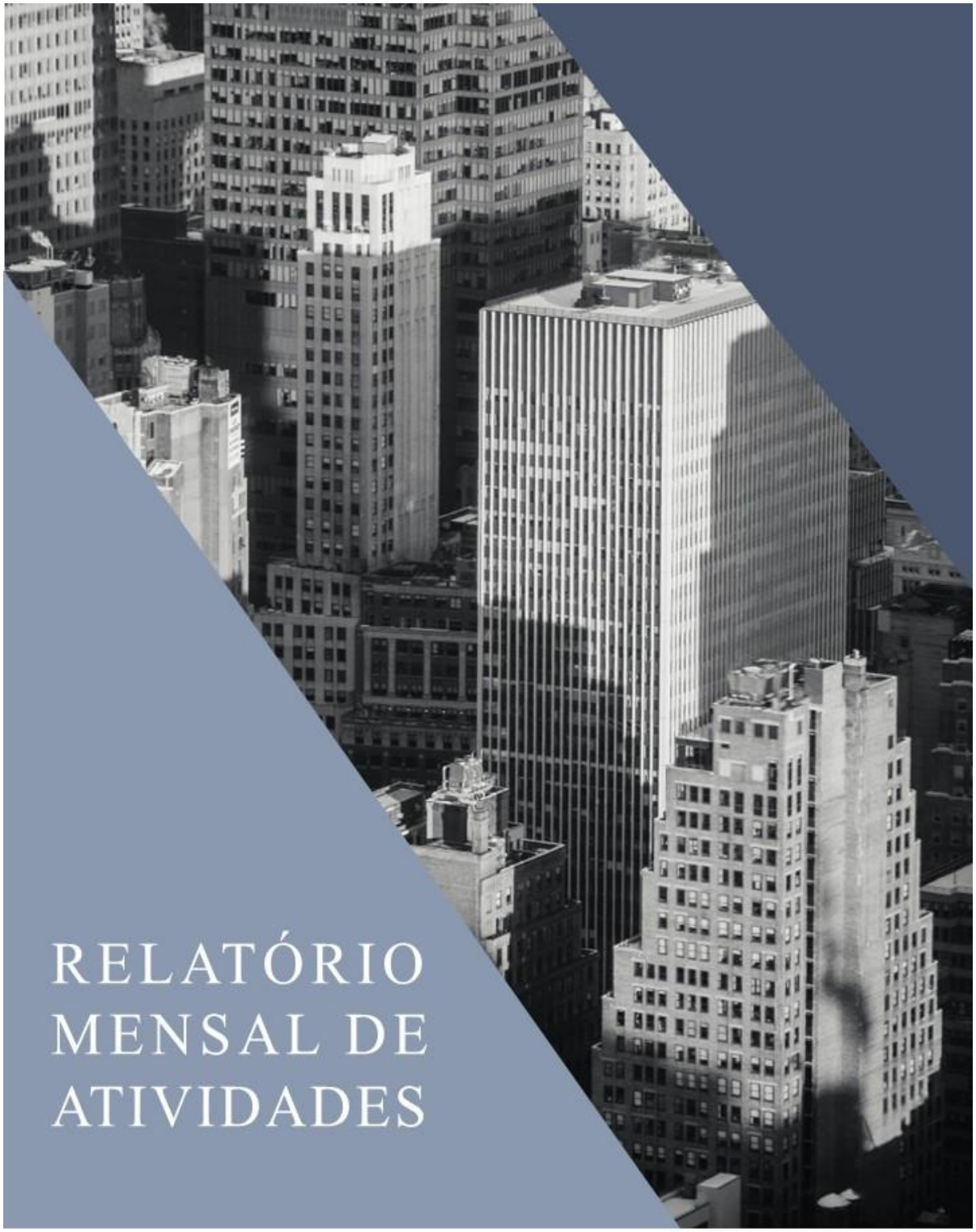


RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUÍZ DE DIREITO DA 9ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE GUARULHOS-SP

Recuperação Judicial
Incidente RMA
Autos n° 0005466-84.2020.8.26.0224

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da **Recuperação Judicial** em epígrafe, requerida por **BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS, BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA., BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA.,** e **DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO 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** das Recuperandas referente aos meses de **agosto a setembro de 2024,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 7
Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 8
II.1. Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. 8
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 8
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 8
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 10
II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10
II.1.2. Demonstrativo dos Fluxos de Caixa 11
II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 12
II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores 12
II.2. Barefame Instalações Industriais Ltda. 13
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 13
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 13
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 14
II.2.1.3. Patrimônio Líquido 15
II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 15
II.2.2. Demonstrativo dos Fluxos de Caixa 16
II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 16
II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores 16
II.3. Duraferro Indústria e Comércio Ltda. 17
II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 17
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total 17
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 18
II.3.1.3. Patrimônio Líquido 19

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

LASPRO
CONSULTORES

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 19
II.3.2. Demonstrativo dos Fluxos de Caixa 20
II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 21
II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores 21
II.4. Bardella S.A. Indústrias Mecânicas 22
II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 22
II.4.1.1. Evolução do Ativo Total 23
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 24
II.4.1.3. Patrimônio Líquido 24
II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 25
II.4.2. Demonstrativo dos Fluxos de Caixa 26
II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 26
II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores 26
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 27
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada 27
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 29
Anexo IV – Relatório de diligências realizadas 32
Anexo V – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 59
Anexo VI – Cronograma Processual 60
Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 61
Glossário 62

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

O **Grupo Bardella** apresentou o pedido de recuperação judicial em 26 de julho de 2019. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial, juntamente com os seus 5 (cinco) Aditivos, ocorrendo a homologação em 10 de maio de 2021, decisão publicada em 13 de maio de 2021 (fls. 23515/23531).

Para a Classe I, foi pago o total de R$ 64.441.521. Para o credor BNDES foi pago o total de R$ 12.543.801 e, em relação as Classes III e IV, os pagamentos até o momento somam R$ 957.580.

O **GRUPO** no exercício de 2024, até o mês de setembro, vem operando dentro da normalidade, demonstrando expressiva Receita Líquida. Contudo, após o reconhecimento das Despesas Operacionais e Financeiras, registra-se Resultado Líquido negativo, exceto pela Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda., que nos meses de agosto e setembro de 2024, não apresentaram faturamento, reconhecendo apenas as despesas incorridas durante o referido período.

Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no *"Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"* desse Relatório.

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

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

LASPRO
CONSULTORES

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório está à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, esta Subscritora fica à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 26 de novembro de 2024.

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

72-978 CT | JV | LS | RJ1 | JO | LC

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

Bardella S/A Indústrias Mecânicas com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 60.851.615/0001-53, foi fundada em 05/04/1979. Tem como atividade econômica a fabricação de máquinas, aparelhos e equipamentos, peças e acessórios. É uma sociedade aberta por ações com Capital Social de R$ 116.800.000,00. A Recuperanda apresenta o seguinte Quadro de Sócios e Administradores:

Nome	Cargo
Eduardo Fantin	Presidente
Claudio Teixeira de Mesquita	Diretor
Claudio Bardella	Conselheiro de Administração
Celio Siqueira Gios	Conselheiro de Administração
Francisco Carlos Idalgo Gonçalves	Diretor

Barefame Instalações Industriais Ltda. com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 44.259.372/0001-02, foi fundada em 31/12/1971. Tem como atividade econômica obras de instalações em construções e atividades de apoio à produção florestal. A Recuperanda apresenta o seguinte quadro societário:

Sócio	Participação
Bardella Adm. De Bens e Empresas e Corret. De Seguros Ltda.	R$ 1
Bardella S.A. Indústrias Mecânicas	R$ 22.671.799
Total	R$ 22.671.800

Bardella Adm. de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. denominada "**BABECS**", com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 60.851.599/0001-07, foi fundada em 20/06/1997. Tem como atividade econômica ser uma sociedade de seguros não vida. Apresenta o seguinte quadro societário:

Sócio	Participação
Claudio Teixeira de Mesquita	R$ 1
Bardella S.A. Indústrias Mecânicas	R$ 2.849.999
Total	R$ 2.850.000

Duraferro Indústria e Comércio Ltda. com sede na Estr. Elhiu Rot, 1192-1324 - Jardim São João - Araras/SP, inscrita CNPJ sob nº 55.156.574/0001-45, foi fundada em 11/11/1985. Tem como atividade econômica o comércio atacadista de outros equipamentos e artigos de uso pessoal e doméstico. Apresenta o seguinte quadro societário:

Sócio	Participação
Bardella Adm. Bens e Empresas e Corret. De Seguros Ltda.	R$ 300.000
Bardella S.A. Indústrias Mecânicas	R$ 1.200.000
Total	R$ 1.500.000

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

As análises financeiras foram realizadas de acordo com as informações de agosto a setembro de 2024, prestadas pelo Grupo, de forma comparativa com o mês anterior.

II.1. Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda.

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	jul-24	ago-24	set-24
ATIVO	**34.964.180**	**36.793.015**	**36.699.162**
Ativo Circulante	**6.820.554**	**7.828.123**	**7.728.420**
Caixa e equivalentes de caixa	1.548	1.851	511
Clientes	1.234.429	1.234.429	1.234.429
Empresas coligadas/controladas	4.683.236	5.585.340	5.595.620
Créditos de impostos	148.695	255.713	148.927
Despesas antecipadas	6.779	4.876	2.973
Dividendos / Lucros a Receber	740.742	740.742	740.742
Outros créditos	5.126	5.172	5.219
Ativo Não Circulante	**28.143.626**	**28.964.892**	**28.970.741**
Empresas coligadas/controladas	24.071.179	24.071.179	24.071.179
Créditos fiscais diferidos	21.149	836.623	836.623
Outros créditos	1.073.328	1.079.120	1.084.969
Investimentos	2.977.971	2.977.971	2.977.971
PASSIVO	**34.964.180**	**36.793.015**	**36.699.162**
Passivo Circulante	**13.622.854**	**13.799.195**	**13.816.598**
Fornecedores	776.316	779.335	776.539
Salários e encargos sociais	320.026	266.697	266.894
Impostos e contribuições	5.190.634	5.362.098	5.317.569
Adiantamentos de clientes	52	18.880	41.288
IRPJ e CSLL	7.284.739	7.351.713	7.393.836
Provisões para férias e 13º salário	4.054	0	0
Outras obrigações	47.032	20.472	20.472
Passivo Não Circulante	**7.070.154**	**7.068.879**	**7.067.600**
Obrigações fiscais	77.042	75.767	74.488
Outras obrigações	2.568.736	2.568.736	2.568.736
Provisões p/ perdas em investimentos	4.424.376	4.424.376	4.424.376
Patrimônio Líquido	**14.271.172**	**15.924.940**	**15.814.964**
Capital social	2.850.000	2.850.000	2.850.000
Reserva de Capital	290.735	290.735	290.735
Ajuste de Avaliação Patrimonial	935.196	935.196	935.196
Lucros (Prejuízos) Acumulados	10.195.241	11.849.009	11.739.032

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram R$ 36,7 milhões em setembro de 2024, importância essa 5% superior ao mês de julho de 2024, ocasionada principalmente pela movimentação das rubricas **Empresas Coligadas/Controladas** e **Créditos Fiscais Diferidos**.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

- Composta por valores relacionados à Bardella, a rubrica de **Empresas Coligadas/Controladas** totalizou R$ 29,7 milhões, correspondendo a 80,8% dos ativos em setembro de 2024, com aumento de R$ 912,4 mil em comparação ao mês de julho de 2024.

- Os **Créditos Fiscais Diferidos** evoluíram de R$ 21,1 mil, em julho de 2024 para R$ 836,6 mil em agosto de 2024, mantendo o mesmo saldo no mês subsequente, cujos valores se referem ao CSLL e IRPJ dos exercícios de 2019, 2022 e 2023.

Representando 8,1% dos ativos, a rubrica de **Investimentos** não apresentou movimentação no período analisado, permanecendo com saldo de R$ 3 milhões em setembro de 2024, referente à participação na empresa Energo Agro Industrial Ltda.

Os valores a receber de **Clientes** permaneceram, ao final do período analisado, com o montante de R$ 1,2 milhão, relativos aos serviços prestados à coligada Bardella S.A.

Abaixo, gráfico com a evolução dos ativos nos últimos seis meses:



II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Em linha crescente nos últimos seis meses, o **Endividamento** em setembro de 2024, alcançou a importância de R$ 20,9 milhões, com um acréscimo de R$ 191,2 mil, em comparação ao mês de julho de 2024. Esse aumento decorreu da variação das **Obrigações Fiscais**.

- As **Obrigações Fiscais** (Impostos e Contribuições e IRPJ e CSLL) são as mais representativas em 61,2% do endividamento de setembro de 2024, totalizando R$ 12,8 milhões, com destaque para os valores referentes ao IOF a Recolher e Imposto de Renda Pessoa Jurídica.

A rubrica de **Provisões para Perdas em Investimentos** não apresentou movimentação, mantendo saldo de R$ 4,4 milhões, em setembro de 2024, correspondendo a 21,2% das obrigações, atinentes à Provisão de Perda de Invest. Duraferro.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Outros 12,4% do endividamento, referem-se a **Outras Obrigações**, que totalizaram R$ 2,6 milhões em setembro de 2024, compreendendo valores relativos ao Crédito Fiscal da Coligada Barefame, Contas a Pagar, Grêmio e Seguro de Vida.

A rubrica de **Fornecedores** totalizou R$ 779,3 mil no mês de setembro de 2024, composta por valores a pagar à Bardella S.A. e Fornecedores Nacionais, para os quais não foi disponibilizada a devida composição.

Ademais, em agosto de 2024, ocorreu a baixa integral da conta **Provisões para Férias e 13º Salário**, que em julho de 2024 totalizava R$ 4,1 mil.

Abaixo, gráfico com a evolução do endividamento nos últimos seis meses:



II.1.1.3. Patrimônio Líquido

Em setembro de 2024, apresentou **Patrimônio Líquido positivo** de R$ 15,8 milhões.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	jul-24	ago-24	set-24	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**18.870**	**0**	**0**	**129.369**
(-) Deduções da Receita Operacional	-2.123	0	0	-14.555
= Receita Líquida	**16.747**	**0**	**0**	**114.814**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-7.567	-6.372	-5.179	-63.306
= Resultado Bruto	**9.180**	**-6.372**	**-5.179**	**51.508**
= Despesas Operacionais	**-9.646**	**1.042.159**	**-10.504**	**711.249**
(-) Despesas Administrativas	-1.903	-15.293	-4.103	-71.772
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-7.743	1.057.452	-6.401	998.621
(+/-) Equivalência Patrimonial	0	0	0	-215.600
= Resultado Operacional Líquido	**-466**	**1.035.787**	**-15.683**	**762.757**
= Resultado Financeiro	**-84.210**	**-99.649**	**-94.294**	**-773.660**
(+) Receitas Financeiras	11.795	6.679	8.002	135.457
(-) Despesas Financeiras	-96.004	-106.327	-102.296	-909.117
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-84.675**	**936.138**	**-109.977**	**-10.903**
(-) IRPJ e CSLL	0	717.630	0	717.630
= LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-84.675**	**1.653.767**	**-109.977**	**706.727**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

A Recuperanda no período de janeiro a setembro de 2024, totalizou:

- **Receita Líquida** de R$ 114,8 mil. Nota-se, nos meses de **agosto e setembro de 2024**, a **ausência de faturamento**, sendo necessários maiores esclarecimentos por parte da Recuperanda.

- **Custos** de R$ 63,3 mil, consumindo 55% da Receita Líquida auferida acumulada até setembro.

- **Despesas Operacionais** com saldo positivo de R$ 711,2 mil, até setembro, impactadas pelos **Outros Resultados Operacionais**, que registram receitas no valor de R$ 998,6 mil, decorrentes da Venda de Ações, sendo necessários maiores esclarecimentos por parte da Recuperanda.

  - Observa-se no mês de julho de 2024, **receitas** de 1,1 milhão relativo a Venda de Ações.

- **Resultado líquido positivo** acumulado até setembro, de R$ 816,7 mil. Já no mês de setembro de 2024, evidenciou **prejuízos** de R$ 110 mil.

  - No mês de julho de 2024, evidenciou **Lucros** de R$ 1,7 milhões, decorrente do reconhecimento das **receitas** em **Outros Resultados Operacionais**.

II.1.2. Demonstrativo dos Fluxos de Caixa

BABECS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: setembro/2024	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**-1.340**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-109.977**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e CS	-109.977
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**108.637**
Tributos a Recuperar	106.787
Despesas Antecipadas	1.903
Outros Créditos	-16.177
Fornecedores	-2.796
Obrigações Fiscais	-3.686
Obrigações Sociais e Trabalhistas	198
Adiantamento de Clientes	22.408
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**-1.340**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**1.851**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**511**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,51	0,51	0,50	0,50	0,57	0,56
Liquidez Corrente	0,51	0,51	0,50	0,50	0,57	0,56
Liquidez Geral	1,51	1,50	1,55	1,55	1,62	1,61
Índices de Estrutura de Capitais	**abr-24**	**mai-24**	**jun-24**	**jul-24**	**ago-24**	**set-24**
Endividamento	1,41	1,43	1,43	1,45	1,31	1,32
Composição do Endividamento	0,65	0,65	0,66	0,66	0,66	0,66
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,19	0,19	0,14	0,14	0,13	0,13
Instrumentos Financeiro	**abr-24**	**mai-24**	**jun-24**	**jul-24**	**ago-24**	**set-24**
Capital Circulante Líquido	-6.507.187	-6.609.633	-6.705.213	-6.802.300	-5.971.072	-6.088.177

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, a movimentação dos colaboradores nos últimos seis meses:

	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Saldo Inicial	1	1	1	1	1	0
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	-1	0
Saldo Final	1	1	1	1	0	0

- No mês de agosto de 2024, ocorreu o desligamento do único colaborador da Babecs.

- Assim, para o mês de setembro de 2024, não foi apresentada a folha de pagamento correspondente.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.2. Barefame Instalações Industriais Ltda.

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	jul-24	ago-24	set-24
ATIVO	**50.482.984**	**50.364.526**	**50.275.260**
Ativo Circulante	**33.122.601**	**33.070.253**	**32.999.049**
Caixa e equivalentes de caixa	118	86	4.899
Clientes	4.781.648	4.781.648	4.718.233
Estoques	23.966.353	23.966.353	23.966.353
Créditos de impostos	1.020.866	1.022.124	1.023.118
Despesas antecipadas	7.161	5.926	4.692
Adiantamentos a fornecedores	1.239.894	1.238.384	1.239.724
Outros créditos	2.106.560	2.055.732	2.042.032
Ativo Não Circulante	**17.360.384**	**17.294.273**	**17.276.211**
Realizável a Longo Prazo	5.227.307	5.227.307	5.275.307
Créditos fiscais diferidos.	1.669.534	1.669.534	1.669.534
Outros créditos.	3.557.773	3.557.773	3.605.773
Imobilizado	12.133.077	12.066.966	12.000.904
PASSIVO	**50.482.984**	**50.364.526**	**50.275.260**
Passivo Circulante	**71.006.785**	**71.097.636**	**71.217.465**
Fornecedores	16.081.767	16.068.473	16.025.341
Salários e encargos sociais	11.525.902	11.563.243	11.595.011
Impostos e contribuições	2.534.747	2.534.469	2.531.733
Adiantamentos de clientes	39.168.267	39.168.267	39.168.267
Provisões	1.200.646	1.208.757	1.214.885
Contas a pagar	495.456	554.428	682.228
Passivo Não Circulante	**45.634.822**	**45.608.775**	**45.582.728**
Obrigações fiscais	1.117.999	1.095.070	1.072.141
Empresas coligadas	41.675.491	41.675.491	41.675.491
Provisões.	2.841.332	2.838.214	2.835.096
Patrimônio Liquido	**- 66.158.622**	**- 66.341.885**	**- 66.524.932**
Capital social	22.671.800	22.671.800	22.671.800
Reserva de Capital	423.399	423.399	423.399
Ajuste de Avaliação Patrimonial	3.521.100	3.515.047	3.508.995
Lucros /Prejuízos Acumulados	- 92.774.921	- 92.952.132	- 93.129.126

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram R$ 50,3 milhões em setembro de 2024, com retração de R$ 207,7 mil em relação ao mês de julho de 2024, em razão principalmente das movimentações do **Imobilizado**.

- O **Imobilizado** representa 23,9% do endividamento e perfez líquido R$ 12 milhões em setembro de 2024, relativos aos Equipamentos das Instalações Industriais, Móveis e Utensílios, Veículos e Edifícios, além do Imobilizado em

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Elaboração. Observa-se, ainda, a contabilização mensal das despesas com **depreciação**, a qual contribuiu para a redução do endividamento total.

O grupo de **Estoques** representa o maior percentual do endividamento (47,7%), e não apresentou movimentação durante o período analisado, mantendo, em setembro de 2024, o saldo de R$ 24 milhões, composto por Produtos em Elaboração, Produtos Intermediários e Materiais de Consumo.

No período analisado, a rubrica de **Clientes** não apresentou movimentação e manteve saldo de R$ 4,8 milhões, contabilizando valores de Duplicatas a Receber, Adiantamentos de Clientes e por Empresas Coligadas.

- Os principais recebíveis referem-se às empresas Petróleo Brasileiro S.A.; Energia Sustentável do Brasil; WWN Locações e Transportes; Top Montagem e Manutenção Ind.; e Transporte Pesado Minas S.A.

Abaixo, gráfico evolutivo dos Ativos nos últimos seis meses:



II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



No mês de setembro de 2024, o **Endividamento** aumentou em R$ 158,6 mil em relação ao mês de julho de 2024, totalizando R$ 116,8 milhões. Tal aumento se deu em decorrência das variações do **Contas a Pagar**.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

- Em linha crescente no período, o **Contas a Pagar** somou R$ 682,2 mil em setembro de 2024 e comporta valores relativos a Bardella S.A.; Outras Contas a Pagar e Seguro de Vida.

As rubricas mais representativas do endividamento de setembro de 2024, são relativas a **Empresas Coligadas** 36%; **Adiantamento a Clientes** 34% e **Fornecedores** 14%.

- O grupo de **Empresas Coligadas** não apresentou movimentação e, comporta, unicamente, os saldos dos contratos de mútuo com a coligada Bardella S.A., permanecendo com saldo de R$ 41,7 milhões.

- Sem apresentar variação nos últimos meses, a rubrica de **Adiantamento de Clientes** permaneceu com saldo de R$ 39,2 milhões.

- A rubrica de **Fornecedores** perfez R$ 16,1 milhões, em setembro de 2024, e desse montante os principais saldos referem-se às empresas IMMA Indústria Metalúrgica e Mecânica; VCA Transportes e Locações; Vara do Trabalho; Cooperativa de Transportes Autônomos; Renner Herrmann S/A e Transguerra Transportes Turística Ltda.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido negativo** de R$ 66,5 milhões, em setembro de 2024.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	jul-24	ago-24	set-24	Acumulado
= Receita Líquida	**-**	**-**	**-**	**-**
= Resultado Bruto	**-**	**-**	**-**	**-**
= Despesas Operacionais	**-147.726**	**-143.443**	**-134.613**	**-1.416.245**
(-) Despesas Administrativas	-151.504	-143.401	-134.364	-1.322.195
(+/-) Outros Resultados Operacionais	3.778	-42	-249	-94.050
= Resultado Operacional Líquido	**-147.726**	**-143.443**	**-134.613**	**-1.416.245**
= Resultado Financeiro	**-242.118**	**-42.938**	**-51.552**	**-2.784.020**
(+) Receitas Financeiras	25.514	1.300	5.707	39.967
(-) Despesas Financeiras	-267.632	-44.238	-57.258	-2.823.987
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-389.844**	**-186.381**	**-186.165**	**-4.200.265**
(-) IRPJ e CSLL	3.118	3.118	3.118	28.062
=LUCRO / PREJUÍZO DO PERÍODO	**-386.726**	**-183.263**	**-183.047**	**-4.172.203**

No período de janeiro a setembro de 2024, a Recuperanda não apresentou **Faturamento**, reconhecendo somente as despesas incorridas no período.

As **Despesas Operacionais** de janeiro a setembro de 2024, totalizaram R$ 1,4 milhão, com ênfase às **Administrativas** (R$ 1,3 milhão), somados ao **Resultado Financeiro** em **despesas** de R$ 2,8 milhões, evidenciou **Resultado Líquido negativo** de R$ 4,2 milhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.2.2. Demonstrativo dos Fluxos de Caixa

BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: setembro/2024	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**4.813**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-120.103**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-186.165
Depreciação e Amortização	66.062
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**124.915**
Contas a Receber	63.415
Tributos a Recuperar	-994
Despesas Antecipadas	1.235
Outros Créditos	-35.640
Fornecedores	-43.132
Obrigações Fiscais	-25.665
Obrigações Sociais e Trabalhistas	37.896
Outras Contas a Pagar	127.800
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**0**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**4.813**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**86**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**4.899**

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,14	0,14	0,13	0,13	0,13	0,13
Liquidez Corrente	0,49	0,49	0,47	0,47	0,47	0,46
Liquidez Geral	0,34	0,34	0,33	0,33	0,33	0,33
Índices de Estrutura de Capitais	**abr-24**	**mai-24**	**jun-24**	**jul-24**	**ago-24**	**set-24**
Endividamento	-1,81	-1,80	-1,77	-1,76	-1,76	-1,76
Composição do Endividamento	0,60	0,60	0,61	0,61	0,61	0,61
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,70	-0,69	-0,61	-0,59	-0,59	-0,57
Instrumentos Financeiro	**abr-24**	**mai-24**	**jun-24**	**jul-24**	**ago-24**	**set-24**
Capital Circulante Líquido	-35.058.641	-35.203.814	-37.537.720	-37.884.184	-38.027.384	-38.218.415

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, a movimentação dos colaboradores nos últimos seis meses:

	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Saldo Inicial	51	51	52	52	52	52
Admitidos	0	1	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	51	52	52	52	52	52

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.3. Duraferro Indústria e Comércio Ltda.

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	jul-24	ago-24	set-24
ATIVO	**72.563.732**	**74.260.249**	**76.364.143**
Ativo Circulante	**54.954.735**	**56.695.814**	**58.596.854**
Caixa e equivalentes de caixa	214.288	216.099	218.349
Clientes	33.041.628	31.978.706	30.990.714
Estoques	11.245.244	11.934.302	12.991.912
Impostos a recuperar	1.825.545	1.946.990	2.162.605
Despesas antecipadas	31.139	32.102	77.894
Outros créditos	8.596.891	10.587.617	12.155.381
Ativo Não Circulante	**17.608.997**	**17.564.434**	**17.767.289**
Realizável a Longo Prazo	4.875.189	4.875.189	5.119.733
Imobilizado	12.707.940	12.663.792	12.622.519
Intangível	25.868	25.453	25.038
PASSIVO	**72.563.732**	**74.260.249**	**76.364.143**
Passivo Circulante	**84.989.202**	**86.014.661**	**88.142.569**
Fornecedores	5.033.940	5.237.319	5.232.558
Obrigações fiscais	20.754.525	20.476.936	20.766.401
Salários e encargos sociais	17.496.520	17.724.386	17.917.524
Provisões	2.170.811	2.310.236	2.444.840
Adiantamentos de clientes	17.136.071	17.806.457	22.025.409
Contas a pagar	21.656.594	21.718.585	19.015.095
Lucros a distribuir	740.742	740.742	740.742
Passivo Não Circulante	**9.770.204**	**10.381.384**	**10.370.841**
Fornecedores.	2.573.692	2.573.692	2.573.692
Obrigações fiscais.	3.968.004	4.589.727	4.589.727
Provisões para contingências	1.353.033	1.353.033	1.353.033
Provisão para IR/CS diferidos	1.875.476	1.864.933	1.854.389
Patrimônio Líquido	**-22.195.675**	**-22.135.797**	**-22.149.267**
Capital social	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Ajuste de Avaliação Patrimonial	3.646.546	3.626.079	3.605.612
Lucros /Prejuízos Acumulados	-27.342.220	-27.261.876	-27.254.878

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Em setembro de 2024, os **Ativos** totalizaram R$ 76,4 milhões, representando um aumento de 5,2% em relação a julho de 2024, ocasionado principalmente pela movimentação na rubrica **Outros Créditos**.

- A rubrica **Outros Créditos** é a principal responsável pelo aumento dos ativos e perfez R$ 12,2 milhões (15,9% dos ativos). Essa rubrica é composta por Faturamento Antecipado, Adiantamentos Diversos e a Fornecedores.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.



Em linha decrescente no período analisado, a rubrica de **Clientes** é a mais relevante dos ativos (40,6%), perfazendo R$ 31 milhões em setembro de 2024, cujos principais saldos referem-se às empresas, Bardella S.A.; CSN Cia Siderúrgica Nacional; Yara Brasil Fertilizantes S.A.; Usinas Siderurgica de Minas Gerais S.A.; Gerdau Açominas S.A.

Em setembro de 2024, os **Estoques** totalizaram R$ 12,9 milhões, correspondendo a 16,1% dos Ativos, com aumento de 15,5% em relação a julho de 2024. A rubrica é composta por Matéria-Prima, Produtos em Elaboração e Acabados, Material Auxiliar, Material de Consumo e Embalagem, além de Terceiros.

- O principal responsável pelo aumento da rubrica foi o item Produtos em Elaboração.

Em setembro de 2024, o **Imobilizado** totalizou R$ 12,6 milhões (16,5% dos ativos), após a contabilização mensal da **depreciação**.

- No mês de agosto de 2024, verificou-se aumento nas rubricas de R$ 4,3 mil em Ferramentas; R$ 1,6 mil em Móveis e Utensilio; R$ 300 em Eq. Processamento de Dados.

- Já em setembro de 2024, houve aumento de R$ 7,9 mil em Ferramentas.

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Em setembro de 2024, o **Endividamento** alcançou a importância de R$ 96,4 milhões, montante esse, 4% superior a julho de 2024, ocasionado pelas movimentações da rubrica **Adiantamento de Clientes**.

- A rubrica de **Adiantamento de Clientes** é a principal responsável pelo aumento do endividamento, passando de R$ 17,1 milhões em julho de 2024 para R$ 22 milhões em setembro de 2024. Os principais valores referem-se a Bardella S.A., CSN - Companhia Siderúrgica Nacional e ArcelorMittal Brasil S.A.

As **Obrigações Fiscais** são as mais representativas do endividamento (25,7%) de setembro de 2024, totalizando R$ 25,4 milhões, com ênfase na Cofins a Recolher (R$ 9,6 milhões) e IRRF S/ Pessoal a Recolher (R$ 6,9 milhões).

Em setembro de 2024, a rubrica de **Contas a Pagar** representa 19,3% das obrigações, equivalentes a R$ 19 milhões, com destaque à Bardella S.A. – Guarulhos.

Outros 18,2% das obrigações de setembro de 2024, referem-se aos **Salários e Encargos Sociais**, com saldo de R$ 17,9 milhões, com ênfase ao INSS a Recolher.

Ademais, as obrigações com os **Fornecedores** somaram R$ 7,8 milhões, em setembro de 2024, com um aumento de R$ 198,6 mil em relação ao mês de julho de 2024.

- Do montante total, os principais valores devidos são relativos às empresas: Centro Manufatureiro do Aço Ltda.; Bardella S.A.; Heppenstall Technology; Siemens Ltda.; Vulkan do Brasil Ltda.; e Eletele Ind. de Reostatos Ltda.

II.3.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 22,1 milhões, em setembro de 2024.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício R$	jul-24	ago-24	set-24	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**4.252.528**	**3.241.862**	**2.245.494**	**22.375.354**
(-) Deduções da Receita Operacional	-1.652.270	-436.188	-257.902	-4.091.325
=Receita Líquida	**2.600.258**	**2.805.674**	**1.987.592**	**18.284.029**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-2.128.570	-2.290.818	-1.507.473	-14.526.640
= Resultado Bruto	**471.688**	**514.856**	**480.118**	**3.757.389**
(=) Despesas Operacionais	**-336.531**	**-244.825**	**-266.547**	**-2.459.127**
(-) Despesas de Vendas	-78.724	-80.184	-89.644	-702.804
(-) Despesas Administrativas	-254.620	-161.787	-175.448	-1.715.823
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-3.187	-2.853	-1.454	-40.500
= Resultado Operacional Líquido	**135.157**	**270.030**	**213.571**	**1.298.262**
= Resultado Financeiro	**-198.936**	**-211.014**	**-242.855**	**-1.820.728**
(+) Receitas Financeiras	1.163	2.222	2.364	6.836
(-) Despesas Financeiras	-200.099	-213.236	-245.219	-1.827.564
=Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-63.779**	**59.016**	**-29.284**	**-522.466**
(-) IRPJ e CSLL	10.544	10.544	10.544	94.894
(+/-) Receitas Despesas Não Operacionais	**-20.561**	**-9.682**	**5.271**	**-66.562**
=LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-73.796**	**59.878**	**-13.470**	**-494.134**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

A Recuperanda no período de janeiro a setembro de 2024, escriturou:

- **Receita Líquida** de R$ 18,3 milhões. No mês de setembro de 2024, registrou R$ 2 milhões.

- **Custos** de R$ 14,5 milhões, até setembro, absorvendo 79,4% da Receita Líquida auferida.

- **Despesas Operacionais** na monta de R$ 2,5 milhão, até setembro, com ênfase nas **Despesas Administrativas** (R$ 1,7 milhão); e **Resultado Financeiro** em **despesas** de (R$ 1,8 milhão).

- **Resultado Líquido negativo** de R$ 494,1 mil no período de janeiro a setembro de 2024**.** No mês de setembro de 2024, evidenciou **Lucro líquido** de R$ 13,5 mil.

II.3.2. Demonstrativo dos Fluxos de Caixa

DURAFERRO - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: setembro/2024	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**2.250**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**17.675**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-24.013
Depreciação e Amortização	41.689
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**-15.425**
Contas a Receber	987.992
Estoques	-1.057.610
Tributos a Recuperar	-215.615
Despesas Antecipadas	-45.792
Outros Créditos	-1.812.308
Fornecedores	-4.761
Obrigações Fiscais	289.465
Obrigações Sociais e Trabalhistas	327.742
Adiantamento de Clientes	4.218.952
Outras Contas a Pagar	-2.703.490
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**2.250**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**216.099**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**218.349**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,51	0,51	0,52	0,51	0,52	0,52
Liquidez Corrente	0,63	0,64	0,65	0,65	0,66	0,66
Liquidez Geral	0,62	0,62	0,63	0,63	0,64	0,65
Índices de Estrutura de Capitais	**abr-24**	**mai-24**	**jun-24**	**jul-24**	**ago-24**	**set-24**
Endividamento	-4,08	-4,17	-4,29	-4,27	-4,35	-4,45
Composição do Endividamento	0,89	0,89	0,90	0,90	0,89	0,89
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-1,02	-1,04	-1,04	-1,02	-1,08	-1,07
Instrumentos Financeiro	**abr-24**	**mai-24**	**jun-24**	**jul-24**	**ago-24**	**set-24**
Capital Circulante Líquido	-30.330.975	-30.055.655	-29.990.077	-30.034.468	-29.318.847	-29.545.715

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, a movimentação dos colaboradores nos últimos seis meses:

	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Saldo Inicial	109	109	109	108	107	106
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	1	1	1	0
Saldo Final	109	109	108	107	106	106

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.4. Bardella S.A. Indústrias Mecânicas

II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R$	jul-24	ago-24	set-24
ATIVO	**601.530.891**	**593.373.710**	**592.627.140**
Ativo Circulante	**195.840.472**	**187.587.928**	**186.736.858**
Caixa e Equivalentes de Caixa	621	1.187	565
Clientes	133.732.803	126.161.574	126.508.708
Empresas Controladas/Coligadas	20.139.677	20.185.479	18.994.649
Créditos de Impostos	7.833.181	7.701.029	7.666.146
Adiantamentos a Fornecedores	15.461.085	14.972.299	14.936.366
Outros Créditos	3.692.806	3.727.238	3.743.774
Despesas Antecipadas	214.819	165.394	132.690
Estoques	14.765.478	14.673.728	14.753.960
Ativo Não Circulante	**405.690.419**	**405.785.781**	**405.890.282**
Realizável a Longo Prazo	238.285.485	238.437.344	238.598.193
Empresas Controladas/Coligadas	119.629.166	119.780.064	119.926.627
Clientes	10.143.475	10.143.475	10.143.475
Créditos de Impostos	105.392.924	105.393.828	105.394.732
Outros Ativos	3.119.920	3.119.976	3.133.359
Investimentos	136.440.067	136.440.067	136.440.067
Imobilizado	6.495.210	6.438.714	6.382.365
Intangível	24.469.657	24.469.657	24.469.657
PASSIVO	**601.530.891**	**593.373.710**	**592.627.140**
Passivo Circulante	**419.955.891**	**413.216.378**	**415.206.685**
Fornecedores	26.222.174	25.802.832	25.786.785
Financiamentos e Empréstimos	177.922.277	178.524.797	178.744.383
Obrigações Sociais e Trabalhistas	77.141.114	77.525.143	78.114.401
Impostos e Contribuições	41.007.416	41.383.549	41.755.353
Empresas Controladas/Coligadas	4.492.420	5.348.558	5.583.408
Adiantamento de Clientes	85.670.767	77.196.304	77.672.093
Provisões	7.226.234	7.227.519	7.269.318
Demais Contas a Pagar	273.489	207.676	280.944
Passivo Não Circulante	**405.889.489**	**406.158.405**	**406.414.152**
Fornecedores	85.558.557	85.558.557	85.558.557
Empréstimos e Financiamentos	6.069.356	6.069.356	6.069.356
Adiantamentos de Clientes	23.074.864	23.074.864	23.074.864
Empresas Controladas/Coligadas	146.794.151	147.233.442	147.659.722
Obrigações Fiscais	20.079.372	19.987.535	19.895.660
Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.122.669	10.044.130	9.965.472
Provisão para Contingências	15.265.432	15.265.432	15.265.432
Provisão para Perda em Controlada	83.696.951	83.696.951	83.696.951
Outras Contas a Pagar	15.228.138	15.228.138	15.228.138
Patrimônio Líquido	**-224.314.489**	**-226.001.073**	**-228.993.698**
Capital social	116.800.000	116.800.000	116.800.000
Reserva de Capital	2.964.100	2.964.100	2.964.100
Ajuste de Avaliação Patrimonial	100.996.764	100.995.009	100.993.254
Lucros (Prejuízos) acumulados	-445.075.353	-446.760.182	-449.751.052

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

No mês de setembro de 2024, os **Ativos** apresentaram uma retração de R$ 8,9 milhões, em comparação julho de 2024, totalizando R$ 592,6 milhões, impactados principalmente pela movimentação da rubrica **Clientes**.



As rubricas de maior representatividade são atinentes as **Empresas Controladas/Coligadas** (23,4%), **Clientes** (23,1%), **Investimentos** (23%) e **Créditos de Impostos** (19,1%).

- A rubrica de **Clientes** é a principal responsável pela retração dos ativos e somaram R$ 136,3 milhões em setembro de 2024, composta por valores relativos às Duplicatas a Receber, além dos Faturamentos Antecipados e Efeitos a Faturar.
    - Destacam-se os principais Clientes: Açovisa Indústria e Comércio de Aços Especiais; Geração Céu Azul S.A.; DCNS; Eletrobras Termonuclear S/A.; Consorcio Fidens Milplan; Vale S.A.; e, Gerdau S.A.
- A conta de **Empresas Controladas/Coligadas** totalizou R$ 138,9 milhões em setembro de 2024, ante R$ 139,8 milhões em julho de 2024.
- A rubrica de **Investimentos** não apresentou movimentação no período, permanecendo com saldo de R$ 136,4 milhões em setembro de 2024, relativos aos investimentos em Empresas Controladas/Coligadas, e das empresas IMMA-Ind. Metal. Mec da Amazônia Ltda. e Energo Agro Industrial Ltda.; além de Propriedades para Investimento.
- A rubrica de **Créditos de Impostos** em setembro de 2024, totalizou R$ 113,1 milhões, com ênfase em ICMS no Ativo Circulante e IRPJ e CSLL diferido no Ativo Não Circulante.

Ademais, em setembro de 2024, o **Imobilizado** totalizou R$ 6,4 milhões após a contabilização mensal da **depreciação**.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Em setembro de 2024, o **Endividamento** somou R$ 821,6 milhões, com redução de R$ 4,2 milhões, comparado a julho de 2024, em razão da rubrica **Adiantamento de Clientes**.



- Em setembro de 2024, a rubrica de **Adiantamento a Clientes**, totalizou R$ 100,7 milhões, equivalentes a 12,3% das obrigações constituídas.

Representando 18,7% do endividamento de setembro de 2024, a conta de **Empresas Controladas/Coligadas** perfez R$ 153,2 milhões, composta por valores com as empresas Barefame; Duraferro; Bardella Adm. de Bens; além da GE Energias Renováveis; Energo Agro Industria Ltda.; IMMA Ind. Met. Mec. Ltda. e Claudio Bardella.

Os **Empréstimos e Financiamentos** são os mais representativos do endividamento (22,5%) e somaram R$ 184,8 milhões, em setembro de 2024, com ênfase na Cédula de Crédito Bancário Banco do Brasil (R$ 90,8 milhões).

O grupo de **Fornecedores** somou R$ 111,3 milhões (13,6% das obrigações), cujos principais valores são referentes às empresas GE Energias Renováveis Ltda.; Real e Benemerita Associação Portuguesa; Vallourec Soluções Tubulares do Brasil; Sider Comercial Industrial Ltda.; e Bonfiglioli Redutores do Brasil.

Outros 10,7% do endividamento de setembro de 2024 são atinentes às **Obrigações Sociais e Trabalhistas**, totalizando R$ 88,1 milhões, com ênfase as alíneas INSS e FGTS Rescisório.

II.4.1.3. Patrimônio Líquido

Em agosto de 2024, apresentou **Patrimônio Líquido negativo** de R$ 229 milhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	jul-24	ago-24	set-24	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**452.189**	**210.617**	**60.496**	**1.495.325**
(-) Deduções da Receita Operacional	-65.890	-29.821	-5.596	-300.881
= Receita Líquida	**386.299**	**180.796**	**54.900**	**1.194.444**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-500.371	-368.173	-128.984	-3.216.842
= Resultado Bruto	**-114.072**	**-187.377**	**-74.084**	**-2.022.398**
= Despesas Operacionais	**-955.351**	**-1.533.623**	**-1.523.629**	**-20.323.509**
(-) Despesas de Vendas	-105.533	-70.943	-130.039	-1.059.185
(-) Despesas Administrativas	-1.136.507	-1.091.932	-1.139.168	-10.288.479
(+/-) Outros Resultados Operacionais	286.689	-370.748	-254.422	-13.039
(-) Equivalência Patrimonial	0	0	0	-8.962.806
= Resultado Operacional Líquido	**-1.069.423**	**-1.721.000**	**-1.597.713**	**-22.345.907**
=Resultado Financeiro	**-1.235.616**	**33.511**	**-1.395.815**	**-13.501.053**
(+) Receitas Financeiras	156.989	1.384.301	310.807	4.118.647
(-) Despesas Financeiras	-1.392.606	-1.350.789	-1.706.622	-17.619.700
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-2.305.039**	**-1.687.488**	**-2.993.529**	**-35.846.960**
(-) IRPJ e CSLL	904	904	904	8.138
= LUCRO/PREJUÍZO DO PERÍODO	**-2.304.135**	**-1.686.584**	**-2.992.625**	**-35.838.822**

No período de janeiro a setembro de 2024, a Recuperanda escriturou:

- **Receita Líquida** de R$ 1,2 milhão. No mês de setembro de 2024, registrou R$ 54,9 mil.
- **Custos** de R$ 3,2 milhões, sobrepujando a Receita Líquida acumulada em 269%;
- **Despesas Operacionais** na monta de R$ 20,3 milhões, cujas **Despesas Administrativas** e a **Equivalência Patrimonial** são as mais relevantes, com R$ 10,3 milhões e R$ 9 milhões respectivamente.
- **Resultado Financeiro** em **despesas** de R$ 13,5 milhões.
- **Resultado Líquido negativo** de R$ 35,8 milhões**.** No mês de setembro de 2024, evidenciou **prejuízo líquido** de R$ 1,7 milhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

II.4.2. Demonstrativo dos Fluxos de Caixa

BARDELLA S/A - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: setembro/2024	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**297.809**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-2.139.446**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-2.993.529
Depreciação e Amortização	56.348
Encargos Financeiros s/ Financiamentos	518.018
Juros sobre mútuos despesa	426.280
Juros sobre mútuos receita	-146.563
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**2.437.254**
Contas a Receber	-347.134
Estoques	-80.231
Tributos a Recuperar	34.883
Despesas Antecipadas	32.704
Outros Créditos	6.014
Fornecedores	-16.047
Obrigações Fiscais	279.929
Obrigações Sociais e Trabalhistas	552.399
Adiantamento de Clientes	475.789
Outras Contas a Pagar	1.498.948
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**-298.432**
Empréstimos Tomados	1.578.668
Pagamento de empréstimos	-1.877.100
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**-623**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**1.187**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**565**

II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,44	0,43	0,44	0,43	0,42	0,41
Liquidez Corrente	0,47	0,47	0,47	0,47	0,45	0,45
Liquidez Geral	0,53	0,53	0,53	0,53	0,52	0,52
Índices de Estrutura de Capital	**abr-24**	**mai-24**	**jun-24**	**jul-24**	**ago-24**	**set-24**
Endividamento	-3,90	-3,87	-3,72	-3,68	-3,63	-3,59
Composição do Endividamento	0,51	0,51	0,51	0,51	0,50	0,51
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,89	0,90	0,91	0,92	0,93	0,94
Instrumentos Financeiros - em R$	**abr-24**	**mai-24**	**jun-24**	**jul-24**	**ago-24**	**set-24**
Capital Circulante Líquido	-216.667.174	-218.525.327	-221.686.559	-224.115.419	-225.628.450	-228.469.828

II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A seguir, movimentação dos colaboradores nos últimos seis meses:

	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Saldo Inicial	85	85	85	85	85	85
Admitidos	0	0	0	0	0	2
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	85	85	85	85	85	87

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O **Grupo Bardella** apresentou o pedido de Recuperação Judicial, em 26 de julho de 2019. Na Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o plano de Recuperação Judicial, juntamente com os seus 5 (cinco) Aditivos, ocorrendo a homologação em 10 de maio de 2021.

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada[1]

CLASSE I	
Início do Pagamento	30 dias a partir da homologação do PRJ
Deságio	20%
Será corrigido	TR + taxa de juros de 1% a.a.

CLASSES II	
Início do Pagamento	De acordo com os recebimentos auferidos pela venda das garantias
Fim	36 meses
Deságio	78%
Forma de Pagamento	22% dos créditos através da possível venda das garantias em forma de UPIs
Será corrigido	taxa fixa de juros e encargos de 0,5% a.m.

CLASSES III	
Início do Pagamento	Janeiro/2024
Fim	13 anos
Bônus por Adimplemento	75%
Forma de Pagamento	**Escalonamento das parcelas semestrais:** parcelas de 1 a 8 - amortização de 1,25% a.a. parcelas de 9 a 16 - amortização de 1,88% a.a. parcelas de 17 a 26 - amortização de 2,50% a.a.

[1] Considerando a suspensão de 2 meses ocasionada pelo Agravo de Instrumento do BNDES (autos nº 2150895-07.2021.8.26.0000) o prazo para pagamentos das Classes III e IV venceria em 23/07/2023 e, considerando ainda o prazo semestral, **o prazo para pagamento dos credores das Classes III e IV é a data de 23/01/2024.**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Será corrigido	TR + taxa de juros de 2% a.a.
Observação	Credores com valores com o montante de até R$ 2.000,00, serão pagos em até 12 meses da homologação do PRJ
CLASSES III e IV - Parceiros e Estratégicos	
Início do Pagamento	Janeiro/2024
Fim	6 anos
Bônus por Adimplemento	35%
Forma de Pagamento	**Escalonamento das parcelas semestrais:** parcelas de1 a 4 - amortização de 6,50% a.a. parcelas de 5 a 12 - amortização de 13,0% a.a.
Será corrigido	TR + taxa de juros de 2% a.a.

CLASSES IV	
Início do Pagamento	Janeiro/2024
Fim	13 anos
Bônus por Adimplemento	75%
Forma de Pagamento	**Escalonamento das parcelas semestrais:** parcelas de 1 a 8 - amortização de 1,25% a.a. parcelas de 9 a 16 - amortização de 1,88% a.a. parcelas de 17 a 26 - amortização de 2,50% a.a.
Será corrigido	TR + taxa de juros de 2% a.a.
Observação	Credores com valores com o montante de até R$ 2.000,00, serão pagos em até 12 meses da homologação do PRJ

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Os valores computados por esta Auxiliar, relativos ao cumprimento do PRJ, foram com base nos **documentos disponibilizados no transcorrer da Recuperação Judicial, até setembro/24**. Assim, constata-se o pagamento da importância de R$ 77.942.903, relativo aos credores trabalhistas, ao credor BNDES e, credores da Classe III e IV.

Em referência ao prazo para pagamento da Classe III (incluindo os credores trabalhistas com crédito remanescente, acima de 150 salários-mínimos) e Classe IV, imperioso consignar que, considerando a suspensão da exigibilidade do PRJ de 2 meses ocasionada pela ordem do E. STJ no Agravo de Instrumento interposto pelo "BNDES", autos nº 2150895-07.2021.8.26.0000, frente ao despacho prolatado em 07/07/2021, o prazo para pagamento das referidas Classes III e IV passou a correr da seguinte forma:

- Carência de 24 meses;
- Prazo de 13 anos;
- Na forma de escalonamento das parcelas semestrais.

No período, esta Auxiliar verificou a documentação juntada pelas Recuperandas às fls. 42717/42786, bem como dos documentos apresentados administrativamente, no que concerne aos pagamentos realizados até setembro de 2024.

No que tange a validação dos pagamentos de FGTS, **Classe I – Trabalhista**, as Recuperandas apresentaram somente uma planilha com as seguintes informações: Nome, valor sem FGTS, FGTS Bardella, FGTS Barefame, FGTS Babecs, Quitado através de Complemento, Saldo Pendente, Total do Crédito e Total Quitado.

Ao compararmos com o Controle de Pagamentos Total das Recuperandas (enviado por e-mail, em excel), verifica-se divergências de saldos nos valores pagos.

Ainda, permanecem as divergências já apontadas por esta Auxiliar em relatórios pretéritos:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

CREDORES	DIVERGÊNCIAS
ALEXANDRE SANTOS DE SOUZA	03 pagamentos não localizados - (30/07/2018 - 90,51) - (25/08/2017 - 336,85) - (05/09/2017 - 367,03)
CLAUDIO PORTO LEITE	01 pagamento não localizado - (16/08/2017 - 430,15)
DIEGO XAVIER DE MEDEIROS	01 pagamento não localizado - (02/07/2018 - 102,15)
EDILSON JOSE PINTO	02 pagamentos não localizados - (01/04/2016 - 129,48) - (02/07/2020 - 145,72)
FABIO AURELIO SAMARRA	02 pagamentos não localizados - (05/08/2017 - 749,61) - (31/08/2018 - 1.888,52)
HELEN CAROLINE ROCHA DE LARA SECCO	02 pagamentos não localizados -(20/07/2018 - 176,70) - (20/07/2018 - 287,52)
JOSE CAMARGO TAVARES	01 pagamento não localizado - (18/12/2018 - 637,29)
LUCAS JOSE ROMANI	02 pagamentos não localizados -(05/08/2017 - 498,80) - (31/07/2020 - 322,31)
MARCELO FIRMINO DOS SANTOS	01 pagamento não localizado - (16/08/2017 - 452,98)
MAURICIO DE OLIVEIRA ROQUE	04 pagamentos não localizados - (20/12/2017 - 475,89) - (16/08/2017 - 538,45) - (02/07/2020 - 560,94) - (02/07/2020 - 310,87)
NESTOR VIRGILINO DOS SANTOS	01 pagamento não localizado - (27/03/2020 - 14,43)
PAULO AUGUSTO DE CAMPOS	01 pagamento não localizado - (16/08/2017 - 858,68)
PAULO CESAR MICHILINI NUNES	01 pagamento não localizado - (16/08/2017 -708,52)
UILLIAN DOS SANTOS	01 pagamento não localizado -(20/12/2017 - R$ 192,34)
WELLINGTON FERREIRA DE LIMA	01 pagamento não localizado - (05/08/2016 - 131,29)
EDUARDO GAYOTTO DA SILVA	Valor correto do FGTS pago R$ 31.788,00 - Planilha Bardella esta com valor de R$ 32.220,86
JOAO TARIFA MORAO FILHO	Não tem a pasta desse credor nas documentações disponibilizadas
ELIEL BRANCO DE OLIVEIRA	Sem extrato e sem composição do FGTS
ENIO DE BARROS	Sem extrato e sem composição do FGTS
IVANILDO RIBEIRO DA SILVA	Sem extrato e sem composição do FGTS
MARCELO GONÇALVES RAMALHO	Sem extrato e sem composição do FGTS
RALF MENDES DOS SANTOS	Sem extrato e sem composição do FGTS
ROBERSON ALVES DO NASCIMENTO	Sem extrato e sem composição do FGTS
SILVANO PEREIRA DE OLIVEIRA	Sem extrato e sem composição do FGTS
VICTOR APARECIDO RIBEIRO SILVA	Sem extrato e sem composição do FGTS

Já em relação aos pagamentos no montante de R$ 5.500 (cinco mil, quinhentos reais), as Recuperandas reportaram que não realizaram a correção monetária e aplicação dos juros, sendo realizado somente no segundo pagamento ao credor.

As Recuperandas informaram que a correção monetária e juros só foram calculados no segundo pagamento realizado ao credor, o que torna o período maior de atualização e correção do crédito a ser pago.

Todavia, esta Administradora Judicial aplicou correção monetária e juros, desde o pedido de Recuperação Judicial até o primeiro pagamento, descontando o valor pago e, nova atualização até o próximo pagamento, como um fluxo de pagamentos e correções, descontando o valor pago em cada período.

Cabe destacar que os diversos controles internos que foram apresentados pelas Recuperandas não demonstram as datas início e fim da correção monetária e juros aplicados. Somente uma coluna com “Correção Monetária + Juros”.

Em relação aos credores da **Classe III e IV,** esta Auxiliar informa que o prazo para pagamentos da primeira parcela venceu em 23/07/2023 e, considerando ainda o prazo de escalonamento semestral, ou seja, por corolário, o prazo para pagamento da 1ª parcela de todos os credores das Classes III e IV foi de 23/01/2024.

Na planilha controle apresentada pelas Recuperandas, em relação a classe III, esta Auxiliar verificou que, embora tenham registrados pagamentos em 01/03/2024, 22/07/2024 e 23/07/2024, não foram localizados os comprovantes de pagamentos, elencados a seguir:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

CREDOR	CLASSE	DATA 1º PAGTO	1º VALOR RECEBIDO	DATA 2º PAGTO	1º VALOR RECEBIDO
GERDAU ACOMINAS S.A.	III	23/07/2023	R$ 2.703,86		
GERDAU S/A	III	23/07/2023	R$ 7.460,23		
MILLS ESTRUTURA E SERVIÇOS DE ENGENHARIA S.A.	III			23/07/2024	R$ 412,16
REAL CARGO LOGISTICA E TRANSPORTES LTDA	III	01/03/2024	R$ 226,57		

Assim, totalizam 134 (III) e 19 (IV) credores, até o mês de setembro de 2024.

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Pagamentos
I	R$ 115.900.654	R$ 23.180.131	R$ 92.720.523	R$ 64.441.521
II	R$ 214.250.728	R$ 167.115.568	R$ 47.135.160	R$ 12.543.801
III	R$ 256.345.822	R$ -	R$ 256.345.822	R$ 929.230
IV	R$ 7.215.620	R$ -	R$ 7.215.620	R$ 28.351
Total	**R$ 593.712.823**	**R$ 190.295.699**	**R$ 403.417.125**	**R$ 77.942.903**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Anexo IV – Relatório de diligências realizadas

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	13.09.2024 - Duraferro Industria e Comércio Ltda.
Local:	Estrada Municipal Araras Elihu Root, Km. 3 – CEP. 13600-970 - Sitio Santa Ana – Araras – SP
Responsável:	Sr. Cláudio Bardella
Preposto:	Pedro Roberto da Silva
Informações Obtidas:	A visita foi conduzida pelo Sr. André Wilson da Surreição - Área de Recursos Humanos

Área Externa





Entrada / Portaria Social





Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Prédio Administrativo









Área Administrativa





Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Recursos Humanos

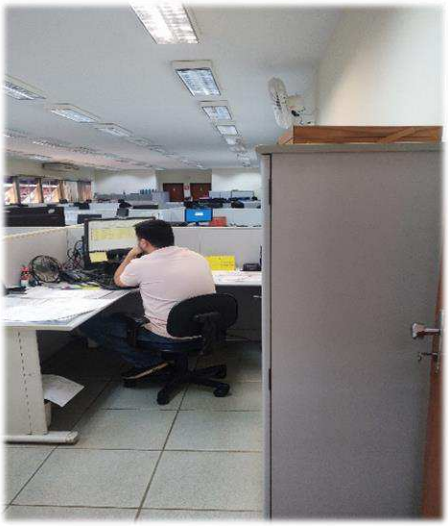








Engenharia





Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Copa





Área de Atendimento aos Clientes









Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.









Área de Descanso





Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Área do Vestiário













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.





Área de Planejamento da Produção









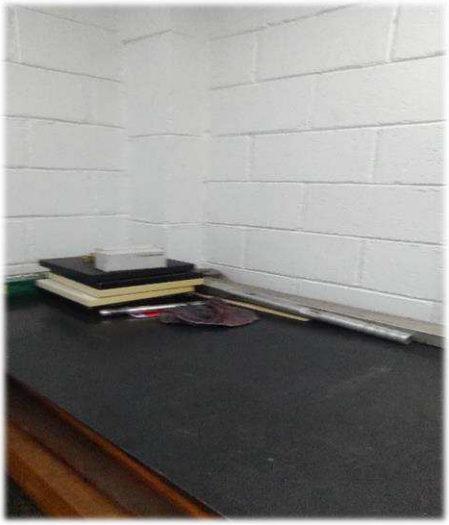
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.





Controle da Qualidade / Metrologia









Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.











Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.





Área de Produção - Maquinários / Peças









Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.





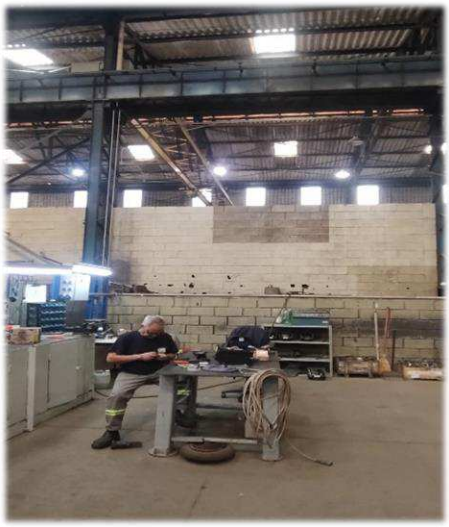








Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Jateamento / Pintura









Controle – Almoxarifado





Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.





Portaria - Entrada / Saída de Caminhões



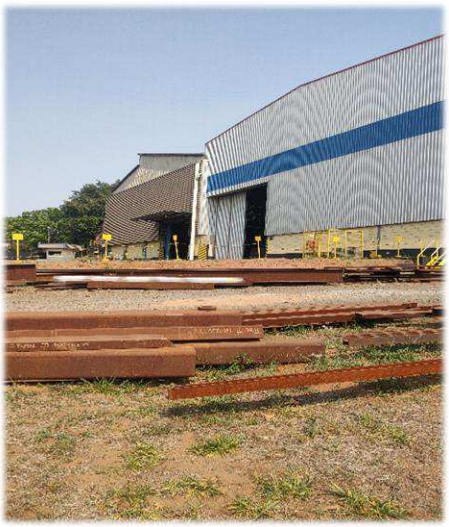


Pátio - Resíduos / Reciclagem





Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

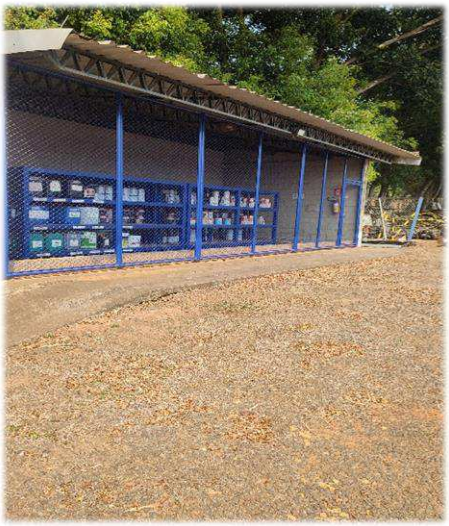












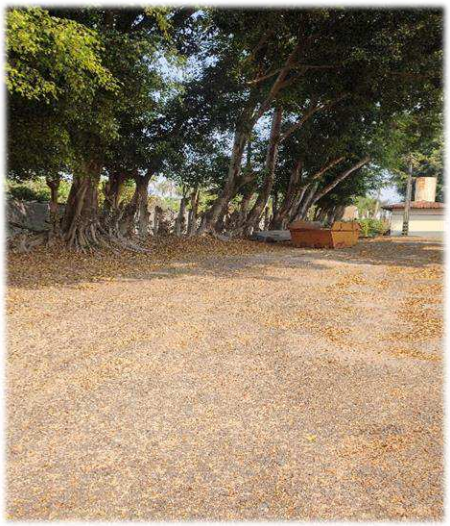
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

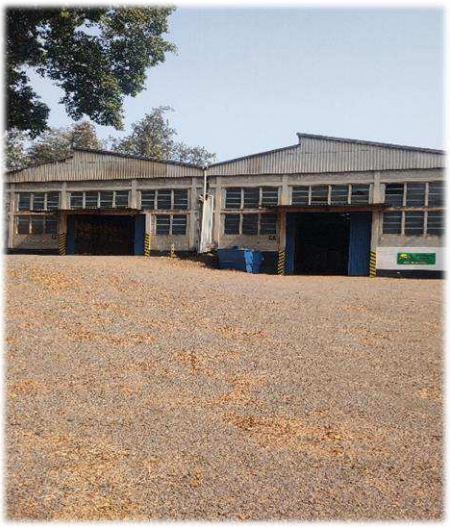












Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.













Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

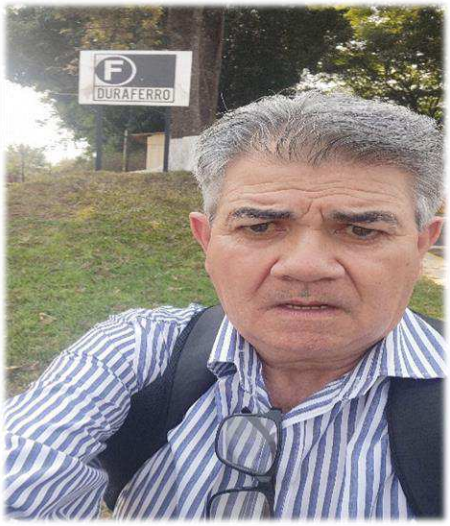








Preposto: Pedro Roberto da Silva





Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Anexo V – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Para o período, solicita-se:

Babecs:

- Comentar/Justificar ausência de faturamento nos meses de agosto e setembro de 2024.
- Disponibilizar relatório auxiliar com a composição dos fornecedores nacionais.
- Comentar/justificar a venda de ações reconhecida em Outros Resultados Operacionais em agosto de 2024, no valor de R$ 1.057.452.
- Comentar/justificar a baixa do único colaborador em agosto de 2024.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Anexo VI – Cronograma Processual

EVENTO OCORRIDO
DATA ESTIMADA

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
26/07/2019	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
07/08/2019	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
20/08/2019	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
20/08/2019	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
04/09/2019	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
10/10/2019	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
29/10/2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Dje	Art. 53, § único
28/11/2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
23/11/2019	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
10/12/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
21/11/2019	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
10/12/2019	1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
17/12/2019	2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
01/12/2021	Apresentação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	
10/11/2021	Publicação do edital de convocação para votação do Aditivo ao PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	
03/02/2020	Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
08/03/2021	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
10/05/2021	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
29/11/2021	Aprovação do **Aditivo** ao Plano de Recuperação Judicial	
16/12/2021	Homologação do **Aditivo** ao Plano de Recuperação Judicial - Classe II	Art. 58

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 08 a 09.2024
2.2. Trimestral	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado) 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise **é de evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.

- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).

- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.

- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.

- **<u>Índice de Endividamento</u>**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

- **<u>Composição do Endividamento</u>**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).

- **<u>Imobilização de Recursos Não Correntes</u>**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos *termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization*. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A <u>margem operacional</u> indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 26/11/2024 às 15:57 , sob o número WGRU24708057296
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0005466-84.2020.8.26.0224 e código 7zk6qmEr.