENDÊNCIAS

37. Aguarda-se os seguintes documentos:

- O ajuste/reprocessamento dos balancetes de julho de 2021 que apresentam saldo – inicial e final desbalanceado. Segundo a Recuperanda: *"A diferença de ativo e passivo é devido as contas de compensações. Encontramos alguns erros na emissão da nota fiscal, do CFOP 5949 - OUTRA SAÍDA MERCAD/PREST SERVIÇO e quando há o destaque do ICMS, por isso a divergência entre o passivo e ativo. Estamos trabalhando pra corrigir dentro da contabilidade. "*
- Disponibilizar documento de suporte dos estoques, data base dezembro de 2020 e julho de 2021.
    - Foi disponibilizado o relatório dos estoques na data de 11 de dezembro de 2020, no entanto, solicita esclarecimentos quanto ao saldo divergente, junto a contabilidade, em dezembro de 2020.
- Disponibilizar o passivo segregado em concursal e extraconcursal dos meses de outubro de 2020 a julho de 2021.
- Esclarecimentos quanto a alínea <u>reclassificação saldo devedor C/C</u>, na rubrica de Empréstimos.
- Disponibilizar o Fluxo de Caixa do mês de fevereiro, abril a julho de 2021.
- Saldos débitos tributários na data base de dezembro de 2020 e maio de 2021.
- Disponibilizar os extratos bancários das contas do Banco Santander Garantida, Banco Daycoval, Banco Itaú Garantida e Aplicações financeiras, relativos ao mês de julho de 2021.
- Disponibilizar o SPED contribuição - competência de abril, junho e julho de 2021 e SPED Fiscal - competência de maio, junho e julho 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

- Disponibilizar folha de pagamento do mês de julho de 2021.
- Esclarecimentos quanto a transferência de entrada/saída, para a empresa BRN Serviços Técnicos e Comercio, no Banco Bradesco e Banco do Brasil.
    - Resposta anterior da Recuperanda: "*Nesse caso existe um contrato de mutuo entre as empresas".* Continua pendente a apresentação dos contratos de mútuos.

VI. CONCLUSÃO

38. Com base nos documentos contábeis disponibilizados, verificou-se que, a **BARONE**, apresentou variações no faturamento do exercício corrente, registrando crescimento de 41% em junho de 2021, seguido pela queda de 13% em julho de 2021, permanecendo com o resultado superavitário de forma acumulada.

39. Conforme noticiado pelo IBGE Notícias[2], na data de 10 de agosto de 2021, o mês de julho de 2021, o custo nacional da construção civil, apresentou alta, impactando o poder de compra do consumidor final:

> *"O Índice Nacional da Construção Civil (Sinapi) foi de 1,89% em julho, terceira maior variação de 2021 e 0,53 ponto percentual abaixo da taxa de junho (2,46%). As taxas apresentaram alta em todas as regiões, sobretudo no Sudeste (2,25%), devido ao*

[2] https://agenciadenoticias.ibge.gov.br/agencia-sala-de-imprensa/2013-agencia-de-noticias/releases/31323-em-julho-indice-nacional-da-construcao-civil-foi-de-1-89

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

aumento na parcela dos materiais. O acumulado no ano foi de 13,49% e, em 12 meses, de 22,60%, acima dos 12 meses imediatamente anteriores (20,92%). Em julho de 2020, a taxa foi 0,49%. O custo nacional da construção, por metro quadrado, passou de R$ 1.421,87 em junho para R$ 1.448,78 em julho, sendo R$ 853,03 relativos aos materiais e R$ 595,75 à mão de obra."

40. Assim, de acordo com a análise descrita neste Relatório, verifica-se redução no faturamento em alguns meses do exercício de 2021 até julho, em decorrência da sazonalidade do negócio atrelada ao período pandêmico. No entanto, auferiu lucro contábil nos meses de janeiro, maio, junho e julho de 2021. Ademais, mesmo em situação superavitária, permanece com índices de liquidez insatisfatórios, e alto endividamento com obrigações fiscais, fornecedores e empréstimos.

41. Importante ressaltar que, o constante reprocessamento dos dados contábeis já analisado e reportado, indicando possíveis inconsistências nas informações prestadas pela Recuperanda, bem como a existência, de saldos negativos.

VII. ENCERRAMENTO

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

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

LASPRO
CONSULTORES

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

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 21 de outubro de 2021.

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

72.1074 CT| MH/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