

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 09ª VARA CÍVEL
DA COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial

Autos nº 1014309-94.2015.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epigrafe requerida por **INDÚSTRIA DE MOLAS AÇO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório Mensal das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **Dezembro de 2016**.

1. Em consonância com o disposto nas alíneas “a” e “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/05 – Lei de Recuperação de Empresas e Falências (“LREF”), o Dr. Oreste Nestor de Souza Laspro, Administrador Judicial nomeado, submete à apreciação de V. Ex., o Relatório Mensal de Atividades, tomando-se como base as informações do período de Dezembro de 2016 da empresa **INDÚSTRIA DE MOLAS AÇO LTDA.** (em Recuperação Judicial), doravante “Recuperanda”.

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

I – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

3. A situação operacional é apresentada a partir do exame das informações prestadas pela Recuperanda e relativas à: (A) Situação Patrimonial; (B) Demonstração do Resultado do Exercício (DRE); (C) Análise de Índices; (D) Demais Relatórios.

A. Situação Patrimonial

4. A situação patrimonial é apresentada pelos balanços comparativos de outubro a dezembro de 2016. A Recuperanda não disponibilizou os balancetes, nos quais seria possível visualizar as variações contábeis.

5. No Ativo, identificamos que não houve movimentação dos estoques mesmo com a indicação de vendas de mercadorias.

6. Destacamos que o Imobilizado não teve a apropriação de despesa com Depreciação, o que aumentaria o prejuízo e diminuiria seu Imobilizado, o mesmo vale para a rubrica de Intangível que não está sendo amortizado.

7. No Passivo, a rubrica aqui apresentada como “Bancos” não sofre qualquer variação desde junho de 2016, o mesmo ocorre com a rubrica de “Obrigações Trabalhistas” que mantém o mesmo saldo desde julho de 2016. Usualmente a rubrica de Obrigações Trabalhistas contém os saldos referentes a folha de pagamento a serem pagos no mês subsequente, provisões de décimo terceiro salário e provisões de férias que vão aumentando o saldo da rubrica mês a mês, até a baixa por pagamento.

8. As rubricas sem variação deixam a conclusão de que as informações contábeis apresentadas não refletem a realidade física da Recuperanda.

9. Cabe comentar que pelo Balanço Patrimonial é possível verificar que a Recuperanda finalizou dezembro de 2016 com aproximadamente R\$ 14.560.000,00 (quatorze milhões, quinhentos e sessenta mil reais) em prejuízos acumulados considerando os resultados de anos anteriores.

Balanço Patrimonial	out/16	nov/16	dez/16
ATIVO	29.033.791	29.200.216	29.394.929
Circulante	5.329.318	5.495.743	5.690.457
Disponível	20.338	20.731	20.174
Clientes	4.834.565	5.028.118	5.223.389
Estoques	474.416	446.893	446.893
Permanente	23.704.472	23.704.472	23.704.472
Imobilizado	689.406	689.406	689.406
Investimentos	22.994.172	22.994.172	22.994.172
Intangível	20.895	20.895	20.895
PASSIVO	29.033.791	29.200.216	29.394.929
Circulante	17.225.811	17.383.482	17.565.828
Bancos	3.168.535	3.168.535	3.168.535
Fornecedores	1.390.729	1.558.963	1.637.883
Obrigações Fiscais	3.197.264	3.209.844	3.258.662
Obrigações Trabalhistas	8.065.758	8.065.758	8.065.758
Outras Obrigações	1.403.525	1.380.382	1.434.990
Exigível de Longo Prazo	3.193.558	3.225.455	3.277.455
Financiamentos	2.605.593	2.605.593	2.605.593
Outras Obrigações LP	587.965	619.862	671.862
Patrimônio Líquido	8.614.422	8.591.279	8.551.646
Capital	23.115.000	23.115.000	23.115.000
Prejuízos Acumulados	- 14.271.648	- 14.271.648	- 14.271.648
Resultado Exercício	- 228.930	- 252.073	- 291.706

B. Demonstração do Resultado

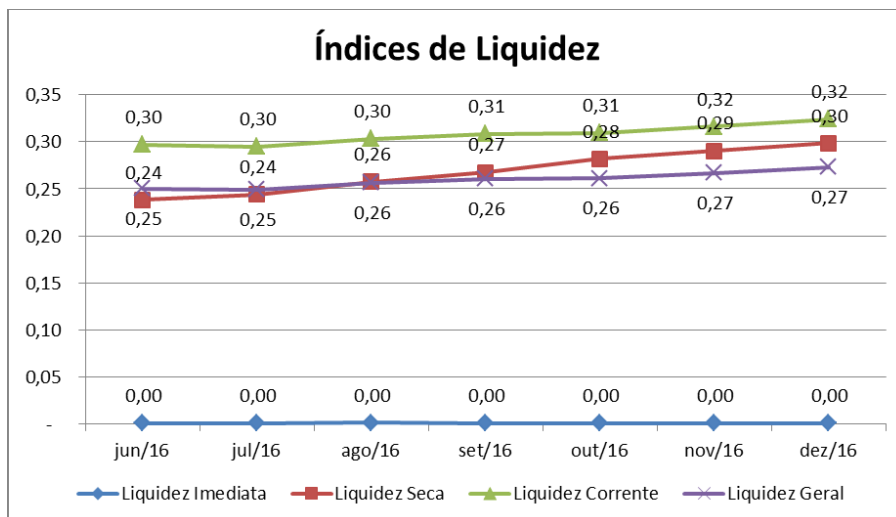
10. Pela demonstração de resultado é possível identificar que a Recuperanda possui como fontes de faturamento as vendas de serviços e de mercadorias, sendo a maior despesa e custo os valores referente a folha de pagamentos.

11. Os custos das vendas consumiram, em 2016, por volta de 66% de toda receita líquida gerada, levando a Recuperanda a apresentar sucessivos prejuízos, acumulando somente nesse ano R\$ 291.706,00 (duzentos e noventa e um, setecentos e seis reais) negativos.

DRE em:	out/16	nov/16	dez/16	2016	ΔV
Venda Mercadorias	28.354	152.417	32.191	998.394	
Serviços	244.170	170.427	163.080	1.653.245	
Receita Bruta	272.524	322.844	195.271	2.651.639	
(-) Deduções	68.131	80.711	48.818	662.910	
(=) Receita Líquida	204.393	242.133	146.453	1.988.729	100%
(-) Matéria Prima	700	37.650	-	263.171	13%
(-) Mão de Obra	65.735	97.202	70.239	641.035	32%
(-) Indiretos	34.459	41.231	39.043	403.946	20%
(=) Resultado Bruto	103.498	66.050	37.172	680.578	34%
(-) Despesas Operacionais	111.641	88.450	76.142	962.025	48%
Pessoal	27.417	27.656	28.301	280.947	14%
Estrutura	31.796	25.894	21.088	265.224	13%
Comunicação / TI	2.755	3.598	2.899	42.010	2%
Serviços Técnicos / 3os	11.620	6.360	5.986	111.938	6%
Assessoria/Consultoria	31.950	19.939	11.420	206.454	10%
Despesas Administrativas	5.038	3.191	5.362	42.659	2%
Veículos/Fretes	1.044	584	229	5.549	0%
Tributárias	21	1.227	858	7.245	0%
(=) Resultado Operacional	- 8.143	- 22.400	- 38.971	- 281.447	-14%
Despesas Financeiras	612	743	662	5.775	0%
Despesas Não Operac	-	-	-	4.484	0%
(=) Resultado Antes IR	- 8.754	- 23.143	- 39.633	- 291.706	-15%
Resultado Acumulado	- 228.930	- 252.073	- 291.706		

C. Análise de Índices

12. Com os números do Balanço Patrimonial como foi apresentado, os índices mostram que a Recuperanda é insolvente, pois possuía, em dezembro de 2016, apenas R\$ 0,27 (vinte e sete centavos) para cada real devido considerando valores em curto e longo prazo.



D. Demais Relatórios

13. A Recuperanda não disponibilizou:

- I. Balancetes Analíticos;
- II. Fluxo de caixa;
- III. Informações sobre funcionários ativos na empresa, folha de pagamento, CAGED, holerites e rescisões;
- IV. Informações dos estoques;
- V. Relação de contas a pagar e receber, bem como comprovantes de pagamentos;
- VI. Guias de pagamento e apuração de impostos.

II – ENCERRAMENTO

14. Requer que sejam intimados os representantes da Recuperanda para que enviem mensalmente os documentos solicitados no “*Termo de Diligência*” para análise de suas atividades, sob pena de destituição dos seus administradores, nos termos do artigo 64, V da Lei nº 11.101/2005.

15. Esclareçam os questionamentos elencados no relatório mensal anterior (fls. 3.225/3.234) e expliquem a falta de movimentação das contas do Balanço Patrimonial citadas no relatório, bem como nos disponibilizem o “*Razão*” das rubricas referentes aos custos lançados na Demonstração do Resultado do Exercício.

16. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo e Ilustre Cartório para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

São Paulo, 19 de maio de 2017.


Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP nº 98.628

