EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 5ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO CARLOS DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Processo nº 1005805-72.2017.8.26.0566

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **SANCALHAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE FERRO E AÇO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, alíneas "a" e "c", da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda**, referente ao período **de abril a julho de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

72-851.1 CT | AL/RF | RJ1-LC

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 3
I.1. Informações Relevantes 5
I.2. Visão Geral 5
Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras 6
II.1. Análise Vertical e Horizontal 6
II.1.1. Evolução do Ativo 7
II.1.2. Evolução do Endividamento 8
II.1.3. Patrimônio Líquido 9
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 10
II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa 11
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 12
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 12
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 16
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 17
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 31
Anexo VI - Cronograma Processual 32
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 33

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo/SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv.laspro@laspro.com.br - Fone: (11) 3211-3010 - Fax: (11) 3255-3727

SUMÁRIO EXECUTIVO

Com bases nos documentos contábeis apresentados, constata-se que a Sancalhas Industria e Comercio de Ferro e Aço Ltda. apresenta Patrimônio Líquido negativo (ou passivo a descoberto) no total de R$ 14.360.50, em detrimento principalmente de resultados negativos apurados em exercícios anteriores, somados a resultado auferido de janeiro a julho de 2022.

A Recuperanda mantém atividade operacional, apresentando faturamento mensal que totaliza julho de 2022, a importância de R$ 32,5 milhões, que não se traduz em resultados positivos, principalmente pelo alto custo de produção e elevada despesa financeira. Ao calcular o indicador *EBITDA* (ou lucro antes dos Impostos sobre lucro, despesas financeiras, depreciação e amortização) esse se apresenta positivo somente nos meses de março e julho de 2022, em razão dos custos que se mantem elevados.

Outrossim, se faz necessário esclarecimentos quanto as pendências relacionadas no *"Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"* deste relatório.

Ressalta-se que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei nº11.101/05.

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

Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo/SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv.laspro@laspro.com.br - Fone: (11) 3211-3010 - Fax: (11) 3255-3727

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 20 de setembro de 2022.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

72-851.1 CT | AL/RF | RJ1-LC

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

I.1. Informações Relevantes

Sancalhas Industria e Comercio De Ferro e Aço Ltda., com sede à Rua José Mancini nº 190, Parque São José, CEP: 13.570-831 São Carlos - SP, inscrita CNPJ sob nº 10.431.683/0001-95., foi fundada em 08 de agosto de 2008 e tem como atividade econômica a fabricação de esquadrias de metal (código CNAE 25.12-8-00).

I.2. Visão Geral

Apresenta a seguinte estrutura societária:

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
ANDERSON FABIO GUERREIRO	200.000	100%	R$ 200.000,00
Total	**200.000**	**100%**	**R$ 200.000,00**

Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de abril a julho de 2022, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior, março de 2022, já reportado em relatório anterior.

II.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - Em R$	abr-22	AV	AH	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Ativo	**22.722.824**	**100,00%**	**87,71%**	**25.836.372**	**100,00%**	**99,73%**	**24.700.302**	**100,00%**	**95,35%**	**24.834.188**	**100,00%**	**95,86%**
Circulante	**20.817.450**	**91,61%**	**86,64%**	**23.350.023**	**90,38%**	**97,18%**	**22.741.120**	**92,07%**	**94,65%**	**22.870.353**	**92,09%**	**95,19%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	-144.883	-0,64%	-1146,47%	-34.155	-0,13%	-270,27%	2	0,00%	0,02%	907	0,00%	7,18%
Aplicações Financeiras	14.718	0,06%	3,75%	15.414	0,06%	3,92%	28.865	0,12%	7,35%	24.722	0,10%	6,29%
Contas a Receber	8.420.514	37,06%	90,07%	7.300.808	28,26%	78,09%	6.012.543	24,34%	64,31%	4.968.812	20,01%	53,15%
Estoques	9.399.810	41,37%	84,55%	12.497.791	48,37%	112,41%	13.014.794	52,69%	117,06%	14.185.974	57,12%	127,60%
Impostos a Recuperar	3.126.796	13,76%	99,12%	3.523.807	13,64%	111,71%	3.638.557	14,73%	115,35%	3.643.978	14,67%	115,52%
Outros Créditos		0,00%	0,00%	45.910	0,18%	0,00%	45.910	0,19%	0,00%	45.910	0,18%	0,00%
Adiantamento	495	0,00%	0,00%	449	0,00%	0,00%	449	0,00%	0,00%	49	0,00%	0,00%
Não Circulante	**1.905.373**	**8,39%**	**101,41%**	**2.486.349**	**9,62%**	**132,33%**	**1.959.182**	**7,93%**	**104,28%**	**1.963.835**	**7,91%**	**104,52%**
Outros Créditos / Consórcio	729.496	3,21%	103,77%	756.133	2,93%	107,56%	783.305	3,17%	111,43%	787.958	3,17%	112,09%
Imobilizado	**1.175.877**	**5,17%**	**100,00%**	**1.730.216**	**6,70%**	**147,14%**	**1.175.877**	**4,76%**	**100,00%**	**1.175.877**	**4,73%**	**100,00%**
Bens em uso	2.237.141	9,85%	100,00%	2.237.141	8,66%	100,00%	2.237.141	9,06%	100,00%	2.237.141	9,01%	100,00%
Intangível	4.139	0,02%	100,00%	4.139	0,02%	100,00%	4.139	0,02%	100,00%	4.139	0,02%	100,00%
(-) Depr/Amort. Acumulada	-1.065.402	-4,69%	100,00%	-511.063	-1,98%	47,97%	-1.065.402	-4,31%	100,00%	-1.065.402	-4,29%	100,00%
Passivo	**22.722.824**	**100,00%**	**87,71%**	**25.836.372**	**100,00%**	**99,73%**	**24.700.302**	**100,00%**	**95,35%**	**24.834.188**	**100,00%**	**95,86%**
Circulante	**36.137.323**	**159,04%**	**94,30%**	**39.684.198**	**153,60%**	**103,55%**	**39.441.165**	**159,68%**	**102,92%**	**39.194.717**	**157,83%**	**102,28%**
Fornecedores	11.115.691	48,92%	88,04%	15.293.196	59,19%	121,13%	15.857.821	64,20%	125,60%	15.784.599	63,56%	125,02%
Fornecedores RJ	7.586.413	33,39%	100,00%	7.582.144	29,35%	99,94%	7.561.182	30,61%	99,67%	7.561.182	30,45%	99,67%
Empréstimos e Financiamentos	8.626.320	37,96%	99,93%	9.165.604	35,48%	106,17%	9.738.261	39,43%	112,81%	10.211.848	41,12%	118,29%
Obrigações Trabalhistas	154.608	0,68%	95,00%	159.341	0,62%	97,91%	168.473	0,68%	103,52%	163.305	0,66%	100,34%
Obrigações Tributárias	235.800	1,04%	234,11%	99.305	0,38%	98,59%	100.160	0,41%	99,44%	246.306	0,99%	244,54%
Parcelamentos Tributários	139.929	0,62%	100,44%	276.345	1,07%	198,36%	273.339	1,11%	196,21%	261.321	1,05%	187,58%
(-) Duplicatas Descontadas	8.278.562	36,43%	91,23%	7.108.262	27,51%	78,33%	5.741.929	23,25%	63,28%	4.966.156	20,00%	54,73%
Patrimônio Líquido	**-13.414.499**	**-59,04%**	**108,04%**	**-13.847.826**	**-53,60%**	**111,53%**	**-14.740.863**	**-59,68%**	**118,72%**	**-14.360.530**	**-57,83%**	**115,66%**
Capital	200.000	0,88%	100,00%	200.000	0,77%	100,00%	200.000	0,81%	100,00%	200.000	0,81%	100,00%
Reservas de Lucros	-60.000	-0,26%	100,00%	-60.000	-0,23%	100,00%	-60.000	-0,24%	100,00%	-60.000	-0,24%	100,00%
Lucro/Prejuizo Acumulado	-10.907.643	-48,00%	100,00%	-10.907.643	-42,22%	100,00%	-10.907.643	-44,16%	100,00%	-10.907.643	-43,92%	100,00%
Lucros / Prejuízos do Exercício	**-2.646.855**	**-10,22%**	**160,52%**	**-3.080.183**	**-11,92%**	**186,80%**	**-3.973.220**	**-16,09%**	**240,96%**	**-3.592.886**	**-14,47%**	**217,89%**

DRE - Acumulada - R$	abr-22	AV	AH	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH	jul-22	AV	AH
Receita Operacional Bruta	**21.867.498**	**100,00%**	**123,09%**	**26.358.291**	**100,00%**	**148,36%**	**29.943.754**	**100,00%**	**168,54%**	**32.543.677**	**100,00%**	**183,18%**
(-) Deduções da Receita Operacional	-4.983.886	-29,52%	123,84%	-6.142.237	-30,38%	152,62%	-6.934.874	-30,14%	172,32%	-7.570.214	-30,31%	188,10%
Receita Líquida	**16.883.612**	**100,00%**	**122,86%**	**20.216.053**	**100,00%**	**147,12%**	**23.008.880**	**100,00%**	**167,44%**	**24.973.463**	**100,00%**	**181,74%**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-16.336.967	-96,76%	123,59%	-19.213.083	-95,04%	145,35%	-22.088.201	-96,00%	167,10%	-23.346.416	-93,48%	176,61%
= Resultado Bruto	**546.645**	**3,24%**	**104,56%**	**1.002.971**	**4,96%**	**191,84%**	**920.679**	**4,00%**	**176,10%**	**1.627.048**	**6,52%**	**311,21%**
(-) Despesas Operacionais	**-1.874.298**	**-11,10%**	**158,91%**	**-2.396.857**	**-11,86%**	**203,21%**	**-2.839.110**	**-12,34%**	**240,71%**	**-2.969.724**	**-11,89%**	**251,78%**
(-) Despesas Trabalhistas e Engargos Sociais	-121.410	-0,72%	136,53%	-159.073	-0,79%	178,88%	-188.959	-0,82%	212,49%	-226.428	-0,91%	254,62%
(-) Despesas Administrativas	-1.745.466	-10,34%	160,05%	-2.230.362	-11,03%	204,51%	-2.642.729	-11,49%	242,33%	-2.735.875	-10,96%	250,87%
(-)Despesas Indedutiveis	-7.422	-0,04%	0,00%	-7.422	-0,04%	0,00%	-7.422	-0,03%	0,00%	-7.422	-0,03%	0,00%
= Resultado Operacional	**-1.327.652**	**-7,86%**	**202,17%**	**-1.393.886**	**-6,89%**	**212,26%**	**-1.918.431**	**-8,34%**	**292,14%**	**-1.342.676**	**-5,38%**	**204,46%**
(=/-) Resultado Financeiro	**-1.342.007**	**-7,95%**	**132,21%**	**-1.709.100**	**-8,45%**	**168,38%**	**-2.077.592**	**-9,03%**	**204,68%**	**-2.418.144**	**-9,68%**	**238,23%**
Receita Financeira	512	0,00%	99,93%	4.777	0,02%	932,38%	4.777	0,02%	932,38%	4.777	0,02%	932,38%
(-) Despesa Financeira	-1.342.519	-7,95%	132,20%	-1.713.877	-8,48%	168,76%	-2.082.369	-9,05%	205,05%	-2.422.921	-9,70%	238,58%
Receitas/Despesas Não Operacionais	**22.803**	**0,14%**	**100,00%**	**22.803**	**0,11%**	**100,00%**	**22.803**	**0,10%**	**100,00%**	**167.934**	**0,67%**	**736,45%**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-2.646.856**	**-15,68%**	**160,52%**	**-3.080.183**	**-15,24%**	**186,80%**	**-3.973.220**	**-17,27%**	**240,96%**	**-3.592.886**	**-14,39%**	**217,89%**
= Lucro Líquido do Exercício	**-2.646.856**	**-15,68%**	**160,52%**	**-3.080.183**	**-15,24%**	**186,80%**	**-3.973.220**	**-17,27%**	**240,96%**	**-3.592.886**	**-14,39%**	**217,89%**

A Análise Vertical e Horizontal das Demonstrações Financeiras do período de abril a julho de 2022, demonstra que a Recuperanda opera normalmente, no entanto, apresenta resultado operacional negativo por todo o período em decorrência principalmente do elevado custo operacional que consome 93% da receita liquida, restando pouca margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

II.1.1. Evolução do Ativo

O Ativo total não apresenta similaridade no semestre, devido a movimentações recorrentes em suas rubricas.

A rubrica de maior representatividade e movimentação é Estoque, equivalente a 57% do Ativo em julho, composto unicamente Matéria Prima.

Clientes apresentou redução de 45% no último semestre, finalizando o período com a importância de R$ 4,9 milhões. Abaixo segue quadro demonstrativo de clientes em aberto, período de 2015 a 2022.

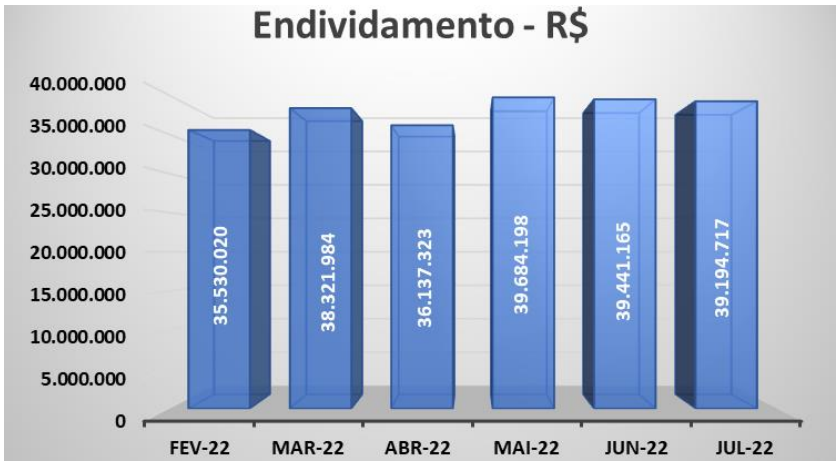
CLIENTES - R$	jul-22
VALDIVINO FERREIRA BIDA	1.712.615
ALEXANDRINO & ALEXANDRINO LTDA - ME	284.205
PRISCILLA APARECIDA RAMOS DE SOUZA	280.123
CHARLESTON HENNING DA SILVA	255.310
J.A MATERIAIS DE CONSTRUCAO E LOC. DE FERRAM. LTDA	183.681
CLEUTON GOMES DA SILVA EIRELI	161.402
REI DO ZINCO COMERCIO E INDUSTRIA DE CALHAS LTDA	143.700
DIEGO P DA SILVA - EPP	139.958
SOMAFER COMERCIO DE FERRO LTDA - EPP	133.158
PRISCILA HENDRIX DOS SANTOS CARVALHO	117.805
BOTUTELHA COM. DE TELHA E ESTRUTURA METALICA EIRELI	104.671
JOANA BATISTA DE SOUZA 00191431176	102.044
AÇOCALHAS COMERCIO DE FERRAGENS EM GERAL LTDA	94.747
Subtotal	**3.713.419**
Demais clientes - 24	1.255.393
Total Geral	**4.968.812**

Os valores de Impostos a Recuperar acresceram 22% no semestre, finalizando julho de 2022 com a importância de R$ 3,6 milhões, dos quais os impostos de maior representatividade referem-se a IPI a Recuperar 51%, PIS e COFINS a Recuperar 49%.

O Imobilizado soma Bens em Uso na importância de R$ 2,2 milhões. No exercício 2022, não foi possível identificar as depreciações mensais que devem ocorrer conforme princípios contábeis. A falta do reconhecimento destas despesas altera o resultado auferido no exercício. Outro fato importante, refere-se ao mês de julho quando houve o reconhecimento

de "Perdas na Alienação de Imobilizado", no valor de R$ 145 mil, porém, sem movimentação nas contas contábeis de Bens Imobilizado.

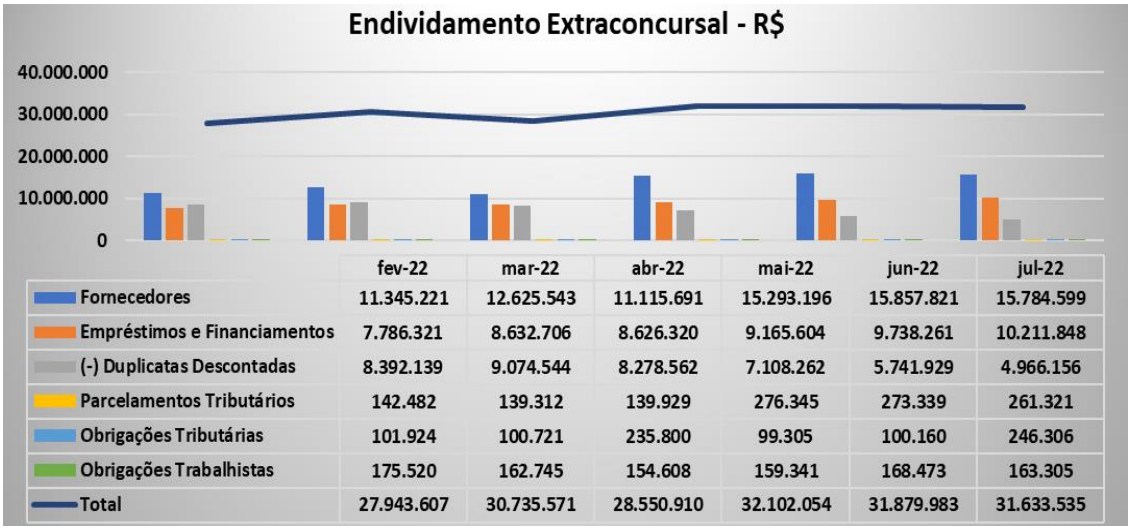
II.1.2. Evolução do Endividamento



O Endividamento total soma R$ 39,1 milhões, dos quais, os Fornecedores representam 60% do Endividamento total, segregados em Concursais e Extraconcursais. Abaixo segue quadro com a segregação dos valores:

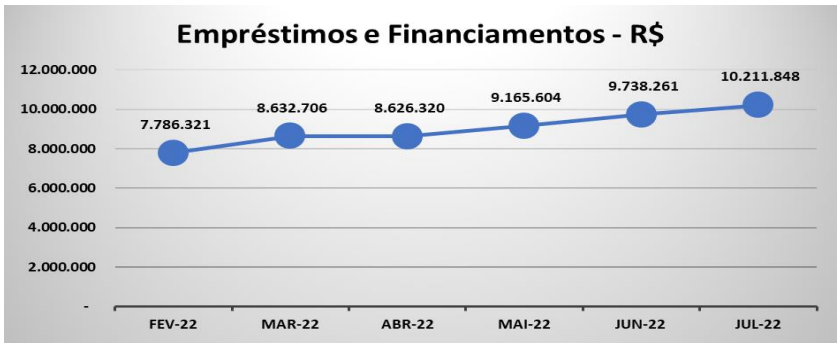
Fornecedor - Extraconcursal	jul-22
UP-STEEL PRODUTOS SIDERURGICOS LTDA	10.827.199,00
TERRA NOVA TRADING	1.960.493,68
IND COM T SÃO CARLOS	852.022,80
AC COMERCIAL IMP	468.376,52
Cerealista Ludwig	412.484,56
M2A IND COM METAIS	348.831,28
Marco Brasil Ind Dist.	320.562,35
VAIO STEEL LTDA	307.876,89
Mg Trefitubos Tref.	85.885,58
Malta Rio Industrial	85.848,70
Benco Ind Com Eirelli	85.723,47
Subtotal	**15.755.304,83**
Demais Fornecedores - 12	29.294,00
Total Geral	**15.784.598,83**

Fornecedor - Concursal	jul-22
UP-STEEL PRODUTOS SIDERURGICOS LTDA	1.769.572,23
PB ACOS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	1.166.107,95
ACO CEARENSE INDUSTRIAL	964.182,84
JEFER PRODUTOS SIDERURGICOS EIRELI	659.966,73
ACEBRAS	620.404,47
COMPANHIA SIDERURGICA NACIONAL	370.290,69
TELHAS PONTA GROSSA LTDA	294.514,13
TIMBRO (SC) COMERCIO EXTERIOR LTDA	226.729,13
TECNOACO INDUSTRIAL LTDA	219.629,80
RAFER INDUSTRIA E COMERCIO DE FERRO E AC	197.981,51
EDUCATECA SOLUCOES	196.355,75
Subtotal	**6.685.735,23**
Demais Fornecedores - 19	875.446,76
Total Geral	**7.561.181,99**



	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22
Fornecedores	11.345.221	12.625.543	11.115.691	15.293.196	15.857.821	15.784.599
Empréstimos e Financiamentos	7.786.321	8.632.706	8.626.320	9.165.604	9.738.261	10.211.848
(-) Duplicatas Descontadas	8.392.139	9.074.544	8.278.562	7.108.262	5.741.929	4.966.156
Parcelamentos Tributários	142.482	139.312	139.929	276.345	273.339	261.321
Obrigações Tributárias	101.924	100.721	235.800	99.305	100.160	246.306
Obrigações Trabalhistas	175.520	162.745	154.608	159.341	168.473	163.305
Total	27.943.607	30.735.571	28.550.910	32.102.054	31.879.983	31.633.535

O Endividamento extraconcursal, soma R$ 31,6 milhões, sendo que Empréstimos e Financiamentos equivalem a 32% da totalidade, apresentando linha crescente no semestre.



Instituições Financeiras	jul-22	Observação
Fomento Mercantil	3.675.836	Mantem movimentação constante
Safra	2.365.177	Irrelevante movimentação
Adiantamento de Clientes	1.307.055	Realizado em julho de 2022
Itau	1.260.447	Sem Movimentação
CEF	661.310	Realizado em julho de 2022
Valecred	312.512	Mantem movimentação constante
Santander	265.112	Sem Movimentação
Bradesco	210.041	Sem Movimentação
Brasil	158.634	Irrelevante movimentação
Valecred	- 4.276	Saldo contrário a natureza contábil
	10.211.848	

Os valores de Obrigações Trabalhistas, apresentam pagamentos das dívidas correntes, indicando a continuidade da operação, conforme balancete de verificação apresentado.

As Obrigações Tributárias estão segregadas em:

Obrigações Tributárias - R$	jul-22
Impostos Retidos a Recolher	14.050
Tributos s / Receitas	232.256
Parcelamentos Estaduais / Federais	261.321
	507.627

- Em Impostos Federais observa-se recolhimento na alínea de IRR- Pessoa física.
- Em Tributos sobre Receitas, nota-se recolhimento em ICMS – Cód. 46.
- Os Parcelamentos apresentam débitos no balancete encaminhado, indicando que a Recuperanda vem efetuando os recolhimentos.

II.1.3. Patrimônio Líquido

Soma Passivo a Descoberto na importância de R$ 14.360.530, relacionado principalmente a apuração de resultados negativos de períodos anteriores no total de R$ 10 milhões, somados ao resultado negativo na importância de R$ 3,5 milhões, apurado de janeiro a julho de 2022.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

Ao comparar o faturamento do exercício 2021/2022 nota-se crescimento irrelevante de 1%, porém ao analisar o faturamento do mesmo período, eles não apresentam similaridade.

O Custo consumiu até julho de 2022, 93% da Receita Liquida, não restando margem suficiente para cobrir as demais despesas operacionais e financeiros do mesmo período, o que resultou prejuízo contábil.

As Despesas Administrativas somam de janeiro a julho de 2022 a importância de R$ 2,7 milhões, segregados da seguinte forma:

Despesas Administrativas	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	Total
Fretes e Carretos		163.172	120.737	56.918	180.440	43.926	100.369	665.561
Material auxiliar	68.406	23.063	6.551	387.988	13.897	21.049	24.132	545.087
Combustiveis e Lubrificantes	39.014	48.706	51.529	73.805	56.546	56.009	47.310	372.919
Comissões s/ Vendas	18.773	84.752	11.912	16.988	3.342	9.887	5.829	151.482
Sem Parar	16.500	16.500	16.500	34.536	33.000	-	18.986	136.023
UNMED	27.941	13.794	13.125	13.742	13.449	15.159	17.516	114.727
Veículos	16.574	8.412	13.908	24.035	20.666	8.936	5.214	97.745
Demais Despesas Operacionais	30.740	21.329	56.132	17.991	55.069	211.026	- 167.055	225.231
Subtotal	**217.947**	**379.727**	**290.395**	**626.002**	**376.410**	**365.992**	**52.300**	**2.308.774**
Serviços Advocaticios	13.164	26.967	41.324	1.164	47.004	13.480	14.644	157.745
Serviços Terceiros PJ	20.708	13.105	29.506	5.592	35.593	9.753	13.954	128.210
Serviços de Informática	8.837	12.462	2.560	18.696	10.457	19.698	8.804	81.514
Serviços de Consultoria		24.000	-	-	12.000	-	-	36.000
Serviços Contábeis	3.090	3.090	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	22.180
Serviços de Segurança	244		244	244	232	244	244	1.452
Total Geral	**263.989**	**459.350**	**367.228**	**654.898**	**484.896**	**412.366**	**93.146**	**2.735.874**

- Nota-se que os valores de Fretes e Carretos não acompanham a mesma evolução da Receita.
- Se faz necessário justificar os valores de Material Auxiliar que em abril de 2022, soma gastos na importância de R$ 387 mil.
- Em Demais Despesas Operacionais em julho de 2022, nota-se valor credor de R$ 167 mil, referente a estorno de lançamento realizado em junho na alínea de Refeições e Lanches

As Despesas Financeiras somam de janeiro a julho a importância de R$ 2,4 milhões, dos quais 95% referem-se a Juros s/ Empréstimos e Financiamentos. Conforme balancete disponibilizado a Recuperanda realiza operação de Descontos de Duplicatas, bem como mantém empréstimos junto a Instituições Financeiras.

II.1.4.1. Comparação Mensal Entre Receita x Custo x Despesa x Resultado

	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22
Receita Líquida	4.282.048	4.248.911	5.210.695	3.141.958	3.332.441	2.792.827	1.964.583
Custo dos Produtos Vendidos	4.375.219	4.202.116	4.641.512	3.118.120	2.876.115	2.875.118	1.258.215
Despesas Operacionais	584.381	777.231	810.111	1.021.779	889.652	810.745	326.035
Resultado do Exercício	-677.551	-730.436	-240.929	-997.941	-433.326	-893.037	380.333

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

SANCALHAS

EM R$	abr	mai	jun	jul
(+) Recebimento Bruto	**5.252.815,34**	**5.190.793,27**	**3.927.915,18**	**3.517.172,27**
Carteira / Cobrança	2.194.115,20	2.146.622,25	944.732,47	1.064.828,73
Desconto de Duplicatas	3.058.700,14	3.044.171,02	2.983.182,71	2.452.343,54
(-) Pagamentos Operacionais	**5.217.957,43**	**4.544.471,17**	**3.623.269,65**	**3.188.666,32**
Matéria Prima	4.735.110,30	4.030.112,02	3.167.383,65	2.768.929,62
Matériais Compementares	11.210,00	15.514,77	42.525,77	13.754,48
Despesas Operacionais	25.609,41	22.230,45	25.584,18	25.086,71
Embalagens e Outros	-	-	-	
Utilidades / Energéticos	-	-	-	
Logística	99.447,10	129.814,00	101.180,06	79.733,05
Comissões	50.168,00	46.714,25	55.114,93	30.592,02
Pesssoal	200.042,70	201.478,00	154.902,08	170.223,87
Matérias de Consumo	20.111,13	15.622,14	1.383,08	11.762,31
Manutenção Industrial	34.928,00	28.662,00	7.157,03	17.380,24
Serviços contratados	28.935,00	47.558,00	45.523,09	49.160,00
Marketing	-	-	-	-
Gastos Gerais e Tributos	-	-	-	-
Impostos	8.929,43	3.389,28	1.989,52	1.647,76
Acordo AJ	-	-	-	-
Diretoria	3.476,26	3.376,26	20.526,26	20.376,26
Outros	-	-	-	-
(-) Despesas Financeiras	**603.972,68**	**520.559,72**	**276.520,35**	**312.498,57**
S/ Empréstimos	-	-	-	-
S/ Descontos de Duplicatas	217.808,26	197.469,64	138.658,46	141.348,81
Recompra de Títulos	386.945,40	315.261,08	126.942,07	161.480,02
Outras	2.219,02	7.829,00	10.919,82	9.669,74
(=) Resultado de Caixa	**- 569.124,77**	**125.762,38**	**28.125,18**	**16.007,38**
(=) Saldo (Caixa + Bancos)				
Inicial	424.859,58	- 144.265,19	- 18.502,81	9.622,37
Final	- 144.265,19	- 18.502,81	9.622,37	25.629,75

O saldo do relatório Fluxo de Caixa em julho de 2022 está conciliado com o saldo de Disponibilidades do balancete do mesmo período. No entanto, não foi disponibilizado fluxo de caixa no método indireto para análise.

II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,35	0,34	0,34	0,32	0,27	0,25	0,22
Liquidez Corrente	0,64	0,61	0,63	0,58	0,59	0,58	0,58
Liquidez Geral	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Índices de Estrutura de Capital	**jan-22**	**fev-22**	**mar-22**	**abr-22**	**mai-22**	**jun-22**	**jul-22**
Endividamento	-2,21	-1,92	-2,09	-1,69	-1,87	-1,68	-1,73
Composição do Endividamento	-3,21	-2,92	-3,09	-2,69	-2,87	-2,87	-2,73
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	0,07	0,08	0,07	0,08	0,10	0,10	0,08
Administração do Capital de Giro	**jan-22**	**fev-22**	**mar-22**	**abr-22**	**mai-22**	**jun-22**	**jul-22**
Capital Circulante Líquido	-13.271.403	-14.027.626	-14.295.400	-15.319.872	-16.334.175	-16.700.045	-16.324.364
Necessidade de Capital de Giro	2.593.818	2.063.594	3.006.328	1.714.679	-42.016	-1.249.171	-1.172.038
Saldo em Tesouraria	-15.865.221	-16.091.220	-17.301.728	-17.034.552	-16.292.159	-15.450.874	-15.152.326
Índice de Rentabilidade	**jan-22**	**fev-22**	**mar-22**	**abr-22**	**mai-22**	**jun-22**	**jul-22**
EBITDA	-391.823	-442.588	177.728	-670.964	-66.233	-524.545	575.755

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores do exercício corrente, até o mês de julho:

Folha de Pagamento	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22
Colaboradores	7	7	7	7	7	6	6
Diretores	-	-	-	-	-	-	-
Pensionistas	-	-	-	-	-	-	-
Afastados	-	-	-	-	-	-	-
Férias	-	-	-	-	-	-	-
Admitidos	-	-	-	-	-	-	-
Demitidos	-	-	-	-	1	-	1
Total Ativos	7	7	7	7	6	6	5

Fonte: Resumo geral folha de pagamento mensal.

Glossário[1]:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a sociedade empresária, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a referida sociedade. Como dados financeiros disponíveis, podemos incluir demonstrações contábeis, programas de investimentos, projeções de vendas e projeção de fluxo de caixa, por exemplo. Como condições endógenas, podemos citar estrutura organizacional, capacidade gerencial e nível tecnológico da empresa. Como condições exógenas, temos os fatores de ordem política e econômica, concorrência e fenômenos naturais, entre outros. Assim, produzir relatório de análise que reflita a situação da sociedade.

Análise Vertical e Horizontal: Por meio das análises horizontal e vertical, é possível avaliar cada uma das contas ou grupo de contas das demonstrações contábeis de maneira rápida e simples, comparando as contas entre si e entre diferentes períodos. Isso é feito utilizando simplesmente o conceito matemático da regra de três simples. Essa técnica permite que se possa chegar a um nível de detalhes que outros instrumentos não permitem, pois é possível avaliar cada conta isoladamente.

Indicadores de Liquidez: Índices são relações entre contas das demonstrações contábeis utilizados pelo analista para investigar a situação econômico-financeira de uma entidade, permitindo, assim, construir um "quadro de avaliação" para que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- Índice de liquidez Imediata: mostra 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 Seca: mostra a parcela de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas pela utilização de itens de maior liquidez no Ativo Circulante, basicamente disponível e contas a receber.
- Índice de Liquidez Corrente: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para cada real de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante). Portanto, se o índice de liquidez for maior que 1, significa que as disponibilidades financeiras e os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldas suas obrigações vencíveis em igual período.
- Índice de Liquidez Geral: mostra o quanto a sociedade possui de recursos de curto e longo prazos (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) para cada real de dívidas de curto e longo prazos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). Ou seja, mostra a capacidade de pagamento atual da sociedade com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (nos curto e longo prazos), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, este índice evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela sociedade.

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.

- Índice de Endividamento: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio

[1] Adaptado do livro Análise Didática das Demonstrações Contábeis – Eliseu Martins, Gilberto José Miranda e Josedilton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

- Composição do Endividamento: 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).
- 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.
- Imobilização de Recursos Não Correntes: 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.

Índices de Atividade: também chamados de índices do ciclo operacional, permitem que seja analisado o desempenho operacional da sociedade e suas necessidades de investimento em giro.

- Prazo médio de renovação de estoque: representa o tempo médio entre a compra e a venda da mercadoria adquirida para revenda.
- Prazo médio de pagamento de compras: significa o tempo gasto, em média, pela entidade para pagamento de suas compras a prazo.
- Prazo médio de recebimento de vendas: conceitualmente, representa o prazo médio gasto no recebimento das vendas a prazo.

Índices de Rentabilidade: relacionam os resultados obtidos pela sociedade com algum valor que expresse a dimensão relativa do mesmo, ou seja, valor de vendas, ativo total, Patrimônio Líquido ou ativo operacional. Dessa forma, torna-se mais visível o desempenho econômico da entidade, independentemente do seu tamanho.

- 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.
- Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOL), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

Instrumentos Financeiros: A administração do Capital de Giro se faz necessária para manter a situação financeira equilibrada, de tal forma que os compromissos assumidos sejam cumpridos com o menor impacto possível na rentabilidade da organização. Para tanto, três instrumentos fundamentais são necessários:

CCL	NCG	ST	Situação
+	-	+	Excelente
+	+	+	Sólida
+	+	-	Insatisfatória
-	+	-	Péssima
-	-	-	Muito Ruim
-	-	+	Alto Risco

- Capital Circulante Líquido (CCL): o conceito básico de equilíbrio financeiro fica evidenciado ao ser demonstrado que toda aplicação de recursos no ativo deve ser financiada com fundos levantados a um prazo de recuperação proporcional à aplicação efetuada". Ou seja, as fontes de curto prazo (Passivo Circulante) devem ser utilizadas para financiar as aplicações de curto prazo (Ativo Circulante). Para tanto, tem-se o conceito de CCL, que representa a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- Necessidade de Capital de Giro (NCG): O Ativo Circulante é composto de duas partes: (a) uma parte relativa ao giro do próprio negócio (operacional) e que é cíclica, pois é necessária para a manutenção das atividades básicas da entidade; e (b) outra parte não ligada às atividades operacionais, tendo como regra a sazonalidade (itens financeiros). Com o Passivo Circulante ocorre da mesma forma, ou seja, existem itens recorrentes em função da operação da empresa e itens onerosos, que não estão ligados diretamente à atividade operacional da empresa, a não ser na função de seu financiamento. Portanto, é "importante analisar a composição do capital circulante líquido, verificando-se quais os componentes operacionais e quais os itens financeiros do ativo e do passivo circulantes, analisando-se, dessa forma, a necessidade de capital de giro e como ela está sendo financiada. Pela diferença entre Ativo Operacional e Passivo Operacional, tem-se a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Ou seja, a Necessidade de Capital de Giro representa a parte do Ativo Operacional que não é financiada por Passivos Operacionais, devendo ser financiada por Passivos financeiros de curto prazo ou por Passivos Não Circulantes, o que seria mais adequado.
- Saldo em Tesouraria (ST): O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar dificuldades financeiras iminentes, principalmente se a situação for recorrente.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Classe	Valor QGC Homologado	Deságio (R$)	Valor com deságio	Vencimentos até Julho/2022	Pagamentos até Julho/2022	Valores em atraso	Valor a Vencer
	A	B	C=A-B	D	E	F	G=C-D
I - Trabalhista	26.623	-	26.623	27.910	27.910	- 0	-
III - Quirografários	12.349.757	6.174.878	6.174.878	457.398	-	457.398	5.717.480
IV - ME E EPP	56.130	16.839	39.291	39.291	31.747	- 7.544,29	7.544,29

Classe	Resumo e prazos de pagamento por classe
I - Trabalhista	Não há deságio Pagamento em 1 ano após a homologação do Plano de Recuperação Judicial.
III - Quirografários	Deságio de 50% Carência de 24 meses, com início após decisão homologatória do plano. Parcelas quadrimestrais 1ª Parcela vencendo no 25° mês após a decisão homologatória do plano. Prazo de pagamento: 09 anos com amortização do principal. Sendo: No 1º ano – 8% do valor do principal corrigido conforme plano; No 2º ano – 8% do valor do principal corrigido conforme plano; No 3º ano – 9% do valor do principal corrigido conforme plano; No 4º ano – 10% do valor do principal corrigido conforme plano; No 5º ano – 11% do valor do principal corrigido conforme plano; No 6º ano – 12% do valor do principal corrigido conforme plano; No 7º ano – 13% do valor do principal corrigido conforme plano; No 8º ano – 14% do valor do principal corrigido conforme plano; No 9º ano – 15% do valor do principal corrigido conforme plano;
IV - ME E EPP	Deságio de 30% Carência de 60 dias, dando-se início após os prazos previstos para pagamento dos credores trabalhistas e antes do prazo do pagamento dos Prazo de pagamento: Amortização do principal, se dará em um ano, parcelas mensais e sucessivas, em 30 dias após o fim da carência.

O Plano de Recuperação Judicial foi homologado em 11 de dezembro de 2018. No período previsto, a Recuperanda vem liquidando os credores trabalhistas. No entanto, embora haja pagamentos para a Classe IV, não foram liquidados na integralidade durante o período previsto. Acerca da Classe III, o período de pagamentos iniciou-se, porém não foram identificados pagamentos para essa classe.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Data: 02/05/22

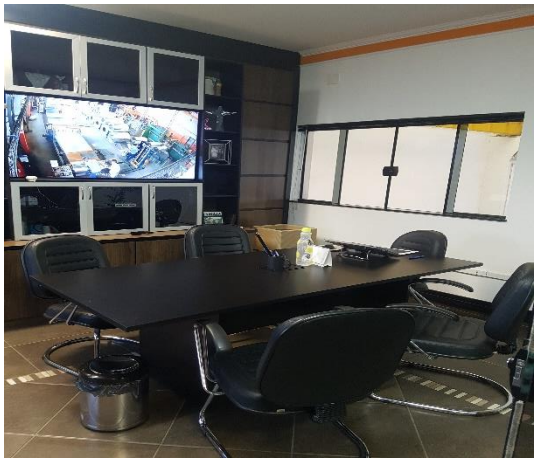
Local: Escritório e Fábrica: Rua José Mancini, nº. 190 – CEP. 13570-831- Parque São José – São Carlos - SP

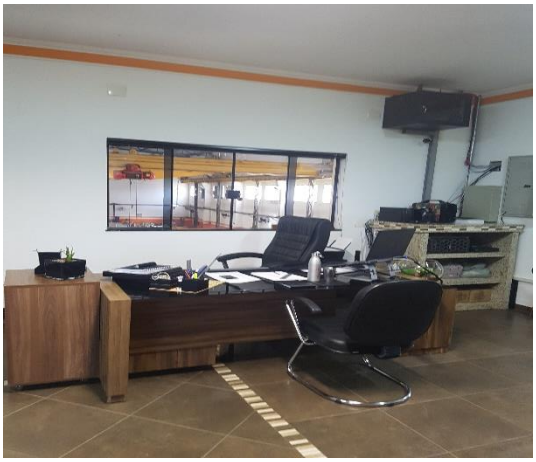
Responsável: Sr. Anderson Fábio Guerreiro

Preposto: Pedro Roberto da Silva

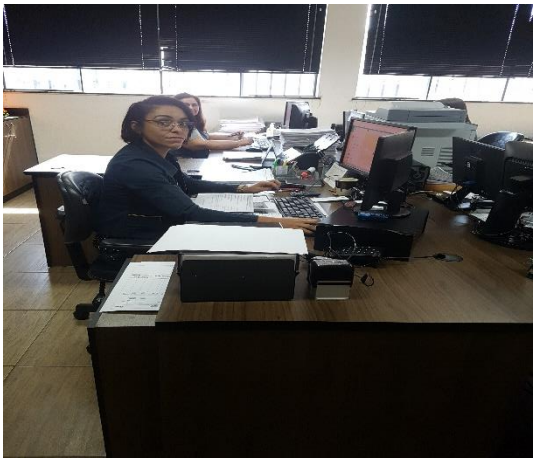
Visão da Empresa

Área da Diretoria

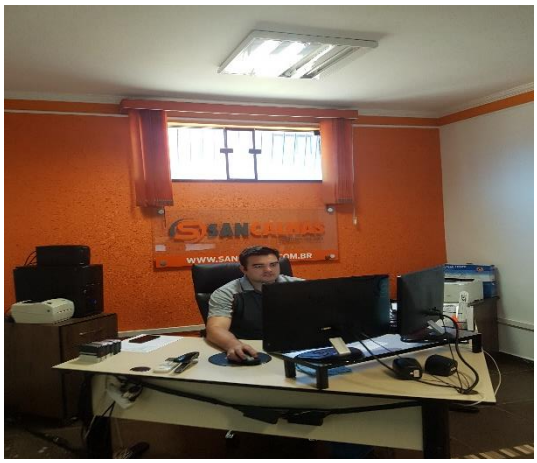




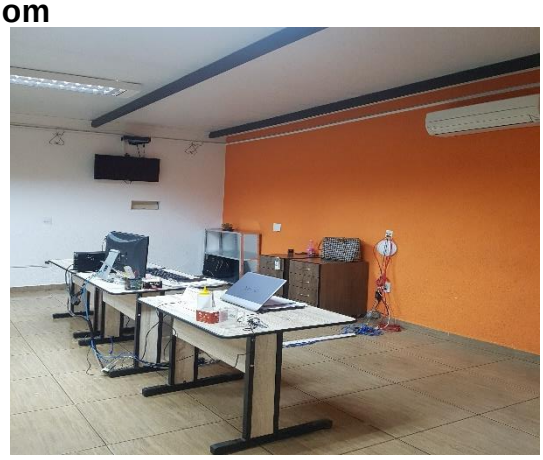
Área Administrativa



Área Comercial

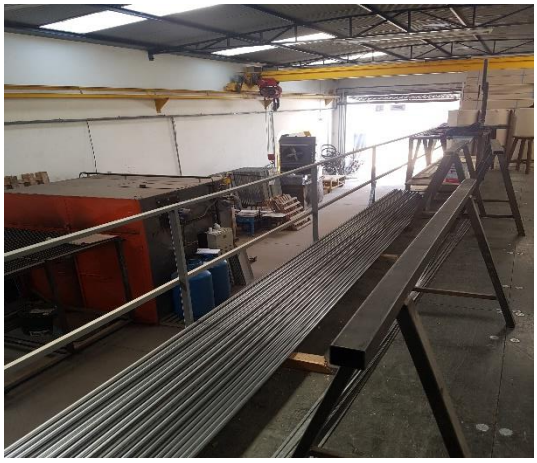


Show Room

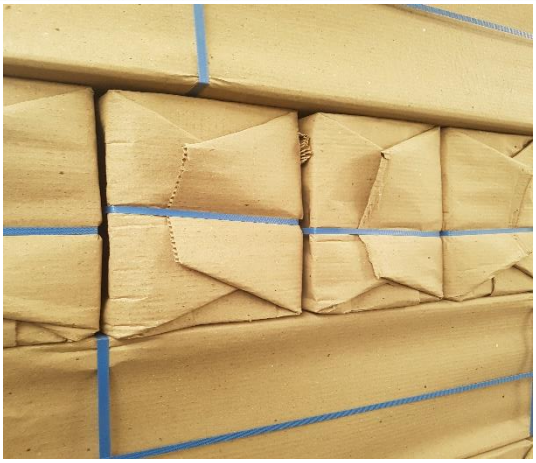


Refeitório

Linha de Produção / Maquinários



Produtos para Entregas

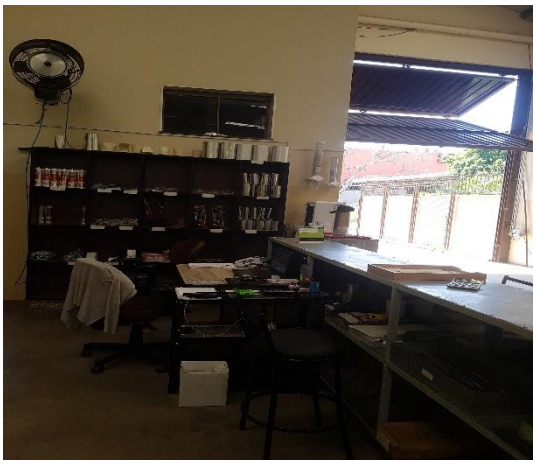


Reciclagem

Galpão de Apoio

Local: Rua José Mancini, nº. 78 – CEP. 13570-831- Parque São José – São Carlos – SP

SEJA BEM-VINDO!
PROTEJA-SE
COVID-19



FACCHINI

SÃO CARLOS-SP
FACCHINI

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

1. Solicitamos encaminhar Demonstração dos Fluxos de Caixa, pelo Método Indireto, conforme preconiza o CPC-03 (R02).

2. A Recuperanda não apresenta o reconhecimento mensal das Depreciações do Imobilizado conforme determina os princípios contábeis, afetando diretamente o resulta auferido no período.

3. Justificar o valor de "Perdas na Alienação de Imobilizado", no valor de R$ 145 mil, que embora esteja escriturado alínea de perda na venda de imobilizado, se encontra escriturado como ganho na venda de imobilizado, ou seja, está escriturado a crédito na conta contábil. Ademais, o balancete enviado para esta análise, não traz movimentação nas contas contábeis de Bens Imobilizado.

4. Nota-se que os valores de Fretes e Carretos não acompanham a mesma evolução da Receita. Justificar.

5. Se faz necessário justificar os valores de Material Auxiliar que em abril de 2022, soma gastos na importância de R$ 387 mil. Para o período de janeiro a julho de 2022, o saldo total desta alínea soma R$ 545 mil.

Despesas Administrativas	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	Total
Material auxiliar	68.406	23.063	6.551	387.988	13.897	21.049	24.132	545.087

6. Solicitamos relação de credores do Plano de Recuperação Judicial pagos, bem como os comprovantes de pagamentos para as Classes III e Classe IV.

Anexo VI - Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
08/06/2017	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
10/08/2017	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
17/08/2017	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
12/09/2017	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
23/09/2017	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
27/10/2017	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
03/04/2018	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
29/04/2018	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
03/04/2018	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
09/04/2018	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
17/07/2018	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
03/08/2018	1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação PRJ)	Art. 36, inciso I
09/08/2018	2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação PRJ)	Art. 36, inciso I
02/02/2018	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
09/08/2018	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
11/12/2019	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58

EVENTO OCORRIDO
DATA ESTIMADA

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.	Não
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 04 a 07/2022
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% do Endividamento Extraconcursal referem-se as Obrigações Fiscais. Os valores demonstrados no balancete trazem os fornecedores segregados em concursais e extraconcursais, sendo que 19% refere-se a fornecedores concursais.
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	Anexo III
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	