

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 03ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial

Autos nº 1019865-72.2018.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida por **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS 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 das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **agosto de 2022.**

72-911.1. CT | JV / MM | RJ1-LC

ÍNDICE

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda.....	5
Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais.....	6
II.1. Análise Vertical e Horizontal.....	6
II.1.1. Evolução do Ativo	7
II.1.2. Evolução do Endividamento	7
II.1.3. Patrimônio Líquido.....	9
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado.....	10
II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa	10
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	11
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores	12
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial	16
III.1. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial	16
Anexo IV - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares	17
Anexo VI- Cronograma Processual	18
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020.....	19

SUMÁRIO EXECUTIVO

O Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial foi apresentado em 03 de março de 2022, às fls. 7496/7573.

Sob às fls. 7576/7619, esta Auxiliar informou o resultado da Assembleia Geral de Credores - 2ª convocação, realizada em 24 de maio de 2022, o qual aguarda deliberação deste MM Juízo.

A Roll For Artefatos Metálicos Ltda, auferiu no exercício corrente, esse até agosto, Receita Líquida de R\$ 17.175.357 e obteve Resultado Operacional negativo de R\$ 1.446.489, em razão do seu elevado custo e demais despesas incorridas no período, refletido no aumento do Patrimônio Líquido negativo de R\$ 95.839.626.

Apresentou endividamento de R\$ 139,8 milhões no mês de agosto de 2022, dos quais R\$ 20 milhões referem-se a dívidas concursais e R\$ 119,8 milhões a extraconcursais e desse, 32,03% são relativos a Obrigações Fiscais.

Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no “Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares” deste relatório.

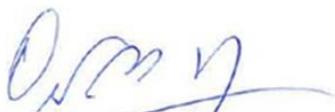
Cabe mencionar que, as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades e contempladas neste Relatório inclusive sob pena do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 necessários.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 16 de novembro de 2022.



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

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA., com sede à Rua Arthur Carl Schimidt, nº 245 – Cidade Satélite Cumbica – Guarulhos/ SP, inscrita CNPJ sob nº 62.284.559/0001-48, foi fundada em 23 de dezembro de 1968 e tem por objeto social a produção de relaminados, trefilados e perfilados de aço, exceto arame e instalação de máquinas e equipamentos industriais, apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quota	%	Valor
ESPÓLIO DE DANILO SUMAN	3.000.000	33,33%	R\$ 3.000.000
ESPÓLIO DE CHRYSANTHOS DEMETRE KOUTSANTONIS	3.000.000	33,33%	R\$ 3.000.000
OLIMPIO RODRIGUES AZEVEDO	3.000.000	33,33%	R\$ 3.000.000
	9.000.000	100,00%	R\$ 9.000.000

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi realizada de acordo com as informações de agosto de 2022, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior.

II.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanco Patrimonial - R\$	jul/22	ago/22	AV	AH
Ativo	44.648.845	44.007.136	100,00%	98,56%
Circulante	17.096.015	16.458.651	37,40%	96,27%
Caixa e Equivalentes de Caixa	822.941	48.326	0,11%	5,87%
Clientes	6.164.371	5.834.664	13,26%	94,65%
Estoques	1.079.901	1.388.872	3,16%	128,61%
Impostos a Recuperar	4.171.428	4.284.144	9,74%	102,70%
Adiantamentos	4.818.198	4.879.138	11,09%	101,26%
Despesas Antecipadas	39.177	23.506	0,05%	60,00%
Não Circulante	27.552.830	27.548.486	62,60%	99,98%
Depositos Judiciais	473.549	473.549	1,08%	100,00%
Investimentos	2.030.609	2.030.609	4,61%	100,00%
Imobilizado	24.895.298	24.890.953	56,56%	99,98%
Intangível	153.374	153.374	0,35%	100,00%
Passivo	44.648.845	44.007.136	100,00%	98,56%
Circulante	83.612.101	82.784.459	188,12%	99,01%
Fornecedores	1.557.492	1.326.254	3,01%	85,15%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	25.346.370	25.568.493	58,10%	100,88%
Obrigações Fiscais	43.732.963	43.735.450	99,38%	100,01%
Parcelamento Fiscal	241.142	267.569	0,61%	110,96%
Empréstimos e Financiamentos	960.732	960.782	2,18%	100,01%
Desconto de Duplicatas	2.156.093	1.436.247	3,26%	66,61%
Contas a Pagar / Outras Obrigações	9.617.310	9.489.665	21,56%	98,67%
Não Circulante	56.743.601	57.062.303	129,67%	100,56%
Obrigações RJ	20.031.475	20.031.475	45,52%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	36.029.741	36.245.197	82,36%	100,60%
Parcelamentos Fiscal	682.385	785.630	1,79%	115,13%
Patrimônio Líquido	-95.706.857	-95.839.626	-217,78%	100,14%
Capital	9.000.000	9.000.000	20,45%	100,00%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	12.318.563	12.318.563	27,99%	100,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-115.711.700	-115.711.700	-262,94%	100,00%
Resultado do Exercício	-1.313.721	-1.446.489	-3,29%	110,11%

DRE - R\$	jul/22	ago/22	AV	AH	2022
Receita Operacional Bruta	2.287.769	2.552.910			20.664.824
(-) Deduções da Receita Operacional	-231.996	-347.614			-3.489.467
Receita Líquida	2.055.773	2.205.296	100,00%	107,27%	17.175.357
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.408.912	-1.895.747	-85,96%	134,55%	-15.499.358
= Resultado Bruto	646.861	309.549	14,04%	47,85%	1.675.998
(-) Despesas Operacionais	-350.106	-442.318	-20,06%	126,34%	-3.122.487
(-) Despesas de Vendas	-60.792	-106.283	-4,82%	174,83%	-556.172
(-) Despesas Administrativas	-232.539	-269.032	-12,20%	115,69%	-2.208.549
(+) Receitas Financeiras	22	1.554	0,07%	7020,65%	3.685
(-) Despesas Financeiras	-52.453	-64.212	-2,91%	122,42%	-327.398
(-) Depreciação e Amortização	-4.344	-4.344	-0,20%	100,00%	-34.053
= Resultado Operacional	296.755	-132.769	-6,02%	-44,74%	-1.446.489
= Lucro Líquido do Exercício	296.755	-132.769	-6,02%	-44,74%	-1.446.489

II.1.1. Evolução do Ativo

Os Ativos em agosto de 2022, totalizaram bens e direitos de R\$ 44.007.136, demonstrando leve retração em relação ao mês anterior, em razão principalmente, da redução das Disponibilidades, encerrando a análise com saldo de R\$ 48.326.



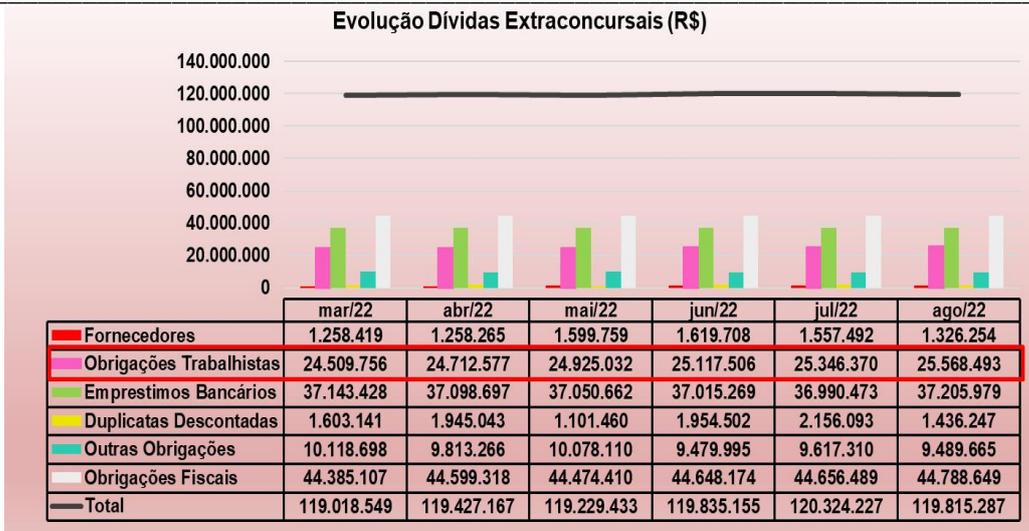
O Imobilizado e Intangível totalizou conjuntamente, R\$ 25.044.328 em agosto de 2022, e não houve evidência contábil de aquisição e/ou baixas de bens patrimoniais.

Os recebíveis de Clientes demonstraram leve redução em agosto de 2022, em relação ao mês anterior, totalizando R\$ 5.834.664.

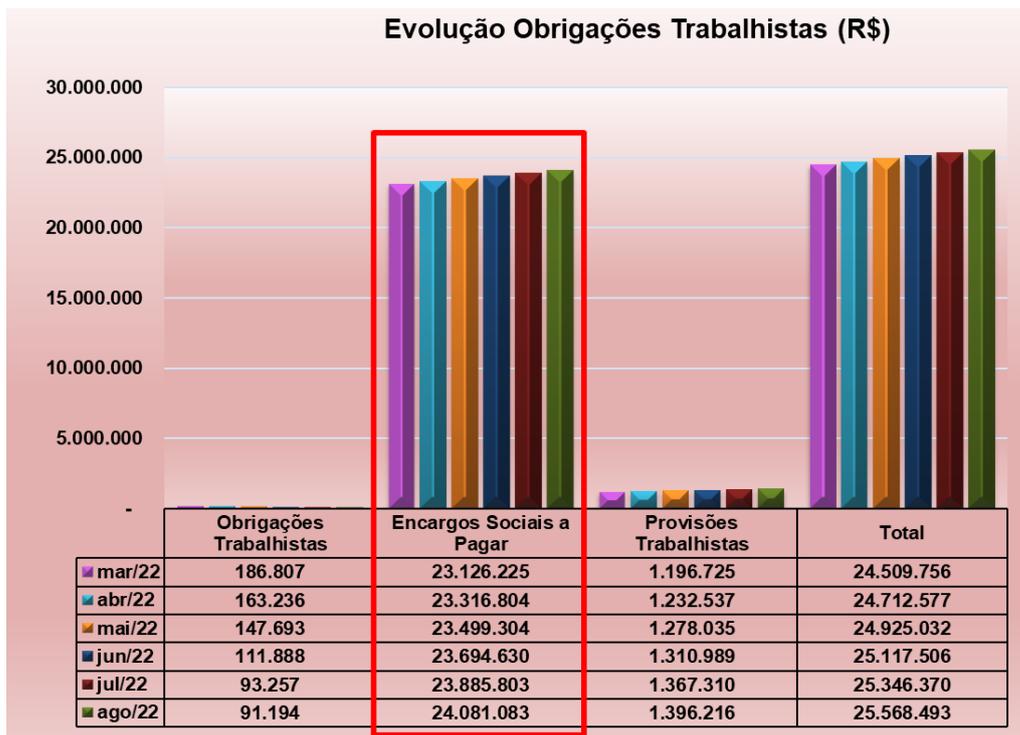
- Os maiores valores em aberto referem-se a Leo Madeiras, Máquinas e Ferragens S/A, Esplane Espaços, Tecnofor S/A, Cimemprimo Distribuidora de Cimento S/A, Planam Forros e Divisórias Ltda, STM Industrial Ltda, dentre outros.

II.1.2. Evolução do Endividamento

O Endividamento total em agosto de 2022, totalizou R\$ 139.846.762, dos quais R\$ 20.031.475 são referentes às dívidas concursais e R\$ 119.815.287 às extraconcursais, e desse, apresentou leve aumento em relação ao mês de julho, em razão principalmente do crescimento das Obrigações Trabalhistas.



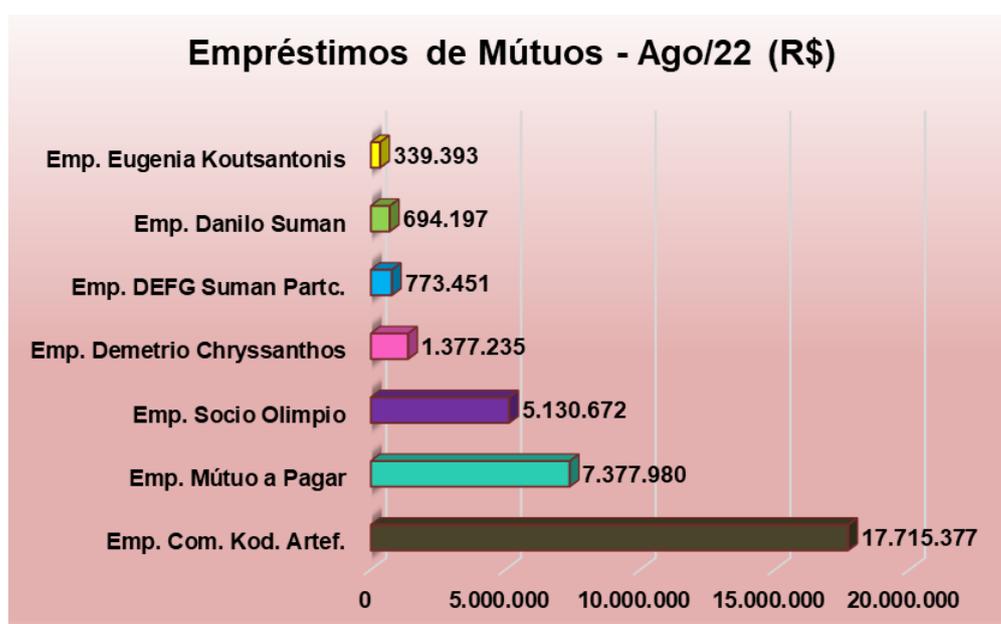
Em tendência crescente nos últimos meses, as Obrigações Trabalhistas totalizaram R\$25.568.493 em agosto de 2022, tendo em vista o aumento dos Encargos Sociais a Pagar, conforme gráfico a seguir:



Demonstrando leve crescimento em agosto de 2022, em relação ao mês de julho, as Obrigações Fiscais e Parcelamentos somaram R\$ 44.788.649, dos quais 79,55% são relativos ao ICMS a Recolher, conforme a seguir:

Endividamento Fiscal	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
ICMS a Rec.	35.630.349	35.630.349	35.630.349	35.630.349	35.630.349	35.630.349
PIS a Rec.	1.055.730	1.087.341	1.067.613	1.093.024	1.110.270	1.121.131
COFINS a Rec.	5.029.959	5.175.560	5.084.692	5.201.735	5.238.073	5.288.097
IRPJ a Rec.	21.953	21.953	21.953	21.953	21.953	21.953
CSLL a Rec.	22.717	22.717	22.717	22.717	22.717	22.717
IRRF a Rec.	1.278.044	1.314.055	1.309.441	1.343.440	1.308.789	1.263.203
CSRF a Rec.	306.698	314.729	311.972	315.737	309.479	296.540
ISS Ret. Rec.	65.304	65.723	66.351	67.137	67.381	67.508
ICMS Difal a Rec.	0	0	0	0	0	0
Multas e Infrações Fiscais	23.952	23.952	23.952	23.952	23.952	23.952
Parc. IPTU	244.721	239.241	233.760	228.522	223.283	218.044
Parc. IRRF	65.647	63.666	61.577	59.575	60.211	195.123
Parc. ICMS	640.032	640.032	640.032	640.032	640.032	640.032
Total	44.385.107	44.599.318	44.474.410	44.648.173	44.656.489	44.788.649

Apresentando leve crescimento em agosto de 2022, os Empréstimos e Financiamentos totalizaram R\$ 37.205.979, dos quais R\$ 3.797.675 referem-se a Empréstimos Bancários e R\$ 33.408.304 a Empréstimos com Mútuos, distribuídos conforme a seguir:



As obrigações com Fornecedores, totalizaram R\$ 1.326.254 em agosto de 2022.

- Os principais saldos a pagar são com as empresas: FMC Ferezin Martins Construtora Ltda, PB Aços Industria e Comercio Ltda, Brasil São Paulo Centro Processamento Aço Ltda, entre outros.

II.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou no mês de agosto de 2022, Patrimônio Líquido negativo de R\$ 95.706.857.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

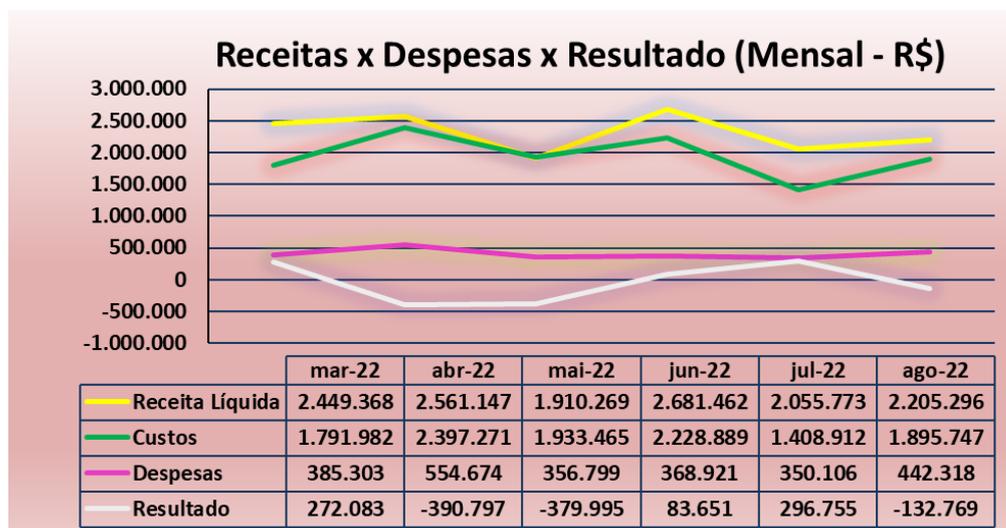
A Roll For Artefatos Metálicos Ltda auferiu de forma acumulada, Receita Líquida de R\$17.175.357, até agosto de 2022.

Os Custos são os gastos de maior representatividade, absorvendo 90,24% da Receita Líquida auferida e somaram de janeiro a agosto de 2022, o acumulado de R\$ 15.499.358.

As Despesas Operacionais somaram até agosto de 2022, o acumulado de R\$ 3.122.487, destacando os seguintes grupos:

- Despesas Administrativas: com saldo de R\$ 2.208.549, dos quais 26,00% referem-se aos Serviços de Terceiros, 25,76% a Ordenados, 9,82% a Prolabore, dentre outros;
- Despesas de Vendas: totalizaram R\$ 556.172 referentes à Mão de Obra Comercial, Despesas com Representantes, Encargos Sociais e outros;
- Resultado Financeiro: apresenta despesas de R\$ 323.713 relativos aos gastos com Juros Duplicatas Descontadas, Juros Passivos, dentre outros.

A Recuperanda, obteve resultado operacional negativo de R\$ 1.446.489, tendo em vista o elevado custo, que absorve grande parte do faturamento, não deixando margem para cobrir todos os gastos da operação.



II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Recuperanda para o financiamento de suas atividades, utilizou-se de recursos disponíveis de dezembro de 2021 na ordem de R\$ 595.150,11 e de atividades de financiamento mediante a obtenção de recursos provenientes de Duplicatas Descontadas de R\$ 20.573,13 e Mútuo com Partes Relacionadas de R\$ 225.481,82.

DFC - Indireto agosto2022	
Atividades Operacionais	
Resultado do Exercício	(1.447.576,99)
(+) Depreciação e Amortização	34.052,94
(-) Ganhos na Venda de Imobilizado	-
(+) Variação Cambial	-
(-) Outros Ajustes	7.835,20
(=) Resultado Ajustado	(1.405.688,85)
Redução (Aumento) de Ativos	
Duplicatas a Receber	(1.395.412,54)
Adiantamento a Fornecedores	(380.207,31)
Impostos a Recuperar	(165.942,90)
Estoques	67.559,46
Depósitos Judiciais	-
Despesas Antecipadas	(23.506,45)
Outros Ativos	(20.185,15)
Redução (Aumento) de Passivos	2.530.304,26
Fornecedores	(462.227,05)
Obrigações Tributárias	533.670,43
Obrigações Trabalhistas	(167.815,56)
Obrigações Previdenciárias	1.538.668,56
Provisões Trabalhistas	185.502,15
Adiantamento de Clientes	447.027,04
Recuperação Judicial	-
Outros Passivos	455.478,69
Caixa Líquido Consumido nas Atividades Operacionais	(793.079,48)
Atividades de Investimento	
Venda de Imobilizado	-
Aquisição de Imobilizado	-
Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimento	-
Atividades de Financiamento	
Empréstimos Bancários	200,00
Duplicatas Descontadas	20.573,13
Mutuo com Partes Relacionadas	225.481,82
Caixa Líquido Gerado nas Atividades de Financiamento	246.254,95
Redução Líquida nas Disponibilidades	(546.824,53)
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/12/2021	595.150,11
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/08/2022	48.325,58

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

Índices de Liquidez	jul-22	ago-22
Liquidez Imediata	0,01	0,00
Liquidez Seca	0,19	0,18
Liquidez Corrente	0,20	0,20
Liquidez Geral	0,13	0,12
Índices de Estrutura de Capitais	jul-22	ago-22
Endividamento	-1,47	-1,46
Composição do Endividamento	0,60	0,59
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,69	-0,70
Instrumentos Financeiros	jul-22	ago-22
Capital Circulante Líquido	-66.516.086	-66.325.809
Necessidade de Capital de Giro	-64.222.202	-63.977.106
Saldo Em Tesouraria	-2.293.884	-2.348.703

Os índices de liquidez, estrutura de capitais e instrumentos financeiros apresentam cenário abaixo do ideal, indicando dificuldades financeiras quanto a disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curto prazo.

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, movimentação do quadro de colaboradores do último semestre:

Funcionários em:	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
Saldo Inicial	97	97	98	96	96	95
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	1	-	1	1	1	2
Total	96	97	97	95	95	93
Movimentação de Afastados	1	1	-	1	-	1
Saldo Final	97	98	96	96	95	94

Fonte: Resumo da folha de pagamento

Glossário¹:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a empresa, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a empresa. 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 empresa.

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. e permitem construir um quadro de avaliação da empresa”, ou seja, permitem que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- ✓ **Índice de liquidez Imediata:** mostra a parcela das 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 das 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 mais os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldar suas obrigações vencíveis em igual período.
- ✓ **Índice de Liquidez Geral:** mostra o quanto a empresa 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 empresa com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (no curto e no longo prazo), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, ele evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela empresa.

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 empresa 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 Josediton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse sentido, 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 empresa 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 empresa 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: 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: 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: 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

III.1. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Classes	Valor QGC homologado A	Valor do deságio B	Valor com deságio C = A - B	Valor a pagar até ago/22 D	Pagamento até ago/22 E	Valor em aberto F	Valor a vencer G = C - D
I	R\$ 2.810.476,66	R\$ -	R\$ 2.810.476,66	R\$ 2.810.476,66	R\$ 103.452,03	R\$ 2.707.024,63	R\$ -
II	R\$ 354.246,48	R\$ -	R\$ 354.246,48	R\$ 354.246,48	R\$ 366.046,74	R\$ -	R\$ -
III	R\$ 16.223.544,62	R\$ 11.356.481,23	R\$ 4.867.063,39	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.867.063,39
IV	R\$ 561.746,63	R\$ 224.698,65	R\$ 337.047,98	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 337.047,98
Total	R\$ 19.950.014,39	R\$ 11.581.179,89	R\$ 8.368.834,50	R\$ 3.164.723,14	R\$ 469.498,77	R\$ 2.707.024,63	R\$ 5.204.111,36

Valores expressos em reais R\$

Notas:

- A - Valores aprovados do Quadro Geral de Credores
- B - Desconto a ser realizado caso o Plano seja integralmente cumprido.
- C - Valor a ser pago pela Recuperanda após aprovação do desconto/deságio.
- D - Valores vencíveis entre o período da homologação até o mês de referência desse RMA.
- E - Valores pagos até o mês de referência deste RMA.
- F - Valor em aberto: parcelas que deveriam ser pagas entre a data de homologação e o mês de referência desse RMA.
- G - Valor a vencer: parcelas a vencer desde o mês de referência desse RMA até o vencimento final constante no PRJ.

Conforme verificação dos comprovantes de pagamento acostados às fls. 7.641/7.642, foram pagos R\$ 103.452 a 34 credores da Classe I – Trabalhistas.

Existem 38 credores da Classe I – Trabalhista que não receberam, são eles:

CREDORES	CLASSE	TOTAL PAGTOS REALIZADOS	CREDORES	CLASSE	TOTAL PAGTOS REALIZADOS
ADAILDO SOARES DOS SANTOS	Classe I	R\$ -	LUCAS VINICIUS DOS SANTOS FREITAS	Classe I	R\$ -
AIRTON SILVA SOUSA	Classe I	R\$ -	MARCELO PEREIRA BORGES	Classe I	R\$ -
ALMEIDA E PAVIA ADVOGADOS ASSOCIADOS	Classe I	R\$ -	MARCOS RODRIGUES DOS REAIS	Classe I	R\$ -
ALOISIO OLIVEIRA COSTA	Classe I	R\$ -	MARCELO FORTE SUMAN	Classe I	R\$ -
ANTONIO CARLOS ADÃO DA SILVA	Classe I	R\$ -	MARCONDES SILVA LIMA	Classe I	R\$ -
ANTONIO CARLOS ALVES BRITO	Classe I	R\$ -	MONALISA ELIANE GARCEZ ALVES	Classe I	R\$ -
ANTONIO HORACIO DA SILVA	Classe I	R\$ -	NELSON BEZERRA DA SILVA	Classe I	R\$ -
BRUNO MODESTO DE QUEIROZ	Classe I	R\$ -	ODAIR JOSE BARION	Classe I	R\$ -
DEMETRIO CHRYSANTHOS	Classe I	R\$ -	PAULO FRANCISCO DA SILVA	Classe I	R\$ -
EZIDIO ALVES DOS REIS	Classe I	R\$ -	PEDRO DIAS RODRIGUES	Classe I	R\$ -
FILIPE VICENTE DA SILVA	Classe I	R\$ -	RAIMUNDO GONÇALVES DA SILVA	Classe I	R\$ -
GILSON DAMUS JUNIOR	Classe I	R\$ -	RAPHAEL FORTE SUMAN	Classe I	R\$ -
JIVALDO LOPES DE OLIVEIRA	Classe I	R\$ -	RENATO OLIMPIO DE AZEVEDO	Classe I	R\$ -
JOSÉ BISPO DA FONSECA	Classe I	R\$ -	RONALDO CAMPOS DOS SANTOS	Classe I	R\$ -
HUDERSON BRUNO GUILHERME DA SILVA	Classe I	R\$ -	RONALDO FERREIRA DOS SANTOS	Classe I	R\$ -
JERONIMO ANISIO DOS SANTOS	Classe I	R\$ -	SANDRO VIEIRA DE MOURA	Classe I	R\$ -
JAKLISLENE TORRES RAMOS	Classe I	R\$ -	SINDICATO DOS TRABALHADORES NAS INDÚSTRIAS	Classe I	R\$ -
JOSE CARROS DA SILVA	Classe I	R\$ -	THIAGO SILVA SANTOS	Classe I	R\$ -
JOSELINO DE JESUS DA SILVA	Classe I	R\$ -	WELITON SANTANA JUNIOR E OUTROS	Classe I	R\$ -

Ademais, a Classe II – Garantia Real, foi totalmente quitada no mês de junho de 2022.

Anexo IV - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

- 1) Disponibilizar relação dos prestadores de serviços habituais – PF e PJ.

Anexo VI- Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
06/06/2018	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
18/09/2018	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
03/07/2018	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
18/09/2018	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
04/10/2018	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
29/08/2018	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
30/11/2018	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
02/01/2019	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
21/03/2019	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
03/04/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
30/05/2018	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
06/08/2019	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
15/02/2019	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
17/03/2019	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
03/03/2021	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
14/03/2022	Apresentação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	
17/05/2022	01ª Convocação da assembleia geral de credores para votação do Aditivo ao PRJ	
24/05/2022	02ª Convocação da assembleia geral de credores para votação do Aditivo ao PRJ	
24/05/2022	Votação do Aditivo ao PRJ	

EVENTO OCORRIDO

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 08/2022
2.2. Mensal	
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	Anexo II
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT	
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
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	Anexo II
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	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	Anexo II
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x	
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	Anexo III
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	