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 maio de 2021.**

72.1074 CT| CM/CB

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 19
C. FLUXO DE CAIXA 22
D. FUNCIONÁRIOS 23
E. IMPOSTOS 23
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 24
IV. DILIGÊNCIA 25
V. PENDÊNCIAS 39
VI. CONCLUSÃO 43
VII. ENCERRAMENTO 45

72.1074 CT| CM/CB

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 dezembro 2020 a abril de 2021, já apresentados em relatório anterior, a maio de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

A. BALANÇO PATRIMONIAL

10. No período abrangente por este relatório, verificou-se o reprocessamento dos dados contábeis de abril de 2021, já analisado e reportado, indicando inconsistência nas informações prestadas pela Recuperanda. Após o reprocessamento, o **Ativo Total** acresceu em R$ 689.202 (seiscentos e oitenta e nove mil, duzentos e dois reais), decorrente principalmente do aumento de Outros Créditos e Adiantamento a Fornecedores, e redução de Clientes, totalizando R$ 15.216.698 (quinze milhões, duzentos e dezesseis mil, seiscentos e noventa e oito reais). No **Endividamento total**, apresentou aumento de R$ 742.995 (setecentos e quarenta e dois mil, novecentos e noventa e cinco reais), relativos principalmente pelo aumento de Obrigações Trabalhistas e redução de Fornecedores, totalizando R$ 17.021.014 (dezessete milhões, vinte e um mil e quatorze reais).

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

- Aumento de R$ 4 milhões (quatro milhões de reais) nos recebíveis de **Clientes** durante o último trimestre de 2020, tenho nos meses seguintes até fevereiro de 2021, queda de aproximadamente R$ 7,6 milhões (sete milhões e seiscentos mil reais). No mês de março de 2021, houve reprocessamento dos dados contábeis, apresentando redução de

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

aproximadamente R$ 4 milhões (quatro milhões de reais), tendo nos meses seguintes, após reprocessamento de abril de 2021, aumento de R$ 4.219.115 (quatro milhões, duzentos e dezenove mil, cento e quinze reais), totalizando em maio de 2021, recebíveis de R$ 5.381.658 (cinco milhões, trezentos e oitenta e um mil, seiscentos e cinquenta e oito reais). Abaixo a composição dos clientes mais representativos, em maio de 2021:

Em R$

CLIENTES	abr/21	%
BRN SERVICOS TECNICOS E COMERCIO LTDA 00114454	1.709.151	32%
MRV ENGENHARIA E PARTICIPACAO S.A	1.174.840	22%
BARONE INDUSTRIA , COMERCIO E IMPORTACAO EIRELI 00002803	1.076.160	20%
BARONE COM. DE IMPER. E SELANTES EIRELI 00109886	629.372	12%
INDUSTRIA DRYKO LTDA 00101006	519.419	10%
OSWALDO CRUZ QUIMICA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA 00100362	171.495	3%
TEIXEIRA DUARTE-ENGENHARIA E CONSTRCOES S.A 00106678	155.366	3%
SOBLOCO CONSTRUTORA SA 00102122	148.267	3%
ESTANCIA SANTA CLARA LTDA 12007143	87.767	2%
EUROAMERICAN DO BRASIL IMP IND E COM LTD	81.973	2%
Demais Clientes	9.021.938	168%
Clientes Diversos	- 9.394.089	-175%
Total	**5.381.658**	**100%**

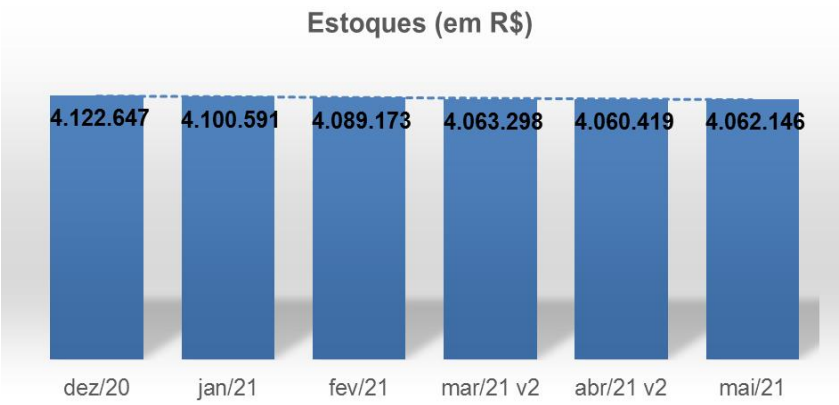
Fonte: balancete maio/21

- Observa-se que a alínea Clientes Diversos apresentou saldo negativo de -R$ 9.394.089 (nove milhões, trezentos e noventa e quatro mil e oitenta e nove reais negativos), e -R$ 667.029 (seiscentos e sessenta e sete mil e vinte e nove reais negativos), relativos a vários clientes, 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*

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

dessas notas. Finalizando o relatório iremos ajustar para contas de adiantamentos a cliente ou fornecedores para que possamos tratar futuramente."

- Os **Estoques** apresentaram tendência decrescente, até abril de 2021, tendo em maio de 2021, registrado aumento de 1.727 (um mil, setecentos e vinte e sete reais), totalizando R$ 4.062.146 (quatro milhões, sessenta e dois mil, cento e quarenta e seis reais).
    - Foi disponibilizado o relatório dos estoques, com data de 11 de dezembro de 2020, divergente com o saldo na contabilidade do mês de dezembro de 2020, dos quais, solicita esclarecimentos, bem como disponibilizar o relatório do mês de maio de 2021.



- Nota-se que, os **Tributos a Recuperar**, apresentaram variações ao longo do semestre analisado, tendo em maio de 2021 auferido aumento de R$ 8.094 (oito mil e noventa e quatro reais), somando R$ 1.424.428 (um milhão, quatrocentos e vinte e quatro mil, quatrocentos e vinte e oito reais), dos quais, 59% são relativos a COFINS a recuperar.
- O **Adiantamento a Sócios** apresentou leve aumento no período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, seguido de redução de 5% 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

março de 2021 e aumento de 2% em abril de 2021, após reprocessamento dos dados contábeis, sem apresentar variação no mês de maio de 2021, mantendo R$ 609.034 (seiscentos e nove mil e trinta e quatro reais).

- **Adiantamento a fornecedores,** composto por adiantamento a fornecedores e outros créditos, apresentou aumento de 46%, equivalente a R$ 1.594.570 (um milhão, quinhentos e noventa e quatro mil, quinhentos e setenta reais), do período de novembro de 2020 a fevereiro de 2021, seguido de redução de 22% em março de 2021, após reprocessamento, tendo em abril de 2021 aumento de 30%, após reprocessamento, seguido de nova redução de 31%, em maio de 2021, tais movimentações, decorreram principalmente com a empresa BRN Serviços Técnicos, dos quais, apresentou em maio de 2021, saldo negativo de aproximadamente -R$ 2,4 milhões (dois milhões e quatrocentos mil reais negativos), sendo necessária a conciliação da conta contábil, onde totalizou R$ 3.526.936 (três milhões, quinhentos e vinte e seis mil, novecentos e trinta e seis reais), dos quais, 86% são relativos a importações em andamento.

12. Outro importante ativo é o **Imobilizado** que apresentou aumento de R$ 5.918 (cinco mil, novecentos e dezoito reais), no último trimestre de 2020, relativos a participação de consórcios, do período de janeiro a março de 2021, apresentou variações no valor de R$ 1.774 (um mil, setecentos e setenta e quatro reais), relativos a participação de consórcios, após reprocessamento do mês de abril de 2021, apresentou aumento de R$ 2.767 (dois mil, setecentos e sessenta e sete reais), relativos ao reprocessamento da conta máquinas e equipamentos, tendo no mês de maio de 2021, aumento de R$ 1.646 (um mil, seiscentos e quarenta e seis reais), relativos a participação de consórcios, perfazendo saldo líquido de R$ 788.514 (setecentos e oitenta e oito mil, quinhentos e quatorze 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

- Ademais, observa-se que, não houve reconhecimento da depreciação mensal, no semestre analisado.
- Foi disponibilizado o laudo do imobilizado constando em abril de 2021, R$ 3.233.422 (três milhões, duzentos e trinta e três mil, quatrocentos e vinte e dois reais), segundo os gestores: *"Os valores do Laudo do Imobilizado foram considerados os itens a valor atual do bem, a contabilidade os valores são valores históricos na data de aquisição."*

13. Nota-se tendência crescente, do período de dezembro de 2020 a abril de 2021, nas **Disponibilidades,** apresentando em maio de 2021, redução de R$ 1.505 (um mil, quinhentos e cinco reais), totalizando R$ 52.053 (cinquenta e dois mil e cinquenta e três reais), dos quais, 97% são relativos a banco conta movimento e o restante distribuídos entre Caixa e Aplicações Financeiras.

- Foram disponibilizados parcialmente os extratos bancários, do mês de maio de 2021, faltando os extratos: conta garantida, que totalizaram R$ 49.827 (quarenta e nove mil, oitocentos e vinte e sete reais), Banco Daycoval com saldo contábil de R$ 15 (quinze reais), e aplicação financeira no montante de R$ 204 (duzentos e quatro reais).
- Foram verificadas várias transferências de entrada/saída, para a empresa BRN Serviços Técnicos e Comercio, no Banco Bradesco e Banco do Brasil, em abril de 2021, segundo os gestores, referem-se a mútuos, conforme contrato entre as partes, no aguardo dos respectivos contratos.

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

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

- **Despesas Pagas Antecipadamente:** havendo manutenção do registro 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, encerrou maio de 2021 com saldo de R$ 319.479 (trezentos e dezenove mil, quatrocentos e setenta e nove reais).

Em R$

Balanço Patrimonial	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21
Ativo	**23.297.861**	**24.085.963**	**15.868.447**	**12.755.907**	**15.216.698**	**16.599.813**
Circulante	**21.578.521**	**22.364.463**	**14.156.969**	**11.050.618**	**13.495.808**	**14.877.276**
Disponivel	17.967	30.113	43.764	50.969	53.557	52.053
Clientes	10.861.065	11.697.147	3.224.684	1.162.543	2.414.323	5.381.658
Estoques	4.122.647	4.100.591	4.089.173	4.063.298	4.060.419	4.062.146
Tributos a Recuperar	1.377.995	1.318.316	1.285.093	1.401.560	1.416.334	1.424.428
Adiantamentos Funcionários	- 13.687	- 13.687	1.070	- 32.040	- 42.141	- 59.001
Adiantamentos a Fornecedores	4.723.478	4.742.927	5.024.129	3.915.231	5.104.260	3.526.936
Despesas Antecipadas	489.056	489.056	489.056	489.056	489.056	489.056
Não Circulante	**1.719.340**	**1.721.499**	**1.711.478**	**1.705.289**	**1.720.890**	**1.722.537**
Adiantamento a Socios	624.683	625.068	625.408	596.200	609.034	609.034
Depositos Judiciais	305.047	305.047	294.686	319.479	319.479	319.479
Aplicações	5.510	5.510	5.510	5.510	5.510	5.510
Imobilizado/Intangivel	**784.100**	**785.875**	**785.875**	**784.100**	**786.868**	**788.514**
Bens em uso	*2.542.800*	*2.544.574*	*2.544.574*	*2.542.800*	*2.545.568*	*2.547.214*
(-) Depreciação	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*	*- 1.758.700*

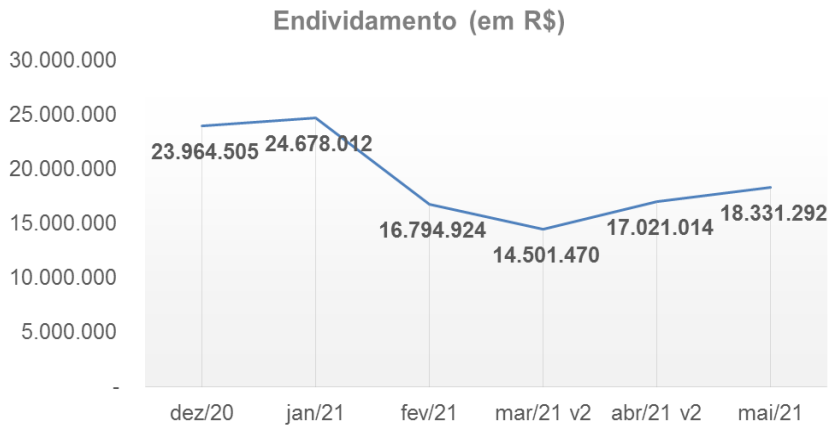
15. Foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal dos meses de outubro de 2020 a maio de 2021, pendente de apresentação.

16. O **Endividamento** da Recuperanda apresentou variações ao longo do semestre analisado, com pico em janeiro de 2021, com aproximadamente R$ 24,6 milhões (vinte e quatro milhões e seiscentos mil reais) encerrando maio de 2021, com dívidas na importância de

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

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

R$ 18.331.292 (dezoito milhões, trezentos e trinta e um mil, duzentos e noventa e dois reais), conforme gráfico com a evolução a seguir:



- As variações do Endividamento deram-se principalmente pelas seguintes dívidas:
    - Posterior ao aumento de 29% no trimestre de 2020, as obrigações com **Fornecedores** decresceram 59% no primeiro bimestre de 2021, equivalentes a R$ 5.688.773 (cinco milhões, seiscentos e oitenta e oito mil, setecentos e setenta e três reais), após reprocessamento, apresentou aumento de aproximadamente R$ 9,9 milhões (nove milhões e novecentos mil reais), seguido de novo aumento nos meses seguintes, no valor de R$ 431.311 (quatrocentos e trinta e um mil, trezentos e onze reais), somando dívidas de R$ 14.344.829 (quatorze milhões, trezentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e vinte e nove reais), em maio de 2021, conforme composição abaixo:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

Fornecedores Nacionais	mai/21	%
INDUSTRIA DRYKO LTDA	1.714.127	15%
GUONUO TIANJIN INDUSTRIAL CO. 00101199	1.062.085	9%
REGENTE ADMINISTRACAO DE BENS LTDA 00108602	714.000	6%
SPICE INDÚSTRIA QUÍMICA LTDA.	509.173	5%
FORNECEDOR DIVERSOS	485.318	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	4%
BRAVAECO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	386.790	3%
SHANDONG FEIDU ADHESIVE 00102215	379.513	3%
Demais fornecedores	4.765.788	42%
Total	**11.301.515**	**100%**

Em R$

Fornecedores Internacionais	mai/21	%
BAUMERK YAPI VE KIMYA SAN. TIC 00101730	1.374.473	45%
TAIAN TAIDONG ENGINEERING 00101895	642.863	21%
TAIZHOU HENCO-GLUE CO.,LTD. 00101797	412.804	14%
HOCK TECHNOLOGY CO. LTD. 00101919	121.554	4%
TAIAN TAIDONG ENGINEERING 00101199	112.743	4%
TAIAN TAIDONG ENGINEERING 00101273	106.557	4%
QINGDAO GOLDEN GRAIN CHEMICAL 00101931	99.743	3%
KANEKA NORTH AMERICA LLC 00101973	76.157	3%
LINQU SHENGYU SEALING MATERIAL CO., LTD. 00101876	58.439	2%
WEIFANG RONGJING WATERPROOF 00101887	37.981	1%
Total	**3.043.314**	**100%**

- Nota-se valores negativos, de vários fornecedores nacionais, no montante de -R$ 1.824.881 (um milhão, oitocentos e vinte e quatro mil, oitocentos e oitenta e um reais negativos), 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."*

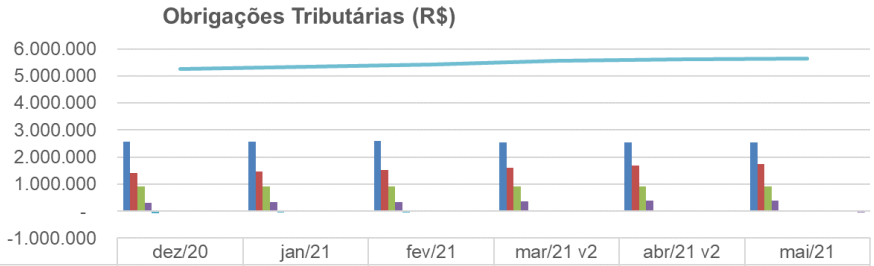
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

- 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 últimos meses, decorrente principalmente de PIS/COFINS, indicando que, com o agravamento da crise financeira vivenciada, deixou de liquidar seus tributos em dia, em busca de fôlego financeiro, apresentando em maio de 2021, saldo de R$ 4.746.668 (quatro milhões, setecentos e quarenta e seis mil, seiscentos e sessenta e oito reais), no passivo circulante, dos quais, 54% são relativos a ICMS a recolher e no passivo não circulante, composto por parcelamentos de ICMS, PIS/COFINS e PERT PROG, apresentando leve redução em abril de 2021, mantém em maio de 2021, saldo de R$ 903.168 (novecentos e três mil, cento e sessenta e oito reais). Assim, somando Tributos de R$ 5.649.836 (cinco milhões, seiscentos e quarenta e nove mil, oitocentos e trinta e seis reais), conforme gráfico 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



	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21
ICMS a Recolher	2.576.028	2.579.070	2.592.705	2.538.640	2.542.303	2.542.101
COFINS a Recolher	1.425.101	1.468.881	1.535.778	1.610.707	1.684.874	1.745.737
Parcelamentos	904.404	904.404	904.404	904.404	903.168	903.168
PIS a Recolher	322.236	331.722	346.216	362.451	378.520	391.707
Substituição Tributária a Recolher	-64.929	-57.612	-50.654	29.903	32.350	35.479
Imposto de Renda a Recolher	30.904	30.904	30.904	30.904	28.805	28.805
Contribuição Sindical a Recolher	20.769	20.769	20.769	20.769	20.769	20.769
Contribuição Social a Recolher	11.845	11.845	11.845	11.845	11.845	11.845
IRRF a Recolher	6.391	7.597	7.111	7.182	8.562	8.818
IPI a Recolher	5.032	7.629	7.629	7.524	7.524	7.524
CRF a Recolher	3.986	4.329	4.401	4.401	4.424	4.401
INSS Retido a Recolher	2.384	3.194	3.313	3.313	3.313	3.313
IRRF s/ Serviços (1708 / 3280 / 8045)	1.429	2.947	2.969	2.974	2.974	2.974
ISS Retido a Recolher	2.083	2.242	2.288	2.303	2.072	2.062
ISS a Recolher	20	20	20	20	20	20
Difal a Recolher	13.316	15.741	12.982	16.135	-20.476	-58.889
Obrigações Tributárias	5.260.998	5.333.681	5.432.680	5.553.476	5.611.049	5.649.836

- Os **Empréstimos** tomados apresentaram variações ao longo dos últimos meses analisados, registrando pico em março de 2021, após reprocessamento, decorrente da nova alínea <u>reclassificação saldo devedor C/C</u>, apresentando aumento de R$ 540.731 (quinhentos e quarenta mil, setecentos e trinta e um reais), dos quais solicita-se esclarecimentos, seguido de reduções nos meses seguintes, atingindo dívidas de R$ 4.485.991 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, novecentos e noventa e um reais), em maio de 2021, dos quais, 51% são relativos a dívidas com o <u>Banco Itaú</u>.

17. As **Obrigações Trabalhistas** após reprocessamento dos dados contábeis de março de 2021, apresentou redução significativa de aproximadamente R$ 12,7 milhões (doze milhões e setecentos

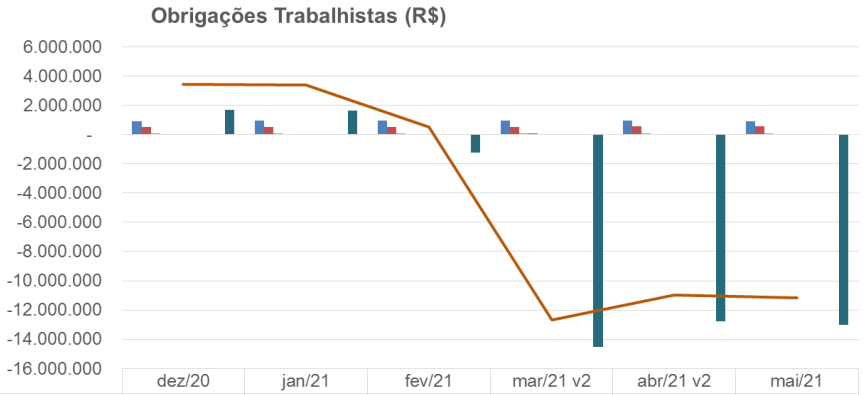
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

mil reais), perfazendo saldo negativo, decorrente da movimentação na alínea Outros Valores, segundo os gestores: "*Houve um bloqueio na conta onde alguns pagamentos de funcionários foram feito por outras contas bancarias dos grupos, faremos o ajuste para o próximo período*.", em abril de 2021, nota-se novo reprocessamento do saldo contábil, apresentando aumento de aproximadamente R$ 1,7 milhões (um milhão e setecentos mil reais), em relação a março de 2021, seguido de redução de R$ 225.589 (duzentos e vinte e cinco mil, quinhentos e oitenta e nove reais), tais variações, decorreram principalmente também de Outros Valores, encerrando a análise, com obrigações na importância negativa de -R$ 11.180.273 (onze milhões, cento e oitenta mil, duzentos e setenta e três reais negativos).

- Ressalta-se que o saldo da rubrica **Obrigações Trabalhistas**, encerrou com saldo negativo, decorrente do saldo negativo da alínea Outros Valores, que apresentou em maio de 2021, -R$ 12.998.184 (doze milhões, novecentos e noventa e oito mil, cento e oitenta e quatro reais negativos), conforme gráfico abaixo:

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

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



	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21
PROVISÃO DE FÉRIAS E 13º SALÁRIOS	934.110	940.166	948.496	957.743	956.098	936.279
INSS A RECOLHER	522.956	536.717	535.456	536.714	551.304	566.926
FGTS A RECOLHER	81.605	79.609	82.180	85.472	90.823	88.491
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	26.318	22.957	45.511	62.202	40.479	52.951
DESCONTOS S/ FOLHA	49.584	49.584	49.584	49.584	49.584	49.584
LIQUIDO DE RESCISAO	34.629	37.574	37.574	37.574	37.820	43.445
FERIAS A PAGAR	40.574	40.574	40.574	40.574	35.655	35.655
PRÓ-LABORE A PAGAR	14.109	18.259	22.409	26.560	30.710	34.860
13° A PAGAR	5.391	5.391	5.391	5.391	8.675	8.675
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	1.045	1.045	1.045	1.045	1.045	1.045
OUTROS VALORES	1.713.833	1.650.084	-1.249.812	-14.504.106	-12.756.877	-12.998.184
Total	3.424.154	3.381.962	518.408	-12.701.247	-10.954.684	-11.180.273

18. A partir do exercício 2019, passou a registrar saldo em **Adiantamento de Clientes**, indicando que, para suportar a operação, passou-se a utilizar tal manobra financeira, para custear a venda, tendo apresentado crescimento gradual, relativos a duplicatas descontadas, atingindo em maio de 2021, montante de R$ 4.146.908 (quatro milhões, cento e quarenta e seis mil, novecentos e oito reais), dos quais, 95% referem-se a duplicatas descontadas.[1]

19. O **Patrimônio Líquido** mantém a descoberto, em maio de 2021, no valor de R$ 1.731.479 (um milhão, setecentos e trinta e um mil, quatrocentos e setenta e nove reais), decorrente do prejuízo acumulado, e

[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 - 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

ajustes de exercícios anteriores, no montante de R$ 10.194.791 (dez milhões, cento e noventa e quatro mil, setecentos e noventa e um reais).

Em R$

Balanço Patrimonial	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21
Passivo	**23.297.861**	**24.085.963**	**15.868.447**	**12.755.907**	**15.216.698**	**16.599.813**
Circulante	**23.060.101**	**23.773.608**	**15.890.520**	**13.597.067**	**16.117.845**	**17.428.124**
Fornecedores	9.607.032	10.115.389	3.918.258	13.913.517	13.963.383	14.344.829
Emprestimos	4.003.389	4.126.608	4.124.825	4.663.947	4.500.216	4.485.991
Contas a Pagar	832.099	641.111	492.750	440.720	938.744	884.001
Obrigações Trabalhistas e Prev.	3.424.154	3.381.962	518.408	- 12.701.247	- 10.954.684	- 11.180.273
Impostos e Contribuições	4.356.594	4.429.277	4.528.276	4.649.072	4.707.881	4.746.668
Adiantamento de Clientes	836.833	1.079.261	2.308.003	2.631.058	2.962.305	4.146.908
Não Circulante	**904.404**	**904.404**	**904.404**	**904.404**	**903.168**	**903.168**
Parcelamentos	904.404	904.404	904.404	904.404	903.168	903.168
Patrimonio Liquido	**- 666.643**	**- 592.049**	**- 926.477**	**- 1.745.563**	**- 1.804.315**	**- 1.731.479**
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	- 297.307	- 1.090.336	- 1.090.336	- 2.037.371	- 1.213.159	- 1.213.159
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 8.043.672	- 8.043.672	- 8.043.672	- 7.173.645	- 8.029.044	- 8.029.044
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 788.977**	**78.646**	**- 255.782**	**- 997.860**	**- 1.025.426**	**- 952.589**

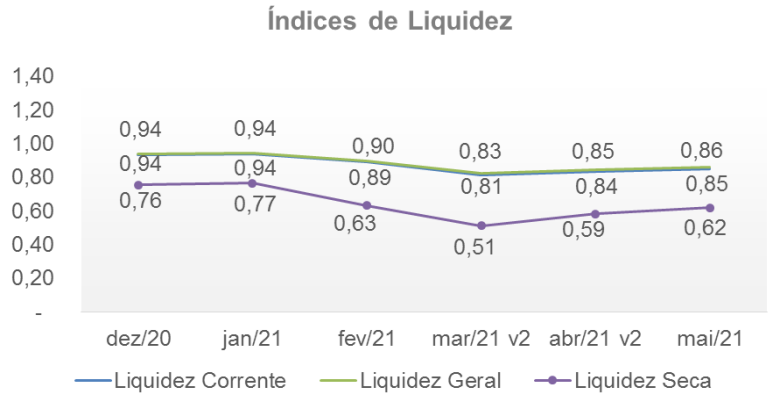
20. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1, dos quais, apresentaram indicadores insatisfatórios, decréscimos de dezembro de 2020 a março de 2021, e leve aumento em abril e maio 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 (registrados no Ativo Circulante). Observa-se redução de 12 pontos percentuais, do período de dezembro de 2020 a março de 2021, e aumento de 4 pontos percentuais do período de abril e maio de 2021, apresentando capacidade de quitação de R$ 0,85 (oitenta e cinco 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, apresentou queda em março de 2021, e aumento nos meses seguintes, encerrando maio de 2021, com capacidade de R$ 0,62 (sessenta e dois 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 redução de 11 pontos percentuais, do período de dezembro de 2020 a março de 2021, seguido de aumento de 4 pontos percentuais, do período de abril e maio de 2021, apresentando liquidez de R$ 0,86 (oitenta e seis centavos de real), para quitação de cada R$ 1 (um real) devido.
- Ressalta-se que, a queda registrada em março de 2021, após reprocessamento, foi impactado pelo saldo negativo da rubrica de **Obrigações Trabalhistas**, conforme já mencionado neste relatório.



21. O **Índice de Endividamento Geral** vivenciado pela Recuperanda, apresentou também variações ao longo dos meses analisados, redução de 1% em janeiro de 2021, em relação ao mês anterior,

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

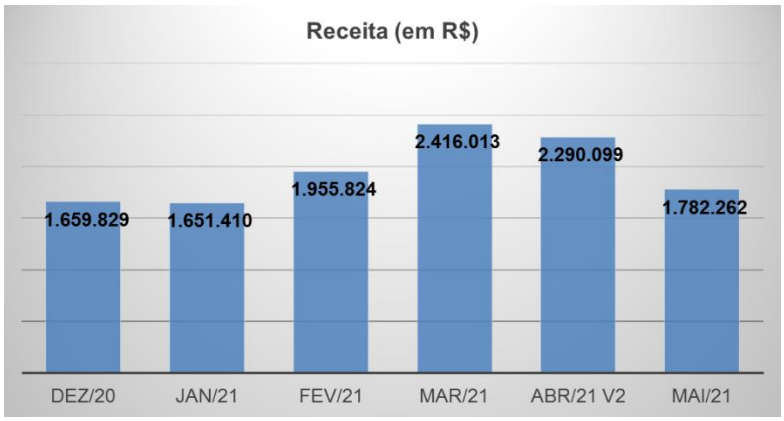
aumento de 12% nos meses seguintes até março de 2021, seguido de redução de 3%, nos meses seguintes, até maio de 2021, mantendo situação insatisfatória, estando as dívidas 10% superiores aos ativos.

- Ressalta-se também, que o índice de **Endividamento Geral**, foi impactado, pelo saldo negativo da Rubrica das **Obrigações Trabalhistas**.

Indicadores	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21
Endividamento Geral	103%	102%	106%	114%	112%	110%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

22. A Recuperanda, auferiu **Receita**, no primeiro quinquemestre na importância de R$ 10.095.607 (dez milhões, noventa e cinco mil, seiscentos e sete reais), conforme evolução mensal abaixo:



23. O principal gasto incorrido deu-se ao **Custo,** composto principalmente por matéria-prima, e mercadorias para revenda, consumindo em média de 96%, da **Receita Líquida,** no período de janeiro a

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

maio de 2021, no montante de R$ 8.871.429 (oito milhões, oitocentos e setenta e um mil, quatrocentos e vinte e nove reais).

24. As **Despesas Gerais e Administrativas** apresentaram variações ao longo do período em análise, composto principalmente por serviços prestados terceiros, aluguéis e despesa com pessoal, apresentando gastos de forma acumulada de janeiro a maio de 2021, de R$ 1.225.540 (um milhão, duzentos e vinte e cinco mil, quinhentos e quarenta reais).

25. As **Despesas Tributárias** apresentaram de janeiro a maio de 2021, saldo de R$ 17.649 (dezessete mil, seiscentos e quarenta e nove reais), relativos a IPVA e Taxas Diversas.

- Observa-se em abril de 2021, saldo positivo de R$ 678 (seiscentos e setenta e oito reais), decorrente do reprocessamento da conta contábil de taxas diversas.

26. Em **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, apresentaram no primeiro quinquemestre de 2021, receitas de R$ 3.357 (três mil, trezentos e cinquenta e sete reais), segundo os 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*."

27. O **Resultado Financeiro** apresentou de janeiro a maio de 2021 **despesas** de R$ 28.667 (vinte e oito mil, seiscentos e

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

sessenta e sete reais), compostos principalmente por tarifas bancárias, e **receitas** de R$ 11.957 (onze mil, novecentos e cinquenta e sete reais), composto principalmente por juros ativos.

28. Em virtude do elevado gasto operacional, principalmente dado aos Custos e as Despesas Gerais e Administrativas, a Recuperanda apresenta no exercício de 2021, até maio, **Prejuízo Contábil**, de R$ 952.589 (novecentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e oitenta e nove reais), indicando a necessidade de readequações gerenciais para melhora operacional.

- Observa-se lucro contábil em janeiro de 2021, decorrente do menor reconhecimento de custos e em maio de 2021, relativos ao menor gasto com despesa com pessoal, aluguéis de bens imóveis e serviços prestados por terceiros.

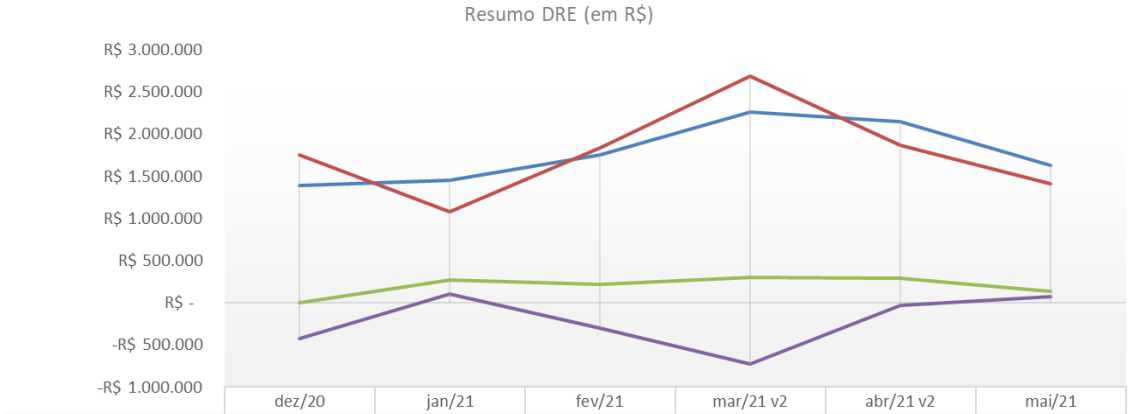
Em R$ - mensal

	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21 v2	mai/21	2021
Receita	**1.659.829**	**1.651.410**	**1.955.824**	**2.416.013**	**2.290.099**	**1.782.262**	**10.095.607**
(-) Deduções	*- 266.857*	*- 198.441*	*- 204.404*	*- 156.046*	*- 145.036*	*- 149.949*	*- 853.875*
Receita Liquida	**1.392.972**	**1.452.969**	**1.751.420**	**2.259.968**	**2.145.063**	**1.632.313**	**9.241.733**
(-) Custo	*- 1.754.336*	*- 1.077.021*	*- 1.831.301*	*- 2.683.942*	*- 1.867.886*	*- 1.414.568*	*- 8.871.429*
Lucro Bruto	**- 361.364**	**375.948**	**- 79.881**	**- 423.975**	**277.177**	**217.745**	**370.304**
Despesas Operacionais	**- 1.894**	**- 271.643**	**- 214.862**	**- 300.705**	**- 292.786**	**- 139.344**	**- 1.239.831**
(-) Despesas Gerais e Administrativas	*- 206.796*	*- 266.594*	*- 214.847*	*- 292.491*	*- 293.979*	*- 140.332*	*- 1.225.540*
(-) Despesas Tributarias	*204.815*	*- 5.199*	*- 32*	*- 9.403*	*678*	*- 497*	*- 17.649*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*87*	*150*	*17*	*1.189*	*516*	*1.485*	*3.357*
Resultado Operacional	**- 363.258**	**104.305**	**- 294.743**	**- 724.680**	**- 15.608**	**78.402**	**- 869.527**
Resultado Financeiro	**- 67.503**	**- 4.608**	**- 5.372**	**- 5.321**	**- 3.831**	**581**	**- 16.710**
(-) Despesa Financeira	*- 67.646*	*- 4.621*	*- 5.817*	*- 6.305*	*- 5.300*	*- 5.854*	*- 28.667*
Receita Financeira	*143*	*13*	*445*	*984*	*1.469*	*6.435*	*11.957*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 430.760**	**99.697**	**- 300.116**	**- 730.002**	**- 19.439**	**78.982**	**- 886.237**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Contas de Compensação	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 8.127*	*- 6.145*	*- 66.352*
Resultado do Periodo	**- 430.760**	**99.697**	**- 300.116**	**- 730.002**	**- 27.566**	**72.837**	**- 952.589**

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

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



	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21 v2	abr/21 v2	mai/21
Receita Líquida	R$ 1.392.972	R$ 1.452.969	R$ 1.751.420	R$ 2.259.968	R$ 2.145.063	R$ 1.632.313
Custo	R$ 1.754.336	R$ 1.077.021	R$ 1.831.301	R$ 2.683.942	R$ 1.867.886	R$ 1.414.568
Despesas Operacionais	R$ 1.894	R$ 271.643	R$ 214.862	R$ 300.705	R$ 292.786	R$ 139.344
Resultado do Periodo	-R$ 430.760	R$ 99.697	-R$ 300.116	-R$ 730.002	-R$ 27.566	R$ 72.837

- **Receita Líquida X Custos**: Para o período analisado, os Custos não apresentam similaridade com a Receita Líquida, indicando que ambas as flutuações não estão correlacionadas, tendo os custos, apresentado queda em janeiro de 2021, e em março de 2021, apresentou montante superior a receita líquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: Observa-se que, as Despesas Operacionais incorridas nos últimos meses, apresentaram similaridade com a Receita Líquida auferida, indicando que tais gastos estão correlacionados ao faturamento.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período não demonstrou similaridade com a flutuação da Receita Líquida, vez que se faz diretamente afetado pelos Custos Operacionais, sendo inversamente proporcional.

C. FLUXO DE CAIXA

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

30. Aguarda-se o Fluxo de Caixa do mês de maio de 2021.

D. FUNCIONÁRIOS

31. Foi disponibilizada a folha de pagamento conforme abaixo dos meses pendentes de dezembro de 2020, fevereiro e abril de 2021, e para o mês analisado, em maio de 2021, constando 27 (vinte e sete) colaboradores.

Funcionários em:	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21 v2	mai/21
Saldo Inicial	23	22	18	20	24	24
Admissão	1	0	2	4	2	5
Demissão	2	4	0	0	2	2
Saldo Final	**22**	**18**	**20**	**24**	**24**	**27**

- Ademais, foi solicitado o livro razão dos salários a pagar e encargos sociais, que segundo os gestores: *"Houve bloqueio por dois meses consecutivos da conta bancaria da Barone, devido a isso os pagamentos de pagamento de alguns funcionários tiveram que ser realizado por outra empresa do grupo. O lançamento da baixa será feito e ajustado."*

E. IMPOSTOS

32. Foram disponibilizados o Sped Fiscal do mês de competência de abril de 2021 e Sped Contribuição do mês de março de 2021, dos quais, constavam pendentes de apresentação, no aguardo do Sped Fiscal do mês de competência de maio de 2021 e Sped Contribuição do mês de competência abril 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

33. 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

34. Diante da apresentação de objeção ao plano de recuperação judicial por parte dos credores, aguarda-se a deliberação da Assembleia Geral de Credores quanto à aprovação, rejeição ou modificação do PRJ.

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: 18.05.21

Responsável: Sr. Marcelo Trigueirinho

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Local: Rua Poacá, nr. 170 – CEP. 09970-300 – Bairro Inamar – Diadema – SP

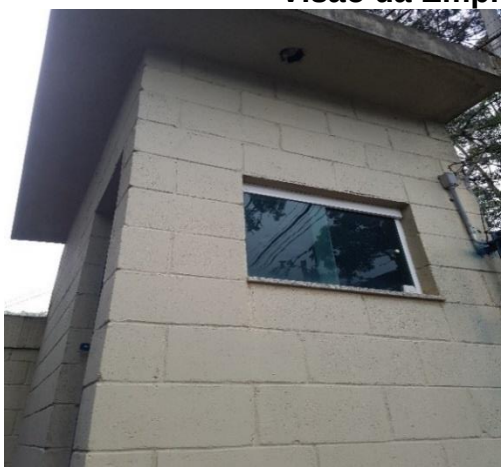
- A visita foi conduzida pelo Sr. Sandro Lemos, Gerente Industrial.
- A produção diária da fábrica é enviada para o depósito de Guarulhos para controle e entregas.

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

Visão da Empresa / Entrada



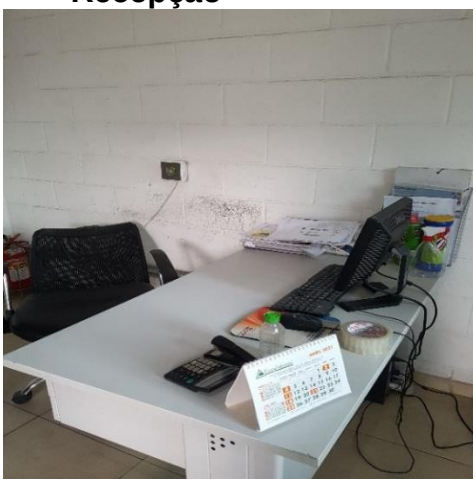
72.1074 CT| CM/CB

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

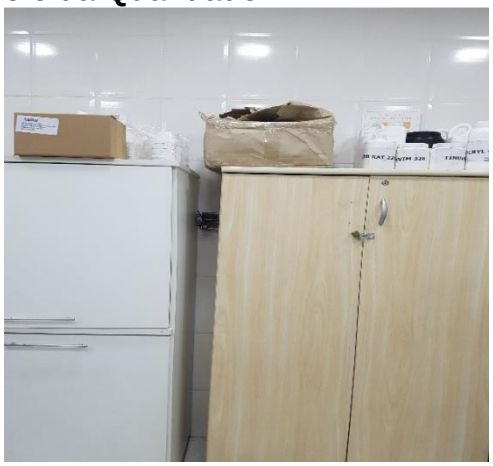
Recepção



Controlador de Ponto

Gerência Industrial

Laboratório / Controle da Qualidade



72.1074 CT| CM/CB

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| CM/CB

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| CM/CB

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

Copa

Matérias-primas

72.1074 CT| CM/CB

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| CM/CB

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 de Produção

Massas

72.1074 CT| CM/CB

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

Líquidos

72.1074 CT| CM/CB

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

Embalagens

72.1074 CT| CM/CB

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| CM/CB

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

Produtos Acabados

72.1074 CT| CM/CB

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

Pátio / Área dos Tanques

72.1074 CT| CM/CB

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

Novos Investimentos

72.1074 CT| CM/CB

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

Preposto: Pedro Roberto da Silva

V. PENDÊNCIAS

35. Foram esclarecidas as pendências quanto a:

- Esclarecimentos quanto a transferência de entrada/saída, para a empresa BRN Serviços Técnicos e Comercio, no Banco Bradesco e Banco do Brasil, em abril de 2021.
    - Resposta: "*Nesse caso existe um contrato de mutuo entre as empresas.".*
    - Pendente apresentação dos contratos de mútuos.
- Esclarecimentos da divergência do saldo do Fluxo de Caixa realizado do mês de março de 2021, com o saldo na contabilidade.
    - Resposta: "*A divergência ocorreu pois a empresa enviou o fluxo de caixa realizável no mês, o que coincide com o nosso. Porem na contabilidade o saldo do valor preso das contas do banco Itaú e Santander Garantida de duplicatas recebidas, se estende durante o período, pois não houve a quitação das parcelas dos empréstimos que eram feitas nessas contas."*

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

- Esclarecimentos quanto a alínea, demais clientes, com saldo negativo de -R$ 9.394.089 (nove milhões, trezentos e noventa e quatro mil e oitenta e nove reais negativos) e -R$ 667.029 (seiscentos e sessenta e sete mil e vinte e nove reais negativos), relativos a vários clientes com saldo negativo, em maio de 2021.
    - Resposta: "*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.*"
- Disponibilizar documento de suporte dos estoques, data base dezembro de 2020 e maio 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, ademais, solicita o relatório dos estoques na data base de maio 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

TELA POLIESTER LARG 1,00 X 100	Mº	3.200,00	3.200,00		1,60	5.120,00	1,97	6.303,68	3,03
TELA TAPUME FECHADA LEVE 1,20X50 LARANJA E BRANCA	RL	2,00	2,00		59,19	118,38	67,48	134,95	103,81
TIB KAT 226	KG	25,00	25,00		0,00	0,00	384,92	9.623,02	592,37
TOPCEL 7950 [MHEC] SACO COM 25KG	KG	45,19	45,19		35,26	1.593,44	44,27	2.000,71	44,27
TOROFITA 1.1/2" - ROLO COM 30,5M	RL	50,00	50,00		32,22	1.610,94	38,57	1.928,37	59,33
TOROFITA 4" ROLO DE 30,5 M [CX COM 8 ROLOS]	RL	5,00	5,00		108,86	544,27	156,26	781,28	240,39
TRANSPALETE MANUAL 680X1150 PALETRANS	PÇ	1,00	1,00	0,00	2.318,34	2.318,34	2.414,70	2.414,70	2.414,70
TRINCHA 445 2"	PÇ	12,00	12,00	0,00	2,59	31,08	3,52	42,18	6,16
TRINCHA 445 3"	PÇ	12,00	12,00	0,00	5,10	61,20	5,63	67,60	9,92
TRINCHA 573 4"	PÇ	12,00	12,00	0,00	7,12	85,44	9,02	108,23	16,53
TRIPOLIFOSFATO DE SÓDIO	KG	30,92	30,92		10,53	325,63	12,00	371,22	12,00
TUBO DE PAPELÃO	PÇ	1.760,00	1.760,00	0,00	0,57	1.003,20	0,71	1.258,05	0,71
TYLOSE HS 60000 YP2 S-25	KG	50,00	50,00		25,65	1.282,50	30,70	1.535,15	30,70
USICITY PRONTO ASFALTO SC 25 KG	SC	6,00	6,00		21,00	126,00	39,90	239,40	61,38
VAEPOL DM 4 SACO COM 25KG	KG	25,00	25,00		14,50	362,40	17,35	433,79	17,35
VÉU DE POLIESTER VP 50 - 1,00 X 100	Mº	350,00	350,00		1,10	385,00	1,25	438,90	1,93
VICENTE DE PAULA - AREIA QUART INDL. 0.5 A 1.0 MM	KG	1.246,23	1.246,23		0,18	224,32	0,23	291,49	0,23
VICENTE DE PAULA - AREIA QUART INDL. 1.0 A 2.0 MM	KG	28.009,96	28.009,96		0,21	5.747,64	0,23	6.561,53	0,23
VICENTE DE PAULA - AREIA QUART INDL. 2.0 A 4.0 MM	KG	14.000,00	14.000,00		0,21	2.872,80	0,23	3.274,60	0,23
VINNAPAS 5010 N - MERC INT - SC 25KG	KG	204,05	204,05		23,53	4.801,30	26,34	5.375,06	40,54
VORANOL 2110 B (DOW)	KG	200,00	200,00		21,31	4.261,38	26,21	5.242,20	26,21
						5.482.425,85		7.127.498,35	10.6

TOTAL GERAL:
TOTAL LITROS: 20.763,39
TOTAL KILOS: 939.162,86

em branco: Produtos que possuem data de balanço maior que a data da posição de estoque.

66	1.1.5	ESTOQUE	4.128.999,53d	2.717,82	9.070,52	4.122.646,83d
653	1.1.5.01	ESTOQUES	4.128.999,53d	2.717,82	9.070,52	4.122.646,83d
68	1.1.5.01.000002	MATÉRIA-PRIMA	82.376,04c	0,00	2.630,77	85.006,81c
70	1.1.5.01.000004	ESTOQUES DESTINADOS A DOAÇÃO / AMOSTRA GRATIS	131.135,24c	87,05	6.439,75	137.487,94c
72	1.1.5.01.000006	PRODUTOS EM ELABORAÇÃO	81.950,99d	2.630,77	0,00	84.481,76d
643	1.1.5.01.000008	ESTOQUE DE MERCADORIAS PARA REVENDA	4.260.659,82d	0,00	0,00	4.260.659,82d

- Esclarecimentos quanto aos valores <u>negativos</u>, de vários <u>fornecedores nacionais</u>, somando -R$ 1.824.881 (um milhão, oitocentos e vinte e quatro mil, oitocentos e oitenta e um reais), em maio de 2021.
    - Resposta: "*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.*"
- Esclarecimentos quanto a alínea <u>outros Valores</u>, na rubrica <u>Obrigações Trabalhistas</u>, que encerrou com saldo <u>negativo</u> em maio de 2021.
    - Resposta: "*Houve um bloqueio na conta onde alguns pagamentos de funcionários foram feito por outras contas bancarias dos grupos, faremos o ajuste para o próximo período.*"

72.1074 CT| CM/CB

- Detalhamento da rubrica de Outras receitas/despesas operacionais, no valor de R$ 3.357 (três mil, trezentos e cinquenta e sete reais), em maio de 2021.
    - Resposta: "*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.*"
- Disponibilizar o resumo da folha de pagamento dos meses de dezembro de 2020, fevereiro e abril de 2021, bem como o CAGED e o livro razão dos salários a pagar e dos encargos sociais dos meses de novembro de 2020 a maio de 2021.
    - Resposta: *"Quando a empresa é cadastrada no E-social não é obrigatória a entregada do CAGED. Segue em anexo o resumo das folhas de pagamento do período mencionado. Houve bloqueio por dois meses consecutivos da conta bancaria da Barone, devido a isso os pagamentos de pagamento de alguns funcionários tiveram que ser realizado por outra empresa do grupo. O lançamento da baixa será feito e ajustado."*
- Disponibilizar relatório de suporte de imobilizado, na data base de dezembro de 2020 e maio de 2021.
    - Foi disponibilizado o laudo do imobilizado constando em abril de 2021, R$ 3.233.422 (três milhões, duzentos e trinta e três mil, quatrocentos e vinte e dois reais), divergente do saldo contábil, segundo os gestores: *"Os valores do Laudo do Imobilizado foram considerados os itens a valor atual do bem, a contabilidade os valores são valores históricos na data de aquisição."*
- Disponibilizar relatório de suporte de clientes e fornecedores, data base maio 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

- Resposta: "*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.*"

36. Ademais, aguarda-se os seguintes documentos:

- Disponibilizar o passivo segregado em concursal e extraconcursal dos meses de outubro de 2020 a maio de 2021.
- Esclarecimentos quanto a alínea reclassificação saldo devedor C/C, na rubrica de Empréstimos.
- Disponibilizar o Fluxo de Caixa do mês de fevereiro, abril e maio de 2021.
- Saldos débitos tributários na data base de dezembro de 2020 e maio de 2021.
- Disponibilizar o SPED contribuição do mês de competência de abril de 2021 e SPED Fiscal do mês de competência de maio de 2021.

VI. CONCLUSÃO

37. Com base nos documentos contábeis disponibilizados, verificou-se que, a **BARONE**, apresentou variações no faturamento do período de janeiro a maio de 2021, tendo no mês de março, melhora significativa e redução nos meses seguintes.

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

38. Conforme noticiado pelo Diário do Comércio[2], na data de 01 de junho de 2021: no mês de maio de 2021, os gastos com materiais de construção civil, apresentou alta, impactando o poder de compra do consumidor final:

> *"Segundo o presidente do Sinduscon-MG, Geraldo Linhares, este é o décimo mês consecutivo, que o gasto com material de construção pressionou fortemente o custo da produção no setor, apresentando alta de 3,54% em maio. "Nos primeiros cinco meses do ano, o custo com os insumos básicos registrou elevação de 17,54%. Em maio, os produtos que tiveram o maior aumento em seus preços foram: emulsão asfáltica impermeabilizante (11,43%), aço CA 50 10mm (9,56%), tubo de ferro galvanizado (8,95%), chapa compensado plastificado (7,22%), telha de fibrocimento ondulada 6mm (5,67%) e porta interna semioca para pintura (4,17%)", explica.*
>
> *""Além disso, os custos elevados dos materiais já estão sendo repassados para as vendas, o que acaba refletindo no poder de compra do consumidor. Em média, houve um aumento entre 9% a 10% nos lançamento"", reforça Geraldo Linhares."*

39. Assim, de acordo com os dados da *Sinduscon-MG*, verifica-se na Barone, redução no faturamento no mês de maio de 2021, no entanto, devido a redução das despesas administrativas, auferiu lucro contábil no mês, contudo, no acumulado, mantém elevados gastos operacionais, apresentando no primeiro quinquemestre de 2021, prejuízo contábil, índices de

[2] https://diariodocomercio.com.br/economia/custo-do-material-de-construcao-registra-maior-alta-em-26-anos/

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

liquidez insatisfatório, alto endividamento com obrigações fiscais, fornecedores e empréstimos.

40. Importante ressaltar que, verificou-se 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

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

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

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 30 de julho de 2021.

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

72.1074 CT| CM/CB