

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA
SEGUNDA VARA CÍVEL DA COMARCA DE AMPARO – ESTADO DE SÃO
PAULO**

Processo nº 0002038-55.2019.8.26.0022

Recuperação Judicial

R4C ASSESSORIA EMPRESARIAL, Administradora Judicial, nomeada nos autos do pedido de **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **METALÚRGICA PACETTA LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, expor e requerer o quanto segue.

Em cumprimento à sua agenda de acompanhamento das atividades da Recuperanda, procedeu na data de 16.12.2019 **a visita não agendada** à sede da Recuperanda, com a finalidade, não apenas de verificar o devido funcionamento da mesma, bem como comparar o quanto constatado em outras inspeções prévias não agendadas.

Com base no anexo Relatório Fotográfico, pode-se constatar que a Recuperanda mantém sua operação satisfatoriamente em seu ramo de mercado.

Destaca-se que a constatação de funcionamento não mede de forma peremptória o volume da operação, e este relatório tem o objetivo de demonstrar visualmente a situação das atividades empresariais da Recuperanda, um dos fatores essenciais e basilares da Recuperação Judicial, devendo servir como complemento ao quanto noticiado no Relatório Mensal de Atividades, este sim, de propriedade para analisar a saúde financeira da operação da empresa e sua viabilidade na continuidade do processo da Recuperação Judicial.

No ensejo, esta Administradora Judicial, vem requerer, em atendimento ao disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, a juntada aos autos do Relatório Mensal de Atividades relativo ao mês de outubro, bem como, documentos contábeis atinentes ao mesmo período, anexos à presente.

Termos em que,
Pede deferimento.

Campinas, 19 de dezembro de 2019.

R4C Assessoria Empresarial Ltda
Maurício Dellova de Campos

Rogério Barrichello Affonso
OAB/SP 152.291

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)
METALÚRGICA PACETTA LTDA.

Outubro/2019

Sumário

1. Introdução	3
2. Visão geral da Recuperanda	4
2.1. Segmentos de atuação	4
2.2. Organograma Societário	4
2.3. Relação de estabelecimentos e filiais	5
2.4. Estrutura organizacional	5
3. Informações financeiras	6
3.1. Demonstração de Resultado do Exercício – DRE	7
3.1.1. Evolução do Faturamento	7
3.1.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	10
3.1.3. Despesas Operacionais	12
3.1.4. Resultado Operacional (EBITDA)	15
3.1.5. Resultado Financeiro e Não Operacional	16
3.1.6. Resultado Líquido	17
3.2. Análise dos dados constantes do Balanço Patrimonial	19
3.2.1. Caixa e Equivalentes	19
3.2.2. Contas a receber	20
3.2.3. Estoques	22
3.2.4. Adiantamentos	23
3.2.5. Fornecedores	25
3.2.6. Impostos e Contribuições	26
3.2.7. Obrigações Trabalhistas	28
3.2.8. Empréstimos e Financiamentos	29
4. Laudo circunstanciado	31
5. Acompanhamento Processual	32
6. Anexos	33

Glossário

Pacetta	Metalúrgica Pacetta Ltda.
CMV	Custo da Mercadoria Vendida
CPV	Custo do Produto Vendido
CSP	Custo do Serviço Vendido
DRE	Demonstrativo de Resultado do Exercício
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
LAIR	Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social
ROL	Receita Operacional Líquida
Stakeholders	(Em português: partes interessadas ou interveniente). À Recuperanda que tem como objetivo e essência possuir uma estrutura estável e duradoura deve atender, simultaneamente, as necessidades de todas as suas partes interessadas, que compreendem: Acionistas; Donos; Investidores; Sub-administradores da empresa; Empregados; Fornecedores; Sindicatos; Associações empresariais, revolucionais ou profissionais; Comunidades; Governos; ONGs; Concorrentes; Imprensa; e Consumidores
SELIC	Define-se Taxa Selic como a taxa média ajustada dos financiamentos diários apurados no Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic) para títulos federais. Para fins de cálculo da taxa, são considerados os financiamentos diários relativos às operações registradas e liquidadas no próprio Selic e em sistemas operados por câmaras ou prestadores de serviços de compensação e de liquidação (art. 1º da Circular nº 2.900, de 24 de junho de 1999, com a alteração introduzida pelo art. 1º da Circular nº 3.119, de 18 de abril de 2002).

Metalúrgica Pacetta Ltda.

1. Introdução

O trabalho do Administrador Judicial, como auxiliar do juízo e da comunidade de credores, tem por escopo, dentre outros elementos, oferecer alguns subsídios acerca das operações e da atividade da Recuperanda.

Essa atividade é desempenhada a partir de procedimentos analíticos e discussões com os representantes legais e administradores dessas empresas. A responsabilidade por tais informações é exclusivamente imputável às empresas e à eventual auditoria independente por elas contratada, habilitada a expressar opinião sobre as mesmas a cada ano.

Dessa forma, o objetivo deste relatório é informar ao juízo, aos credores e demais interessados no processo, a situação financeira atual geral das Recuperandas, o andamento de diversos empreendimentos e do processo de Recuperação Judicial, destacando que os relatórios de atividades trarão atualizações necessárias e outras informações relevantes. As informações apresentadas são de única e exclusiva responsabilidade das recuperandas, não sendo estas factíveis de verificação ou validação, mediante auditoria, pela Administradora Judicial.¹

Caso sejam necessários esclarecimentos acerca das informações contidas no relatório ou outras informações adicionais, serão encaminhados questionamentos e

¹ Vale ressaltar ainda que todas as informações disponibilizadas são de única e exclusiva responsabilidade das Recuperandas, não sendo estas factíveis de verificação pela Administradora Judicial. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações. Neste contexto, o presente Relatório não será responsável por perdas indiretas, diretas ou alteração nos lucros que sejam decorrentes do uso deste.

pedidos de esclarecimentos às empresas, de forma a garantir a eficácia dos dados e a possibilidade de contextualização, quando necessário.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pela recuperanda, referentes ao período de janeiro a outubro de 2019.

2. Visão geral da Recuperanda

2.1. Segmentos de atuação

A Metalúrgica Pacetta Ltda tem como segmentos de atuação:

- Fabricação de ferramentas
- Fabricação de máquinas e equipamentos para a agricultura e pecuária, peças e acessórios, exceto para irrigação
- Comércio atacadista de ferragens e ferramentas

2.2. Organograma Societário

Metalúrgica Pacetta Ltda (5.000.000 cotas)

- Mepasa Comércio e Representações de Ferramentas Ltda (50.000 cotas)
- Fernando Pacetta Giometti (4.950.000 cotas) – Espólio
 - Representante do Espólio: Zilah Pedroso Godoi Penteado Borges Giometti
- Administrador: Thiago Pedroso Godoi Penteado Borges

2.3. Relação de estabelecimentos e filiais

Matriz: Metalúrgica Pacetta Ltda.

Avenida Orlando Audrai Barros Bueno, 551

Bairro Modelo, Amparo, SP

CEP 13905-600

2.4. Estrutura organizacional

Área	jan-19	fev-19	mar-19	abr-19	mai-19	jun-19	jul-19	ago-19	set-19	out-19
Adm	1	1	1	1	1	1	2	3	3	3
Comras	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Fiscal/Contabil	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Faturamento	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Logística	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Pcp	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Ti	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Comercial	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1
Financeiro	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3
Industrial	126	123	122	114	117	119	127	124	124	121
Recepção	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1
Sesmt	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Rh	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Total:	144	141	140	132	135	137	145	144	144	142

No mês de outubro/2019, a estrutura organizacional apresentou diminuição de dois funcionários.

Setembro 2019: A estrutura organizacional manteve-se estável nos últimos dois meses.

Julho 2019: No mês de julho/2019, a recuperanda apresentou aumento (oito) de funcionários para o departamento industrial.

Junho 2019: A recuperanda contratou dois funcionários no mês de junho/2019, conforme tabela acima.

Mai 2019: Entre os meses de janeiro a maio/2019, a recuperanda apresentou diminuição (nove funcionários) em sua estrutura organizacional, conforme relatório encaminhado pela recuperanda.

3. Informações financeiras

O presente relatório – que contempla informações financeiras baseadas em elementos fornecidos pela recuperanda – destacará as principais variações ocorridas no período de janeiro/2019 a junho/2019², período este marcado pela cassação da inscrição estadual 168.000.043.110, atribuída à recuperanda na data de 21/04/2019, sob o qual trataremos adiante.

A partir deste, passamos a apurar junto à recuperanda o contexto de operação empresarial fazendo solicitações de documentos e realizando reuniões das quais resultou que, de fato, a recuperanda utilizou-se de pessoa jurídica integrante do grupo empresarial – cuja documentação comprobatória foi entregue a essa Administradora Judicial em meados de agosto³, conforme compromisso assumido pela recuperanda.

Consigna essa Administradora Judicial que, com a vinda de tal documentação foi elaborado um laudo específico e circunstanciado, submetendo-o neste ato ao r. juízo

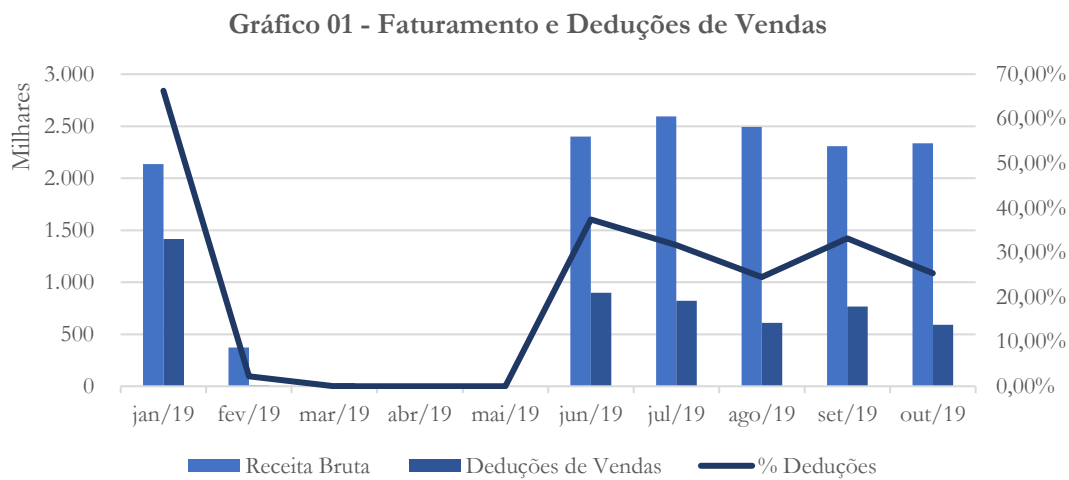
² O atual relatório fará análise referente ao período de janeiro/2019 a julho/2019.

³ Recebemos o comprovante de inscrição estadual e situação cadastral da empresa Conexão, bem como os esclarecimentos solicitados, tendo estes sido analisados no relatório referente ao mês de junho/2019.

e à comunidade de credores. Ainda em relação a este, vale observar que o laudo foi realizado no relatório referente ao mês de junho e juntado a este no item 4.

3.1. Demonstração de Resultado do Exercício – DRE

3.1.1. Evolução do Faturamento



O faturamento registrou aumento de 1,1% entre os meses de setembro e outubro/2019. Em relação as deduções de vendas, estas registraram diminuição de 22,6%, no mesmo período.

Setembro 2019: O faturamento registrou diminuição de 4% entre os meses de julho e agosto/2019, enquanto as deduções de vendas contabilizaram diminuição de 26% - esta, devido às devoluções de produtos, cujo saldo registrou diminuição de 94%, no período. Em relação ao mês de setembro/2019, enquanto o faturamento contabilizou diminuição de 7%, as deduções de vendas apresentaram aumento de 25% (devido a contabilização do IRPJ e CSLL, conforme o balanço patrimonial).

Julho 2019: No mês de julho/2019, o faturamento apresentou aumento de 8%, enquanto as deduções de vendas registraram diminuição de 9% quando comparadas ao mês anterior.

Junho 2019: Conforme a documentação enviada pela recuperanda, o faturamento foi retomado no mês de junho, atingindo o valor bruto de R\$ 2,4 milhões. Em relação às deduções de vendas, estas registraram o valor de R\$ 897 mil – equivalente a 37,4% do faturamento. Vale observar ainda que, do valor contabilizado como deduções de vendas, R\$ 175,5 mil está classificado como devolução de produtos – representando 7% da receita bruta. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a memória de cálculo.

De acordo com a recuperanda:

Essas devoluções realmente ocorreram e as notas fiscais que compõem o valor total estão no arquivo zipado anexo (PACETTA – RESPOSTAS ITEM 1.rar), inclusive um relatório resumo com todos os valores (memória de cálculo).

Mai 2019: A recuperanda apresentou faturamento no valor de R\$ 2,13 milhões no mês de janeiro/2019, vindo a zerar o saldo devido a problemas com sua Inscrição Estadual – cassada pela Secretaria da Fazenda do Estado São Paulo, como já mencionado. Conforme informações da recuperanda, a partir de então, esta passou a utilizar uma terceira empresa para emissão das notas fiscais quando da realização da venda de seus produtos.

A recuperanda nos informou que:

Essa empresa comercializou produtos anteriormente comprados da Pacetta e pagou a Pacetta gradativamente por essa compra efetuada, na medida das vendas realizadas. A Pacetta sobreviveu o período sem IE, pagando suas despesas fixas com o recebimento dessas faturas.

Assim, solicitamos à recuperanda que nos informe sua atual situação, tendo em vista que sua Inscrição Estadual se encontra regular desde 24/04/2019, uma vez que nos meses de março, abril e maio a recuperanda contabilizou saldo zero na conta receita.

Segundo a recuperanda:

Apesar de ter saído a decisão liminar de volta da Insc. Estadual, e apesar de constar nas consultas atuais da situação cadastral no SINTEGRA mostrar que a mesma foi reestabelecida nessa data (24/04/19), na realidade a I.E só voltou a ativa em 30/05/19 – pois antes dessa data quando consultávamos o Sintegra permanecia suspensa e se tentávamos emitir a NF não era possível. Fizemos inúmeras tentativas de contato com a Secretaria da Fazenda, e tentamos protocolar a decisão liminar mais de uma vez, sendo negado. Após muita insistência conseguimos um atendimento no posto fiscal de Jundiaí e protocolamos a decisão em 17/05/19 (protocolo 22522-267353/2019). Mesmo protocolando a decisão liminar nessa data, ainda tivemos que esperar até o dia 30/05/19 – quinta-feira. Por isso voltamos a faturar a partir de junho/19. Imagino que no sistema Sintegra consta a data da liminar, para demonstrar o cumprimento da ordem judicial, mas na prática não foi dessa forma.

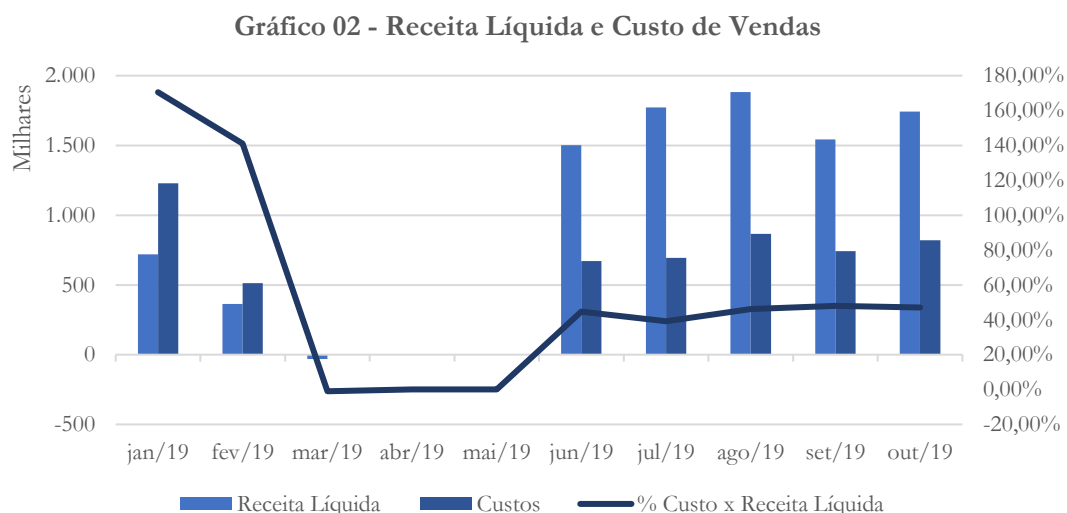
Impostos	179.533	12,69%
Devoluções	1.235.581	87,31%
Total:	1.415.115	

Solicitamos ainda à recuperanda que esclareça a situação demonstrada na tabela acima, onde as devoluções de vendas respondem por 87,3% do total das deduções de vendas.

Em relação às devoluções, a recuperanda nos respondeu:

Essas devoluções são fruto de devolução de mercadoria (produto acabado) anteriormente vendidos a outra empresa do grupo para distribuição, em caso de suspensão da IE (da primeira vez que ocorreu). Parte desse material vendido à outra empresa (e não comercializado por ela) foi devolvido para ser comercializado pela Pacetta.

3.1.2. Receita Líquida e Custo de Vendas



Como resultado da diminuição nas deduções de vendas, a receita líquida contabilizou aumento de 12,9% entre os meses de setembro e outubro/2019, enquanto a conta custo de vendas registrou aumento de 10,7%, no mesmo período.

Setembro 2019: Mesmo com a diminuição registrada no faturamento, a receita líquida apresentou aumento de 6% no mês de agosto/2019, quando comparado ao mês anterior – enquanto a conta custo de vendas contabilizou aumento de 25%, no mesmo período. Em relação ao mês de setembro/2019, enquanto a conta receita líquida registrou diminuição de 18% (devido ao aumento no saldo das deduções de vendas), a conta custo de vendas registrou diminuição de 14%, no mesmo mês.

Julho 2019: A receita líquida registrou aumento de 18%, enquanto a conta custo contabilizou aumento de 3% no mês de julho/2019, quando comparado ao mês anterior⁴.

Junho 2019: No mês de junho/2019, a receita líquida contabilizou saldo no valor de R\$ 1,5 milhões, enquanto a conta custos registrou saldo de R\$ 672 mil – representando 44,7% da receita. Solicitamos à recuperanda que nos indique a composição desse valor.

A recuperanda informou que:

Resposta detalhada abaixo, extraída do balancete:

⁴ Vale ressaltar que a recuperanda diminuiu a participação do custo na conta receita líquida, uma vez que esta saiu de 45% para 39% - demonstrando, portanto, um ganho de produtividade.

290	COMBUSTÍVEIS E ENERGIA ELÉTRICA	915,00d	90.403,02	0,00	91.318,02d
292	COMBUSTÍVEL	915,00d	90.403,02	0,00	91.318,02d
293	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
1068	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	281.887,73d	581.236,99	0,00	863.124,72d
294	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA		0,00	0,00	0,00
1069	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	281.887,73d	581.236,99	0,00	863.124,72d
1070	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	281.887,73d	581.236,99	0,00	863.124,72d
<u>= R\$ 90.403,02 + R\$ 581.236,99 = 671.643</u>					

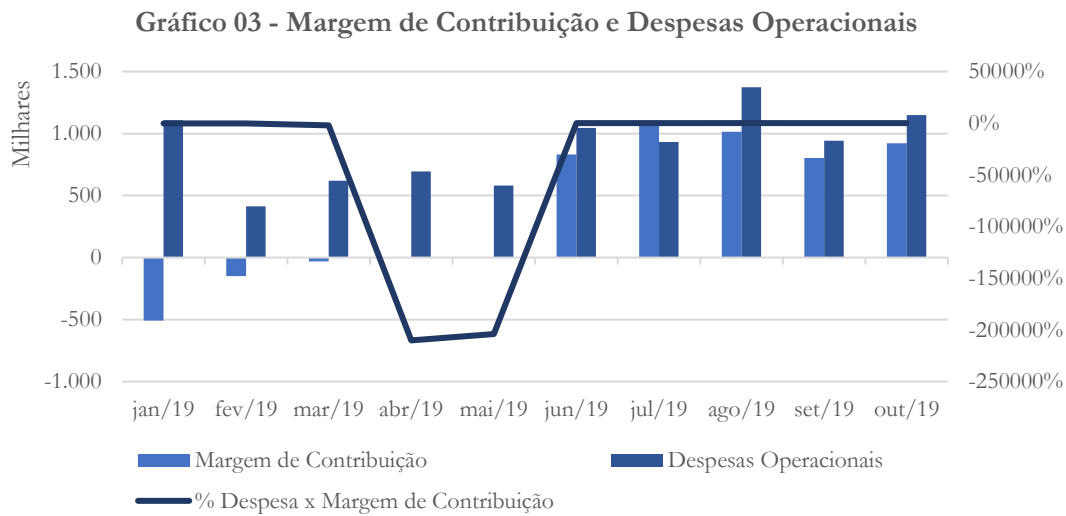
Maio 2016: No mês de janeiro/2019, a recuperanda contabilizou custo de vendas superior a receita líquida, situação que se repetiu no mês de fevereiro/2019. Tal reconhecimento deve ser esclarecido pela recuperanda.

A recuperanda nos informou que:

Sim, por motivos diferentes:

- em Janeiro de 2019, houve uma devolução expressiva que reduziu a receita líquida (acima explicada)
- em fevereiro de 2019, foi o efeito da suspensão da Insc. Estadual. A empresa ficou sem faturar, mas continuou produzindo com os recursos que já tinha em casa, ou que recebeu no período.

3.1.3. Despesas Operacionais



A margem de contribuição, embora tenha registrado aumento de 15% entre os meses de setembro e outubro/2019, ainda mantém saldo inferior ao saldo da conta despesas operacionais, a qual contabilizou aumento de 21,8%, no mesmo período. Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo do aumento registrado.

Setembro 2019: O aumento no saldo da conta custo de vendas repercutiu na margem de contribuição, a qual registrou diminuição de 6%, enquanto as despesas operacionais contabilizaram aumento de 48%, principalmente devido ao aumento (52%) registrado na linha despesas administrativas no mês de agosto/2019, quando comparado ao mês anterior. Em relação ao mês de setembro/2019, verifica-se que a margem de contribuição registrou diminuição de 21%, enquanto as despesas operacionais contabilizaram diminuição de 31% - conforme gráfico acima.

Julho 2019: A margem de contribuição, que se apresentava negativa ou inferior as despesas operacionais, passou a registrar saldo superior às despesas operacionais no mês de julho/2019,

quando comparado ao mês anterior – tal resultado é reflexo do aumento do faturamento e melhor aproveitamento do custo de vendas por parte da recuperanda.

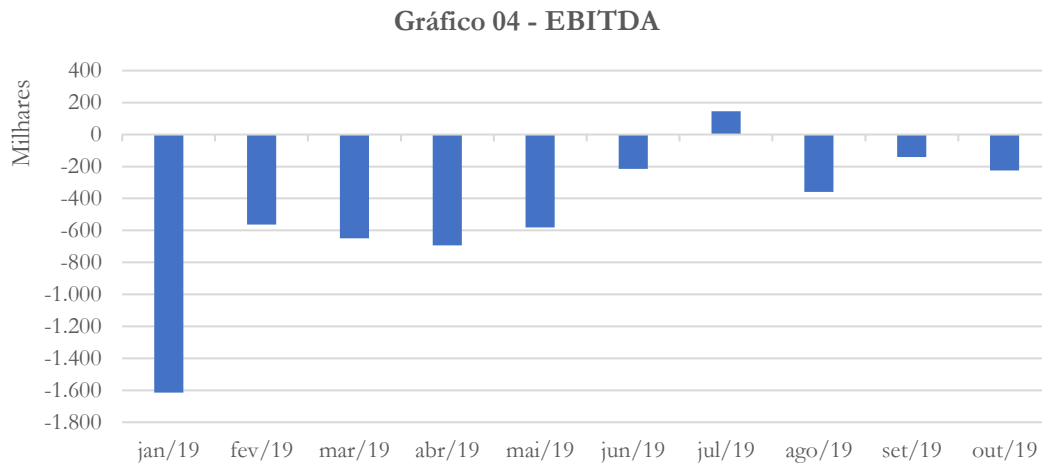
Junho 2019: Repercutindo o retorno do faturamento, as despesas operacionais apresentaram aumento de 80% no mês de junho/2019, quando comparado ao mês anterior. Em relação a margem de contribuição, vale observar que embora tenha registrado saldo positivo, esta apresenta-se acima das despesas operacionais – fato que deverá ser esclarecido pela recuperanda.

Segundo a recuperanda:

Em Maio/19, como é de conhecimento, não houve operação mercantil, portanto ocorreram apenas as despesas operacionais fixas (tais como folha de pagamento e energia) mesmo não tendo receita. Já em junho/19 se realizaram as despesas fixas e as variáveis, como por exemplo comissões de vendas e fretes, por isso aumentaram tanto as despesas administrativas. No caso da contabilidade da Pacetta a folha de pagamento é totalmente contabilizada nas despesas, não tendo o rateio para o custo.

Mai 2019: O gráfico acima compara a margem de contribuição com as despesas operacionais da empresa. De acordo com este, podemos verificar que a recuperanda não gerou recursos suficientes para cobrir suas despesas fixas.

3.1.4. Resultado Operacional (EBITDA)



O resultado operacional – refletindo o acima exposto – registrou prejuízo no mês de outubro/2019, conforme gráfico acima.

Setembro 2019: Refletindo o acima exposto, o EBTIDA voltou a apresentar prejuízo operacional, embora tenha apresentando diminuição (61%) no mês de setembro/2019, quando comparado ao mês anterior.

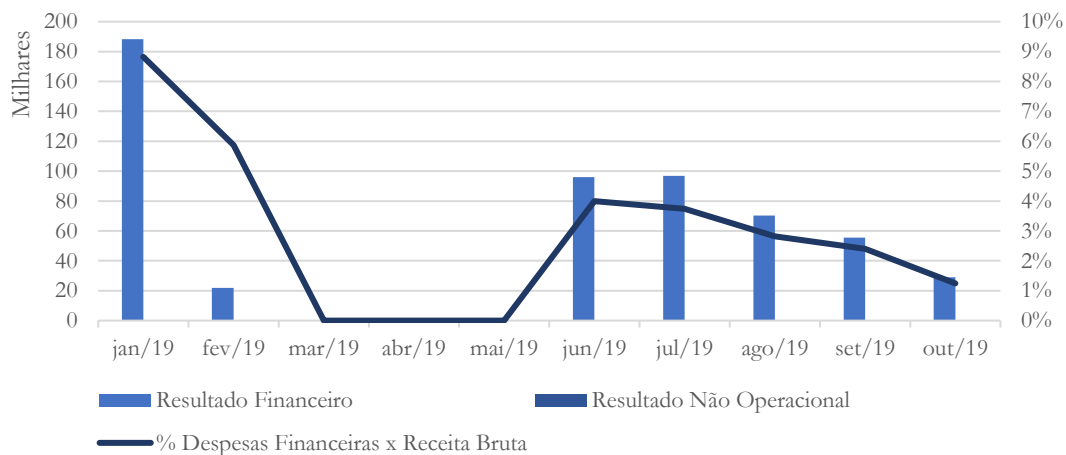
Julho 2019: Em face ao exposto acima, a recuperanda registrou, pela primeira vez no exercício de 2019, lucro operacional. Este resultado, que será acompanhado por esta Administrador Judicial, mostra o equilíbrio da operação – desconsiderando fatores como juros, impostos e depreciação.

Junho 2019: Refletindo o retorno do faturamento, o EBITDA apresentou diminuição em seu saldo negativo no mês de junho – conforme gráfico acima.

Mai 2019: Por consequência do acima exposto, o EBITDA apresentou saldo negativo, conforme o gráfico acima.

3.1.5. Resultado Financeiro e Não Operacional

Gráfico 05 - Resultados Financeiro e Não Operacional



No mês de outubro/2019, a linha despesas financeiras registrou diminuição de 47,7%, quando comparada ao mês anterior.

Setembro 2019: O resultado financeiro apresentou diminuição nos meses de agosto (27%) e setembro (21%), conforme gráfico acima.

Julho 2019: No mês de julho/2019, o resultado financeiro registrou leve aumento (1%) quando comparado ao mês anterior – contabilizando gasto com juros de aproximadamente R\$ 97 mil.

Junho 2019: A conta despesas financeiras registrou aumento significativo, contabilizando saldo de R\$ 96 mil no mês de junho – conforme gráfico acima. Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo do aumento registrado, bem como encaminhe a memória de cálculo desse valor.

A recuperanda nos informou que:

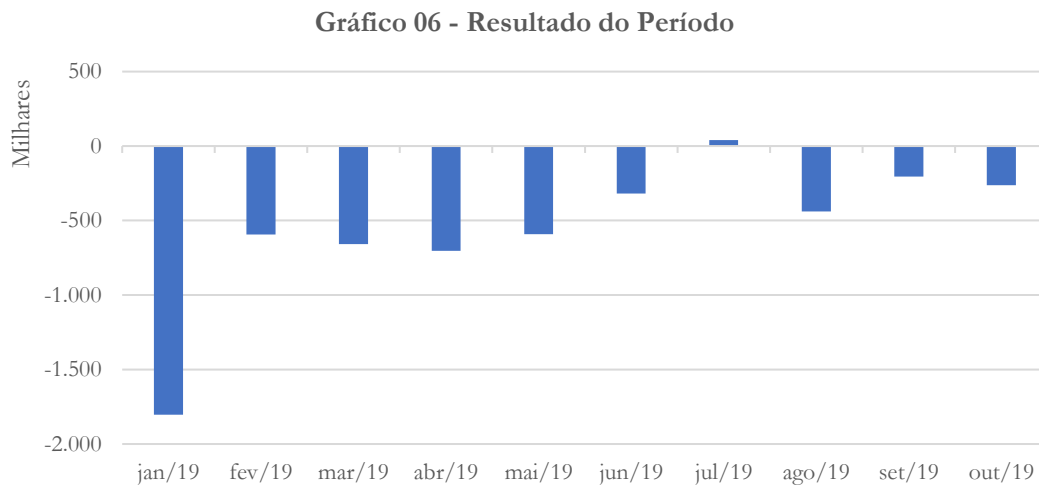
Com a volta da atividade operacional ocorrida no mês de junho/19, a empresa voltou a fazer desconto de recebíveis e tomar fomento para matéria prima, logo passou a ter novamente suas despesas financeiras.

Solicitamos à recuperanda que encaminhe o livro razão e diário referente as contas mencionadas.

Mai 2019: A recuperanda apresentou saldo de R\$ 188,3 mil na conta despesas financeiras referente ao mês janeiro/2019, a qual registrou consecutivas diminuições, conforme gráfico acima – o qual pode ser atribuído ao fato da ausência de faturamento, não havendo, portanto, títulos a serem antecipados no mercado. Solicitamos à recuperanda que confirme tal situação.

A recuperanda confirmou nossa afirmação.

3.1.6. Resultado Líquido



O resultado líquido do período apresentou aumento de 28% no saldo negativo referente ao mês de outubro/2019.

Setembro 2019: Embora o resultado do período tenha registrado saldo negativo nos últimos dois meses, este apresentou diminuição de 53% no mês de setembro/2019, quando comparado ao mês anterior.

Julho 2019: Conforme gráfico acima, o resultado do período apresentou lucro líquido no mês de julho/2019, dando sinais de recuperação.

Junho 2019: No mês de junho/2019, o resultado contábil apresentou diminuição em seu saldo negativo – conforme gráfico acima.

Mai 2019: A recuperanda – embora tenha apresentado leve melhora no resultado no último mês em análise – apresenta saldo negativo ao longo do período em análise.

3.2. Análise dos dados constantes do Balanço Patrimonial

3.2.1. Caixa e Equivalentes



O saldo das disponibilidades apresentou aumento significativo (343,3%) no mês de outubro/2019, quando comparado ao mês anterior.

Setembro 2019: A conta disponibilidades contabilizou aumento nos dois últimos meses – atingindo saldo de R\$ 44 mil no mês de agosto/2019 e de R\$ 51 mil no mês de setembro/2019.

Julho 2019: As disponibilidades registraram diminuição de 62% entre os meses de junho e julho/2019.

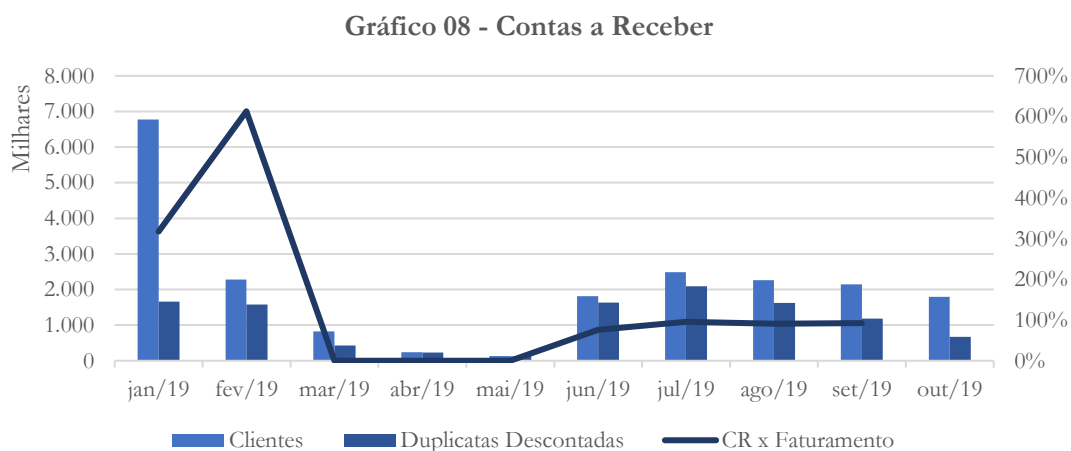
Junho 2019: Acompanhando o retorno do faturamento, a conta disponibilidades registrou aumento saldo de R\$ 44,5 mil no mês de junho/2019 – conforme gráfico acima.

Mai 2019: A conta disponibilidades que contabilizou saldo de R\$ 1,96 milhões no mês de janeiro/2019 passou a apresentar saldo constante nos meses seguintes no valor de R\$ 7,2 mil, conforme gráfico acima. Solicitamos à recuperanda que esclareça tal reconhecimento.

A recuperanda nos respondeu que:

Essa conta sofreu ajuste para se adequar à realidade. O saldo inicial é um saldo que vinha sendo carregado a muito tempo por uma contabilização ineficiente e que não condizia com a realidade da empresa. O valor de R\$ 7,2 mil trata-se de um saldo de Bradesco Consórcio, porém vamos avaliar se existe esse consórcio.

3.2.2. Contas a receber



O saldo da conta clientes apresentou diminuição de 16,1% entre os meses de setembro e outubro/2019, enquanto o saldo das duplicatas descontadas registrou diminuição de 43,6%, no mesmo período.

Setembro 2019: O contas a receber registrou diminuição nos meses de agosto (9%) e setembro (5%), assim como o saldo das duplicatas descontadas que contabilizaram diminuição de 22% (no mês de agosto) e de 27% (em setembro) – conforme gráfico acima.

Julho 2019: O contas a receber apresentou aumento de 37% no mês de julho/2019, quando comparado ao mês anterior, enquanto as duplicatas descontadas registraram aumento de 28% - sendo estas equivalentes a 84% do saldo total do contas a receber.

Junho 2019: Também como reflexo do retorno do faturamento, o contas a receber apresentou aumento importante, contabilizando saldo no valor de R\$ 1,81 milhões no mês de junho/2019 – representando 76% do faturamento da empresa, sendo que 90% deste foi antecipado no mercado financeiro. Solicitamos à recuperanda que esclareça as condições gerais de vendas.

De acordo com a recuperanda:

A Empresa retornou o faturamento normal e realmente descontou 90% do título. Alguns clientes não aceitam a cessão dos seus títulos, e portanto esses ficam em carteira, e muitos são recebidos dentro do mês em função de prazo curto de crédito.

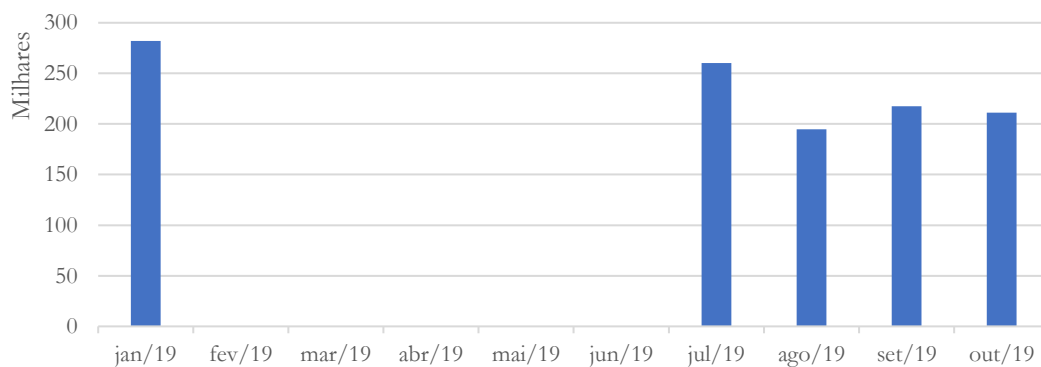
Mai 2019: A recuperanda registrou diminuição em seu contas a receber, compatível com a ausência de faturamento. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito de tal situação, bem como se há projeção de melhora para os próximos meses.

De acordo com a recuperanda:

Exatamente. Os número de junho já demonstram a retomada da atividade.

3.2.3. Estoques

Gráfico 09 - Estoques



A conta estoques registrou diminuição de 3% entre os meses de setembro e outubro/2019.

Setembro 2019: O saldo do estoque contabilizou diminuição de 25% entre os meses de julho e agosto/2019 – representando 10,3% da receita líquida. Em relação ao mês de setembro/2019, a conta estoques apresentou aumento de 12% - conforme gráfico acima.

Julho 2019: Conforme gráfico acima, a recuperanda voltou a registrar saldo de estoque no mês de julho/2019.

Junho 2019: A conta estoques manteve saldo zero nos últimos cinco meses – situação esclarecida abaixo pela recuperanda.

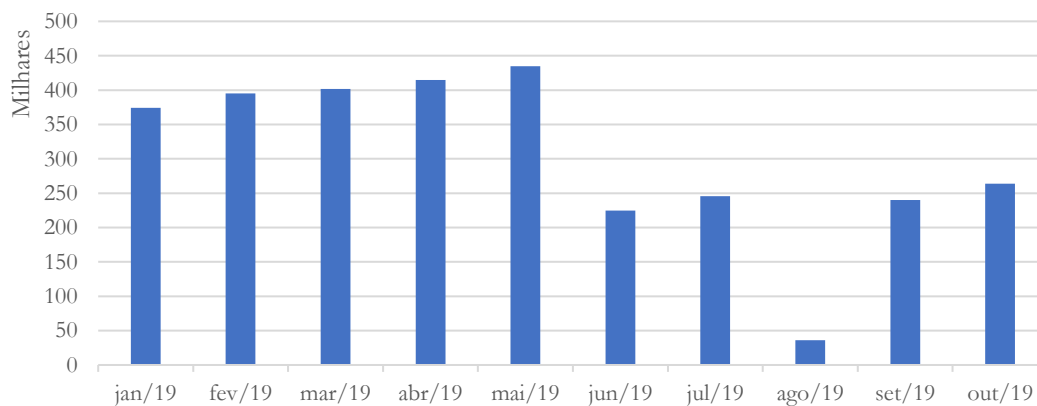
Mai 2019: Paralelamente a queda no faturamento, a recuperanda passou a registrar saldo zero na conta estoques, aparentando que também as compras estão sendo efetuadas pela empresa terceira. Solicitamos que a recuperanda confirme tal situação.

A recuperanda informou que:

Sim. O estoque de produto acabado foi vendido à outra empresa que o comercializou. Matéria-prima também não era possível de comprar com a IE suspensa. Os fornecedores não conseguiam emitir as NFs contra a Pacetta.

3.2.4. Adiantamentos

Gráfico 10 - Adiantamentos e outros ativos



A conta adiantamentos contabilizou aumento de 9,9% entre os meses de setembro e outubro/2019.

Setembro 2019: A conta adiantamentos registrou diminuição de 85% entre os meses de julho e agosto/2019, com posterior aumento de 561% entre os meses de agosto e setembro/2019, voltando ao nível apresentado no mês de julho.

Julho 2019: Após registrar diminuição no mês de junho, a conta adiantamentos apresentou aumento de 9% no mês de julho/2019, quando comparado ao mês anterior.

Junho 2019: A conta adiantamentos registrou diminuição de 48% no mês de junho/2019, quando comparado ao mês anterior.

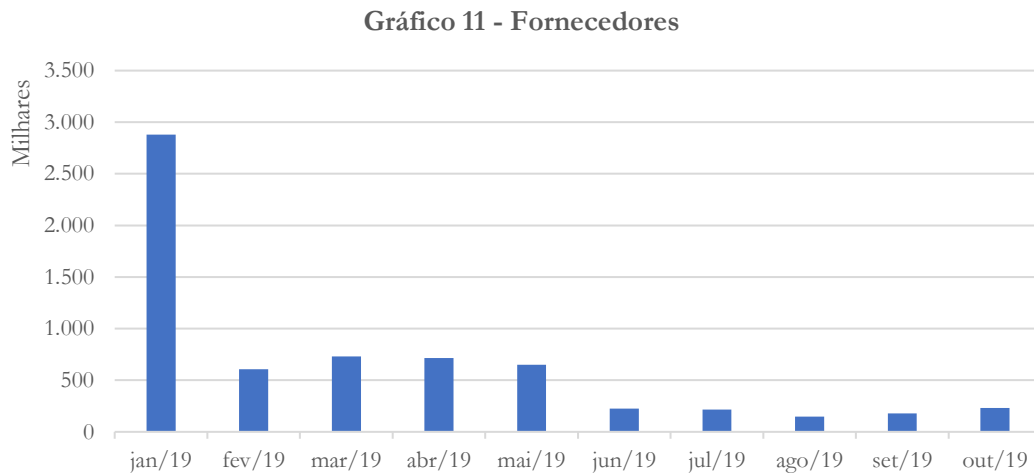
Mai 2019: A conta adiantamentos diversos contabiliza aumento constante desde o mês de janeiro, atingindo o saldo no valor de R\$ 435 mil. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a memória de cálculo⁵ referente aos valores registrados.

De acordo com a recuperanda:

Essa conta já demonstra queda em junho/19. Como a empresa está sem crédito no mercado, toda compra é feita com antecipação e posterior recebimento e conciliação de notas. Também essa conta trazia saldo antigo não compatível com a realidade da empresa e por isso foi ajustada.

⁵ Não foi encaminhada.

3.2.5. Fornecedores



A conta fornecedores registrou aumento de 28,8% entre os meses de setembro e outubro/2019, voltando assim, ao nível registrado entre os meses de junho e julho/2019.

Setembro 2019: A conta fornecedores apresentou diminuição de 32% entre os meses de julho e agosto/2019, com posterior aumento de 21% entre os meses de agosto e setembro/2019.

Julho 2019: A conta fornecedores registrou diminuição de 3% entre os meses de junho e julho/2019.

Junho 2019: A conta fornecedores registrou diminuição de 66% entre os meses de maio e junho/2019.

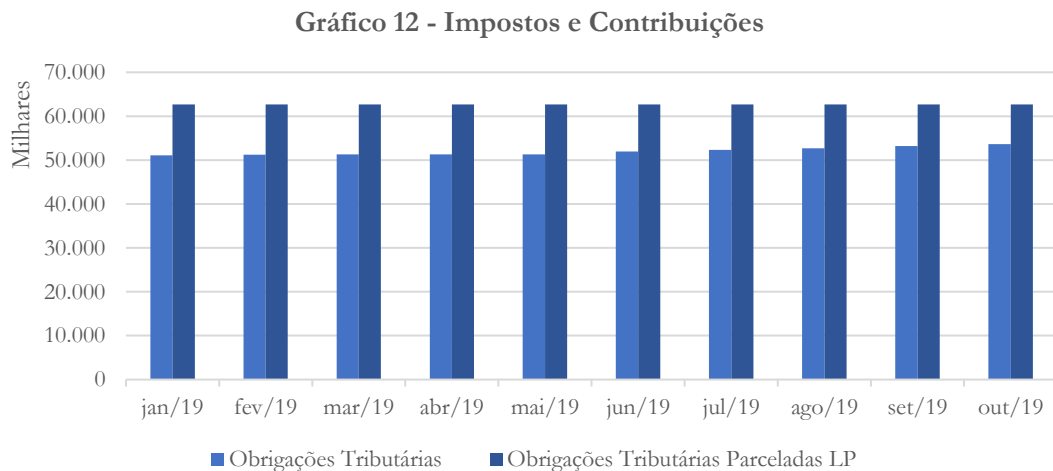
Mai 2019: A conta fornecedores apresentou diminuição em seu saldo passando de R\$ 2,88 milhões no mês de janeiro/2019 para uma média de R\$ 676 mil nos últimos quatro meses, conforme

gráfico acima. Solicitamos à recuperanda que nos informe e demonstre a redução apresentada.

Questionada em relação ao saldo e movimentação apresentada nos meses anteriores, a recuperanda nos respondeu:

Também essa conta trazia saldo antigo não compatível com a realidade da empresa e por isso foi ajustada. (anexo a memória de cálculo de junho/19 com saldos corretos). É uma empresa antiga que passou por 3 contabilidades externas diferentes e que não prezavam pelo controle e escrituração precisas tanto pela contabilidade quanto pela falta de envio de informações pela empresa à época.

3.2.6. Impostos e Contribuições



A conta impostos e contribuições a curto prazo registrou aumento de 0,8% entre os meses de setembro e outubro/2019 – equivalente a R\$ 414,3 mil. A longo prazo, os impostos e contribuições se mantiveram estáveis.

Setembro 2019: As obrigações tributárias a curto prazo contabilizaram aumento nos meses de agosto (0,67%) e setembro (1,03%), enquanto a longo prazo a conta manteve-se estável – conforme gráfico acima.

Julho 2019: No mês de julho, a conta obrigações tributárias a curto prazo registrou leve aumento de 0,67%, quando comparada ao mês anterior, enquanto a conta obrigações tributárias a longo prazo manteve-se estável no mesmo período em análise.

Junho 2019: A conta impostos e contribuições a curto prazo apresentou aumento de 1,3% no mês de junho/2019, quando comparado ao mês anterior. Em relação as obrigações tributárias a longo prazo, estas mantiveram-se estáveis no mesmo período em análise.

Mai 2019: A recuperanda possui um passivo tributário no valor total de R\$ 114 milhões referente ao mês de maio/2019, sendo R\$ 51 milhões a curto prazo e R\$ 62,7 milhões a longo prazo, os quais se mantiveram relativamente estáveis ao longo do período analisado. Solicitamos à recuperanda que confirme a situação do passivo tributário contabilizado⁶.

A respeito do passivo tributário, a recuperanda nos respondeu:

Essa conta tem saldo antigo não composto (não sabemos a composição). Os lançamentos atuais estão corretos. De qualquer forma acreditamos que os

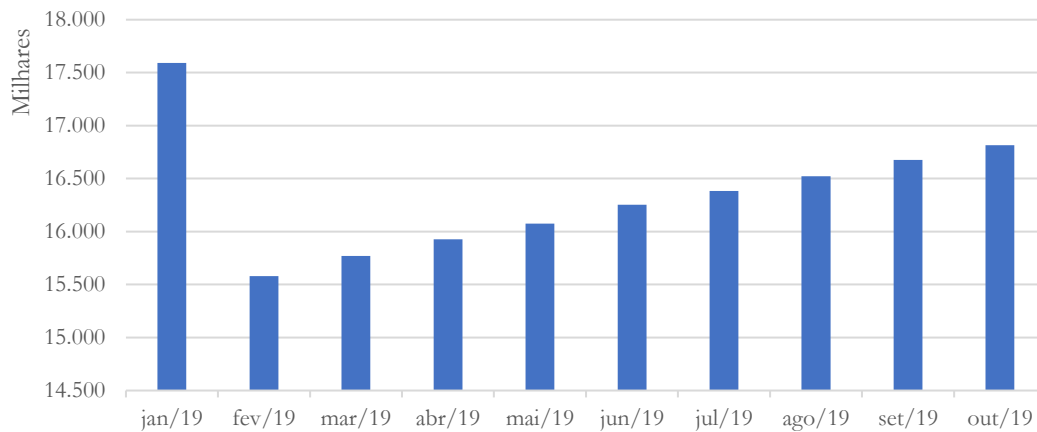
⁶ Os esclarecimentos foram prestados.

números estejam próximos ao endividamento tributário da empresa porém sem correção.

Sugerimos à recuperanda que separe em duas contas, o saldo antigo não composto, com composição desconhecida e o atual, com lançamentos corretos.

3.2.7. Obrigações Trabalhistas

Gráfico 13 - Obrigações Trabalhistas



As obrigações trabalhistas apresentaram aumento de 0,8% - equivalente a R\$ 137,8 mil – no mês de outubro/2019, quando comparado ao mês anterior.

Agosto 2019: Em relação as obrigações trabalhistas, o saldo registrou leve aumento nos meses de agosto (0,84%) e de setembro (0,94%).

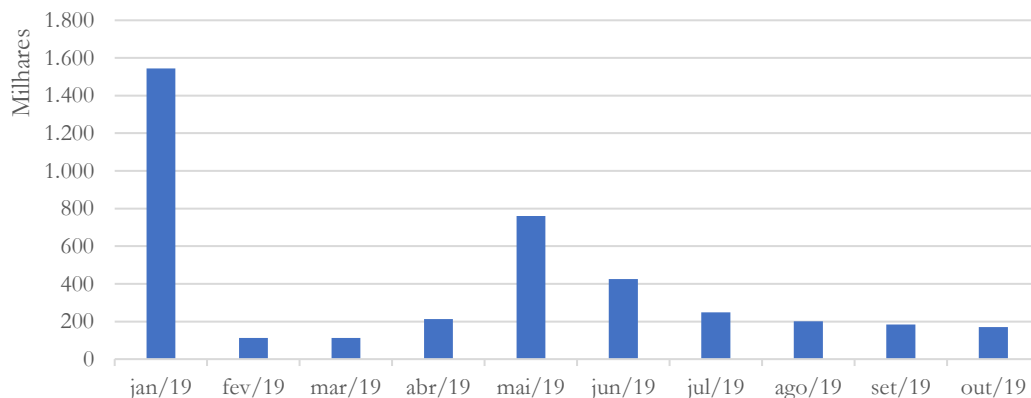
Julho 2019: A conta obrigações trabalhistas registraram leve aumento de 0,79% entre os meses de junho e julho/2019.

Junho 2019: As obrigações trabalhistas apresentaram leve aumento (1,12%) no mês de junho/2019, quando comparado ao mês anterior. Devido à natureza do passivo, solicitamos à recuperanda que encaminhe o débito em linhas abertas contendo o saldo do FGTS, do INSS Funcionários, do INSS Patronal, do CPRB, etc⁷.

Mai 2019: A conta obrigações trabalhistas apresentou diminuição, passando de R\$ 17,5 milhões referente ao mês de janeiro/2019 para R\$ 15,5 milhões no mês de fevereiro – fato que deve ser explicado pela recuperanda. No último mês em análise o saldo registrado foi de R\$ 16 milhões.

3.2.8. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 14 - Empréstimos e Financiamentos



O saldo da conta empréstimos e financiamentos contabilizou diminuição de 7,4% entre os meses de setembro e outubro/2019.

⁷ Os esclarecimentos foram prestados.

Setembro 2019: A conta empréstimos e financiamentos registrou diminuição nos saldos referentes ao meses de agosto (19%) e de setembro (9%) – conforme gráfico acima.

Agosto 2019: No mês de julho/2019, a conta empréstimos e financiamentos contabilizou diminuição de 42%, quando comparada ao mês anterior.

Junho 2019: A conta empréstimos e financiamentos apresentou diminuição de 44% entre os meses de maio e junho/2019.

Mai 2019: A recuperanda apresentou sensível diminuição na conta empréstimos e financiamentos no mês de fevereiro, quando comparado ao mês anterior – voltando a aumentar seu saldo no último mês em análise. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a composição da conta empréstimos e financiamentos para análise.

Questionada sobre a variação apresentada na conta empréstimos e financiamentos, a recuperanda nos informou:

Mais uma conta com saldo antigo que se arrastou na contabilidade. Foi ajustado para a realidade da empresa para gerar o balanço especial. Hoje é composta basicamente pelos mútuos entre empresas do grupo. (abaixo a composição da conta em junho/19).

CONTA CONTABIL : 552			junho-19		
Débito:					
Crédito:					
Data	Histórico	Relatório	Débito	Crédito	Ref.
30/06/19	<i>Saldo do Razão</i>		-	260.904,64	C
31/03/19	<i>Saldo anterior composto</i>				
30/04/19	<i>Empréstimo</i>	100.278,99			
31/05/19	<i>Empréstimo</i>	546.213,53			
30/06/19	<i>Pagamento do Mês de Junho</i>	- 385.587,88			
<i>Observação:</i>					
		260.904,64	0,00	260.904,64	
Data :		Saldo Final:		-	D

4. Laudo circunstanciado⁸

A Metalúrgica Pacetta, devido ao fato de ter sua Inscrição Estadual cassada pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, ficou impedida de emitir notas fiscais, isto é, impedida de vender seus produtos e comprar no mercado. Com o intuito de se manter ativa e honrar seus compromissos, fez uso de uma terceira empresa – aparentemente, grupo econômico – para realizar o faturamento.

A empresa utilizada para o faturamento foi a Conexão Distribuidora de Ferramentas Eireli⁹ (CNPJ: 07.967.561/0001-03) cuja Inscrição Estadual (795.310.310.119) encontra-se – atualmente – **suspensa**, conforme o SINTEGRA.

Ainda conforme esclarecimentos prestados pela recuperanda, apesar de sua inscrição estadual constar ativa no SINTEGRA desde a data de 24/04/2019, esta só teria sido realmente ativada em 30/05/2019, conforme protocolo n. 22522-

⁸ Item mantido como histórico no relatório.

⁹ Verificamos que as empresas Conexão e Pacetta possuem o mesmo representante legal: a Sra. Zilah Pedroso Godoi Penteado Borges Giometti (CPF 184.249.938-61).

267353/2019. A partir da reativação da inscrição, a recuperanda apresentou faturamento no valor de R\$ 2,4 milhões no mês de junho/2019 que, após análise da DRE permite verificar a normalização da operação da empresa.

A partir do acima exposto, solicitamos que a administração de ambas as empresas apresente à esta Administradora Judicial um relatório, acompanhado de documentos comprobatórios, demonstrando as operações realizadas entre a Pacetta e a Conexão¹⁰.

Na prática o que se verifica é que, com a suspensão de sua inscrição estadual, a recuperanda buscou a manutenção de sua atividade através de medidas paliativas, tais como a terceirização de sua administração (questões burocráticas-contábeis), à empresa Conexão.

Os documentos contábeis apresentados e analisados até o mês de junho/2019 retratam a possibilidade de soerguimento da recuperanda, desde que fosse mantida a regularidade de sua inscrição estadual.

5. Acompanhamento Processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000563-47.2019.8.26.0022

2ª Vara Cível de Amparo/SP

¹⁰ Embora a recuperanda tenha encaminhado anexo referente ao questionamento, solicitamos à recuperanda que encaminhe o livro razão e diário referente as operações realizadas entre a Pacetta e a Conexão.

26/fev/2019	• Petição pedido de Recuperação Judicial
13/mar/2019	• Deferimento pedido do Processamento da Recuperação Judicial
27/abr/2019	• Edital art.52
20/mai/2019	• Plano de Recuperação Judicial



Para verificação do andamento processual acesse o site:

www.r4cempresarial.com.br/recuperacoes-judiciais


6. Anexos

METALURGICA PACETTA LTDA
CNPJ.: 43.460.831/0001-59

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/10/2019

Receita Bruta	2.335.455,98
Venda de Produção	2.335.455,98
Deduções de Vendas	- 592.619,90
Devolução de Produtos	- 641,18
IPI	- 143.338,27
ICMS	- 249.270,84
COFINS	- 61.591,02
PIS	- 13.344,72
ICMS-ST	- 124.433,87
Contribuição Social	-
Imposto de Renda	-
Receita Líquida	1.742.836,08
Custos	- 820.214,88
Margem de Contribuição	922.621,20
Despesas Operacionais	- 1.148.144,28
Despesas com Vendas	- 92.524,37
Despesas Administrativas	- 1.053.812,56
Despesas Tributárias	- 1.807,35
EBTIDA	- 225.523,08
Depreciação e Amortizações	- 9.004,25
Depreciação	- 9.004,25
Amortização	-
EBIT	- 234.527,33
Resultado Financeiro	- 29.027,50
Despesas Financeiras	- 29.095,50
Receitas Financeiras	68,00
Resultado Não Operacional	-
Outras Receitas	-
Outras Despesas	-
Resultado Operacional	- 263.554,83
Impostos Sobre Lucros	-
IRPJ	-
CSLL	-
Resultado do Período	- 263.554,83
Resultado Acumulado	- 5.534.726,18


THIAGO PEDROSA GODOI PENTEADO BORGES
ADMINISTRADOR
CPF: 188.183.858-79



RENATO DE PAIVA RAMOS
Contador - Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP232971/O-0
CPF: 289.028.018-70

METALURGICA PACETTA LTDA
 CNPJ.: 43.460.831/0001-59
 ENCERRADO EM 31/10/2019

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo	2.054.363,35
Ativo Circulante	1.838.445,64
Disponibilidades	229.663,08
Clientes	1.797.652,38
(-) Duplicatas Descontadas	669.665,73
Adiantamentos Diversos	263.593,57
Adiantamento a Empregados	4.398,84
Tributos a Recuperar	1.482,35
Estoque	211.185,03
Outros Créditos	136,12
Não Circulante	6.437,33
Depósitos Judiciais	6.437,33
Ativo Fixo	209.480,38
Imóveis	40.956,57
Móveis e Utensílios	50.930,46
Máquinas e Equipamentos	999.760,96
(-) Depreciação	882.167,61
Passivo	2.054.355,79
Passivo Circulante	71.971.055,17
Fornecedores	231.994,24
Outras Contas a Pagar	-
Adiantamentos	-
Empréstimos e Financiamentos CP	170.472,13
Obrigações Tributárias	53.623.755,70
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	16.814.835,26
Obrigações com Terceiros	-
Provisões Legais	1.129.997,84
Passivo Não Circulante	68.451.403,34
Empréstimos e Financiamentos LP	-
Obrigações Tributárias LP	62.703.636,37
Credores RJ	5.747.766,97
Patrimônio Líquido	- 138.368.102,72
Capital Social	5.000.000,00
Ajustes Avaliação Patrimonial	-
Resultado Acumulado	- 137.833.376,54
Resultado do Exercício	- 5.534.726,18


 THIAGO PEDROSO GODOI PENTEADO BORGES
 ADMINISTRADOR
 CPF: 188.183.858-79


 RENATO DE PAIVA RAMOS
 Contador - Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP232971/O-0
 CPF: 289.028.018-70

BALANCETE

Código	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	ATIVO	1.150.320,35D	8.043.204,68	7.497.881,54	1.695.643,49D
2	ATIVO CIRCULANTE	916.394,14D	8.043.204,68	7.488.877,29	1.470.721,53D
3	DISPONIVEL	44.013,36D	2.293.460,18	2.285.667,95	51.805,59D
4	CAIXA	713,26D	10.699,37	11.412,63	0,00
5	CAIXA GERAL	713,26D	10.699,37	11.412,63	0,00
7	BANCOS CONTA MOVIMENTO	43.300,10D	2.282.760,81	2.274.255,32	51.805,59D
498	BRADESCO BRADESCO CC 0070000-2	35.949,17D	2.279.336,28	2.270.809,43	44.476,02D
501	BANCO CAIXA ECONOMICA C/C 004841-0	91,34D	3.424,53	3.445,89	69,98D
502	BRADESCO CONSÓRCIO	7.259,59D	0,00	0,00	7.259,59D
12	CLIENTES	635.459,61D	4.073.277,85	3.753.091,19	955.646,27D
13	DUPLICATAS A RECEBER	2.260.993,95D	2.311.094,44	2.428.874,48	2.143.213,91D
575	CLIENTES A RECEBER	2.246.841,37D	2.311.094,44	2.428.874,48	2.129.061,33D
1683	BLOQUEIO JUDICIAL	14.152,58D	0,00	0,00	14.152,58D
16	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	1.625.534,34C	1.762.183,41	1.324.216,71	1.187.567,64C
1682	DUPLICATAS DESCONTADAS	1.625.534,34C	1.762.183,41	1.324.216,71	1.187.567,64C
18	OUTROS CRÉDITOS	42.217,88D	928.550,39	725.031,87	245.736,40D
20	VALORES A RECEBER	61,97D	350.172,00	350.185,94	48,03D
1662	VALORES A RECEBER	30,77D	296.475,18	296.487,98	17,97D
1663	OUTROS CREDITOS	31,20D	53.696,82	53.697,96	30,06D
23	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	36.274,72D	265.533,34	62.000,88	239.807,18D
537	ADIANTAMENTO A FORNECEDOR	36.274,72D	265.533,34	62.000,88	239.807,18D
24	ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	750,00D	250.028,46	250.028,46	750,00D
25	ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	0,00	250.028,46	250.028,46	0,00
26	ADIANTAMENTO DE 13º SALÁRIO	750,00D	0,00	0,00	750,00D
27	EMPRÉSTIMO A EMPREGADOS	3.648,84D	0,00	0,00	3.648,84D
541	EMPRESTIMO A EMPREGADOS	3.648,84D	0,00	0,00	3.648,84D
28	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	1.482,35D	62.816,59	62.816,59	1.482,35D
29	IPI A RECUPERAR	0,00	8.052,10	8.052,10	0,00
30	ICMS A RECUPERAR	0,00	52.553,61	52.553,61	0,00
34	TRIBUTOS PAGOS A MAIOR OU INDEVIDAMENTE	16,74D	0,00	0,00	16,74D
39	ICMS ST A RECUPERAR	1.465,61D	0,00	0,00	1.465,61D
547	INSS SALARIO MATERNIDADE	0,00	2.210,88	2.210,88	0,00
53	ESTOQUE	194.703,29D	747.916,26	725.086,28	217.533,27D
54	MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	194.703,29D	723.638,92	700.808,94	217.533,27D
56	MATÉRIA-PRIMA	194.703,29D	723.638,92	700.808,94	217.533,27D
621	REMESSAS	0,00	24.277,34	24.277,34	0,00
626	REMESSA PARA BENEFICIAMENTO	0,00	23.777,34	23.777,34	0,00
630	REMESSA EM CONSIGNAÇÃO	0,00	500,00	500,00	0,00
69	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	6.437,33D	0,00	0,00	6.437,33D
70	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	6.437,33D	0,00	0,00	6.437,33D
75	(-) CRÉDITOS VENCIDOS E NÃO LIQUIDADOS	6.437,33D	0,00	0,00	6.437,33D
1685	DEPOSITOS JUDICIAIS	6.437,33D	0,00	0,00	6.437,33D
87	ATIVO PERMANENTE	227.488,88D	0,00	9.004,25	218.484,63D
111	IMOBILIZADO	227.488,88D	0,00	9.004,25	218.484,63D
112	IMÓVEIS	40.956,57D	0,00	0,00	40.956,57D
1686	INSTALAÇÕES	40.956,57D	0,00	0,00	40.956,57D
116	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	50.930,46D	0,00	0,00	50.930,46D
117	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	50.930,46D	0,00	0,00	50.930,46D
118	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	999.760,96D	0,00	0,00	999.760,96D
119	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	972.323,94D	0,00	0,00	972.323,94D
548	COMPUTADORES E PERIFERICOS	11.137,02D	0,00	0,00	11.137,02D
1658	FERRAMENTAS	16.300,00D	0,00	0,00	16.300,00D
125	(-) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	864.159,11C	0,00	9.004,25	873.163,36C
127	(-) DEPRECIações DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	45.516,61C	0,00	424,42	45.941,03C
128	(-) DEPRECIações DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	762.818,88C	0,00	8.238,53	771.057,41C
549	(-) DEPRECIações DE COMPUTADORES E PERIF	11.925,66C	0,00	0,00	11.925,66C
1659	(-) DEPRECIação DE FERRAMENTAS	12.343,64C	0,00	0,00	12.343,64C
1687	(-)DEPRECIação DE INSTALAÇÕES	31.554,32C	0,00	341,30	31.895,62C
149	PASSIVO	4.196.053,75C	1.940.736,24	2.691.365,80	4.946.683,31C
150	PASSIVO CIRCULANTE	70.598.158,48C	1.940.736,24	2.691.365,80	71.348.788,04C
382	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	201.174,91C	17.786,78	660,00	184.048,13C
151	EMPRESTIMOS	201.174,91C	17.786,78	660,00	184.048,13C
552	EMPRESTIMOS DE TERCEIROS	201.174,91C	17.786,78	660,00	184.048,13C
164	FORNECEDORES	148.404,99C	1.256.857,53	1.288.602,48	180.149,94C
165	FORNCEDORES	148.404,99C	1.256.857,53	1.288.602,48	180.149,94C

BALANCETE

Código	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
167	FORNECEDOR	148.404,99C	1.256.857,53	1.288.602,48	180.149,94C
169	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	52.665.004,30C	222.812,95	767.194,27	53.209.385,62C
170	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	52.665.004,30C	222.812,95	767.194,27	53.209.385,62C
171	IPÍ A RECOLHER	14.859.488,97C	8.052,10	144.409,61	14.995.846,48C
172	ICMS A RECOLHER	16.815.503,04C	92.947,08	236.748,09	16.959.304,05C
176	IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	4.734.157,74C	0,00	129.065,47	4.863.223,21C
177	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	2.734.231,30C	0,00	72.935,35	2.807.166,65C
178	IRRF A RECOLHER	107.399,10C	9.074,81	9.117,30	107.441,59C
179	PIS A RECOLHER	1.684.562,41C	0,08	13.459,16	1.698.021,49C
180	COFINS A RECOLHER	7.779.093,27C	0,39	62.119,20	7.841.212,08C
182	CRF A RECOLHER	81.469,64C	580,77	483,38	81.372,25C
183	ISS RETIDO A RECOLHER	67.756,44C	1.315,65	1.225,22	67.666,01C
184	INSS RETIDO A RECOLHER	112.135,15C	0,00	1.876,16	114.011,31C
481	SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	3.656.453,43C	109.305,46	94.262,94	3.641.410,91C
491	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	32.753,81C	1.536,61	1.492,39	32.709,59C
185	OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	17.583.574,28C	419.001,64	610.631,71	17.775.204,35C
186	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	1.639.431,19C	406.203,35	402.332,17	1.635.560,01C
187	SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	182.670,69C	400.139,45	391.854,47	174.385,71C
188	PRÓ-LABORE A PAGAR	4.800,00C	6.063,90	10.477,70	9.213,80C
1689	INSS TERCEIROS A RECOLHER	1.248,54C	0,00	0,00	1.248,54C
1690	INSS DESONERAÇÃO A RECOLHER	1.450.711,96C	0,00	0,00	1.450.711,96C
190	OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	14.882.109,90C	8.114,56	167.407,13	15.041.402,47C
191	INSS A RECOLHER	14.402.330,78C	2.243,49	139.106,85	14.539.194,14C
192	FGTS A RECOLHER	479.779,12C	5.871,07	28.300,28	502.208,33C
193	PROVISÕES	1.062.033,19C	4.683,73	40.892,41	1.098.241,87C
194	PROVISÕES PARA FÉRIAS	546.963,04C	4.683,73	0,00	542.279,31C
195	PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	230.078,01C	0,00	29.310,76	259.388,77C
196	INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	156.625,51C	0,00	568,57	157.194,08C
197	INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	66.694,48C	0,00	8.496,58	75.191,06C
198	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	43.219,61C	0,00	161,65	43.381,26C
199	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	18.452,54C	0,00	2.354,85	20.807,39C
635	REMESSAS	0,00	24.277,34	24.277,34	0,00
636	REMESSAS	0,00	24.277,34	24.277,34	0,00
641	REMESSA PARA BENEFICIAMENTO	0,00	23.777,34	23.777,34	0,00
645	REMESSA EM CONSIGNAÇÃO	0,00	500,00	500,00	0,00
217	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	68.451.403,34C	0,00	0,00	68.451.403,34C
218	VALORES EXIGÍVEIS A LONGO PRAZO	68.451.403,34C	0,00	0,00	68.451.403,34C
221	PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	62.703.636,37C	0,00	0,00	62.703.636,37C
222	PARCELAMENTO LEI 11.941/2009	62.573.350,08C	0,00	0,00	62.573.350,08C
1698	PARCELAMENTO ICMS	130.286,29C	0,00	0,00	130.286,29C
223	VALORES EXIGÍVEIS A LONGO PRAZO	5.747.766,97C	0,00	0,00	5.747.766,97C
1707	RELAÇÃO DE CREDORES CLASSE I - TRABALHISTA	2.976.426,60C	0,00	0,00	2.976.426,60C
1708	RELAÇÃO DE CREDORES DE CLASSE II - QUIROGRAFÁRIOS	2.475.265,70C	0,00	0,00	2.475.265,70C
1709	RELAÇÃO DE CREDORES CLASSE IV - MEI - ME- EPP	296.074,67C	0,00	0,00	296.074,67C
242	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	134.853.508,07D	0,00	0,00	134.853.508,07D
243	CAPITAL SOCIAL	5.000.000,00C	0,00	0,00	5.000.000,00C
244	CAPITAL SUBSCRITO	5.000.000,00C	0,00	0,00	5.000.000,00C
245	CAPITAL SOCIAL	5.000.000,00C	0,00	0,00	5.000.000,00C
264	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	139.853.508,07D	0,00	0,00	139.853.508,07D
265	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	139.853.508,07D	0,00	0,00	139.853.508,07D
1699	AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	44.314.591,99D	0,00	0,00	44.314.591,99D
267	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	95.538.916,08D	0,00	0,00	95.538.916,08D
269	CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS	8.421.212,98D	1.858.500,70	25.131,08	10.254.582,60D
1288	CUSTOS E DEPESAS	2.578.599,27D	750.164,79	0,00	3.328.764,06D
283	CUSTOS INDIRETOS DE PRODUÇÃO	485.943,27D	128.209,21	0,00	614.152,28D
289	DEPRECIações, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES	63.029,75D	9.004,25	0,00	72.034,00D
291	DEPRECIÇÃO	63.029,75D	9.004,25	0,00	72.034,00D
290	COMBUSTÍVEIS E ENERGIA ELÉTRICA	422.913,52D	119.204,76	0,00	542.118,28D
292	COMBUSTÍVEL	422.913,52D	119.204,76	0,00	542.118,28D
293	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
1068	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	2.092.656,00D	621.955,78	0,00	2.714.611,78D
294	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	0,00	0,00	0,00	0,00
1069	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	2.092.656,00D	621.955,78	0,00	2.714.611,78D
1070	CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	2.092.656,00D	621.955,78	0,00	2.714.611,78D
295	DESPESAS OPERACIONAIS	5.842.613,71D	1.108.335,91	25.131,08	6.925.818,54D
296	DESPESAS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	963.537,01D	270.791,61	2,00	1.234.326,62D
309	PROPAGANDA E PUBLICIDADE	635,35D	82,23	2,00	715,58D
310	AMOSTRAS GRÁTIS	635,35D	82,23	2,00	715,58D

BALANCETE

Código	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
311	DESPESAS COM ENTREGA	252.164,45D	77.257,72	0,00	329.422,17D
312	FRETES E CARRETOS	252.081,45D	76.838,52	0,00	328.919,97D
313	MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	70,00D	0,00	0,00	70,00D
596	ESTACIONAMENTO	13,00D	0,00	0,00	13,00D
598	PEDAGIO	0,00	419,20	0,00	419,20D
314	DESPESAS COM VIAGENS E REPRESENTAÇÕES	21.828,16D	11.486,07	0,00	33.314,23D
316	VIAGENS AEREAS	2.504,83D	6.607,39	0,00	9.112,22D
317	HOSPEDAGEM	277,20D	0,00	0,00	277,20D
318	REFEIÇÕES	852,05D	1.210,07	0,00	2.062,12D
1168	QUILOMETRAGEM	18.194,08D	3.668,61	0,00	21.862,69D
319	DESPESAS GERAIS	688.909,05D	181.965,59	0,00	870.874,64D
322	MATERIAL DE CONSUMO	260.066,12D	60.353,02	0,00	320.419,14D
324	SERVIÇOS ADVOCATÍCIOS	80.125,00D	22.667,00	0,00	102.792,00D
325	SERVIÇOS PRESTADOS REPRESENTAÇÃO	348.717,93D	98.945,57	0,00	447.663,50D
329	DESPEAS ADMINISTRATIVAS	4.879.076,70D	837.544,30	25.129,08	5.691.491,92D
330	DESPESAS COM PESSOAL	3.426.900,88D	573.147,07	25.129,08	3.974.918,87D
331	SALÁRIOS E ORDENADOS	2.005.668,28D	350.705,83	20.867,26	2.335.506,85D
332	PRÓ-LABORE	23.157,22D	10.477,70	0,00	33.634,92D
334	13º SALÁRIO	157.857,80D	35.998,52	0,00	193.856,32D
335	FÉRIAS	332.389,16D	31.872,39	0,00	364.261,55D
336	INSS	712.009,18D	113.275,85	0,00	825.285,03D
337	FGTS	216.361,74D	30.816,78	0,00	247.178,52D
599	UNIFORME	4.481,95D	0,00	0,00	4.481,95D
600	VALE REFEIÇÃO	24.301,42C	0,00	4.261,82	28.563,24C
1161	HORA EXTRA	723,03C	0,00	0,00	723,03C
340	ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS	3.004,00D	77,00	0,00	3.081,00D
342	ALUGUÉIS DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	3.004,00D	77,00	0,00	3.081,00D
345	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	11.046,63D	910,74	0,00	11.957,37D
350	TAXAS DIVERSAS	3.824,28D	800,00	0,00	4.624,28D
352	MULTAS DE MORA	7.222,35D	110,74	0,00	7.333,09D
353	DESPEAS GERAIS	1.167.853,86D	207.911,57	0,00	1.375.765,43D
354	ENERGIA ELÉTRICA	236.040,95D	49.243,00	0,00	285.283,95D
355	ÁGUA E ESGOTO	564,40D	106,77	0,00	671,17D
356	TELEFONE	4.412,01D	1.232,43	0,00	5.644,44D
357	DESPESAS POSTAIS E TELEGRÁFICAS	1.314,23D	486,46	0,00	1.800,69D
358	SEGUROS	330,50D	0,00	0,00	330,50D
359	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	3,00D	0,00	0,00	3,00D
360	MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	14,69D	0,00	0,00	14,69D
361	ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	49.850,00D	16.700,00	0,00	66.550,00D
362	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	854.204,95D	132.331,17	0,00	986.536,12D
365	DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS	18.646,24D	7.271,06	0,00	25.917,30D
605	MANUTENÇÃO DE MAQUINAS E EQUIP.	1.324,91D	0,00	0,00	1.324,91D
591	CONDUÇÃO URBANA	700,00D	462,59	0,00	1.162,59D
609	INTERNET	447,98D	78,09	0,00	526,07D
367	DESPESAS FINANCEIRAS	270.271,33D	55.497,92	0,00	325.769,25D
372	JUROS DE MORA	246.380,16D	50.368,13	0,00	296.748,29D
617	BANCARIAS	23.891,17D	5.129,79	0,00	29.020,96D
402	CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	5.375.479,58C	767.728,06	2.395.791,26	7.003.542,78C
403	RECEITAS OPERACIONAIS	5.375.479,58C	767.728,06	2.395.791,26	7.003.542,78C
404	RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	7.485.260,24C	0,00	2.309.235,18	9.794.495,42C
405	RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	7.485.260,24C	0,00	2.309.235,18	9.794.495,42C
406	VENDA DE PRODUTOS	7.468.725,44C	0,00	2.309.235,18	9.777.960,62C
407	VENDA DE PRODUTOS NO MERCADO EXTERNO	16.534,80C	0,00	0,00	16.534,80C
413	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	2.360.660,72D	767.728,06	1.675,30	3.126.713,48D
414	(-) CANCELAMENTO E DEVOLUÇÕES	339.537,34D	14.728,24	1.674,83	352.590,75D
415	(-) DEVOLUÇÃO DE VENDA DE PRODUTOS	339.537,34D	14.728,24	1.674,83	352.590,75D
424	(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	2.021.123,38D	752.999,82	0,47	2.774.122,73D
425	(-) IPI	459.288,90D	144.409,61	0,00	603.698,51D
426	(-) ICMS	829.734,30D	236.748,09	0,00	1.066.482,39D
428	(-) COFINS	195.520,80D	62.119,20	0,39	257.639,61D
429	(-) PIS	42.362,84D	13.459,16	0,08	55.821,92D
477	(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	34.594,34D	72.935,35	0,00	107.529,69D
478	(-) IMPOSTO DE RENDA	52.063,58D	129.065,47	0,00	181.129,05D
482	(-) SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA	407.558,62D	94.262,94	0,00	501.821,56D
430	RECEITAS FINANCEIRAS	1.588,80C	0,00	3,45	1.592,25C
431	JUROS E DESCONTOS	1.588,80C	0,00	3,45	1.592,25C
432	JUROS DE APLICAÇÕES	8,18C	0,00	0,02	8,20C
434	DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS	1.580,62C	0,00	3,43	1.584,05C
439	RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	80.224,66C	0,00	4.697,63	84.922,29C
441	REVERSÃO DE PROVISÕES	80.224,66C	0,00	4.697,63	84.922,29C

BALANCETE

Código	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
568	REVERSÃO DE PROVISÃO DE FÉRIAS	79.463,16C	0,00	4.683,73	84.146,89C
570	RECUPERAÇÃO DE DESPESAS DIVERSAS	731,50C	0,00	3,90	735,40C
651	RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	30,00C	0,00	10,00	40,00C
442	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	169.066,60C	0,00	80.179,70	249.246,30C
443	RECEITAS DIVERSAS	169.066,60C	0,00	80.179,70	249.246,30C
445	VENDAS ACESSÓRIAS	169.066,60C	0,00	80.179,70	249.246,30C

RESUMO DO BALANCETE

ATIVO	1.150.320,35D	8.043.204,68	7.497.881,54	1.695.643,49D
PASSIVO	4.196.053,75C	1.940.736,24	2.691.365,80	4.946.683,31C
CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS	8.421.212,98D	1.858.500,70	25.131,08	10.254.582,60D
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	5.375.479,58C	767.728,06	2.395.791,26	7.003.542,78C
CONTAS DE APURAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTAS DEVEDORAS	9.571.533,33D	9.901.705,38	7.523.012,62	11.950.226,09D
CONTAS CREDORAS	9.571.533,33C	2.708.464,30	5.087.157,06	11.950.226,09C
RESULTADO DO MES	0,00	1.833.369,62	1.628.063,20	205.306,42D
RESULTADO DO EXERCÍCIO	3.045.733,40D	10.254.582,60	7.003.542,78	3.251.039,82D

THIAGO PEDROSO GODOI PENTEADO BORGES
ADMINISTRADOR
CPF: 188.183.858-79

RENATO DE PAIVA RAMOS
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP232971/O-0
Contador
CPF: 289.028.018-70

Relatório Fotográfico

Metalúrgica Pacetta Ltda.

CNPJ: 43.460.831/0001-59

dezembro/2019

Introito: R4C Assessoria Empresarial Ltda., regularmente nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial de **METALÚRGICA PACETTA LTDA.**, feito em tramite na 2ª Vara Cível de Amparo, processo número 1000563-47.2019.8.26.0022, vem informar que procedeu a visita não agendada à sede da Recuperanda em 16 de dezembro de 2019.

Breve Relatório: Recepcionado em portaria própria e bem aparelhada com funcionários destinados a triagem de visitantes, este Administrador Judicial pode constatar a saída de um caminhão que havia, há pouco, descarregado matéria prima para a linha de produção.

Passou, então, a vistoriar o setor administrativo, onde pode constatar a presença e movimentação intensa de colaboradores desempenhando suas funções cotidianamente.

A visita então percorreu a linha produtiva, onde constatou-se que todas as máquinas de todos os setores estavam operantes, com funcionários desempenhando suas funções intensamente.

Pôde verificar, ainda, um estoque expressivo de estoque de matéria prima para abastecer a linha produtiva, bem como um considerável volume de produtos acabados sendo preparados para despacho.



Foto 001: Entrada da empresa.



Foto 002: Estacionamento de colaboradores.



Foto 003: Caminhão de matéria prima.



Foto 004: Setor administrativo.



Foto 005: Setor administrativo. (continuação)



Foto 006: Setor administrativo. (continuação)



Foto 007: Amplo estoque de matéria prima.



Foto 008: Setor produtivo.



Foto 009: Setor produtivo. (continuação)



Foto 010: Setor produtivo. (continuação)



Foto 011: Setor produtivo. (continuação)



Foto 012: Setor produtivo. (continuação)



Foto 013: Setor produtivo. (continuação)



Foto 014: Setor produtivo. (continuação)



Foto 015: Setor produtivo. (continuação)



Foto 016: Embalagem de produtos acabados.



Foto 017: Embalagem de produtos acabados. (continuação)



Foto 018: Produtos acabados aguardando expedição.



Foto 019: Produtos acabados aguardando expedição. (continuação)



Foto 020: Estoque e estocagem.

Conclusão: Pelo tanto colacionado nas fotos supra, é cabível afirmar que a empresa, quando comparada à sua condição quando da visita prévia deste Auxiliar do Juízo, manteve satisfatoriamente seu patamar operacional.