LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial

Processo n° 1005348-57.2018.8.26.0161

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. e TFL FERRAMENTARIA LTDA.** vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período de **abril e maio de 2021**.

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA: 4
DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA. 5
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado do Exercício 18
C. Fluxo de Caixa 22
D. Funcionários 23
E. Impostos 23
TFL FERRAMENTARIA LTDA. 24
A. Balanço Patrimonial 24
B. Demonstração do Resultado do Exercício 33
C. Funcionários 36
D. Fluxo de Caixa 37
E. Impostos 37
III. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 37
IV. PENDÊNCIAS 40
V. DA CONCLUSÃO 41
VI. DO ENCERRAMENTO 43

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. A Recuperanda **DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.** situada a Rua Alvares Cabral nº 169, Vila Conceição – Diadema, inscrita no CNPJ sob nº 11.350.955/0001-95, constituída em 28/03/2018, com objeto social: fabricação de máquinas, ferramentas, peças e acessórios e outros produtos diversos não especificados, com seu capital social constituído da seguinte forma:

Socios	Quotas	Capital Social	%
FRANCISCO FABIO FUZARI	150.000	R$ 150.000,00	100%
	150.000	**R$ 150.000,00**	**100%**

2. **TFL FERRAMENTARIA LTDA.** situada a Rua Alvares Cabral nº 263, Vila Conceição – Diadema, inscrita no CNPJ sob nº 61.173.472/0001-30 constituída em 10/07/1989, com objeto social: fabricação de máquinas e equipamentos para uso industrial específico, não especificado anteriormente e serviços de usinagem, solda, tratamento e revestimento em metais, com capital social constituído da seguinte forma:

Socios	Quotas	Capital Social	%
FRANCISCO FABIO FUZARI	**2.000.000**	**R$ 2.000.000,00**	**100%**
	2.000.000	**R$ 2.000.000,00**	**100%**

3. As Recuperandas constituem o denominado **GRUPO DECON**, que deu início as suas atividades no ano de 1998 através da

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

empresa Taurus Ferramentaria LTDA. Em meados dos anos 2000, ingressou seu primeiro projeto de Fabricação de Ferramentas para a COFAP. Entre os anos de 2005 e 2007 teve destaque na fabricação de Conjuntos de Ferramentas de grande porte para o ramo Automobilístico. Porém, nos anos de 2010 e 2011 apresentou abrupta redução de receitas, na ordem de 40% de sua capacidade de produção, vivenciando a primeira crise econômico-financeira.

4. Na data de 26 de abril de 2018, as sociedades entraram com pedido de recuperação judicial, tendo seu deferimento realizado aos 22 de maio de 2018.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA:

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

6. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência anteriormente entregue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo De Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas do balancete mensal de dezembro de 2020 a março de 2021, já

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

apresentado em relatório anterior, a maio de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

DECON INDÚSTRIA DE FERRAMENTARIA E PROTOTIPO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

8. A rubrica **Disponível,** no último bimestre, apresentou redução relevante, atingindo saldo devedor de -R$ 23.072 (vinte e três mil e setenta e dois reais negativos), em virtude dos valores de saídas serem maiores que o volume de entradas, conforme detalhado abaixo:

- Os valores em **Caixa** apresentaram redução de R$ 2.653 (dois mil, seiscentos e cinquenta e três reais) de março a maio de 2021, totalizando, R$ 178.701 (cento e setenta e oito mil, setecentos e um reais). Causa estranheza o alto volume de recursos mantido em Caixa, uma vez que usualmente os valores em caixa são reservados para pagamentos de pequenas despesas. Ademais, não foi disponibilizado relatório de controle caixa que suporte o saldo contábil apresentado.
- **Banco Conta Movimento** mantidas junto aos Bancos Itaú, Sicredi e Grafeno Digital, somaram, em maio de 2021, -R$ 292.630 (duzentos e noventa e dois mil, seiscentos e trinta reais negativos), devido as movimentações de saídas, "pagamentos", serem maiores que as entradas, "recebimentos", principalmente no mês de abril de 2021.
    - Banco Sicredi: com saldo de -R$ 313.820 (trezentos e treze mil, oitocentos e vinte reais negativos), principal responsável pela rubrica contrária a sua natureza em maio de 2021. Ademais, os saldos

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

contábeis, divergem dos extratos bancários do mesmo período, como segue:

- Cooperativa 726 c/c 791285

Saldo Atual:	R$ 10.272,45
Saldo Bloqueado:	R$ 0,00
Lançamentos a Conferir:	R$ 0,00
Limite Cheque Especial:	R$ 0,00
Saldo em investimentos com resgate automático:	R$ 0,00
Taxa de Juros Mensal do Cheque Especial:	0,00 %
Vencimento do Cheque Especial:	14/06/2021
Custo Efetivo Total (CET) - Anual:	0,00 %
Cheque Especial Inadimplente:	R$ 0,00
Saldo Disponível em Conta Corrente:	**R$ 10.272,45**

- Cooperativa 726 c/c 657017

Saldo Atual:	R$ 27,56
Saldo Bloqueado:	R$ 0,00
Lançamentos a Conferir:	R$ 0,00
Limite Cheque Especial:	R$ 0,00
Saldo em investimentos com resgate automático:	R$ 0,00
Taxa de Juros Mensal do Cheque Especial:	0,00 %
Vencimento do Cheque Especial:	14/06/2021
Custo Efetivo Total (CET) - Anual:	0,00 %
Cheque Especial Inadimplente:	R$ 0,00
Saldo Disponível em Conta Corrente:	**R$ 27,56**

- Banco Grafeno Digital: com pequena variação, somando, em maio de 2021, -R$ 117.857 (cento e dezessete mil, oitocentos e cinquenta e sete reais negativos), não sendo disponibilizado extrato bancário para a validação dos saldos contábeis.
- Banco Itaú: com saldo de R$ 139.047 (cento e trinta e nove mil e quarenta e sete reais), apresentando, de março a 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

redução de 12%, com movimentação de entradas e saídas próxima a R$ 600.000 (seiscentos mil reais), conforme balancete de verificação. Foi disponibilizado extrato bancário no valor de R$ 0,00 (zero reais), divergente do saldo contábil do período:

ai 2021

Minha conta 87940-5 **Minha agência** 0263 - Sao Bern Campo Rud Ramos
Av Rudge Ramos 80 - 09636-000 - Rudge Ramos - Sao Bernardo Campo - SP

01. Conta Corrente e Aplicações Automáticas	saldo em 30/04/21	saldo em 31/05/21
	R$ 361,06	R$ 0,00

- **Aplicações Financeiras** somaram, em maio de 2021, R$ 90.856 (noventa mil, oitocentos e cinquenta e seis reais), segregados em:
  - Banco Itaú: com pequena variação no último bimestre, soma em maio de 2021, -R$ 82.102 (oitenta e dois mil, cento e dois reais negativos). Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil apresentado.
  - Banco Sicredi: mantém, em maio de 2021, R$ 172.960 (cento e setenta e dois mil, novecentos e sessenta reais), sem apresentar movimentação contábil. Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil apresentado.

9. Equivalendo a 27% do ativo total, os valores a receber de **Clientes** somaram, em maio de 2021, R$ 4.214.642 (quatro milhões, duzentos e quatorze mil, seiscentos e quarenta e dois reais), apresentando acréscimo de 39% no último bimestre, distribuídos em Clientes e Títulos a Receber.

72-904 CT|AL/MM/JP

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

- **Clientes** com saldo de R$ 3.393.261 (três milhões, trezentos e noventa e três mil, duzentos e sessenta e um reais), responsável pelo aumento da rubrica, onde o faturamento apresenta-se escriturado de forma igualitária na alínea de clientes.
- **Títulos a Receber** não apresentou variação no bimestre analisado, mantendo, em maio de 2021, saldo de R$ 821.381 (oitocentos e vinte e um mil, trezentos e oitenta e um reais).
- Não foram disponibilizados relatórios financeiros de recebíveis, impossibilitando a validação dos saldos contábeis apresentados, bem como, análise mais profunda dos valores envolvidos.

10. No que se refere aos **Estoques**, desde abril de 2018, o saldo contábil permaneceu zerado, sem evidência de movimentações de entradas e saídas nos balancetes disponibilizados, tendo, em fevereiro de 2021, o reconhecimento de R$ 80 (oitenta reais) na alínea de Estoque de Mercadorias, mantendo este valor até maio de 2021. Ressalta-se que causa estranheza a falta de manutenção de rubrica, vez que a **DECON** apresenta Receita com Venda de Mercadoria, de valor superior ao escriturado em Estoque, conforme demonstrado na análise do Resultado.

11. A rubrica **Outros Créditos** detém a maior representatividade do ativo total, correspondendo a 58% em maio de 2021, equivalente a R$ 9.150.975 (nove milhões, cento e cinquenta mil, novecentos e setenta e cinco reais), apresentando redução de 1% no último bimestre. Abaixo, segue a composição da rubrica, com a evolução dos saldos nos últimos seis meses:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

Outros Créditos - R$	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	%
Adiantamento a Fornecedores	5.252.438	5.254.271	5.277.343	5.277.052	5.279.202	5.290.653	58%
Adto a Fornecedor (Prestador de Serviços)	1.754.081	1.756.941	1.757.241	1.757.241	1.757.241	1.757.241	19%
Conta Corrente Ativo (Filiais)	1.492.651	1.424.683	1.531.186	1.524.136	1.465.289	1.400.045	15%
Outras Contas	377.753	384.613	392.561	404.270	411.130	419.826	5%
C/C Ativo Filiais	106.560	106.560	106.560	106.560	106.560	106.560	1%
Empréstimos a Terceiros	98.895	98.895	98.895	98.895	98.895	98.895	1%
Adiantamentos Diversos	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	31.949	0%
Bloqueio Judicial						22.384	0%
Conta Corrente Ativo (Matriz)	16.231	16.231	16.231	16.231	16.231	16.231	0%
Adiantamento de Salários	0	1.680	1.955	1.047	1.047	2.478	0%
C/C Diretoria	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	1.862	0%
Adiantamento de Ferias	1.761	1.761	1.761	2.839	1.958	2.850	0%
Total	**9.134.181**	**9.079.447**	**9.217.543**	**9.222.083**	**9.171.365**	**9.150.975**	**100%**

- Nota-se pequena movimentação nas alíneas de Adiantamento a Fornecedores, Conta Corrente Ativos Filais e Outras Contas, que conjuntamente perfazem 78% da rubrica em maio de 2021.
- As alíneas referentes à C/C Filiais, Empréstimos a Terceiros, Adiantamento Diversos e C/C Diretoria não apresentaram movimentação no último semestre.
- Em maio de 2021, houve escrituração de Bloqueio Judicial no valor de R$ 22.384 (vinte e dois mil, trezentos e oitenta e quatro reais).
- Ademais, não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores, não sendo possível validar os saldos contábeis.

12. Os **Empréstimos** no ativo não circulante permanecem, em maio de 2021, com saldo de R$ 1.228.734 (um milhão, duzentos e vinte e oito mil, setecentos e trinta e quatro reais), segregados em:

- Transações financeiras de empréstimos com terceiros, 58%;
- Águia Laser Ltda., 25%; e,
- Presstak Serviços e Locação, 16%.

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

13. Sem apresentar movimentação, o **Imobilizado** bruto mantém, em maio de 2021, saldo de R$ 3.175.159 (três milhões, cento e setenta e cinco mil, cento e cinquenta e nove reais) em bens patrimoniais. Observa-se a ausência das apropriações mensais na rubrica **Depreciações**, restando saldo líquido de R$ 1.068.210 (um milhão, sessenta e oito mil, duzentos e dez reais).

- Não foram disponibilizados relatórios para a validação dos saldos contábeis. Além disso, é importante ressaltar que a falta do reconhecimento das depreciações mensais reflete no resultado contábil da Recuperanda.

Em R$

Balanço Patrimonial - R$	dez-20	jan-21 v2	fev-21 v2	mar-21	abr-21	mai-21
Ativo	**14.329.818**	**14.914.507**	**14.565.962**	**14.896.727**	**15.446.041**	**15.836.703**
Circulante	**12.033.827**	**12.618.516**	**12.269.971**	**12.599.779**	**13.149.093**	**13.539.755**
Disponivel	362.941	93.067	365.558	167.102	- 15.863	- 23.072
Clientes	2.403.094	3.303.401	2.506.419	3.035.367	3.803.794	4.214.642
Estoques	-	-	80	80	80	80
Impostos a Recuperar	133.611	142.602	174.639	175.147	189.718	197.130
Outros Créditos	9.134.181	9.079.447	9.223.275	9.222.083	9.171.365	9.150.975
Não circulante	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.295.991**	**2.296.948**	**2.296.948**	**2.296.948**
Depositos judiciais	5	5	5	5	5	5
Emprestimos	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734	1.228.734
Imobilizado/Intangivel	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.067.253**	**1.068.210**	**1.068.210**	**1.068.210**
Bens em uso	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.174.202*	*3.175.159*	*3.175.159*	*3.175.159*
(-) Depreciação	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*	*- 2.106.949*

14. A **DECON** detém, em maio de 2021, **Endividamento** total na importância de R$ 8.766.240 (oito milhões, setecentos e sessenta e seis mil, duzentos e quarenta reais), com aumento de 6%, no útimo bimestre, reconhecidos em sua totalidade no passivo circulante.

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

	Impostos a Recolher	Obrigações e encargos sociais trabalhistas	Outras Obrigações	Fornecedores	Empréstimos e financiamentos	Total Endividamento
dez-20	3.074.227	2.689.178	2.536.791	516.433	-806.552	8.010.076
jan-21 v2	3.160.267	2.716.613	2.557.423	537.879	-860.156	8.112.025
Fev/21 V.2	3.179.866	2.705.956	2.672.360	504.028	-1.084.261	7.977.948
mar-21	3.378.295	2.724.200	2.722.429	502.003	-1.056.281	8.270.646
abr-21	3.418.645	2.750.103	2.733.840	538.312	-839.477	8.601.423
mai-21	3.453.449	2.799.980	2.765.757	543.248	-796.194	8.766.240

15. Os **Impostos a Recolher** perfazem 39% do <u>endividamento total</u> em maio de 2021, apresentando linha crescente no último semestre, decorrentes da apuração de impostos incidentes sobre vendas e compra de mercadoria e/ou serviços, e menor fluxo de pagamento, totalizando R$ 3.453.449 (três milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e quarenta e nove reais), segregados em:

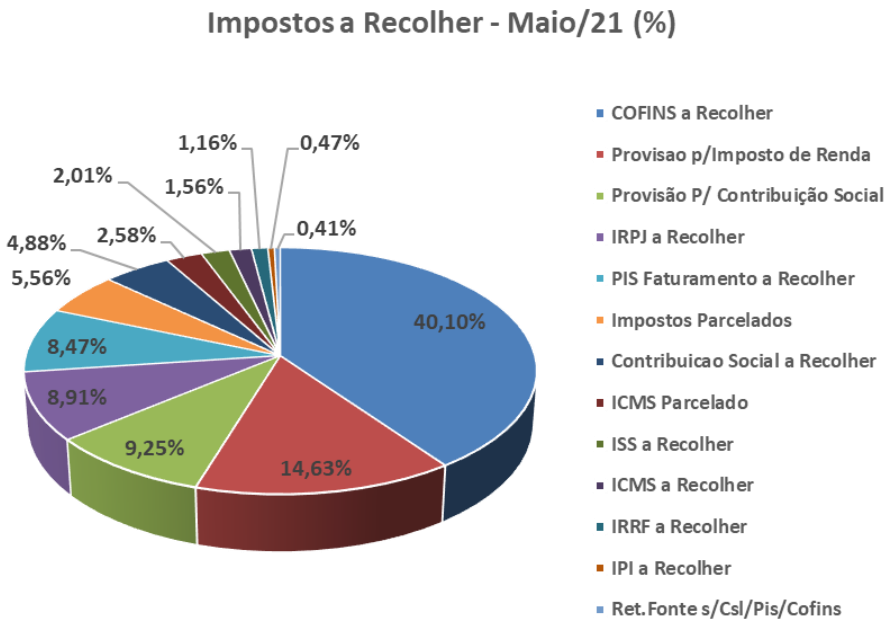
72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES



- Através dos balancetes disponibilizados, observa-se valores a débito, indicando a ocorrência de pagamento de impostos, contudo, devido à falta do envio dos comprovantes de recolhimento, não é possível validar a movimentação. Ademais, existem alíneas não apresentaram movimentação nos últimos seis meses: Provisão para Imposto de Renda, Provisão para Contribuição Social, Impostos Parcelados, ICMS Parcelado, ICMS a Recolher e IPI a Recolher, indicando que os saldos apresentados em maio de 2021 são remanescentes de períodos anteriores.

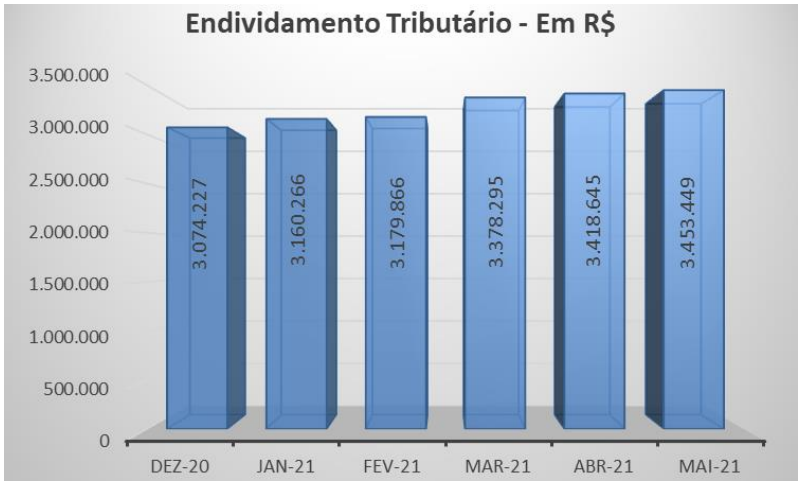
72-904 CT|AL/MM/JP

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

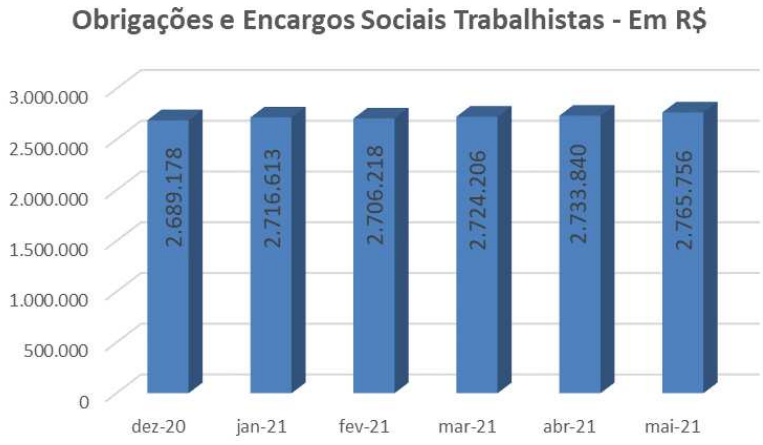
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES



16. As **Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas** correspondem a 32% do endividamento total em maio de 2021, somando R$ 2.765.756 (dois milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, setecentos e cinquenta e seis reais), relativos à escrituração de salários, encargos sociais e provisão de férias e 13º salários. Observa-se tendência crescente na rubrica, indicando A ausência de pagamento das obrigações trabalhistas.



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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

- Os valores de maior representatividade na rubrica referem-se a Acordos Trabalhistas com 72%, seguido por INSS a Recolher com 13%.
- As alíneas de Salários a Pagar e Pensão Alimentícia totalizam, em maio de 2021, -R$ 11.421 (onze mil, quatrocentos e vinte e um reais negativos), contrários à natureza da conta contábil, indicando a necessidade de regularização contábil.
- Não foram disponibilizados relatórios de Provisão de Férias e 13º Salários para validação dos saldos contábeis.

17. A rubrica **Outras Obrigações** registrou, em maio de 2021, R$ 2.765.757 (dois milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, setecentos e cinquenta e sete reais), equivalente a 32% do endividamento total, estando assim distribuídos:

Outras Obrigações - R$	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
C/C - Matriz	1.559.656	1.559.656	1.666.158	1.659.396	1.600.262	1.535.017
Contas a Pagar	388.350	403.634	401.926	404.842	457.486	481.776
Alugueis a Pagar	251.749	251.749	251.749	229.463	123.960	123.960
Serviços Tomados a Pagar	200.887	201.915	176.234	161.775	183.199	162.533
Energia eletrica a pagar	65.609	65.609	101.111	191.960	309.986	421.353
Adiantamento de Clientes	58.855	58.855	58.855	58.855	58.855	58.855
Conta Corrente Passivo (Filiais)	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800
Outras Contas	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246	11.246
Vale transporte a pagar	7.416	7.416	7.527	7.649	7.768	7.899
Contas a pagar - Reembolso de despesas	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044	1.044
C/C Passivo Filiais	431	431	431	431	431	431
Seguranca a pagar	48	48	48	48	48	48
Cheques a Compensar	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
Assistencia Medica a pagar	-11.981	-11.981	-11.981	-11.981	-11.981	-11.981
Total	**2.541.110**	**2.557.422**	**2.672.148**	**2.722.529**	**2.750.103**	**2.799.980**

- As principais variações que contribuíram para o aumento da rubrica se deram nas alíneas: C/C Matriz, Contas a Pagar e Serviços Tomados 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

Pagar que, conjuntamente, representam 78% do saldo de maio de 2021, para os quais não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores.

- As alíneas de Cheques a Compensar e Assistência Médica a Pagar somaram a quantia de -R$ 19.981 (dezenove mil, novecentos e oitenta e um reais negativos), indicando a necessidade de análise contábil, tendo em vista que os saldos se encontram contrários a natureza contábil.
- As alíneas Adiantamentos a Clientes, Conta Corrente Passivo (Filiais), Outras Contas e Contas a Pagar - Reembolso de Despesas não apresentam movimentações nos últimos seis meses.

18. As obrigações com **Fornecedores** totalizam, em maio de 2021, R$ 543.248 (quinhentos e quarenta e três mil, duzentos e quarenta e oito reais), equivalente a 6% do endividamento total. Entre os meses de março a maio de 2021, a rubrica manteve tendência crescente, indicando maior volume de aquisições a prazo, em relação ao montante mensal liquidado.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro que suporte o saldo contábil apresentado.

19. Os **Empréstimos e Financiamentos** registraram, em maio de 2021, -R$ 796.194 (setecentos e noventa e seis mil, cento e noventa e quatro reais negativos). A rubrica apresenta alíneas com saldos contrários à sua natureza, indicando a necessidade de regularização contábil, conforme ilustrado no quadro abaixo:

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

Empréstimos e Financiamentos - R$	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Emprestimo de Terceiros	988.246	935.825	744.404	801.200	774.955	841.676
Emprestimos e Financiamentos	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812	18.812
Conta Empréstimo	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000
Banco conta Garantida (itau Redecard)	0	0	-7.235			
Bancos Conta Garantida (Itau 0092/72740-:	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308	-2.308
Emprestimos TFL Ferramentaria Ltda	-1.864.302	-1.865.485	-1.898.170	-1.926.986	-1.683.936	-1.707.374
Total	**-806.552**	**-860.156**	**-1.091.496**	**-1.056.281**	**-839.477**	**-796.194**

- **Empréstimos a Terceiros**: apresenta constante variação, não sendo possível afirmar se são decorrentes de pagamentos efetuados ou atualizações monetárias, perfazendo, em maio de 2021, R$ 841.676 (oitocentos e quarenta e um mil, seiscentos e setenta e seis reais).
- **Empréstimos TFL Ferramentaria LTDA.**: o saldo desta alínea merece atenção, pois representa valores a receber, devendo ser reclassificado para o ativo. Mensalmente esta alínea apresenta movimentações a débito e a crédito, atingindo, em maio de 2021, -R$ 1.707.374 (um milhão, setecentos e sete mil, trezentos e setenta e quatro reais negativos).
    - É importante mencionar que este valor não está registrado em sua totalidade na **TFL Ferramentaria Ltda**. indicando a necessidade de conciliação de contas entre as Recuperandas.

20. O **Patrimônio Líquido** atingiu, em maio de 2021, saldo de R$ 7.076.463 (sete milhões, setenta e seis mil, quatrocentos e sessenta e três reais), apresentando crescimento, em virtude do resultado auferido, que somou **Lucro Contábil** acumulado de R$ 6.970.463 (seis milhões, novecentos e setenta mil, quatrocentos e sessenta e três reais).

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

Balanço Patrimonial - R$	dez-20	jan-21 v2	fev-21 v2	mar-21	abr-21	mai-21
Passivo	**14.329.818**	**14.914.507**	**14.565.962**	**14.896.727**	**15.446.041**	**15.836.703**
Circulante	**8.010.076**	**8.112.025**	**7.977.948**	**8.270.646**	**8.601.423**	**8.766.240**
Fornecedores	516.433	537.879	504.028	502.003	538.312	543.248
Empréstimos e financiamentos	- 806.552	- 860.156	- 1.084.261	- 1.056.281	- 839.477	- 796.194
Impostos a Recolher	3.074.227	3.160.267	3.179.866	3.378.295	3.418.645	3.453.449
Outras Obrigações	2.536.791	2.557.423	2.672.360	2.722.429	2.733.840	2.765.757
Obrigações e Encargos Sociais Trabalhistas	2.689.178	2.716.613	2.705.956	2.724.200	2.750.103	2.799.980
Patrimonio líquido	**6.319.742**	**6.802.482**	**6.588.013**	**6.626.081**	**6.844.618**	**7.070.463**
Capital social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	6.369.072	6.366.430	6.965.346	6.965.346	6.964.629	6.964.629
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 149.331**	**336.052**	**- 477.333**	**- 439.265**	**- 220.011**	**5.834**

21. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pode-se calcular os **indicadores de liquidez**, que permaneceram, em maio de 2021, com situação satisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, tendo, em maio de 2021, liquidez de R$ 1,54 (um real e cinquenta e quatro centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou, em maio de 2021, capacidade de quitação de R$ 1,68 (um real e sessenta e oito centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

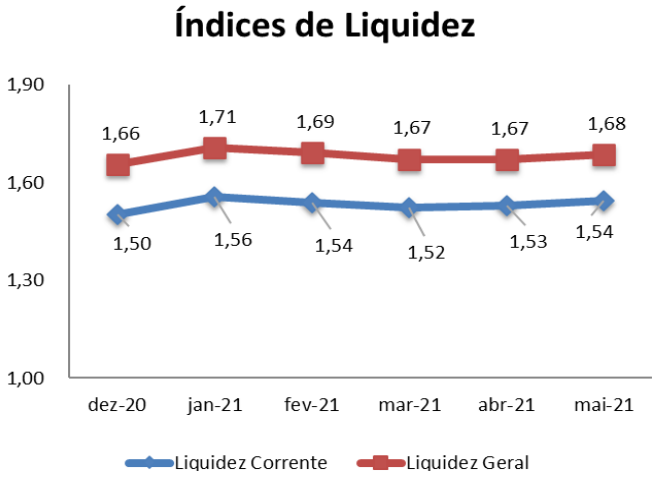
72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES



- O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. A análise do índice de **Endividamento** aponta pequeno aumento, permanecendo em situação satisfatória, ou seja, com obrigações que comprometem 55% dos seus bens e direitos no mês de maio de 2021.

Indicadores	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Endividamento	56%	55%	55%	56%	56%	55%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

22. No período de janeiro a maio de 2021, a **DECON** deteve **Receita** na importância de R$ 4.217.963 (quatro milhões, duzentos e dezessete mil, novecentos e sessenta e três reais), dos quais, 36% referem-se a venda de serviços e 64% a vendas de mercadorias. Abaixo,

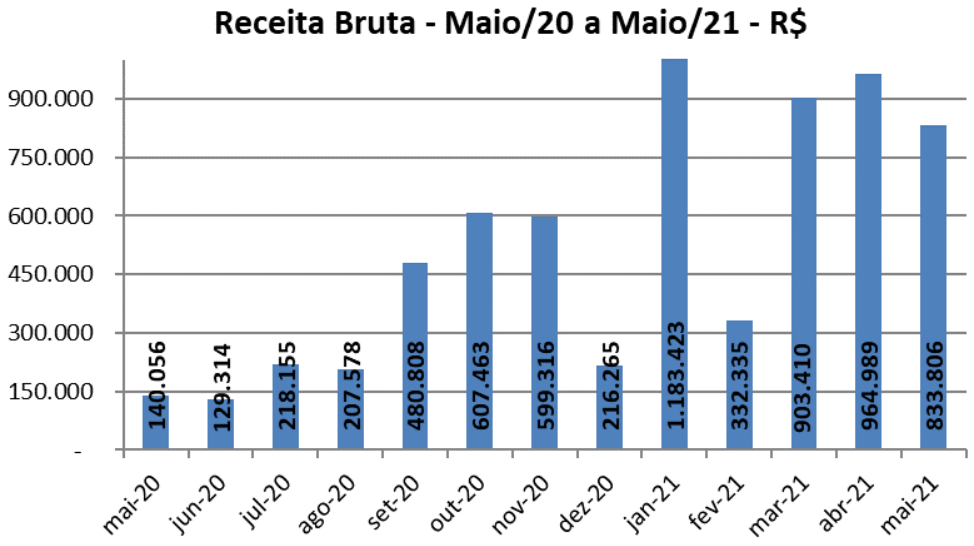
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

segue gráfico demonstrando a evolução das vendas de maio de 2020 a maio de 2021:



- Nota-se constante flutuação no faturamento, sendo que, no período pós-pandemia, apresentou relevante crescimento, com pico de aumento em janeiro de 2021.

23. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** perfaz, de janeiro a maio de 2021, R$ 3.807.171 (três milhões, oitocentos e sete mil, cento e setenta e um reais).

24. O gasto mais relevante se relaciona ao **Custo**, que absorve 67% da receita líquida auferida, somando R$ 2.539.932 (dois milhões, quinhentos e trinta e nove mil, novecentos e trinta e dois reais), de janeiro a maio de 2021.

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

25. As **Despesas Administrativas** somaram, de janeiro a maio de 2021, R$ 1.053.718 (um milhão, cinquenta e três mil, setecentos e dezoito reais), sendo os gastos mais relevantes, relativos à contratação de serviços de terceiros pessoa jurídica, que correspondem a 94% da rubrica.

26. As **Despesas Gerais** somaram, de forma acumulada, até maio de 2021, R$ 34.672 (trinta e quatro mil, seiscentos e setenta e dois reais), relativos a despesas com hospedagem e assistência médica.

27. As **Despesas Financeiras** somaram, de janeiro a maio de 2021, R$ 19.006 (dezenove mil e seis reais) relativos a descontos concedidos, despesas bancárias e encargos financeiros.

28. As **Receitas Financeiras** apresentaram, entre janeiro e maio de 2021, R$ 399 (trezentos e noventa e nove reais), referente a descontos obtidos e rendimentos sobre aplicações financeiras.

29. As **Provisões de IRPJ e CSLL** são calculadas trimestralmente sobre o faturamento, vez que a Recuperanda fez a opção pela apuração de impostos sobre Lucro Presumido, apresentando R$ 151.487 (cento e cinquenta e um mil, quatrocentos e oitenta e sete reais).

30. O **Resultado do Exercício** 2021, até maio, resultou em **Lucro Contábil** na importância de R$ 5.834 (cinco mil, oitocentos e trinta e quatro reais), vez que que as receitas auferidas se fizeram superiores

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

a totalidade de dispêndios nesse período. É importante ressaltar que não houve o reconhecimento das despesas de depreciações no exercício de 2020 e exercício 2021, que reflete na apuração do resultado contábil.

Em R$ - Mensal

Demonstração de Resultado - R$	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	2021
Receita	**216.265**	**1.183.423**	**332.335**	**903.410**	**964.989**	**833.806**	**4.217.963**
(-) Deduções	*-14.854*	*-85.922*	*-137.579*	*-67.474*	*-64.101*	*-55.716*	*-410.791*
Receita Liquida	**201.411**	**1.097.501**	**194.757**	**835.936**	**900.887**	**778.091**	**3.807.171**
(-) Custo	*-389.690*	*-418.896*	*-459.774*	*-592.704*	*-563.717*	*-504.842*	*-2.539.932*
Lucro Bruto	**- 188.279**	**678.605**	**- 265.017**	**243.232**	**337.171**	**273.248**	**1.267.239**
Despesas Operacionais	**- 145.596**	**- 341.219**	**- 539.139**	**- 50.877**	**- 116.060**	**- 44.016**	**- 1.091.311**
(-) Despesas Administrativas	*-133.163*	*-336.525*	*-522.168*	*-42.913*	*-108.096*	*-44.016*	*-1.053.718*
(-) Despesas Gerais	*- 12.433*	*- 4.693*	*- 14.051*	*- 7.964*	*- 7.964*	*-*	*-34.672*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*-*	*- 2.920*	*-*	*-*	*-*	*-2.920*
Resultado Operacional	**- 333.875**	**337.387**	**- 804.156**	**192.355**	**221.111**	**229.232**	**175.928**
Resultado Financeiro	**1.331**	**- 1.335**	**- 9.228**	**- 2.799**	**- 1.857**	**- 3.387**	**- 18.607**
(-) Despesa Financeira	*-1.978*	*-1.336*	*-9.569*	*-2.801*	*-1.858*	*-3.443*	*-19.006*
Receita Financeira	*3.309*	*1*	*340*	*2*	*0*	*55*	*399*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**				**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 332.544**	**336.052**	**- 813.385**	**189.555**	**219.254**	**225.845**	**157.321**
(-) IRPJ e CSLL	- 83.081	-	-	- 151.487	-	-	- 151.487
Resultado do Periodo	**- 415.625**	**336.052**	**- 813.385**	**38.068**	**219.254**	**225.845**	**5.834**

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

72-904 CT|AL/MM/JP

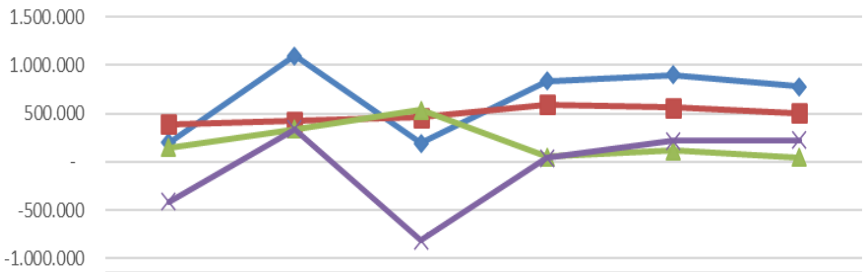
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

Resumo da DRE nos últimos 6 meses - R$



	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Receita Líquida	201.411	1.097.501	194.757	835.936	900.887	778.091
Custo	389.690	418.896	459.774	592.704	563.717	504.842
Despesa Operacional	145.597	341.219	539.139	50.877	116.060	44.016
Resultado do Período	-415.625	336.052	-813.385	38.068	219.254	225.845

- **Receita Líquida X Custo**: Não há similaridade entre a receita líquida e a realização dos custos. Observa-se que, em fevereiro de 2021, os custos são bem superiores a receita liquida auferida.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: Apesar da flutuação da despesa operacional, a mesma não acompanha a instabilidade da receita líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: Nota-se que o resultado do período apresenta flutuação similar à da receita líquida, ou seja, há similaridade entre o montante faturado, já liquido das deduções, em relação ao resultado auferido.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

32. Conforme já reportado, a Recuperanda não envia relatórios de Fluxo de Caixa, para análise da movimentação ocorrida no período.

D. Funcionários

33. Para o período em análise foram disponibilizados relatório de folha de pagamento, guias de FGTS, INSS. Não foram disponibilizados relatórios de provisão de férias e 13° salários.

34. Através da folha de pagamento sintética, relativa ao exercício de 2021, a **DECON** finaliza oo mês de maio, com 12 (quatorze) colaboradores.[1]

Funcionários em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Ativos	14	14	13	12	12	12
Demitidos	-	1	1	-	-	-
Contratados	-	-	-	-	-	-
Afastados	-	-	-	-	-	-
Total	14	13	12	12	12	12

Fonte:Folha de Pagamento

E. Impostos

35. Foram disponibilizados os mapas de apuração de impostos IPI, PIS, COFINS, ICMS, IRPJ e CSLL, condizentes com os valores escriturados nos respectivos meses. Ademais, foram disponibilizados

[1] Foram retificadas as movimentações de funcionários referente aos meses de janeiro e fevereiro de 2021, relativos aos funcionários demitidos no período.

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

os livros de entrada e saída e livro de serviços tomados, dos períodos analisados.

TFL FERRAMENTARIA LTDA.

A. Balanço Patrimonial

36. O **Disponível**, composto por valores em Caixa e Banco Conta Movimento, deteve, em maio de 2021, -R$ 7.399 (sete mil, trezentos e noventa e nove reais negativos), segregados em:

- Caixa – no montante de R$ 5.250 (cinco mil, duzentos e cinquenta reais) em maio de 2021, sem apresentar movimentações no período analisado. Não foi disponibilizado relatório para a validação do valor contábil.
- Banco Conta Movimento, composta unicamente por valores movimentados junto ao Banco Itaú, tendo, em maio de 2021, saldo de -R$ 12.649 (doze mil, seiscentos e quarenta e nove reais negativos), divergente do extrato bancário que apresenta saldo R$ 0,00 (zero reais).
- Com o intuito de maiores esclarecimentos sobre as diferenças identificadas no confronto dos extratos bancários, com os saldos contábeis, já reportado em Relatórios anteriores, se faz necessário o envio das conciliações bancárias, tendo em vista que as mesmas servem para identificação de irregularidades entre as informações contábeis e financeiras, bem como para controle e posterior regularização de saldos.

37. Com representatividade de 62% do total do ativo, a rubrica **Clientes** apresentou redução de 15%, no último bimestre,

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

somando, em maio de 2021, R$ 1.414.589 (um milhão, quatrocentos e quatorze mil, quinhentos e oitenta e nove reais).

- Não foi disponibilizado relatório financeiro de contas a receber para a validação do saldo contábil.

38. Conforme já reportado em relatórios anteriores, ressalta-se que à rubrica **Estoques** não tem evidências de movimentação desde o exercício de 2018, causando estranheza, vez que a **TFL** apresentou Receita com Venda de Mercadoria, como demonstrado na análise de Resultado.

39. A rubrica **Outros Créditos** no ativo circulante, totalizou, em maio de 2021, -R$ 509.235 (quinhentos e nove mil, duzentos e trinta e cinco reais negativos), contrários à natureza contábil, distribuídos nas alíneas:

- **Adiantamentos de Férias** com saldo de -R$ 20.310 (vinte mil, trezentos e dez reais negativos), indicando valores a pagar de férias, onde sua correta classificação é no passivo circulante. Vale mencionar que o valor negativo vem de meses anteriores, sendo necessário efetuar a conciliação da alínea para ajuste dos valores.
- **Adiantamento a Fornecedores** e **Adiantamento de Fornecedores de Serviços** mantém saldo de R$ 57.994 (cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e quatro reais), causando estranheza a falta de movimentação de valores no período de abril de 2020 a maio de 2021.
    - Não foi disponibilizado relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

- **Empréstimos DECON Ind. Ferr. Prot. Ltda**. é a alínea mais representativa da rubrica, sendo a principal responsável pelo saldo devedor, perfazendo, em maio de 2021, -R$ 1.083.157 (um milhão, oitenta e três mil, cento e cinquenta e sete reais negativos), indicando possuir obrigações a pagar, sendo necessária a reclassificação para conta do passivo circulante.
    - Ademais, se faz necessária à conciliação da alínea com os valores a pagar registrados na Recuperanda **DECON**, escriturados no passivo circulante, com o intuito de equalizar os saldos entre as empresas.
- **Outras Contas**, sem identificação a que se refere e sem apresentar movimentação contábil conforme balancetes disponibilizados, mantém, em maio de 2021, R$ 529.598 (quinhentos e vinte e nove mil, quinhentos e noventa e oito reais).
    - Não foi disponibilizado relatório financeiro com a composição dos valores para validação dos saldos contábeis.

40. As rubricas que compõem o **Ativo não Circulante** não apresentaram variações no último semestre, permanecendo com o montante de R$ 1.370.321 (um milhão, trezentos e setenta mil, trezentos e vinte e um reais) em maio de 2021, distribuídas em:

- **Outros Créditos** no montante de R$ 27.530 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta reais).
- **Depósitos Judiciais** na importância de R$ 63.801 (sessenta e três mil, oitocentos e um reais).
- **Empréstimos** na quantia de R$ 40.500 (quarenta mil e quinhentos reais).

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

- **Imobilizado** mantem saldo líquido de R$ 1.238.491 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, quatrocentos e noventa e um reais), em maio de 2021, sem evidência de aquisições, baixas e reconhecimento mensal das depreciações desde o exercício 2020. É importante mencionar que os lançamentos referentes à depreciação, afetam diretamente o resultado operacional da Recuperanda.

Balanço Patrimonial - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Ativo	**2.219.708**	**2.148.213**	**2.093.020**	**2.089.470**	**2.122.948**	**2.311.131**
Circulante	**849.387**	**777.891**	**722.698**	**719.149**	**752.626**	**940.810**
Disponivel	- 12.649	- 12.541	- 12.505	- 12.611	- 7.284	- 7.274
Clientes	1.369.495	1.397.356	1.398.423	1.398.184	1.454.668	1.666.152
Impostos a recuperar	485	483	483	483	3.891	4.278
Outros créditos	- 507.945	- 607.406	- 663.703	- 666.906	- 698.648	- 722.347
Não circulante	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**	**1.370.321**
Outros créditos	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530	27.530
Depositos Judiciais	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801	63.801
Empréstimos	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500
Imobilizado/Intangivel	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**	**1.238.491**
Bens em uso	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*	*21.625.732*
(-) Depreciação	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*	*- 20.387.241*

41. A **TFL,** nos últimos meses, apresenta pequenas variações mensais, somando, em maio de 2021, **Endividamento** total de R$ 48.114.919 (quarenta e oito milhões, cento e quatorze mil, novecentos e dezenove reais), segregados em:

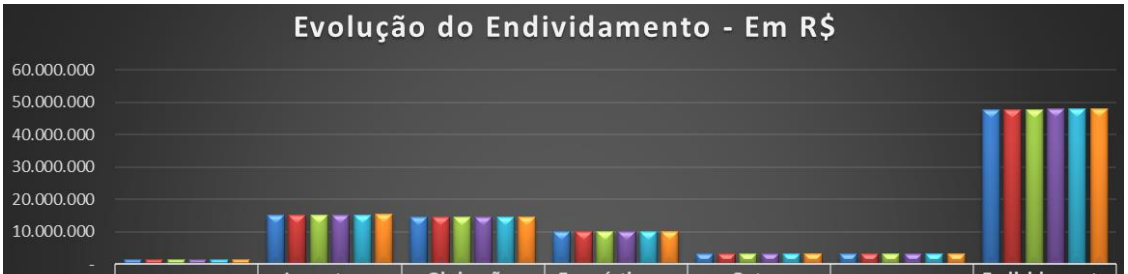
72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES



	Fornecedores	Impostos a Recolher	Obrigações trabalhistas	Empréstimo e financiamento	Outras Obrigações	Parcelamentos	Endividamento Total
dez-20	1.411.329	15.280.224	14.519.598	10.054.691	3.199.559	3.213.740	47.679.141
jan-21	1.411.329	15.283.033	14.557.932	10.054.691	3.200.299	3.213.740	47.721.024
fev-21	1.411.329	15.299.059	14.579.034	10.054.691	3.295.836	3.213.740	47.853.689
mar-21	1.411.329	15.346.134	14.617.976	10.054.691	3.321.148	3.213.740	47.965.019
abr-21	1.411.329	15.348.928	14.644.604	10.054.691	3.363.981	3.213.740	48.037.273
mai-21	1.411.329	15.351.980	14.676.730	10.054.691	3.406.448	3.213.740	48.114.919

42. Sem apresentar variação desde julho de 2020, as obrigações com os **Fornecedores** mantêm em maio de 2021, saldo de R$ 1.411.329 (um milhão, quatrocentos e onze mil, trezentos e vinte e nove reais), correspondendo a 3% do endividamento.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro, segregado em fornecedores concursais e extraconcursais, como solicitado em relatórios anteriores que suporte o saldo contábil apresentado.

43. Os **Impostos a Recolher** somaram, em maio de 2021, R$ 15.351.980 (quinze milhões, trezentos e cinquenta e um mil, novecentos e oitenta reais), equivalente a 32% do endividamento do mesmo período, assim distribuídos:

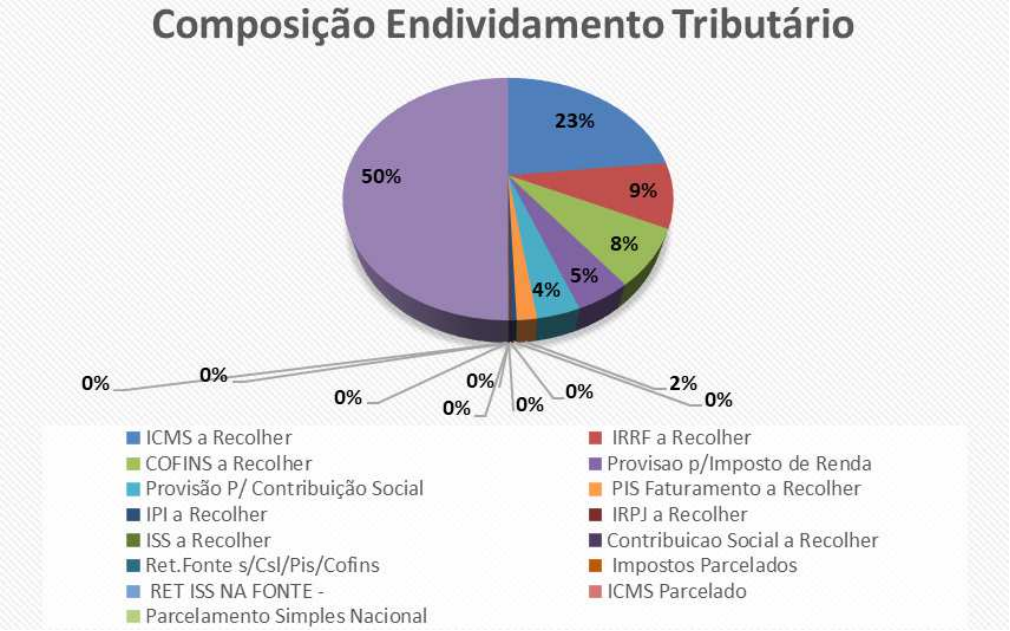
72-904 CT|AL/MM/JP

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

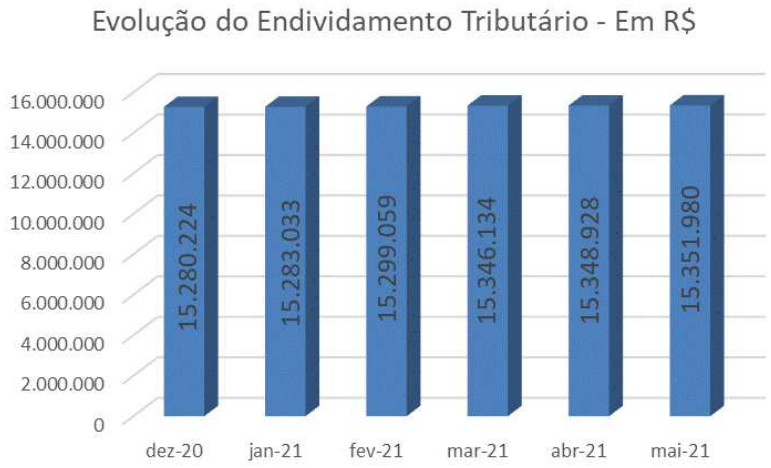
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES



- Observa-se constante e gradativo crescimento da rubrica, em virtude da apuração de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços, onde os valores devidos, estão pendentes de recolhimento, conforme balancetes disponibilizados.



72-904 CT|AL/MM/JP

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

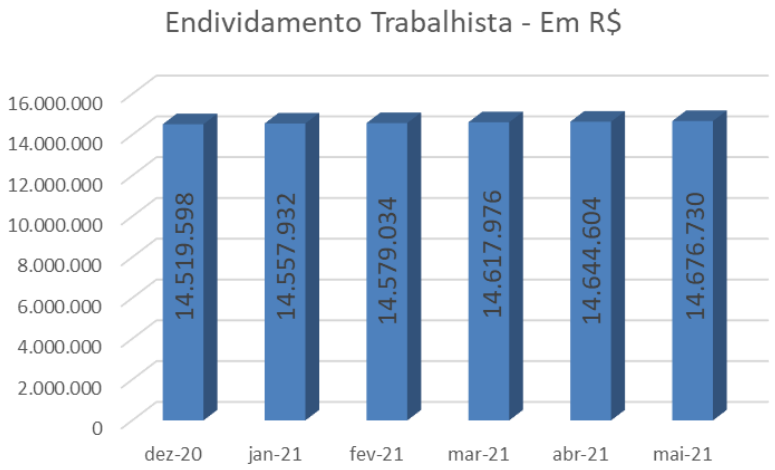
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

- Ademais, no passivo não circulante, nota-se que os **Parcelamentos de Impostos** não apresentaram movimentação, permanecendo com saldo de R$ 3.213.740 (três milhões, duzentos e treze mil, setecentos e quarenta reais), equivalente a 7% do endividamento em maio de 2021, não sendo possível identificar a quais impostos se referem este parcelamento.

44. As **Obrigações Trabalhistas** representam 31% do endividamento total, com pequenos aumentos mensais, decorrente das escriturações de Salários a Pagar, INSS, FGTS, Provisão de Férias e de 13º Salário, totalizando, em maio de 2021, R$ 14.676.730 (quatorze milhões, seiscentos e setenta e seis mil, setecentos e trinta reais), dos quais 59% são relativos à INSS e 35% a Indenizações Trabalhistas. Conforme quadro abaixo, nota-se a ausência de pagamentos das obrigações trabalhistas dos períodos anteriores e correntes, conforme balancete de verificação disponibilizado:



72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

- Não foram disponibilizados relatórios de Provisão de Férias e 13º Salários para validação dos saldos contábeis.

45. Os **Empréstimos e Financiamentos** mantém, em maio de 2021, saldo de R$ 10.054.691 (dez milhões, cinquenta e quatro mil, seiscentos e noventa e um reais), equivalente a 21% do endividamento total. O balancete de verificação não traz os valores segregados, não sendo possível identificar com quais instituições financeiras foram adquiridos este empréstimo.

- Não foram disponibilizadas planilhas de controle, demonstrando os valores acordados referentes a juros, atualização monetária e valores a serem pagos.

46. A rubrica **Outras Obrigações** apresenta acréscimos mensais, encerrando maio de 2021 com saldo de R$ 3.406.448 (três milhões, quatrocentos e seis mil, quatrocentos e quarenta e oito reais), correspondendo a 7% do endividamento, segregados em:

OUTROS OBRIGAÇÕES - R$	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	%
Adiantamento de Clientes	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	2.640.837	78%
Alugueis a Pagar	549.046	589.395	629.744	629.744	629.744	629.744	18%
Energia Elétrica a Pagar	0	0	14.667	39.804	80.619	109.177	3%
Contas a Pagar	0	0	0	0	1.500	16.527	0%
Vale-Transporte a pagar	5.821	6.061	6.300	6.548	6.853	7.176	0%
Vale-Refeicao a pagar	1.537	2.104	2.104	2.104	2.104	2.104	0%
C/C Diretoria	1.723	1.723	1.723	1.723	1.723	1.723	0%
Serviços Tomados a Pagar	595	527	460	388	600	-839	0%
	3.199.559	3.240.648	3.295.836	3.321.148	3.363.981	3.406.448	100%

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

47. O **Patrimônio Líquido** deteve saldo a descoberto em R$ 45.827.443 (quarenta e cinco milhões, oitocentos e vinte e sete mil, quatrocentos e quarenta e três reais), em virtude do reconhecimento do **Prejuízo Acumulado** de exercícios anteriores, somados ao resultado auferido até maio de 2021, no montante de R$ 47.835.344 (quarenta e sete milhões, oitocentos e trinta e cinco mil, trezentos e quarenta e quatro reais).

Em R$

Balanço Patrimonial - R$	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Passivo	**2.093.020**	**2.089.470**	**2.122.948**	**2.311.131**	**2.285.153**	**2.287.476**
Circulante	**44.465.401**	**44.507.284**	**44.639.949**	**44.751.279**	**44.823.533**	**44.901.179**
Fornecedores	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329	1.411.329
Impostos a Recolher	15.280.224	15.283.033	15.299.059	15.346.134	15.348.928	15.351.980
Obrigações trabalhistas	14.519.598	14.557.932	14.579.034	14.617.976	14.644.604	14.676.730
Empréstimo e financiamento	10.054.691	10.054.691	10.054.691	10.054.691	10.054.691	10.054.691
Outras Obrigações	3.199.559	3.200.299	3.295.836	3.321.148	3.363.981	3.406.448
Não circulante	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**	**3.213.740**
Parcelamentos	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740	3.213.740
Patrimonio líquido	**- 45.586.122**	**- 45.631.554**	**- 45.730.742**	**- 45.653.888**	**- 45.752.120**	**- 45.827.443**
Capital social	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Reservas	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901	7.901
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 46.999.300	- 47.594.022	- 47.634.371	- 47.634.371	- 47.631.093	- 47.631.093
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 594.723**	**- 45.433**	**- 104.272**	**- 27.418**	**- 128.928**	**- 204.251**

48. Com base nas informações patrimoniais apresentadas no quadro acima, pode-se proceder à análise dos **Indicadores de Liquidez** que, no período analisado, mantem situação insatisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrados no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo – ativo circulante, permanecendo, em maio de 2021, com liquidez de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

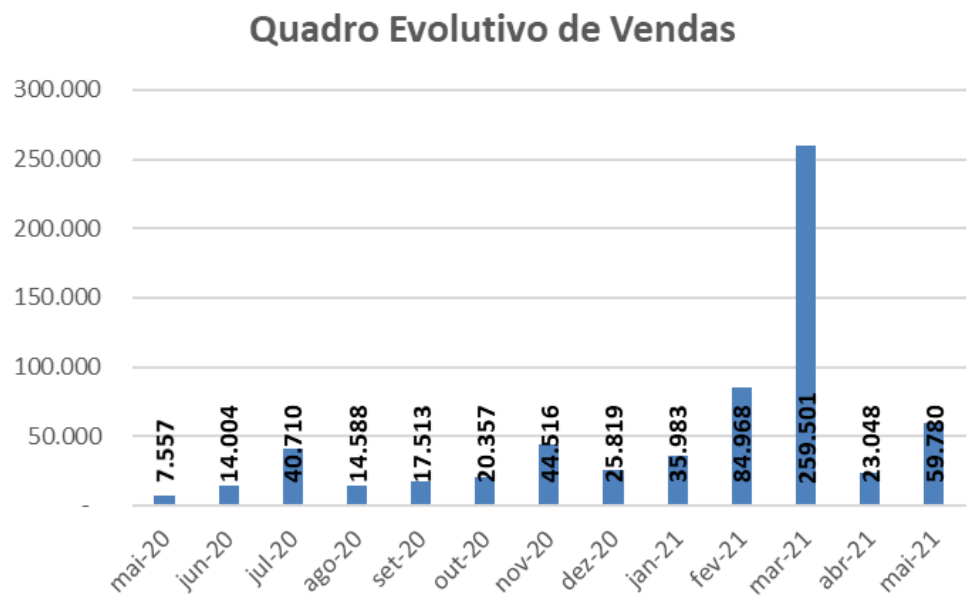
seus disponíveis e realizáveis, manteve, em maio de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

Indicadores	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Liquidez Corrente	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Liquidez Geral	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02

B. Demonstração do Resultado do Exercício

49. A **TFL** auferiu, de janeiro a maio de 2021, **Receita** na importância de R$ 463.279 (quatrocentos e sessenta e três mil, duzentos e setenta e nove reais), referente a venda de mercadorias.

- Nota-se que o mês de março de 2021 apresentou o maior faturamento nos últimos 12 meses.



72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

50. Após as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** soma, de forma acumulada, até maio de 2021, R$ 396.570 (trezentos e noventa e seis mil, quinhentos e setenta reais).

51. Os maiores gastos incorridos referem-se a **Custos**, somando, de janeiro a maio de 2021, R$ 564.902 (quinhentos e sessenta e quatro mil, novecentos e dois reais), estando superior a receita liquida no valor de R$ 168.332 (cento e sessenta e oito mil, trezentos e trinta e dois reais), não restando margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

52. As **Despesas Operacionais** totalizaram de forma acumulada, até maio de 2021, R$ 23.077 (vinte e três mil e setenta e sete reais), relativos a despesas tributárias e demais serviços.

53. De janeiro a maio de 2021, as **Despesas Financeiras** registraram R$ 1.177 (um mil, cento e setenta e sete reais), relativos principalmente às despesas bancárias.

54. O valor de **Receitas e Despesas não Operacionais**, de R$ 5.250 (cinco mil, duzentos e cinquenta reais), referente a Lucro na Venda de Ativo, escriturado em fevereiro de 2021, causa estranheza, devido esta venda não trazer movimentação no Imobilizado, sendo necessário maiores esclarecimentos.

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

55. O **Resultado do Exercício** 2021, até maio, resultou em **Prejuízo Contábil** na importância de R$ 204.251 (duzentos e quatro mil, duzentos e cinquenta e um reais), reflexo do alto custo de vendas. É importante ressaltar que a falta do reconhecimento das despesas de depreciação, onera o resultado contábil apurado no período.

Demonstração de Resultado - R$	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	2021
Receita	**25.819**	**35.983**	**84.968**	**259.501**	**23.048**	**59.780**	**463.279**
(-) Deduções	*- 1.848*	*- 3.415*	*- 22.679*	*- 32.548*	*- 1.231*	*- 6.837*	*- 66.710*
Receita Liquida	**23.971**	**32.568**	**62.289**	**226.952**	**21.817**	**52.943**	**396.570**
(-) Custo	*- 54.085*	*- 75.948*	*- 112.465*	*- 131.232*	*- 118.693*	*- 126.564*	*- 564.902*
Lucro Bruto	**- 30.114**	**- 43.380**	**- 50.177**	**95.721**	**- 96.875**	**- 73.621**	**- 168.332**
Despesas Operacionais	**- 2.948**	**- 1.852**	**- 13.808**	**- 1.847**	**- 4.155**	**- 1.416**	**- 23.077**
(-) Despesas Administrativas	*- 2.948*	*- 1.852*	*- 13.630*	*- 1.669*	*- 4.155*	*- 1.416*	*- 22.721*
(-) Despesas Gerais	*-*	*-*	*- 178*	*- 178*			*- 356*
Resultado Operacional	**- 33.062**	**- 45.232**	**- 63.984**	**93.873**	**- 101.030**	**- 75.037**	**- 191.409**
Resultado Financeiro	**- 98**	**- 201**	**- 105**	**- 106**	**- 480**	**- 286**	**- 1.177**
(-) Despesa Financeira	*- 98*	*- 201*	*- 105*	*- 106*	*- 480*	*- 286*	*- 1.177*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**5.250**				**5.250**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 33.160**	**- 45.433**	**- 58.839**	**93.768**	**- 101.510**	**- 75.323**	**- 187.336**
(-) IRPJ e CSLL	*- 2.062*	*-*	*-*	*- 16.914*			*- 16.914*
Resultado do Periodo	**- 35.221**	**- 45.433**	**- 58.839**	**76.853**	**- 101.510**	**- 75.323**	**- 204.251**

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

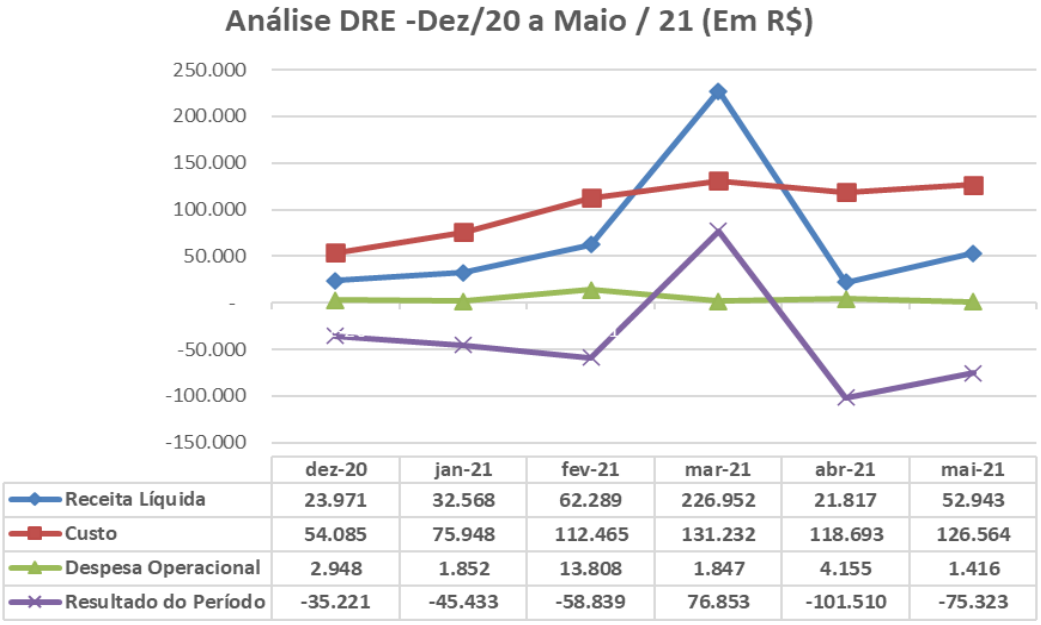
72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES



- **Receita Líquida X Custo**: Não houve similaridade entre a receita líquida e a realização dos custos. Além disso, com exceção de março de 2021, os custos ultrapassaram a receita líquida auferida.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: A flutuação da despesa operacional não apresenta similaridade com a tendência da receita líquida, não estando, portanto, relacionada com o faturamento
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O resultado do período apresenta similaridade com a flutuação da receita líquida, impactado diretamente pelos custos que ultrapassam o faturamento já líquidos das deduções.

C. Funcionários

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

57. Foram disponibilizados os resumos da folha de pagamento, apontando crescimento de 2 (dois) funcionários no período analisado, totalizando 15 (quinze) colaboradores em maio de 2021.

Funcionários em:	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Ativos	13	13	13	14	15	15
Demitidos	-	-	-	-	-	-
Admitidos	-	-	1	1	-	-
Total	13	13	14	15	15	15

D. Fluxo de Caixa

58. Não foi disponibilizado relatório de Fluxo de Caixa referente aos meses de julho de 2020 a maio de 2021, para análise da movimentação do período.

E. Impostos

59. Foram disponibilizados os mapas de apuração do período em análise referente os impostos, de ICMS, IPI, PIS, COFINS, sendo possível validar somente as movimentações ocorridas no mês, vez que as alíneas referentes aos impostos, somam valores de períodos anteriores, que não apresentam os devidos recolhimentos.

III. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

60. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 12 de dezembro de 2019 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial apresentado nas fls. 1192/1257, tendo acostado o aditivo ao Plano às fls. 3667/3683, e homologado pela decisão de fls. 4117/4118, de 14 de janeiro de 2020, com publicação em 23 de janeiro de 2020.

61. Em acompanhamento ao cumprimento do plano de recuperação judicial, verificou-se que os pagamentos dos créditos da Classe I – Trabalhista deram início em 23 de fevereiro de 2020.

62. Contudo, observa-se que, em 20 de abril de 2020, sob as fls. 4598/4622, manifestaram-se as Recuperandas informando o impacto econômico causado pela contaminação da Corona Vírus (COVID-19), requerendo, assim, a suspensão dos pagamentos das obrigações do Plano de Recuperação Judicial, inerente aos meses de março, abril e maio de 2020, pelo prazo inicial de 90 dias, retornando-se os pagamentos no mês de junho de 2020. Requereu, ainda, que seja fixado no patamar máximo de 10% do montante devido mensalmente para cada credor.

63. Conforme verificado nos autos às fls. 4848/4858, a Recuperanda apresentou novo Plano de Recuperação Judicial, demonstrando dificuldade em cumprir o plano aprovado devido à pandemia Covid19.

64. O Plano Modificativo de Recuperação Judicial traz as seguintes propostas de pagamento:

- **Classe I Trabalhista:** Soma o valor de R$ 6.806.918 (seis milhões, oitocentos e seis mil, novecentos e dezoito reais) – fica proposto o

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

pagamento sem qualquer carência, com vencimento da primeira parcela no mês de sua homologação, de forma escalonada e em até 29 (vinte e nove) parcelas iguais e sucessivas, com correção pela Tabela do Tribunal Regional do Trabalho, rateado da seguinte forma:

- Credores com crédito de até R$ 50.000 (cinquenta mil reais): pagamento em 12 (doze) parcelas iguais e sucessivas;
- Credores com crédito de R$ 50.000,01 (cinquenta mil reais e um centavo) a R$ 100.000,00 (cem mil reais): pagamento em 24 (vinte e quatro) parcelas iguais e sucessivas;
- Credores acima de R$ 100.000,01 (cem mil reais e um centavo): pagamento em 29 (vinte e nove) parcelas iguais e sucessivas;

- **Credores Classe III e Classe IV:** Utilização do caixa trimestral no importe de R$ 84.000 (oitenta e quatro mil reais), que será adimplido ao final de cada trimestre civil, após término do período de carência;
  - Carência de 18 (dezoito) meses para início dos pagamentos, a contar do trânsito em julgado da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial;
  - Deságio para os Credores da Classe III e IV no percentual de 60%:
  - As parcelas de pagamento dos créditos das classes com quirografária e ME/EPP serão corrigidas monetariamente com o índice Taxa Referencial de forma anual, bem ainda, serão remuneradas com juros de 0,2% ao mês.

65. Conforme fls. 5569/5599, em 08 de abril de 2021, foi realizada a Assembleia Geral de Credores, em primeira convocação, oportunidade em que o Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial (fls.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

4846/4858) restou **aprovado** na **Classe I por 100% dos presentes (cabeça)**, sendo homologado em 16 de junho de 2021.

IV. PENDÊNCIAS

66. Faz-se necessário a apresentação de relatórios de suporte para a validação dos saldos contábeis das Recuperandas analisadas como segue:

- Relatório de Caixa.
- Conciliação bancária, com o intuito de demonstrar as variações identificadas quando da comparação do saldo contábil, em relação aos extratos bancários disponibilizados.
- Relatórios com a composição dos valores de recebíveis de clientes e valores a pagar a fornecedores.
- Relatórios com a composição dos valores de empréstimos e conciliação da conta corrente entre as Recuperandas.
- Relatórios com a composição dos valores referente à Adiantamento de Clientes e Fornecedores
- Composição de Bens Imobilizados e suas respectivas depreciações.
- Relatório de Provisão de Férias e 13° Salários.
- Relatório de Fluxo de Caixa de julho a maio de 2021.
- Relatório com a segregação dos valores em **concursais e extraconcursais**.

67. Ademais, pedem-se esclarecimentos quanto:

- **DECON:** Baixa no valor de R$ 7.250 (sete mil, duzentos e cinquenta reais), no Imobilizado, alínea Máquinas e Equipamentos, bem como 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

apresentação dos documentos que suportam os lançamentos contábeis efetuados em março de 2020.

- **DECON –** Verificar a contabilização dos impostos IRPJ e CSLL, que conforme balancete de março de 2021, apresenta contabilização em duplicidade.
- **DECON** e **TFL**: Ausência dos cálculos e contabilização dos valores relativos às Depreciações.
- **DECON** e **TFL**: Ausência dos Estoques, tendo em vista as receitas serem oriundas de Venda de Mercadoria.
- **TFL:** Ausência da contabilização da folha e pagamento de junho de 2020.
- **TFL:** Esclarecimentos referente a escrituração do valor de R$ 5.250 (cinco mil, duzentos e cinquenta reais) relativos a ganhos de venda de imobilizado, em fevereiro de 2021.

68. Para os períodos futuros, pede-se análise dos valores que estão contrários a natureza contábil, com o intuito de demonstrar a real situação patrimonial das Recuperandas.

V. DA CONCLUSÃO

69. A análise das informações disponibilizadas apontou que a **DECON** vem operando normalmente, apresentando, em fevereiro de 2021, relevante queda no faturamento, gerando, isoladamente neste mês, prejuízo contábil. Nos meses subsequentes seu faturamento se fez suficiente para cobrir os custos e demais gastos operacionais, auferindo, no

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

primeiro quinquemestre de 2021, lucro contábil, mantendo seus indicadores de liquidez e endividamento em níveis satisfatórios.

70. Em análise aos demonstrativos contábeis e financeiros da **TFL**, pode-se constatar que esta Recuperanda vem operando normalmente, porém o faturamento não se faz suficiente para cobrir o alto valor de custo e demais despesas com a operação, auferindo déficit operacional e ausência de recursos próprios suficientes para quitar as obrigações.

71. Observa-se, que ambas Recuperandas, apresentaram aumento no faturamento auferido de janeiro a maio de 2021, em relação ao mesmo período do exercício anterior, indo de acordo com o crescimento estimado, conforme noticiado em 02 de julho de 2021 pelo site Portal da Industria[2]:

> *"A Confederação Nacional da Indústria (CNI) prevê que o Brasil vai crescer 4,9% neste ano, em comparação com 2020. O dado foi revisto devido ao melhor desempenho da economia brasileira no primeiro trimestre. A expectativa anterior, projetada em março, era de expansão de 3%, no entanto, os impactos da segunda onda da pandemia sobre a atividade produtiva foram menores do que o esperado. Nesse cenário, o PIB industrial deve aumentar 6,9%, sendo que a indústria de transformação deve ficar 8,9% maior em relação ao ano passado."*

[2] https://noticias.portaldaindustria.com.br/noticias/economia/cni-reve-para-cima-previsao-do-pib-brasil-deve-crescer-49-em-2021/

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.

LASPRO
CONSULTORES

VI. DO ENCERRAMENTO

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

73. 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 julho de 2021.

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

72-904 CT|AL/MM/JP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/07/2021 às 18:22 , sob o número WDDA21700949128
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1005348-57.2018.8.26.0161 e código 8E240BF.