LASPRO
CONSULTORES

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

**Incidente de Relatório Mensal**
**Processo nº 0000892-58.2021.8.26.0070**

**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 **ECLÉTICA AGRICOLA IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA.,** 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 **novembro a dezembro de 2021.**



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

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

LASPRO
CONSULTORES

**Sumário**


I. INTRODUÇÃO ..... 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO ..... 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA ..... 4
A. BALANÇO PATRIMONIAL ..... 4
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ..... 15
C. FLUXO DE CAIXA ..... 20
D. FUNCIONÁRIOS ..... 20
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL ..... 21
IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 21
V. PENDÊNCIA ..... 23
VI. CONCLUSÃO ..... 24
VII. ENCERRAMENTO ..... 25





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

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

LASPRO
CONSULTORES

## I. INTRODUÇÃO

1. A empresa **ECLÉTICA AGRÍCOLA LTDA.** foi constituída em meados de 1999 para a industrialização, comercialização, importação, exportação e manutenção de máquinas e equipamentos agrícolas, com sede na cidade de Batatais/SP, a Rua Comendador Justino Dias de Moraes, n.º 1.453, Distrito Industrial.

2. A partir do ano de 2015, a crise nacional afetou a operação da empresa, em virtude da drástica redução na oferta de crédito bancário ao produtor rural, afetando sua operação e de seus clientes, ocasionando o aumento no endividamento da **ECLÉTICA AGRÍCOLA** e redução da demanda operacional, ocasionando o fechamento das filiais, readequação no quadro de colaboradores, ocorrendo demissões, porém sem quitação das rescisões, iniciando o processo de ações judiciais trabalhistas, bem como tributárias, em virtude do não pagamento de tributos. Os processos judiciais geraram bloqueios financeiros, prejudicando o pagamento das despesas correntes, principalmente com fornecedores de matéria prima e salários.

3. Visando superar as dificuldades financeiras, em 13 de março de 2020 empresa peticiona o pedido de Recuperação Judicial, que foi deferido em 17 de fevereiro de 2021 (fls. 640/645).

### I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

4. O quadro societário se faz constituído por Conceição Aparecido Bertanha, Tiago Bertanha e Mirani Bertanha, nas seguintes frações:



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

| Sócio | % | Valor |
|---|---|---|
| CONCEICAO APARECIDO BERTANHA | 70% | R$ 3.500.000,00 |
| TIAGO BERTANHA | 15% | R$ 750.000,00 |
| MIRANI BERTANHA | 15% | R$ 750.000,00 |
| **Total** | **100%** | **R$ 5.000.000,00** |

## II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

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

7. Seguem apresentadas as análises dos Demonstrativos disponibilizados pelas Recuperandas, de julho a outubro de 2021, reportado em relatório anterior, a dezembro de 2021.

### A. BALANÇO PATRIMONIAL

8. Principal responsável pela redução dos **Ativos** no último bimestre, os **Estoques** somam em dezembro de 2021, R$ 863.198 (oitocentos e sessenta e três mil, cento e noventa e oito reais), estando 64% inferior ao montante registrado em outubro de 2021, assim composto:



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

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1.0.1.05** | **ESTOQUES** | **R$** | **863.198,20** | D |
| 1.0.1.05.010001 | ESTOQUE MAQUINAS - USADAS REVENDA | R$ | 32.023,26 | D |
| 1.0.1.05.010002 | MATERIA PRIMA | R$ | 679.702,73 | D |
| 1.0.1.05.010003 | PRODUTOS EM ELABORACAO | R$ | - | |
| 1.0.1.05.010004 | PRODUTOS ( MAQUINAS ) ACABADOS PRODUCAO | R$ | 47.838,02 | D |
| 1.0.1.05.010028 | PRODUTO INTERMEDIARIO | R$ | 103.634,19 | D |

9. Sem evidência de aquisições e/ou baixas, o **Imobilizado** permaneceu com saldo bruto de R$ 38.878.985 (trinta e oito milhões, oitocentos e setenta e oito mil, novecentos e oitenta e cinco reais). Houve reconhecimento das **Depreciações** até o mês de agosto de 2021, resultando saldo líquido de R$ 20.029.014 (vinte milhões, vinte e nove mil e quatorze reais), correspondendo a 70% dos Ativos em dezembro de 2021.

- A falta do reconhecimento das depreciações, está em desacordo com as normas contábeis.

10. Após aumento de 69% em agosto de 2021, os valores a receber de **Clientes** não apresentaram movimentações expressivas, somando em dezembro de 2021, R$ 5.548.440 (cinco milhões, quinhentos e quarenta e oito mil, quatrocentos e quarenta reais), distribuídos em:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1.0.1.02** | **VALORES A RECEBER** | **R$** | **5.548.439,90** | D |
| **1.0.1.02.01** | **CLIENTES NACIONAIS** | **R$** | **5.396.369,27** | D |
| 1.0.1.02.01000001 | CLIENTES DIVERSOS NACIONAIS | R$ | 5.396.369,27 | D |
| **1.0.1.02.02** | **CLIENTES INTERNACIONAIS** | **R$** | **151.136,66** | D |
| 1.0.1.02.020002 | BERTAGNA COFFEE COMPANY | R$ | 151.136,66 | D |

- Foram disponibilizados relatórios financeiros de contas a receber, indicando não contemplar todos os valores registrados na contabilidade, tendo em vista que em dezembro de 2021, apresentou a monta aproximada de R$ 3 milhões (três milhões de 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

LASPRO
CONSULTORES

11. O **Disponível** deteve em dezembro de 2021, saldo contrário a natureza contábil, de -R$ 8.261 (oito mil, duzentos e sessenta e um reais negativos), indicando a necessidade de regularização contábil. Foram não foram disponibilizados os extratos bancários, na integralidade, não sendo possível validar os saldos contábeis apresentados. Ademais, os saldos destacados abaixo, divergem das posições das Instituições Financeiras, sendo necessário a apresentação das conciliações contábeis, para entendimento das variações existentes.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1.0.1.01** | **DISPONIVEL** | **R$** | **8.216,43** | C |
| **1.0.1.01.01** | **CAIXA GERAL** | **R$** | **22.460,37** | D |
| 1.0.1.01.010001 | CAIXA MATRIZ | R$ | 5.577,31 | D |
| 1.0.1.01.010002 | NUMERARIOS EM TRANSITO | R$ | 16.883,06 | D |
| **1.0.1.01.02** | **BANCOS CONTA MOVIMENTO** | **R$** | **26.977,48** | C |
| 1.0.1.01.020001 | BANCO DO BRASIL 12140-1 | R$ | 2.842,50 | C |
| 1.0.1.01.020002 | BANCO BRADESCO 21108-7 | | | |
| 1.0.1.01.020005 | BANCO SANTANDER 13-003162-7 | R$ | 2.442,63 | D |
| 1.0.1.01.020016 | BANCO SICOOB CREDICITRUS -351.327-0 | | | |
| 1.0.1.01.020022 | BANCO BRADESCO 1001069-1 (INVESTGIL) | | | |
| 1.0.1.01.020026 | BANCO SICOOB - AG 3188 - C/C 351327-0 | R$ | 25.045,82 | C |
| 1.0.1.01.020027 | BANCO STONE - AG 0001 - C/C 2030990-2 | R$ | 1.531,79 | C |
| **1.0.1.01.03** | **APLICACOES FINANCEIRA** | **R$** | **3.699,32** | C |
| 1.0.1.01.030001 | APLIC BANCO DO BRASIL | R$ | 3.699,32 | C |

12. Em constante movimentação, indicando o reconhecimento de valores a compensar e a utilização do mesmo para liquidação dos débitos correntes, os **Impostos a Recuperar**, perfazem em dezembro de 2021, R$ 340.656 (trezentos e quarenta mil, seiscentos e cinquenta e seis reais), dos quais 79 referem-se ao ICMS.

13. Com pico de crescimento em setembro de 2021, quando deteve aproximadamente, R$ 1,5 milhão (um milhão e quinhentos mil reais), os **Adiantamentos** seguiram em constante decrescente até dezembro de 2021, passando a apresentar, R$ 36.382 (trinta e seis mil, trezentos e oitenta e dois reais), distribuídos em:



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

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1.0.1.03.01** | **ADIANTAMENTOS** | **R$** | **49.200,54** | D |
| 1.0.1.03.010001 | ADIANTAMENTO FORNECEDORES | R$ | 49.200,54 | D |
| **1.0.1.03.02** | **ADIANTAMENTOS** | **R$** | **12.818,81** | C |
| 1.0.1.03.020001 | ADIANTAMENTO DE SALARIOS | | | |
| 1.0.1.03.020002 | ADIANTAMENTO DE 13 SALARIO | | | |
| 1.0.1.03.020003 | ADIANTAMENTO DE FERIAS | R$ | 56,43 | C |
| 1.0.1.03.020005 | ADIANTAMENTO VIAGEM | | | |
| 1.0.1.03.020007 | ADIANTAMENTO DE COMISSOES | R$ | 12.762,38 | C |

- Os valores a crédito, indicam necessidade de regularização contábil, somando em dezembro de 2021, -R$ 12.819 (doze mil, oitocentos e dezenove reais negativos).

14. De maneira geral, os recebíveis de **Partes Relacionadas**, apresentam desde setembro de 2021, estabilidade próxima a R$ 900 mil (novecentos mil reais), totalizando em dezembro de 2021, R$ 876.573 (oitocentos e setenta e seis mil, quinhentos e setenta e três reais), assim distribuídos:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1.0.2.03** | **CREDITOS EM COLIGADAS** | **R$** | **876.573,32** | D |
| **1.0.2.03.01** | **EMPRESTIMO** | **R$** | **876.573,32** | D |
| 1.0.2.03.010001 | BETAMAQUINAS INDUST,COM IMPORT E EXPORT | R$ | 29.533,60 | D |
| 1.0.2.03.010002 | BERTANHA INDUSTR.COM IMPORT E EXPORT MAQ | R$ | 180.566,67 | D |
| 1.0.2.03.010003 | CANTRAC AGRICOLA LTDA - EPP | R$ | 2.797,25 | D |
| 1.0.2.03.010004 | EMPRESTIMO TIAGO BERTANHA | R$ | 352.880,14 | D |
| 1.0.2.03.010005 | EMPRESTIMO MIRANI BERTANHA | R$ | 32.844,39 | D |
| 1.0.2.03.010006 | EMPRESTIMO CONCEICAO APARECIDO BERTANHA | R$ | 262.158,76 | D |
| 1.0.2.03.010007 | BERTI COMERCIAL AGRICOLA LTDA - ME | R$ | 15.792,51 | D |



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

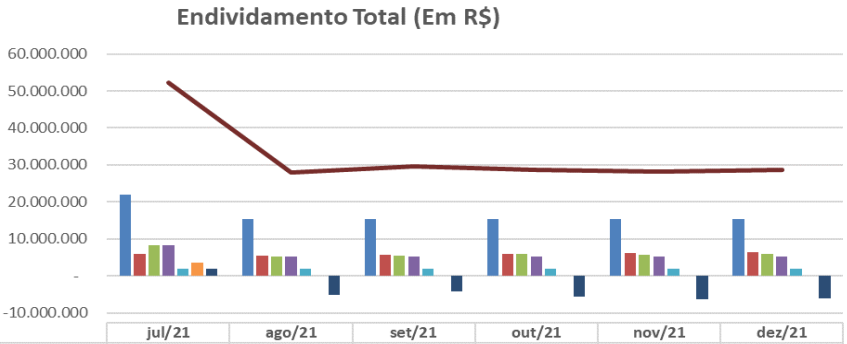
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

| Balanço Patrimonial em: | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **29.406.887** | **29.456.591** | **30.041.466** | **30.187.845** | **28.159.986** | **28.486.202** |
| **Circulante** | **8.604.935** | **7.662.903** | **8.332.143** | **8.498.193** | **6.460.534** | **6.807.710** |
| Disponível | 8.310 | - 29.154 | 31.408 | 69.087 | 6.063 | - 8.216 |
| Clientes | 3.435.017 | 5.789.573 | 5.578.914 | 5.295.107 | 5.259.073 | 5.548.440 |
| (-) Creditos de Liquidação Duvidosa | - 860.095 | - | - | - | - | - |
| Impostos a Recuperar | 782.343 | 95.528 | 317.939 | 349.265 | 294.133 | 340.656 |
| Estoques | 5.184.331 | 662.864 | 830.231 | 2.369.765 | 831.361 | 863.198 |
| Adiantamentos | 21.725 | 1.116.842 | 1.546.401 | 387.720 | 42.653 | 36.382 |
| Compensação Ativa | 33.303 | 27.250 | 27.250 | 27.250 | 27.250 | 27.250 |
| **Não Circulante** | **20.801.952** | **21.793.688** | **21.709.322** | **21.689.652** | **21.699.452** | **21.678.492** |
| Partes Relacionadas | 779.560 | 1.019.484 | 907.404 | 887.733 | 897.533 | 876.573 |
| Depósitos Judiciais | 703.061 | 726.698 | 754.413 | 754.413 | 754.413 | 754.413 |
| Intangivel | 19.892 | 18.492 | 18.492 | 18.492 | 18.492 | 18.492 |
| **Imobilizado Líquido** | **19.299.439** | **20.029.014** | **20.029.014** | **20.029.014** | **20.029.014** | **20.029.014** |
| Imobilizado | 38.878.985 | 38.878.985 | 38.878.985 | 38.878.985 | 38.878.985 | 38.878.985 |
| (-) Depreciação | - 19.579.546 | - 18.849.972 | - 18.849.972 | - 18.849.972 | - 18.849.972 | - 18.849.972 |

15. Com expressiva redução no mês de agosto de 2021, indicando acerto de contas contábeis, o **Endividamento** total registrou crescimento de 6% em setembro de 2021, seguido por redução e estabilidade até dezembro de 2021, passando a totalizar, R$ 28.788.253 (vinte e oito milhões, setecentos e oitenta e oito mil, duzentos e cinquenta e três reais), estando abaixo a evolução no último semestre:



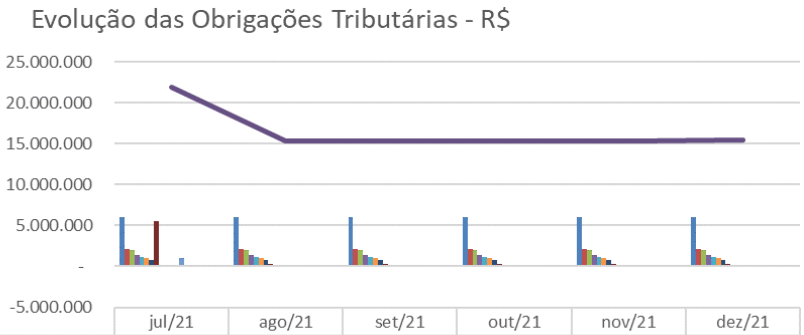

| | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Obrigações Tributárias | 21.844.848 | 15.350.374 | 15.334.931 | 15.331.998 | 15.374.834 | 15.459.160 |
| Obrigações Trabalhistas | 6.024.468 | 5.404.887 | 5.739.583 | 5.931.021 | 6.093.260 | 6.296.922 |
| Emprestimos e Financiamentos | 8.319.331 | 5.228.384 | 5.553.987 | 5.814.816 | 5.695.970 | 5.874.162 |
| Outras Obrigações | 8.365.111 | 5.261.308 | 5.223.276 | 5.262.875 | 5.246.796 | 5.245.089 |
| AFAC | 1.999.402 | 1.999.402 | 1.999.402 | 1.999.402 | 1.999.402 | 1.999.402 |
| Provisão para Contingências | 3.667.666 | - | - | - | - | - |
| Fornecedores | 1.970.002 | -5.227.973 | -4.287.294 | -5.690.374 | -6.225.774 | -6.086.483 |
| Endividamento Total | 52.190.829 | 28.016.383 | 29.563.885 | 28.649.738 | 28.184.487 | 28.788.253 |



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

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

16. Correspondendo a 54% do total do endividamento as **Obrigações Tributárias** montaram R$ 15.459.160 (quinze milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, cento e sessenta reais) reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, estando abaixo ilustrado a evolução no último semestre:




| | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| IRPJ Diferido PNC | 6.037.070 | 6.037.070 | 6.037.070 | 6.037.070 | 6.037.070 | 6.037.070 |
| CSLL Diferido PNC | 2.173.345 | 2.173.345 | 2.173.345 | 2.173.345 | 2.173.345 | 2.173.345 |
| Demais Debitos Consolidado COD 4750 | 1.977.788 | 1.977.788 | 1.977.788 | 1.977.788 | 1.977.788 | 1.977.788 |
| IRPJ a Recolher | 1.406.180 | 1.406.180 | 1.406.180 | 1.406.180 | 1.406.180 | 1.406.180 |
| CSLL a Recolher | 1.134.396 | 1.134.396 | 1.134.396 | 1.134.396 | 1.134.396 | 1.134.396 |
| Parcelamento ICMS SP PEP | 994.946 | 994.946 | 994.946 | 994.946 | 994.946 | 994.946 |
| Demais Debitos RFB COD 4750 | 806.975 | 806.975 | 806.975 | 806.975 | 806.975 | 806.975 |
| COFINS a Recolher | 5.584.882 | 261.897 | 261.897 | 261.897 | 261.897 | 298.407 |
| PIS COFINS CSLL a Recolher | 192.211 | 192.239 | 192.293 | 192.321 | 192.350 | 192.379 |
| Parcelamento ICMS MG | 187.044 | 187.044 | 187.044 | 187.044 | 187.044 | 187.044 |
| IRRF a Recolher | 87.961 | 87.961 | 87.979 | 87.979 | 87.979 | 87.979 |
| ICMS-ST a Recolher | 45.038 | 55.291 | 62.607 | 65.572 | 66.684 | 70.726 |
| PIS a Recolher | 990.944 | - | 54.501 | 54.501 | 54.491 | 62.159 |
| Parcelamento ISS | 10.438 | 10.438 | 10.438 | 10.438 | 10.438 | 10.438 |
| ISS a Recolher | 2.668 | 2.947 | 2.947 | 2956 | 2983 | 3040 |
| Parcelamento IPTU | 2.605 | 2.605 | 2.605 | 2.605 | 2.605 | 2.605 |
| INSS Retido a Recolher | 1.210 | 1.210 | 1.210 | 1.210 | 1.210 | 1.210 |
| ISS Retido a Recolher | 124 | 124 | 124 | 124 | 124 | 124 |
| ICMS a Recolher | 187.264 | 17.430 | 0 | 0 | -0 | 31.744 |
| IPI a Recolher | 28.981 | 54.501 | - | - | 41.677 | 45.955 |
| Impostos e Taxas a Recolher | -7.220 | -54.013 | -59.413 | -65.348 | -65.348 | -65.348 |
| Obrigações Tributárias | 21.844.849 | 15.350.374 | 15.334.931 | 15.331.998 | 15.374.834 | 15.459.160 |

- Nota-se, que em agosto de 2021, a redução das obrigações tributárias, deram-se nas alíneas relativas a COFINS, PIS e ICMS a recolher, onde, conforme



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

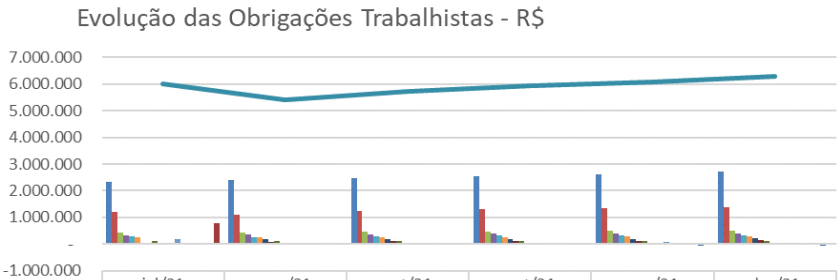
informações da Recuperanda, referem-se a ajustes que vem realizando ao longo dos meses, como justificativa a correção de erros e adequações contábeis do passado Ademais, existem valores que não apresentaram movimentação nos últimos seis meses, indicando a existência de saldos remanescentes de períodos anteriores, que somam em dezembro de 2021, R$ 14.732.120 (quatorze milhões, setecentos e trinta e dois mil, cento e vinte reais).

17. As **Obrigações Trabalhistas** em constante flutuante, totalizaram em dezembro de 2021, R$ 6.296.922 (seis milhões, duzentos e noventa e seis mil, novecentos e vinte e dois reais), assim distribuídas:



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




| | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INSS a Recolher | 2.331.571 | 2.390.608 | 2.464.454 | 2.535.055 | 2.600.898 | 2.720.229 |
| Salários a Pagar | 1.208.716 | 1.115.742 | 1.253.900 | 1.299.792 | 1.340.841 | 1.396.612 |
| FGTS a Recolher | 436.498 | 446.761 | 460.867 | 473.989 | 490.151 | 507.883 |
| Pró-Labore a Pagar | 340.798 | 355.860 | 370.548 | 385.610 | 390.630 | 384.830 |
| Férias a Pagar | 304.747 | 273.333 | 293.440 | 324.521 | 323.842 | 331.521 |
| IRRF sobre Folha | 240.474 | 249.541 | 258.094 | 266.571 | 274.101 | 286.181 |
| Provisão de Férias | - | 191.727 | 187.600 | 180.604 | 187.462 | 213.013 |
| Provisão de 13° Salário | - | 87.260 | 98.786 | 109.912 | 122.210 | 137.437 |
| Rescisões a Pagar | 117.139 | 117.139 | 117.139 | 115.939 | 107.146 | 107.146 |
| Pensão Alimentícia | 56.776 | 57.966 | 59.252 | 59.275 | 59.280 | 59.280 |
| Provisão de INSS sobre Férias | - | 56.374 | 55.095 | 53.390 | 52.338 | 58.685 |
| Mensalidade Sindical a Recolher | 13.537 | 6.209 | 60.055 | 59.501 | 58.928 | 58.354 |
| 13° Salários a Pagar | 174.220 | -400 | -400 | - | 69.293 | 55.080 |
| Provisão de FGTs sobre Férias | - | 15.241 | 14.895 | 14.434 | 14.150 | 15.866 |
| Provisão de FGTs sobre 13° Salário | - | 6.981 | 7.903 | 8.872 | 9.607 | 10.822 |
| Estagiários a Pagar | 4.561 | 4.561 | 4.561 | 6.869 | 6.881 | 6.944 |
| Provisão de INSS sobre 13° Salário | - | 25.820 | 29.231 | 32.523 | 35.243 | -293 |
| Outras Obrigações com Pessoal | 45.865 | 4.164 | 4.164 | 4.164 | 1.237 | -1.690 |
| Adiantamento Salarial a Pagar | -19.147 | - | - | - | -50.978 | -50.978 |
| Processos Trabalhistas a Pagar | 768.713 | - | - | - | - | - |
| Obrigações Trabalhistas | 6.024.468 | 5.404.887 | 5.739.583 | 5.931.021 | 6.093.260 | 6.296.922 |

18. Os **Empréstimos e Financiamentos** reconhecidos no passivo não circulante, perfazem, R$ 5.874.162 (cinco milhões, oitocentos e setenta e quatro mil, cento e sessenta e dois reais) em dezembro de 2021.

- Apresentou crescimentos a partir de agosto de 2021, relativos a ajustes no reconhecimento aos Créditos Classe II – RJ (Recuperação Judicial), estando abaixo a abertura da rubrica, no mês de dezembro de 2021:

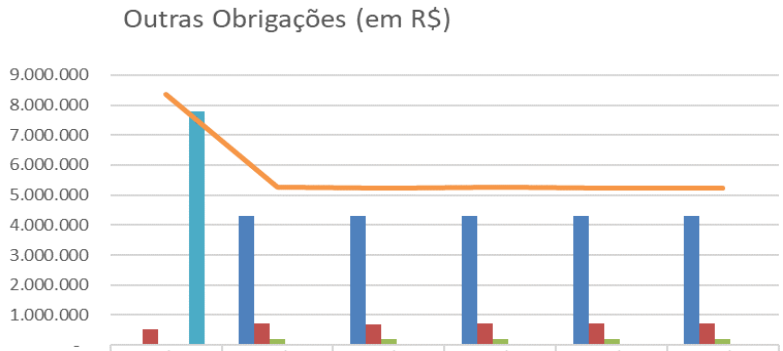


Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **2.0.2.01** | **EXIGIVEL A LONGO PRAZO** | **R$** | **5.874.162,05** | C |
| **2.0.2.01.01** | **EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS** | **R$** | **3.190.675,09** | C |
| 2.0.2.01.010010 | CREDITOS CLASSE II - BANCO ITAU RJ | R$ | 1.414.673,42 | C |
| 2.0.2.01.010011 | CREDITOS CLASSE II - BANCO BRADESCO RJ | R$ | 1.297.433,51 | C |
| 2.0.2.01.010012 | CREDITOS CLASSE II - BANCO SANTANDER RJ | R$ | 478.568,16 | C |
| **2.0.2.01.02** | **EMPRESTIMOS INVESTIDOR** | **R$** | **2.683.486,96** | C |
| 2.0.2.01.020001 | FSA ASSESSORIA EMPRESARIAL EIRELI | R$ | 2.683.486,96 | C |

19. As **Outras Obrigações** apresentaram redução no mês de agosto de 2021, decorrente, principalmente de movimentações de Compensação Passiva, apresentando nos meses subsequentes estabilidade. Assim, somam em dezembro de 2021, R$ 5.245.089 (cinco milhões, duzentos e quarenta e cinco mil e oitenta e nove reais), composto por:




| | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Processos Trabalhistas | - | 4.309.637 | 4.309.637 | 4.309.637 | 4.309.637 | 4.309.637 |
| Adiantamentos de Clientes | 538.832 | 731.881 | 693.849 | 733.448 | 717.369 | 715.662 |
| Contas a Pagar | - | 197.860 | 197.860 | 197.860 | 197.860 | 197.860 |
| Bens Recebidos em Comodato | 21.930 | 21.930 | 21.930 | 21.930 | 21.930 | 21.930 |
| Compensação Passiva | 7.804.348 | - | - | - | - | - |
| Outras Obrigações | 8.365.111 | 5.261.308 | 5.223.276 | 5.262.875 | 5.246.796 | 5.245.089 |

- Se faz importante mencionar que o uso de Contas de Compensação serve como contas de controle interno, sem fazer parte do patrimônio, para registro de possíveis alterações futuras e como fonte de dados para elaboração de notas explicativas.



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

20. Indicando irregularidade contábil, desde agosto de 2021, as obrigações com os **Fornecedores**, perfazem saldo contrário à sua natureza em dezembro de 2021, na monta de -R$ 6.086.483 (seis milhões, oitenta e seis mil, quatrocentos e oitenta e três reais).

21. Houve manutenção da rubrica de **AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital** mantendo saldo de R$ 1.999.402 (um milhão, novecentos e noventa e nove mil, quatrocentos e dois reais) em dezembro de 2021, onde 95% são devidos ao Aparecido Conceição Bertanha e o restante ao Tiago Bertanha.

- Devido a classificação do montante ser no passivo não circulante, sua correta denominação seria "Mútuo", tendo em vista, que quando há a possibilidade de devolução dos valores, passa ser considerado AFAC, onde, sua correta classificação seria no Patrimônio Líquido.

22. O **Patrimônio Líquido** reflete a soma do Capital Social e dos Resultados Apurados desde a constituição da empresa, detendo saldo a descoberto de R$ 302.051 (trezentos e dois mil e cinquenta e um reais), em detrimento aos **Lucros/Prejuízos Acumulados** no valor de R$ 23.562.033 (vinte e três milhões, quinhentos e sessenta e dois mil e trinta e três reais), reconhecidos até dezembro de 2021, somados a exercícios anteriores.

- Cabe ressaltar que, a Recuperanda vem realizando ajustes e correções no decorrer de 2021 em todo o balancete, sobre a justificativa de adequação contábil e correções de erros de contabilização, e essa ação impacta no **Patrimônio Líquido**, principalmente a partir de agosto de 2021.



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

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

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

| Balanço Patrimonial | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **29.406.888** | **29.456.591** | **30.041.466** | **30.187.845** | **28.159.986** | **28.486.202** |
| **Circulante** | **33.212.474** | **10.616.738** | **11.822.293** | **10.647.318** | **10.300.913** | **10.726.486** |
| Fornecedores | 1.970.002 | - 5.227.973 | - 4.287.294 | - 5.690.374 | - 6.225.774 | - 6.086.483 |
| Emprestimos e Financiamentos | 5.196.247 | 16.344 | - | - | - | - |
| Obrigações Trabalhistas | 6.024.468 | 5.404.887 | 5.739.583 | 5.931.021 | 6.093.260 | 6.296.922 |
| Obrigações Tributárias | 11.656.646 | 5.162.172 | 5.146.728 | 5.143.796 | 5.186.631 | 5.270.957 |
| Outras Obrigações | 8.365.111 | 5.261.308 | 5.223.276 | 5.262.875 | 5.246.796 | 5.245.089 |
| **Não Circulante** | **18.978.355** | **17.399.645** | **17.741.592** | **18.002.421** | **17.883.574** | **18.061.767** |
| Emprestimos e Financiamentos | 3.123.084 | 5.212.040 | 5.553.987 | 5.814.816 | 5.695.970 | 5.874.162 |
| Obrigações Tributárias | 10.188.202 | 10.188.202 | 10.188.202 | 10.188.202 | 10.188.202 | 10.188.202 |
| Provisão para Contingências | 3.667.666 | - | - | - | - | - |
| AFAC | 1.999.402 | 1.999.402 | 1.999.402 | 1.999.402 | 1.999.402 | 1.999.402 |
| **Patrimônio Líquido** | **- 22.783.941** | **1.440.209** | **477.581** | **1.538.107** | **- 24.502** | **- 302.051** |
| Capital social | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Reserva de Reavaliação | 16.303.318 | 16.303.318 | 16.303.318 | 16.303.318 | 16.303.318 | 16.303.318 |
| (-) Prejuizo Acumulado | - 55.604.208 | - 40.438.658 | - 40.438.658 | - 40.438.658 | - 40.438.658 | - 40.438.658 |
| Lucro Acumulado | 10.085.380 | 24.029.501 | 24.029.501 | 24.029.501 | 23.985.418 | 23.985.418 |
| AFAC | 1.956.664 | 1.956.664 | 1.956.664 | 1.956.664 | 1.956.664 | 1.956.664 |
| **Lucro/Prejuizo do Período** | **- 525.095** | **- 5.410.616** | **- 6.373.244** | **- 5.312.718** | **- 6.831.243** | **- 7.108.793** |

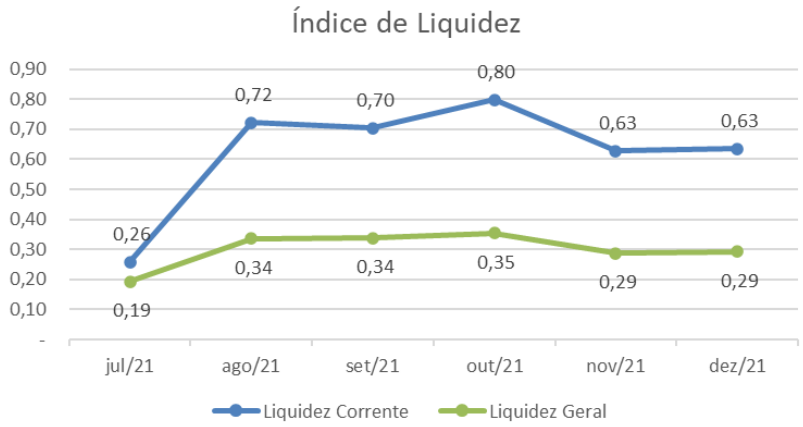
23. Com base nas informações patrimoniais supra apresentadas, pôde-se proceder à análise dos índices de liquidez, que se mantiveram em constante movimentação, entretanto permanecendo inferiores aos índices satisfatórios, no último semestre:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, reconhecidas no passivo circulante, utilizando-se de recursos disponíveis e realizáveis - ativo circulante, indicando liquidez de R$ 0,63 (sessenta e três centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido em dezembro de 2021.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis (exclui-se os bens imobilizados e intangíveis), tendo em dezembro de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,29 (vinte e nove centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



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

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




24. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total. Observa-se, cenário ideal (inferior ou igual a 100%), a partir de agosto de 2021, em virtude dos acertos contábeis efetuados, no entanto, atingiu nível insatisfatório em dezembro de 2021, demonstrando que as dívidas superam os bens da Recuperanda em 1%, indicando que para possível quitação das dívidas se faz necessário a desmobilização bem como recorrer a recursos de terceiros.

| Indicadores | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Endividamento Geral | 177% | 95% | 98% | 95% | 100% | 101% |

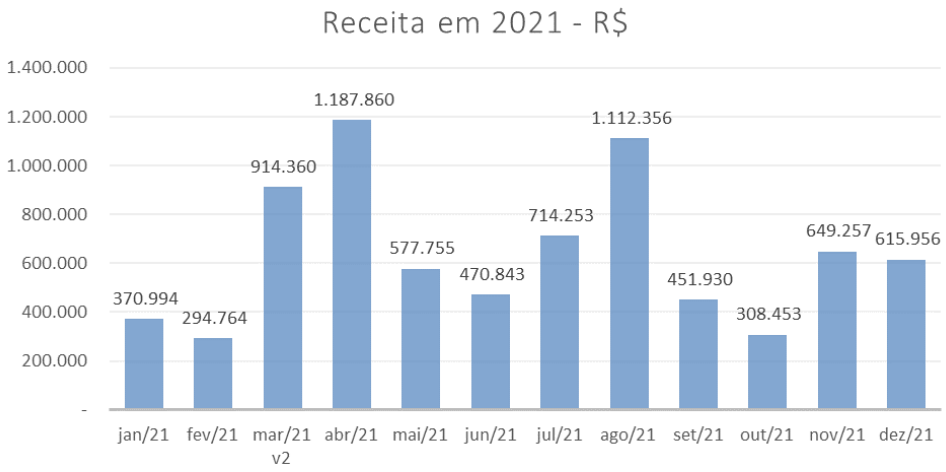
## B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

25. A **Receita** comporta a operação de vendas de máquinas/equipamentos e suas peças, somados a manutenção dos itens vendidos, tendo de forma acumulada, faturado R$ 7.668.780 (sete milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, setecentos e oitenta reais) em 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




- Assim abatendo destes as **Devoluções de Vendas** e os **Impostos Incidentes**, alcança-se a **Receita Líquida** na importância de R$ 6.317.060 (seis milhões, trezentos e dezessete mil e sessenta reais).

26. Os **Custos** permaneceram sendo o principal gasto da operação, ultrapassando a totalidade da **Receita Líquida**, refletido na margem negativa de R$ 2.260.298 (dois milhões, duzentos e sessenta mil, duzentos e noventa e oito reais), para absorção das demais despesas incorridas em 2021.

27. Correspondendo a 41% das **Despesas Operacionais** as **Depreciações** montaram R$ 2.246.496 (dois milhões, duzentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e noventa e seis reais), somados de janeiro a agosto de 2021, do qual não geram gastos financeiros, sendo registrado a perda do valor dos bens decorrentes de uso, do desgaste natural ou de sua obsolescência. No entanto, a partir de setembro de 2021, nota-se a ausência do reconhecimento, indo em desacordo com as normas contábeis.



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

28. As **Despesas Administrativas** totalizaram, R$ 1.791.015 (um milhão, setecentos e noventa e um mil e quinze reais), correspondendo a gastos com Contratação de Serviços Especializados e com Pessoal, dentre outras despesas, de janeiro a dezembro de 2021.

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **3.0.3.01** | **DESPESAS ADMINISTRATIVA** | **R$** | **1.800.566,89** | **R$** | **9.552,17** | **R$** | **1.791.014,72** | D |
| **3.0.3.01.01** | **DESPESAS TRABALHISTA** | **R$** | **781.994,72** | **R$** | **9.552,17** | **R$** | **772.442,55** | D |
| 3.0.3.01.010001 | PRO-LABORE | R$ | 212.307,81 | R$ | - | R$ | 212.307,81 | D |
| 3.0.3.01.010002 | SALARIOS | R$ | 111.222,93 | R$ | 7.558,85 | R$ | 103.664,08 | D |
| 3.0.3.01.010003 | HORAS EXTRAS | R$ | 1.927,48 | R$ | - | R$ | 1.927,48 | D |
| 3.0.3.01.010004 | FERIAS | R$ | 15.957,18 | R$ | 16,12 | R$ | 15.941,06 | D |
| 3.0.3.01.010005 | 13 SALARIO | R$ | 36.613,72 | R$ | 38,06 | R$ | 36.575,66 | D |
| 3.0.3.01.010006 | INSS | R$ | 52.889,19 | R$ | 517,29 | R$ | 52.371,90 | D |
| 3.0.3.01.010007 | FGTS | R$ | 6.942,60 | R$ | 139,85 | R$ | 6.802,75 | D |
| 3.0.3.01.010009 | ALIMENTACAO DO TRABALHADOR | R$ | 131,20 | R$ | - | R$ | 131,20 | D |
| 3.0.3.01.010010 | VALE ALIMENTACAO | R$ | 326.609,59 | R$ | - | R$ | 326.609,59 | D |
| 3.0.3.01.010013 | ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA | R$ | 5.739,01 | R$ | 1.073,74 | R$ | 4.665,27 | D |
| 3.0.3.01.010027 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO - DSR | R$ | 36,21 | R$ | - | R$ | 36,21 | D |
| 3.0.3.01.010030 | ESTAGIARIOS | R$ | 9.861,80 | R$ | - | R$ | 9.861,80 | D |
| 3.0.3.01.010033 | SERVICOS MEDICOS E LABORATORIAIS | R$ | 1.756,00 | R$ | - | R$ | 1.756,00 | D |
| 3.0.3.01.010035 | MULTA E INFRACOES DE TRANSITO | R$ | - | R$ | 208,26 | R$ | 208,26 | C |
| **3.0.3.01.02** | **DESPESAS GERAIS ADMINISTRATIVAS** | **R$** | **1.018.572,17** | **R$** | **-** | **R$** | **1.018.572,17** | D |
| 3.0.3.01.020002 | AGUA E ESGOTO | R$ | 443,05 | R$ | - | R$ | 443,05 | D |
| 3.0.3.01.020003 | ENERGIA ELETRICA | R$ | 54.283,13 | R$ | - | R$ | 54.283,13 | D |
| 3.0.3.01.020004 | TELEFONES E INTERNET | R$ | 58.084,44 | R$ | - | R$ | 58.084,44 | D |
| 3.0.3.01.020005 | MATERIAL DE ESCRITORIO | R$ | 11.120,89 | R$ | - | R$ | 11.120,89 | D |
| 3.0.3.01.020006 | CORREIOS E TELEGRAFOS | R$ | 1.372,68 | R$ | - | R$ | 1.372,68 | D |
| 3.0.3.01.020007 | MATERIAL DE LIMPEZA | R$ | 254,93 | R$ | - | R$ | 254,93 | D |
| 3.0.3.01.020008 | MANUTENCAO E CONSERVACAO DE VEICULO | R$ | 22.983,90 | R$ | - | R$ | 22.983,90 | D |
| 3.0.3.01.020009 | COMBUSTIVEIS | R$ | 147.154,48 | R$ | - | R$ | 147.154,48 | D |
| 3.0.3.01.020012 | VIAGENS E HOSPEDAGENS | R$ | 6.240,00 | R$ | - | R$ | 6.240,00 | D |
| 3.0.3.01.020016 | SEGUROS | R$ | 12.302,71 | R$ | - | R$ | 12.302,71 | D |
| 3.0.3.01.020017 | PEDAGIO | R$ | 9.481,65 | R$ | - | R$ | 9.481,65 | D |
| 3.0.3.01.020019 | BENS DE PEQUENO VALOR | R$ | 1.497,38 | R$ | - | R$ | 1.497,38 | D |
| 3.0.3.01.020021 | FRETES E CARRETOS | R$ | 90,00 | R$ | - | R$ | 90,00 | D |
| 3.0.3.01.020022 | SERVICOS DE TERCIROS PESSOA FISICA | R$ | 20.400,00 | R$ | - | R$ | 20.400,00 | D |
| 3.0.3.01.020023 | SERVICOS PRESTADOS PESSOA JURIDICA | R$ | 242.683,46 | R$ | - | R$ | 242.683,46 | D |
| 3.0.3.01.020025 | VIGILANCIA E SEGURANCA | R$ | 184.930,71 | R$ | - | R$ | 184.930,71 | D |
| 3.0.3.01.020026 | MANUTENCAO PREDIAL | R$ | 6.512,29 | R$ | - | R$ | 6.512,29 | D |
| 3.0.3.01.020030 | COPA E COZINHA | R$ | 219,04 | R$ | - | R$ | 219,04 | D |
| 3.0.3.01.020031 | LICENCAS E MANUTENCOES DE SOFTWARE | R$ | 68.096,84 | R$ | - | R$ | 68.096,84 | D |
| 3.0.3.01.020033 | DESPESAS COM CARTORIO | R$ | 1.027,28 | R$ | - | R$ | 1.027,28 | D |
| 3.0.3.01.020038 | SERVICOS DESPACHANTE | R$ | 2.942,22 | R$ | - | R$ | 2.942,22 | D |
| 3.0.3.01.020039 | CUSTAS PROCESSUAIS | R$ | 3.996,97 | R$ | - | R$ | 3.996,97 | D |
| 3.0.3.01.020042 | MATERIAL DE INFORMATICA | R$ | 11.567,44 | R$ | - | R$ | 11.567,44 | D |
| 3.0.3.01.020043 | ASSESSORIA JURIDICA | R$ | 115.106,11 | R$ | - | R$ | 115.106,11 | D |
| 3.0.3.01.020045 | ASSESSORIA FINANCEIRA | R$ | 660,86 | R$ | - | R$ | 660,86 | D |
| 3.0.3.01.020051 | CERTIFICADOS DIGITAIS | R$ | 1.734,00 | R$ | - | R$ | 1.734,00 | D |
| 3.0.3.01.020053 | PRODUTOS HIGIENE E LIMPEZA | R$ | 7.699,49 | R$ | - | R$ | 7.699,49 | D |
| 3.0.3.01.020055 | MANUTENCAO DE EQUIPAMENTOS | R$ | 25.686,22 | R$ | - | R$ | 25.686,22 | D |

29. As **Despesas Comerciais** montaram R$ 1.356.476 (um milhão, trezentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e setenta e seis reais), relativos a gastos com Pessoal, dentre outras despesas, somados de janeiro a dezembro de 2021.



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

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

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **3.0.3.02** | **DESPESAS COM VENDAS** | **R$** | **1.408.001,86** | **R$** | **51.526,00** | **R$** | **1.356.475,86** | D |
| **3.0.3.02.01** | **DESPESAS TRABALHISTA** | **R$** | **520.404,36** | **R$** | **50.783,56** | **R$** | **469.620,80** | D |
| 3.0.3.02.010001 | SALARIOS | R$ | 191.933,70 | R$ | 24.907,24 | R$ | 167.026,46 | D |
| 3.0.3.02.010002 | HORAS EXTRAS | R$ | 126,74 | R$ | - | R$ | 126,74 | D |
| 3.0.3.02.010003 | FERIAS | R$ | 44.653,77 | R$ | 12.502,37 | R$ | 32.151,40 | D |
| 3.0.3.02.010004 | 13 SALARIO | R$ | 32.302,13 | R$ | - | R$ | 32.302,13 | D |
| 3.0.3.02.010005 | COMISSOES S/ VENDA | R$ | 129.000,00 | R$ | 8.914,49 | R$ | 120.085,51 | D |
| 3.0.3.02.010006 | AVISO PREVIO INDENIZADO | R$ | 944,63 | R$ | - | R$ | 944,63 | D |
| 3.0.3.02.010008 | INSS | R$ | 87.191,88 | R$ | 3.428,43 | R$ | 83.763,45 | D |
| 3.0.3.02.010011 | FGTS | R$ | 25.458,46 | R$ | 926,90 | R$ | 24.531,56 | D |
| 3.0.3.02.010032 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO DSR | R$ | 8.694,17 | R$ | - | R$ | 8.694,17 | D |
| 3.0.3.02.010034 | REMUNERACAO DE ESTAGIARIO | R$ | 98,88 | R$ | - | R$ | 98,88 | D |
| 3.0.3.02.010035 | MULTAS E INFRACOES DE TRANSITO | R$ | - | R$ | 104,13 | R$ | 104,13 | C |
| **3.0.3.02.02** | **DESPESAS GERAIS** | **R$** | **887.597,50** | **R$** | **742,44** | **R$** | **886.855,06** | D |
| 3.0.3.02.020004 | MANUTENCAO DE VEICULO | R$ | 8.188,23 | R$ | - | R$ | 8.188,23 | D |
| 3.0.3.02.020005 | FRETES E CARRETOS | R$ | 1.169,62 | R$ | - | R$ | 1.169,62 | D |
| 3.0.3.02.020006 | COMBUSTIVEIS | R$ | 14.516,55 | R$ | 742,44 | R$ | 13.774,11 | D |
| 3.0.3.02.020007 | LUBRIFICANTE | R$ | 33,02 | R$ | - | R$ | 33,02 | D |
| 3.0.3.02.020008 | VIAGENS E HOSPEDAGEM | R$ | 1.983,00 | R$ | - | R$ | 1.983,00 | D |
| 3.0.3.02.020011 | PEDAGIOS | R$ | 20.450,39 | R$ | - | R$ | 20.450,39 | D |
| 3.0.3.02.020012 | FEIRAS E EVENTOS | R$ | 4.760,00 | R$ | - | R$ | 4.760,00 | D |
| 3.0.3.02.020013 | PUBLICIDADE E PROPAGANDA | R$ | 10.985,00 | R$ | - | R$ | 10.985,00 | D |
| 3.0.3.02.020017 | MULTAS E INFRACOES DE TRANSITOS | R$ | 104,12 | R$ | - | R$ | 104,12 | D |
| 3.0.3.02.020018 | TELEFONIA E INTERNET | R$ | 7.119,12 | R$ | - | R$ | 7.119,12 | D |
| 3.0.3.02.020021 | DESPESAS DIVERSAS | R$ | 152,50 | R$ | - | R$ | 152,50 | D |
| 3.0.3.02.020024 | IPVA | R$ | 5.305,11 | R$ | - | R$ | 5.305,11 | D |
| 3.0.3.02.020026 | ALUGUEL | R$ | 1.176,00 | R$ | - | R$ | 1.176,00 | D |
| 3.0.3.02.020027 | DESPESAS COM ALIMENTACAO | R$ | 24.133,80 | R$ | - | R$ | 24.133,80 | D |
| 3.0.3.02.020028 | ASSISTENCIA TECNICA COMERCIAL | R$ | 40.215,54 | R$ | - | R$ | 40.215,54 | D |
| 3.0.3.02.020047 | DESPESAS COM VEICULOS | R$ | 747.305,50 | R$ | - | R$ | 747.305,50 | D |

30. **Resultado não Operacional** de R$ 801.061 (oitocentos e um mil e sessenta e um reais), advindo:

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **3.0.4.01.01** | **RECEITAS NAO OPERACIONAIS** | **R$** | **1.000,00** | **R$** | **802.061,00** | **R$** | **801.061,00** | C |
| 3.0.4.01.010001 | VENDA DE IMOBILIZADO | R$ | - | R$ | 714.000,00 | R$ | 714.000,00 | C |
| 3.0.4.01.010005 | SUCATA | R$ | - | R$ | 88.061,00 | R$ | 88.061,00 | C |
| 3.0.4.01.010010 | LOCACAO - IMOVEIS | R$ | 1.000,00 | R$ | - | R$ | 1.000,00 | D |

31. Assim, a **ECLÉTICA** apurou em 2021, o **Prejuízos** <u>contábil</u> de R$ 7.108.793 (sete milhões, cento e oito mil, setecentos e noventa e três 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

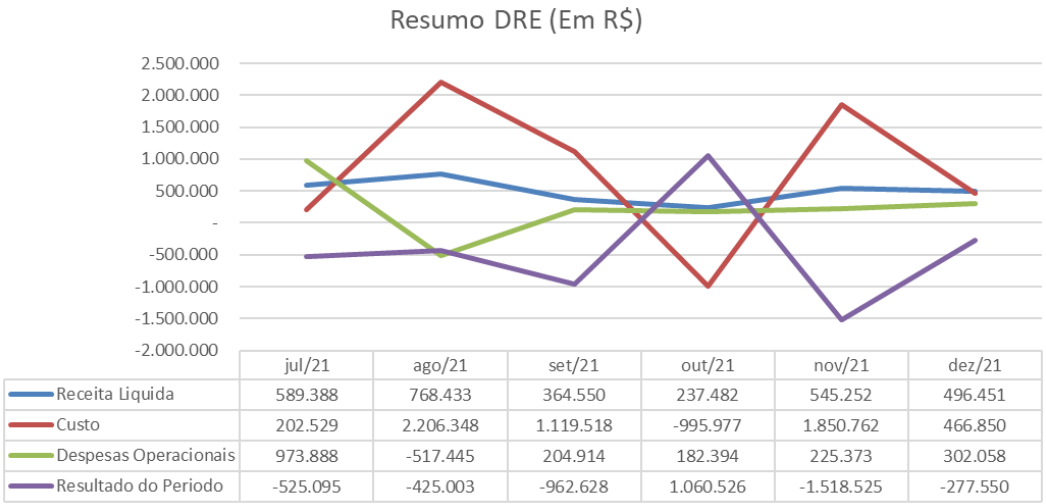
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ (Mensal)

| Demonstração do Resultado | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita Bruta** | **714.253** | **1.112.356** | **451.930** | **308.453** | **649.257** | **615.956** | **7.668.780** |
| *(-) Deduções de Vendas* | *- 124.865* | *- 343.923* | *- 87.380* | *- 70.971* | *- 104.005* | *- 119.505* | *- 1.351.720* |
| **Receita Liquida** | **589.388** | **768.433** | **364.550** | **237.482** | **545.252** | **496.451** | **6.317.060** |
| *(-) Custo* | *- 202.529* | *- 2.206.348* | *- 1.119.518* | *995.977* | *- 1.850.762* | *- 466.850* | *- 8.577.358* |
| **Lucro Bruto** | **386.859** | **- 1.437.914** | **- 754.968** | **1.233.459** | **- 1.305.510** | **29.601** | **- 2.260.298** |
| **Resultado Operacionais** | **- 973.888** | **517.445** | **- 204.914** | **- 182.394** | **- 225.373** | **- 302.058** | **- 5.546.706** |
| *(-) Despesas Administrativas* | *- 196.501* | *521.567* | *- 108.154* | *- 90.642* | *- 723.042* | *- 198.553* | *- 1.791.015* |
| *(-) Despesas Comerciais* | *- 32.238* | *331.516* | *- 20.217* | *- 12.865* | *- 338.605* | *- 103.505* | *- 1.356.476* |
| *(-) Depreciação* | *- 745.149* | *372.575* | *-* | *-* | *-* | *-* | *- 2.246.496* |
| *(-) Despesas com Pessoal* | *-* | *- 708.212* | *- 76.543* | *- 78.887* | *836.274* | *-* | *- 152.720* |
| **Resultado Operacional** | **- 587.029** | **- 920.469** | **- 959.883** | **1.051.065** | **- 1.530.883** | **- 272.457** | **- 7.807.004** |
| **Resultado Não Operacional** | **63.117** | **712.200** | **-** | **9.834** | **-** | **180** | **801.061** |
| *Receita Não Operacional* | *63.117* | *712.200* | *-* | *9.834* | *-* | *180* | *801.061* |
| **Resultado Financeiro** | **- 1.183** | **- 216.734** | **- 2.745** | **- 373** | **12.358** | **- 5.273** | **- 102.850** |
| *(-) Despesa Financeira* | *- 1.424* | *- 225.566* | *- 3.005* | *- 8.841* | *- 5.846* | *- 5.495* | *- 286.503* |
| *Receita Financeira* | *241* | *8.832* | *260* | *8.468* | *18.204* | *222* | *183.653* |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **- 525.095** | **- 425.003** | **- 962.628** | **1.060.526** | **- 1.518.525** | **- 277.550** | **- 7.108.793** |
| *(-) IRPJ e CSLL* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Resultado do Periodo** | **- 525.095** | **- 425.003** | **- 962.628** | **1.060.526** | **- 1.518.525** | **- 277.550** | **- 7.108.793** |

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




| | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Receita Liquida | 589.388 | 768.433 | 364.550 | 237.482 | 545.252 | 496.451 |
| Custo | 202.529 | 2.206.348 | 1.119.518 | -995.977 | 1.850.762 | 466.850 |
| Despesas Operacionais | 973.888 | -517.445 | 204.914 | 182.394 | 225.373 | 302.058 |
| Resultado do Periodo | -525.095 | -425.003 | -962.628 | 1.060.526 | -1.518.525 | -277.550 |

- **Receita Líquida x Custos:** A flutuação dos Custos não apresentou similaridade com a tendência da Receita Líquida, indicando que não estão diretamente correlacionados.



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

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

- **Receita Líquida x Despesas Operacionais:** Salvo em julho e agosto de 2021, as Despesas Operacionais apresentaram flutuação similar a flutuação da Receita Líquida, indicando que ambas estão correlacionadas.
- **Receita Líquida x Resultado do Período:** O Resultado foi principalmente impactado pelos Custos e Despesas Operacionais, além de refletir também os gastos não operacionais, não apresentando similaridade com a tendencia da Receita Líquida.

## C. FLUXO DE CAIXA

33. Não houve disponibilização do Fluxo de Caixa.

## D. FUNCIONÁRIOS

34. Foram disponibilizados: resumo da folha de pagamento, resumo pró-labore, relação de admitidos e demitidos, provisões de férias e 13° salário, SEFIP, além de guias de FGTS e INSS sem os devidos comprovantes de recolhimentos. Além de guias de IRRF sobre folha de pagamento, Pró-Labore e Férias.

| Funcionários em: | jul/21 | ago/21 | set/21 | out/21 | nov/21 | dez/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial | 62 | 61 | 61 | 62 | 63 | 60 |
| Admissão | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | - |
| Demissão | 3 | 2 | - | 1 | 5 | 4 |
| **Saldo Final** | **61** | **61** | **62** | **63** | **60** | **56** |

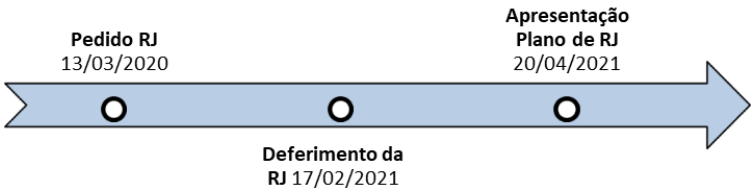


Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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. CRONOGRAMA PROCESSUAL

35. Abaixo segue, cronograma da **ECLÉTICA AGRICOLA IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA** com as principais movimentações incorridas:




## IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

36. O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado nos autos em epígrafe, às fls. 931/960, sendo descritas as condições de pagamentos de cada Classe, sendo:

- **Classe I – Credores Trabalhistas**:
    - Deságio de 40% sobre o total do crédito;
    - Os Credores Trabalhistas receberão seus créditos em até 12 (doze) meses após a publicação da decisão da homologação do Plano de Recuperação Judicial, conforme artigo 54 da lei 11.101/2005.
    - Possuem a opção de satisfazer os seus créditos por meio de dação em pagamento, aceitando os veículos automotores que integram o patrimônio da Recuperanda e que estejam listados no tópico “Meios de Recuperação Judicial.



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

- Ressalta-se que havendo a inclusão de algum credor trabalhista ao longo do período do Processo de recuperação Judicial e sendo este sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial, este credor trabalhista será pago em até 12 (doze) meses após a inscrição da dívida no Processo de Recuperação Judicial.

- **Classe II – Credores com Garantia Real**
  - Deságio de 50% sobre o total de crédito;
  - Carência de 1 (um) ano e 6 (seis) meses a partir da Homologação Judicial do Plano para pagamento de principal e juros. Os juros serão capitalizados e incorporados ao principal durante o período de carência.
  - O pagamento será realizado dentro do prazo e 10 (dez) anos, a partir do encerramento do período de carência.
- **Classe III – Credores Quirografários**
  - Deságio de 45% sobre o total dos créditos, tendo em vista as atuais condições financeiras e a capacidade de pagamento demonstrada pela Recuperanda.
  - Carência de 1 (um) ano e 6 (seis) meses a partir da Homologação Judicial do Plano para pagamento de principal e juros. Os juros serão capitalizados e incorporados ao principal durante o período de carência.
  - O pagamento será feiro dentro do prazo de 6 (seis) anos, em 120 (cento e vinte) parcelas mensais e sucessivas, a partir do encerramento do período de carência.
- **Classe IV – Credores com Créditos ME/EPP**.
  - Haverá deságio de 45% sobre o total dos créditos, tendo em vista as atuais condições financeiras e a capacidade de apagamento demonstrada pela Recuperanda.



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

- Haverá carência de 1 (um) ano e 6 (seis) meses contados da Homologação Judicial do Plano.
- O total do Crédito será pago dentro do prazo de 6 (seis) anos, após o período de carência, em parcelas mensais.
- Para os efeitos deste item, os fornecedores da Recuperanda serão considerados MEEPP quando se enquadrarem na definição do artigo 3° da Lei Complementar 123 de 14 de dezembro de 2006.

37. Para a atualização dos valores contidos na lista de credores deste processo de recuperação será utilizado o Índice da Taxa Referencial. Está começará a incidir sobre o passivo da recuperação judicial a partir da data do período de recuperação Judicial. Além da TR – Taxa Referencial, a título de juros remuneratórios, será pago 0,5% ao ano e a título de juros de mora, será pago 0,5% ao ano, totalizando 1% ao ano entre juros remuneratórios e juros de mora. Ambos incidirão a partir da data do pedido de Recuperação Judicial.

## V. PENDÊNCIA

38. Se faz necessário, maiores esclarecimentos sobre o ganho auferido no exercício de 2021, advindo de venda de imobilizado, conforme ilustrado abaixo:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3.0.4.01.01 | RECEITAS NAO OPERACIONAIS | R$ 1.000,00 | R$ 802.061,00 | R$ 801.061,00 | C |
| 3.0.4.01.010001 | VENDA DE IMOBILIZADO | R$ - | R$ 714.000,00 | R$ 714.000,00 | C |
| 3.0.4.01.010005 | SUCATA | R$ - | R$ 88.061,00 | R$ 88.061,00 | C |
| 3.0.4.01.010010 | LOCACAO - IMOVEIS | R$ 1.000,00 | R$ - | R$ 1.000,00 | D |

39. Ademais:



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

- Confirmar se foi apurado corretamente a quantidade de 56 (cinquenta e seis) colaboradores em dezembro de 2021.
- Disponibilizar mensalmente o relatório de fluxo de caixa.
- Disponibilizar mensalmente a segregação do passivo concursal e extraconcursal.
- Disponibilizar relatórios complementares que sustentem os saldos contábeis das rubricas: Clientes, Fornecedores e Estoques. Ademais, caso, exista diferença entre os controles, justificar.
- Disponibilizar o controle do ativo imobilizado.

44. Ressalta-se: Conforme mencionado em relatório anterior, cabe informar que, em razão de ajustes e acertos realizados nos balancetes do exercício de 2021, há inúmeros questionamentos e dúvidas pendentes de esclarecimentos, **Anexo A**, cuja data base é até outubro de 2021.

## VI. CONCLUSÃO

45. A análise da documentação apresentada pela **ECLÉTICA**, demonstra que vem operando normalmente, no entanto, com instabilidade no faturamento, que se fez insuficiente para cobrir o elevado custo, somado as demais despesas operacionais e financeiras, refletido no prejuízo contábil apurado no exercício de 2021.

46. Os indicadores de liquidez permaneceram apresentando cenário insatisfatório, bem como índice de endividamento, que apontou a necessidade de recursos de terceiros para liquidação de todas as dívidas constituídas, até dezembro de 2021.



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

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

47. Ressalta-se, que a Recuperanda, vem realizando diversos ajustes contábeis, visando refletir sua real situação patrimonial e financeira. Entretanto, é necessário disponibilizar algumas informações complementares, com o intuito de sustentar as informações contábeis do segundo semestre de 2021.

48. O setor de máquinas e equipamentos se mostra otimista para 2022, conforme dados da Associação Brasileira da Indústria de Máquinas e Equipamentos (Abimaq), publicado no site R7[1], em 28 de janeiro de 2022, indicando a possibilidade de crescimento nas vendas da Recuperanda:

> *"O setor de máquinas e equipamentos como um todo também apresentou forte elevação em 2021. Em vendas, o aumento foi de 25,3% no ano, enquanto a receita líquida das empresas avançou 21,6%, impulsionada pelas exportações, que registraram alta de 34,2%. A expectativa da Abimaq é de um aumento de 5% nas vendas em 2022."*

## VII. ENCERRAMENTO

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

[1] https://noticias.r7.com/economia/setor-de-maquinas-agricolas-teve-o-melhor-ano-da-historia-em-2021-28012022



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

50. 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, 09 de março de 2022.

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



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

**ECLETICA AGRICOLA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA**
CNPJ: 03.379.255/0001-03

**BALANCETE DE VERIFICAÇAO ANALITICO**

| Conta | Descricao | | 31/10/2021 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.0.1.01.010002 | NUMERARIOS EM TRANSITO | R$ | 38.754,42 | D | Conciliado, aguardando correção no sistema. Saldo = 0,00 |
| 1.0.1.01.020001 | BANCO DO BRASIL 12140-1 | R$ | 24.177,76 | D | Aguardando extrato para conciliação |
| 1.0.1.01.020016 | BANCO SICOOB CREDICITRUS -351.327-0 | R$ | 87.416,09 | D | Conciliado, aguardando correção no sistema. Saldo = 0,00 |
| 1.0.1.01.020026 | BANCO SICOOB - AG 3188 - C/C 351327-0 | R$ | 1.581,41 | D | Conciliado, aguardando correção no sistema. Saldo = 2.148,79C |
| 1.0.1.01.030001 | APLIC BANCO DO BRASIL | R$ | 91.115,41 | C | Conciliado, aguardando correção no sistema. Saldo = 0,00 |
| 1.0.1.02.0100000 | CLIENTES DIVERSOS NACIONAIS | R$ | 5.143.969,90 | D | Aguardando revisão do relatório financeiro |
| 1.0.1.03.010001 | ADIANTAMENTO FORNECEDORES | R$ | 387.719,93 | D | Aguardando revisão do relatório financeiro |
| 1.0.1.04.010001 | ICMS A RECUPERAR | R$ | 162.172,89 | D | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 1.0.1.04.010002 | IPI A RECUPERAR | R$ | 102.314,65 | D | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 1.0.1.04.010003 | PIS A RECUPERAR | R$ | 15.358,00 | D | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 1.0.1.04.010004 | COFINS A RECUPERAR | R$ | 69.418,96 | D | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 1.0.1.05.010001 | ESTOQUE MAQUINAS - USADAS REVENDA | R$ | 515.000,00 | D | ok, falta lancamento EF conforme relatório do sistema |
| 1.0.1.05.010002 | MATERIA PRIMA | R$ | 460.367,17 | D | ok, falta lancamento EF conforme relatório do sistema |
| 1.0.1.05.010003 | PRODUTOS EM ELABORACAO | R$ | 121.366,20 | D | ok, falta lancamento EF conforme relatório do sistema |
| 1.0.1.05.010004 | PRODUTOS ( MAQUINAS ) ACABADOS PRODUC | R$ | 1.174.729,78 | D | ok, falta lancamento EF conforme relatório do sistema |
| 1.0.1.05.010028 | PRODUTO INTERMEDIARIO | R$ | 98.302,12 | D | ok, falta lancamento EF conforme relatório do sistema |
| 1.0.2.02.010001 | DEPOSITOS JUDICIAIS | R$ | 754.412,91 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.03.010001 | BETAMAQUINAS INDUST,COM IMPORT E EXPOI | R$ | 29.533,60 | D | Aguardando relatório para conciliação |
| 1.0.2.03.010002 | BERTANHA INDUSTR.COM IMPORT E EXPORT I | R$ | 180.566,67 | D | Aguardando relatório para conciliação |
| 1.0.2.03.010003 | CANTRAC AGRICOLA LTDA - EPP | R$ | 2.797,25 | D | Aguardando relatório para conciliação |
| 1.0.2.03.010004 | EMPRESTIMO TIAGO BERTANHA | R$ | 364.040,14 | D | Aguardando relatório para conciliação |
| 1.0.2.03.010005 | EMPRESTIMO MIRANI BERTANHA | R$ | 32.844,39 | D | Aguardando relatório para conciliação |
| 1.0.2.03.010006 | EMPRESTIMO CONCEICAO APARECIDO BERTA | R$ | 262.158,76 | D | Aguardando relatório para conciliação |
| 1.0.2.03.010007 | BERTI COMERCIAL AGRICOLA LTDA - ME | R$ | 15.792,51 | D | Aguardando relatório para conciliação |
| 1.0.2.04.020001 | IMOVEIS | R$ | 22.023.000,00 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020002 | VEICULOS | R$ | 2.619.681,64 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020003 | EQUIPAMENTO DE INFORMATICA | R$ | 156.071,61 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020004 | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS | R$ | 6.450.488,00 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020005 | MOVEIS E UTENSILIOS | R$ | 146.387,91 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020006 | FERRAMENTAS | R$ | 296.735,22 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020007 | CONSTRUCOES EM ANDAMENTO | R$ | 920,00 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020008 | TERRENOS | R$ | 6.644.000,00 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020009 | BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS | R$ | 80.515,00 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020010 | OUTROS BENS IMOBILIZADOS | R$ | 94.982,00 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.020011 | INSTALACOES | R$ | 366.204,00 | D | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.030001 | (-) IMOVEIS | R$ | 7.858.983,36 | C | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.030002 | (-) VEICULOS | R$ | 3.775.777,97 | C | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.030003 | (-) EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA | R$ | 156.071,61 | C | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.030004 | (-) MAQUINAS E EQUIPAMENTOS | R$ | 6.450.889,52 | C | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.030005 | (-) MOVEIS E UTENSILIOS | R$ | 146.387,91 | C | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.030006 | (-) FERRAMENTAS | R$ | 205.518,31 | C | Aguardando composição de saldo |
| 1.0.2.04.030007 | (-) DEPRECIACAO INSTALACAO | R$ | 256.343,00 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.01.0100000 | FORNECEDORES DIVERSOS NACIONAIS | R$ | 6.774.500,30 | D | Saldo Invertido. Aguardando revisão do relatório financeiro |
| 2.0.1.03.010001 | SALARIOS A PAGAR | R$ | 1.299.791,81 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.010002 | FERIAS A PAGAR | R$ | 324.521,06 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.010003 | RESCISOES A PAGAR | R$ | 115.939,11 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.010006 | PRO-LABORE A PAGAR | R$ | 385.609,69 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.010007 | ESTAGIARIOS A PAGAR | R$ | 6.868,58 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.010008 | PENSAO ALIMENTICIA | R$ | 59.274,69 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.010009 | OUTRAS OBRIGACOES COM PESSOAL | R$ | 4.163,90 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.020001 | INSS A RECOLHER | R$ | 2.535.055,11 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.020002 | FGTS A RECOLHER | R$ | 473.989,25 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.020005 | MENSALIDADE SINDICAL A RECOLHER | R$ | 59.501,14 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.020006 | IRRF S/FOLHA DARF 0561 | R$ | 266.571,14 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.03.030001 | PROVISAO DE FERIAS | R$ | 180.604,30 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.03.030002 | PROVISAO DE INSS S/ FERIAS | R$ | 53.390,01 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.03.030003 | PROVISAO DE FGTS S/ FERIAS | R$ | 14.434,14 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.03.030004 | PROVISAO DE 13O SALARIO | R$ | 109.912,08 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.03.030005 | PROVISAO DE INSS S/ 13O SALARIO | R$ | 32.523,24 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.03.030006 | PROVISAO DE FGTS S/ 13O SALARIO | R$ | 8.872,00 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.04.010001 | ICMS A RECOLHER | R$ | 0,03 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.04.010002 | IRRF A RECOLHER | R$ | 87.978,56 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.010003 | PIS A RECOLHER | R$ | 54.501,01 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.04.010004 | COFINS A RECOLHER | R$ | 261.897,35 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.04.010005 | ISS RETIDO A RECOLHER | R$ | 123,55 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.010006 | PIS-COFINS-CSLL RETIDO A RECOLHER | R$ | 192.321,31 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.010007 | IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER | R$ | 65.348,48 | D | Saldo Invertido. Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.010008 | IPI A RECOLHER | | | | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.0.1.04.010009 | ISS A RECOLHER | R$ | 2.956,30 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.010010 | INSS RETIDO A RECOLHER | R$ | 1.210,43 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.010011 | ICMS-ST A RECOLHER | R$ | 65.571,71 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.010012 | DEMAIS DEBITOS RFB COD 4750 | R$ | 806.975,07 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.020001 | IRPJ A RECOLHER | R$ | 1.406.179,59 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.020002 | CSLL A PAGAR | R$ | 1.134.395,93 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.030001 | PARCELAMENTO ISS | R$ | 10.438,03 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.030002 | PARCELAMENTO IPTU | R$ | 2.605,32 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.030003 | PARCELAMENTO ICMS SP - PEP | R$ | 994.946,15 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.04.030004 | PARCELAMENTO ICMS MG | R$ | 187.043,87 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.05.010007 | SERVICOS PRESTADO TERCEIROS | R$ | 197.859,53 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.1.06.010001 | ADIANTAMENTO DE CLIENTES | R$ | 445.880,45 | C | Aguardando revisão do relatório financeiro |
| 2.0.2.02.010003 | DEMAIS DEBITOS CONSOLIDADO COD 4750 | R$ | 1.977.787,56 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.2.02.020001 | IRPJ DIFERIDO | R$ | 6.037.069,74 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.2.02.020002 | CSLL DIFERIDO | R$ | 2.173.345,11 | C | Aguardando composição de saldo |
| 2.0.2.06.0000002 | AFAC - TIAGO BERTANHA | R$ | 98.146,39 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |
| 2.1.0.03.010001 | RESERVA DE REAVALIACAO | R$ | 16.303.318,17 | C | ok, pode sofrer alguma alteração |