LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 9ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE GUARULHOS-SP

Recuperação Judicial
Processo nº 0005466-84.2020.8.26.0224

LASPRO CONSULTORES LTDA., pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob n° 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, n° 111, 18º andar, Consolação, CEP 01050-030, São Paulo, SP, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP n° 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, proposta 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**., denominado **GRUPO BARDELLA** (as "Recuperandas"), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fundamento no artigo 22, II, "a" (primeira parte) e "c" da Lei 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **agosto e setembro de 2021.**

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

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA 7
II.1. BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (BARDELLA) 8
A. BALANÇO PATRIMONIAL 8
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 25
C. FLUXO DE CAIXA 29
D. FUNCIONÁRIOS 30
E. IMPOSTOS 33
II.2. BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. (BAREFAME) 36
A. BALANÇO PATRIMONIAL 36
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 47
C. FLUXO DE CAIXA 49
D. FUNCIONÁRIOS 50
E. IMPOSTOS 51
II.3. BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. (BABECS) 53
A. BALANÇO PATRIMONIAL 53
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 62
C. FLUXO DE CAIXA 66
D. FUNCIONÁRIOS 67
E. IMPOSTOS 68
II.4. DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. (DURAFERRO) 70
A. BALANÇO PATRIMONIAL 70
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 79
C. FLUXO DE CAIXA 82
D. FUNCIONÁRIOS 84

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

E. IMPOSTOS 85
III. PARTES RELACIONADAS 87
IV. CRONOGRAMA PROCESSUAL 88
V. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 89
IV.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 101
VI. PENDÊNCIAS 102
VII. CONCLUSÃO 103
VIII. ENCERRAMENTO 105

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

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. O Grupo Bardella atua no fornecimento de equipamentos para o setor industrial de metalurgia, siderurgia, energia, mineração e portuária, desde o ano de 1911, quando criado pelo imigrante italiano Sr. Antônio Bardella, sendo atualmente composto pelas seguintes empresas:

- Bardella S.A. Indústrias Mecânicas (**BARDELLA**): Constituída no ano de 1911 nomeada "Officinas Bardella", transformando-se em sociedade por ações no ano de 1942 e com ações negociadas na Bolsa de Valores desde 1969;
- Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros LTDA. (**BABECS**): Constituída no ano de 1955 com o objetivo de prestar serviços de administração e corretagem de seguros a BARDELLA e a seus funcionários;
- Barefame Instalações Industriais LTDA. (**BAREFAME**): Constituída em 1971 em parceria com a empresa portuguesa SOREFAME, visando o atendimento a construção e manutenção de hidrelétricas, expandindo a operação para outros ramos da indústria brasileira, como siderurgia, petroquímico, papel e celulose, termoelétricas, nucleares, entre outros;
- Duraferro Indústria e Comércio LTDA. (**DURAFERRO**): Constituída no ano de 1985, tendo por objetivo a fabricação de pontes rolantes e produtos de laminação para siderúrgicas, atendendo as principais siderúrgicas e metalúrgicas nacionais.

2. Nos últimos anos, em decorrência do crescimento de aproximadamente 15% em seus projetos, o Grupo buscou

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

financiamento para investimento nos novos projetos junto a instituições financeiras. Porém, em 2014, devido à crise e aos escândalos envolvendo a Petrobrás, que mantinha relação direta e indireta com grande parte dos contratos do Grupo Bardella, as receitas e a carteira de clientes sofreram drástica redução. Ademais, pela situação vivenciada pelo Grupo, bem como por todo o país, os limites de créditos de mercado foram reduzidos, os custos majorados e a exigência de garantias aumentada.

3. Em decorrência das causas apresentadas acima, o Grupo buscou a readequação empresarial para o atual cenário, reduzindo o quadro de funcionários, reorganizando os gastos, renegociando as dívidas e efetuando tratativas de cobrança de recebíveis em atraso. Porém, tais tratativas não foram suficientes para suportar a crise econômica vivenciada, recorrendo, então, em 26 de julho de 2019, ao pedido de Recuperação Judicial, que foi deferido no dia 07 agosto seguinte.

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS

4. Abaixo, quadro societário e endereços do **GRUPO BARDELLA**:

- **BARDELLA**

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

LASPRO
CONSULTORES

Os dados foram retirados do formulário de referência 2020 da Bardella

Acionista	C.P.F./C.N.P.J. do Acionista	Ações Ordinárias %	Ações Preferenciais %	Total de Ações %
ELTON UGHINI	166.696.220-15	0,000000	7,484000	4,644000
Claudio Bardella	001.674.528-00	58,197000	1,573000	23,062000
Sandra Bardella R. M. Soares	046.449.658-63	7,698000	0,084000	2,974000
Monica Bardella R. A. Machado	893.163.398-04	7,698000	0,077000	2,969000
Patricia Bardella R. Puoli	074.764.038-60	7,698000	0,077000	2,969000
FUNDO DE INVESTIMENTO JABURA ACOES	07.670.184/0001-46	0,000000	11,079000	6,875000
Amadeu Bardella Caparelli	003.049.058-87	15,001000	0,000000	5,693000
Dirceu Luiz Natal	049.792.658-04	0,260000	8,662000	5,475000
Outros	-	3,448000	70,964000	45,339000
Ações Tesouraria	-	0,000000	0,000000	0,000000
Total	-	100,000000	100,000000	100,000000

BARDELLA S.A. Indústrias Mecânicas	Endereço
Matriz	Av. Antonio Bardella, 525 - Cumbica - Guarulhos - SP
Filial	R Hungria 888, 888, Andar: 3 ; Andar: 4 ;, Jardim Europa, Sao Paulo, SP
Filial	Av Antonio Bardella, 475, Cumbica, Guarulhos, SP, CEP 07220-020, Brasil
Filial	Av Antonio Bardella, 3250, Bairro Iporanga, Sorocaba, SP, CEP 18025-270, Brasil
Filial	Avenida Odilo Costa Filho, N.10 - SÃO LUIS - MA

- **BAREFAME**

CNPJ: 44.259.372/0001-02

AV. ANTONIO BARDELLA, nº 525, CUMBICA, CEP: 07000-000, GUARULHOS - SP

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
BARDELLA ADM. DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA	1	0,00%	R$ 1,00
BARDELLA S/A INDUSTRIAS MECANICAS	22.671.799	100,00%	R$ 22.671.799,00
Total	**22.671.800**	**100%**	**R$ 22.671.800,00**

BAREFAME Instalações Industriais Ltda.	Endereço
Filial	Rua Joelmir Alves de Almeida, 168 - Litorâneo - São Mateus - ES
Filial	Av. Antonio Bardella, 825 - Cumbica - Guarulhos - SP
Filial	Rua Manoel de Carvalho, 90 - Paciência - Rio de Janeiro - RJ
Filial	Rod BR 364 km, 818 - Lote 04 e 05 - Polo Industrial - Porto Velho - RO
Filial	Rua Dr. Getúlio Vargas, S/N - Centro - Pilar - AL
Filial	Av. Moçambique, 10 - Anjo da Guarda - São Luís - MA
Filial	Pça Getulio Vargas, 10 - sala 02 - Centro - São Francisco do Sul - SC
Filial	Av. Mariza de Souza Mendes, 770 - sala 4 - Siderurgia - Ouro Branco - MG
Filial	BR Usina Metalurgia Niquel, 114 - Macedo - Niquelândia - GO
Filial	Av. Brasilino Cardoso Machado, 190 - Centro - Jeceaba - MG
Filial	St Canteiro Obras Emborcação , s/n - Araguari - MG
Filial	Rua Claudio Coutinho, 48 - sala 201 Ed. Bruce Parker - Jardim Limoeiro - Serra
Filial	Loc Ponta de Tubarão, s/n - Porto de Praia Mole - Centro - Vitória - ES

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

Filial	Rua Lygia Cavalcante, s/n - Lote 15 - Quadra 26 - Brisa Mar - Itaguaí - RJ
Filial	Loc Campo de Produção, s/n - Carmopolis - Carmopolis - SE
Filial	Rua Mario da Costa Monteiro, 17 - sala 304 - Centro - Ipojuca - PE
Filial	Av. Preamar, s/n - Granja Roquim - São Gonçalo do Amarante - CE

- **BABECS**

CNPJ: 60.851.599/0001-07

AV. ANTONIO BARDELLA, nº 525, CUMBICA, CEP: 07220-902, GUARULHOS - SP

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
BARDELLA S/A INDUSTRIAS MECANICAS	2.849.999	100,00%	R$ 2.849.999,00
JOSE ROBERTO MENDES SILVA	1	0,00%	R$ 1,00
Total	**2.850.000**	**100%**	**R$ 2.850.000,00**

- **DURAFERRO**

CNPJ: 55.156.574/0001-45

SIT SANTA ANA, S/N, ESTRADA MUNICIPAL ARARAS ELIHU-ROOT, KM 3, NUCLEO ARARUNA, 13.600-970, ARARAS - SP

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
BARDELLA ADM. DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA	300.000	20,00%	R$ 300.000,00
BARDELLA S/A INDUSTRIAS MECANICAS	1.200.000	80,00%	R$ 1.200.000,00
Total	**1.500.000**	**100%**	**R$ 1.500.000,00**

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA

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

6. A situação operacional e financeira das Recuperandas é apresentada a partir da análise dos documentos recebidos, de forma segregada por Recuperanda, qual abrangerá os seguintes tópicos: **(A)**

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

Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais dos meses de abril a julho de 2021, já apresentado em relatório anterior a setembro de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

II.1. BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (BARDELLA)

A. BALANÇO PATRIMONIAL

8. O **Ativo Total** da Recuperanda **BARDELLA** controladora do **GRUPO** apresentou redução de R$ 4.225.000 (quatro milhões, duzentos e vinte e cinco mil reais) de julho a setembro de 2021, atingindo R$ 678.622.000 (seiscentos e setenta e oito milhões, seiscentos e vinte e dois mil reais), dos quais 62% foram reconhecidos no ativo não circulante.

9. O **Disponível** manteve-se em quase todo o período analisado, com saldo de R$ 9.000 (nove mil reais), tendo a movimentação financeira atrelada a pagamentos de fornecedores, salários e tributos e recebimentos de mútuos e clientes.

- Houve disponibilização dos extratos bancários corroborando com os demonstrativos contábeis, com exceção do banco Deutsche Bank que apresentou saldo de R$ 28 (vinte e oito reais) enquanto na contabilidade apresentou saldo de -R$ 6 (seis reais negativos), ambos em setembro de 2021.

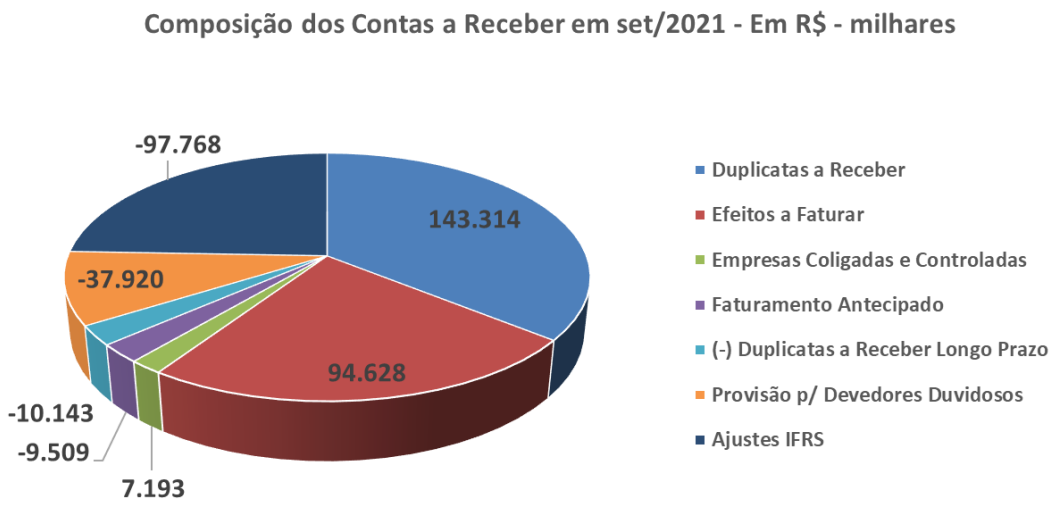
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

10. As **Contas a Receber** reconhecidas no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente, somaram R$ 99.938.000 (noventa e nove milhões, novecentos e trinta e oito mil reais), segregados em:

- No ativo circulante apresentaram crescimentos mensais de junho a agosto de 2021, seguido de redução de R$ 18.871.000 (dezoito milhões, oitocentos e setenta e um mil reais) em setembro de 2021, indicando maior volume de recebimentos do que novas vendas a prazo, atingindo R$ 89.794.000 (oitenta e nove milhões, setecentos e noventa e quatro mil reais), distribuídas conforme gráfico a seguir:



- Foi disponibilizado o relatório financeiro analítico condizentes com a alínea “duplicatas a receber”, tendo por principais clientes:

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

Em R$ - milhares

Clientes	set/21	%
Geração Céu Azul S/A	*31.884*	*22%*
DCNS	*25.101*	*18%*
Eletrobras Termonuclear S/A El	*22.230*	*16%*
Consorcio Fidens Milplan	*15.488*	*11%*
Vale S/A	*13.580*	*9%*
Gerdau S.A.	*5.531*	*4%*
Construtora Norberto Odebrecht	*4.661*	*3%*
Centro Tecnologico da Marinha	*3.781*	*3%*
Centro Manufatureiro do Aco Lt	*2.725*	*2%*
Demais Clientes	*18.334*	*13%*
Total	***143.314***	***100%***

- Ademais, verificou-se a existência de valores negativos que totalizaram -R$ 37.702.000 (trinta e sete milhões, setecentos e dois mil reais) no relatório de contas a receber, indicando necessidade de conciliação.

- Também foi disponibilizado relatório de composição dos Efeitos a Faturar[1] e Faturamento Antecipado, no montante respectivamente de R$ 94.627.554 (noventa e quatro milhões, seiscentos e vinte e sete mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais) e de -R$ 9.508.833 (nove milhões, quinhentos e oito mil, oitocentos e trinta e três reais negativos), em conformidade com a contabilidade.

[1] Conforme CPC (Pronunciamento Técnico Contábil) nº 47 Receita de Contrato de Cliente: O princípio básico deste pronunciamento consiste em que a entidade deve reconhecer receitas para descrever a transferência de bens ou serviços prometidos a clientes no valor que reflita a contraprestação à qual a entidade espera ter direito em troca desses bens ou serviços.

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

- No ativo não circulante o **Contas a Receber** manteve saldo de R$ 10.143.000 (dez milhões, cento e quarenta e três mil reais) em setembro de 2021.

11. As **Partes Relacionadas** montaram R$ 48.230.000 (quarenta e oito milhões, duzentos e trinta mil reais) em setembro de 2021, registradas no ativo circulante e ativo não circulante, distribuídos em:

- No ativo circulante apresentaram redução de 6% entre os meses de julho e setembro de 2021, totalizando R$ 3.981.000 (três milhões, novecentos e oitenta e um mil reais), composto por: 93% devido pela **DURAFERRO** e 6% pela **BAREFAME INST INDUSTRIAIS LTDA** e 1% pela **ENERGO AGRO INDUSTRIAL LTDA.**
- No ativo não circulante, não houve variação desde setembro de 2020, mantendo o montante de 44.249.000 (quarenta e quatro milhões, duzentos e quarenta e nove mil reais), dos quais 94% são relativos a transações com a **BAREFAME** e o restante a Crédito Fiscal Diferido Coligada.
- Abaixo segue quadro com as **Partes Relacionadas** do ativo circulante e ativo não circulante.

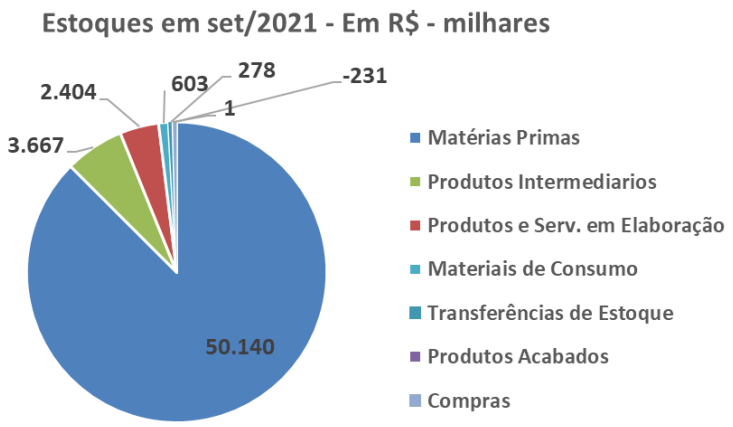
Em R$ - milhares

Partes Relacionadas	jul/21	%
Duraferro Ind. e Comércio Ltda- AC	*3.691*	*93%*
Baarefame Inst Industriais Ltda	*259*	*6%*
Energo Agro Industrial Ltda- AC	*32*	*1%*
Subtotal	***3.981***	***100%***
Barefame Inst.Ind.Ltda.- ANC	*41.675*	*94%*
Credito fiscal diferido Colig- ANC	*2.574*	*6%*
Subtotal	***44.249***	***100%***
Total	***48.230***	

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

12. Os **Estoques** apresentaram crescimentos mensais de maio a setembro de 2021, tendo acrescido 17% no último bimestre analisado, totalizando R$ 56.862.000 (cinquenta e seis milhões, oitocentos e sessenta e dois mil reais), segregados conforme gráfico a seguir:



- Foram disponibilizados os relatórios dos Estoques, totalizando R$ 56.815.000 (cinquenta e seis milhões, oitocentos e quinze mil reais), condizentes com o saldo da contabilidade, desconsiderando as alíneas Transferência de Estoques e Compras.
- Ademais a alínea Compras apresentou saldo de -R$ 231.000 (duzentos e trinta e um mil reais negativos) causando estranheza, indicando inconsistência e ausência de conciliações contábeis.

13. Reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, os **Tributos a Recuperar**, somaram R$ 13.226.000 (treze milhões, duzentos e vinte e seis mil reais) em setembro de 2021, segregados:

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

- No ativo circulante, apresentaram crescimento de R$ 5.443.000 (cinco milhões, quatrocentos e quarenta e três mil reais) de julho a setembro de 2021, decorrente principalmente do acréscimo do Imposto sobre Circulação de Mercadorias, somando R$ 9.040.000 (nove milhões e quarenta mil reais), composto em maior parte por ICMS e COFINS.
- No ativo não circulante, apresentou tendência crescente nos últimos seis meses, atingindo em setembro de 2021, R$ 4.186.000 (quatro milhões, cento e oitenta e seis mil reais), composto principalmente por PIS créd. Processo.

14. Os **Adiantamentos a Fornecedores** apresentaram tendência decrescente de março a julho de 2021, seguido de crescimentos mensais até setembro de 2021, perfazendo saldo de R$ 92.545.000 (noventa e dois milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil reais), onde:

- R$ 78.455.000 (setenta e oito milhões, quatrocentos e cinquenta e cinco mil reais) referem-se a Adiantamentos a Fornecedores,
- R$ 17.686.000 (dezessete milhões, seiscentos e oitenta e seis mil reais) referem-se a Adiantamentos de Fornecedores Estrangeiros,
- -R$ 3.596.000 (três milhões, quinhentos e noventa e seis mil negativos), relativos a Ajustes IFRS Adiantamento Fornecedores Estrangeiros.

15. Os **Investimentos** relativos à participação desta controladora em empresas controladas, apresentou manutenção de junho a agosto de 2021, seguido de pequena redução em setembro de 2021, encerrando a analise com saldo de R$ 117.005.000 (cento e dezessete milhões

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

e cinco mil reais), dos quais 73% referem-se a empresa “IMMA-Ind. Metal. Mec da Am Ltda.”.

16. Correspondendo a 28% do ativo total de setembro de 2021, a **Propriedade para Investimento** manteve saldo de R$ 192.500.000 (cento e noventa e dois milhões e quinhentos mil reais) em setembro de 2021, dos quais 52% referem-se a propriedade de Guarulhos.

17. Não houve novas aquisições nem baixas no **Imobilizado** em agosto e setembro de 2021, mantendo **Bens e Direitos** na quantia de R$ 144.470.000 (cento e quarenta e quatro milhões, quatrocentos e setenta mil reais), sendo reconhecido mensalmente as **Depreciações**, que somados ao **Intangível** e as **Amortizações**, perfizeram saldo de R$ 51.148.000 (cinquenta e um milhões, cento e quarenta e oito mil reais) em setembro de 2021.

- Foram disponibilizados relatórios de suporte das mutações do ativo imobilizado, condizentes com os saldos na contabilidade, distribuídos conforme abaixo:

Em R$ - milhares

Imobilizado	**set/21**
Máquinas Equipamentos	*95.283*
Intangivel em Elaboração	*24.470*
Programas de Computador	*18.259*
Ferramentas e Dispositivos	*18.124*
Imobilizado em Elaboração	*16.592*
Móveis e Utensílios	*5.952*
Computadores e Periféricos	*4.639*
Veículos	*3.819*
Desenhos e Modelos	*60*
(-) Depreciação e Amortização	*- 136.049*
Total	***51.148***

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

Em R$ milhares

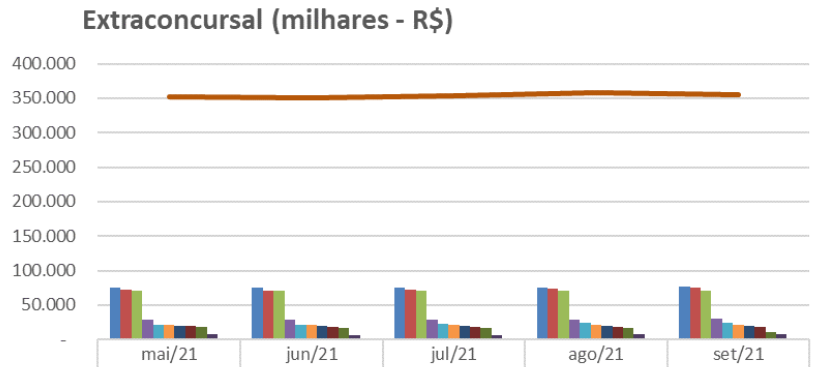
Balanço Patrimonial em:	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Ativo	**685.314**	**687.180**	**682.953**	**682.847**	**683.879**	**678.622**
Circulante	**260.329**	**262.409**	**259.005**	**259.092**	**260.341**	**256.030**
Disponivel	9	9	16	9	17	9
Contas a Receber	107.162	108.184	105.958	107.842	108.665	89.794
Partes Relacionadas	2.750	4.225	3.475	4.222	3.726	3.981
Estoques	47.047	46.870	47.616	48.533	48.607	56.862
Tributos a Recuperar	5.069	5.170	5.279	3.597	3.736	9.040
Adiantamento a Fornecedores	93.866	93.672	92.553	90.918	91.700	92.545
Despesas antecipadas	2.182	2.026	1.870	1.728	1.587	1.448
Outros Creditos	2.243	2.253	2.239	2.244	2.303	2.351
Não Circulante	**424.985**	**424.771**	**423.948**	**423.755**	**423.538**	**422.592**
Partes Relacionadas	44.249	44.249	44.249	44.249	44.249	44.249
Contas a Receber	10.143	10.143	10.143	10.143	10.143	10.143
Titulos e valores mobiliarios	11	11	11	11	11	11
Tributos a recuperar	4.171	4.173	4.175	4.178	4.182	4.186
Outros creditos	3.412	3.417	3.345	3.355	3.355	3.349
Investimentos	118.268	118.268	117.732	117.732	117.732	117.005
Propriedade p/ Investimento	192.500	192.500	192.500	192.500	192.500	192.500
Despesas a amortizar	- 61	- 61	- 61	- 61	- 61	- 61
(-) Amortizaçao de Despesas	61	61	61	61	61	61
Imobilizado/Intangivel	**52.231**	**52.011**	**51.792**	**51.586**	**51.366**	**51.148**
Bens em uso	*144.429*	*144.429*	*144.429*	*144.470*	*144.470*	*144.470*
(-) Depreciação	*- 116.713*	*- 116.933*	*- 117.152*	*- 117.399*	*- 117.618*	*- 117.836*
Intangivel	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*
(-) Amortizaçao	*- 18.213*	*- 18.214*	*- 18.214*	*- 18.214*	*- 18.214*	*- 18.214*

18. O **Endividamento Total** da **BARDELLA**, apresentou aumentos mensais de junho a agosto de 2021, seguido de redução em setembro de 2021, no valor de R$ 2.162.000 (dois milhões, cento e sessenta e dois mil reais), totalizando R$ 865.469.000 (oitocentos e sessenta e cinco milhões, quatrocentos e sessenta e nove mil reais), dos quais R$ 510.343.579 (quinhentos e dez milhões, trezentos e quarenta e três mil, quinhentos e setenta e nove reais), referem-se a <u>dívidas concursais</u> e R$ 355.125.236 (trezentos e

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

cinquenta e cinco milhões, cento e vinte e cinco mil, duzentos e trinta e seis reais) a dívidas extraconcursais, distribuídos conforme abaixo:



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Obrigações sociais e trabalhistas	75.637	75.988	75.637	75.314	76.952
Adiantamento de clientes	71.749	71.060	72.592	73.980	75.942
Provisão p/ perdas em investimentos	70.018	70.080	70.080	70.080	70.345
Impostos e contribuições	28.310	28.633	28.906	29.285	29.659
Empresas controladas/coligadas	20.518	20.585	22.129	24.331	24.410
Obrigações fiscais	21.129	21.160	21.176	21.188	21.208
Provisão IR / CS diferido	19.385	19.374	19.362	19.351	19.339
Provisão p/contingências	19.399	18.859	18.859	18.859	18.859
Outras provisões	18.056	17.374	17.374	17.374	10.850
Fornecedores	7.410	6.978	6.232	7.165	7.373
Outras contas a pagar	195	867	691	361	190
Extraconcursal	351.806	350.959	353.039	357.287	355.125

19. Correspondendo a 28% do total das dívidas os **Empréstimos e Financiamentos**, somaram, R$ 244.448.000 (duzentos e quarenta e quatro milhões, quatrocentos e quarenta e oito mil reais) em setembro de 2021, relativos unicamente a dívidas concursais, reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, onde:

- No passivo circulante mantendo tendência crescente durante o semestre analisado, em detrimento principalmente de reclassificações do passivo não circulante para o passivo circulante, totalizando R$ 112.885.000 (cento e doze milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil reais) em setembro de 2021, dos quais 56% referem-se a Finame, 22% referem-se a Capital

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

de Giro e 22% referem-se a Crédito Bancário, tendo a maior dívida com o credor Caixa Econômica Federal-Finame. Foi disponibilizado a composição dos saldos em aberto, em conformidade com os valores registrados na contabilidade.

- No passivo não circulante apresentou tendência decrescente durante o semestre analisado, em virtude das reclassificações conforme mencionado, atingindo R$ 131.563.000 (cento e trinta e um milhões, quinhentos e sessenta e três mil reais) em setembro de 2021, tendo a maior dívida com o Banco do Brasil.
- Houve disponibilização da Posição dos Financiamentos corroborando com os demonstrativos contábeis.

20. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram crescimento de R$ 1.145.000 (um milhão, cento e quarenta e cinco mil reais) de julho a setembro de 2021, indicando maior volume de novas compras do que pagamentos, atingindo R$ 87.877.000 (oitenta e sete milhões, oitocentos e setecentos e sete mil reais), distribuídos em:

Em R$ - milhares

Fornecedores	**set/21**
Fornecedores Nacionais	*72.830*
Empresas Coligadas Controladas	*13.919*
Fornecedores Estrangeiros	*1.420*
Fornecedores Devedores	*- 292*
Total	***87.877***

- Foi disponibilizado relatório de fornecedores nacionais com saldo de R$ 72.719.000 (setenta e dois milhões, setecentos e dezenove mil reais),

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

com divergência de R$ 111.000 (cento e onze mil reais) a maior na contabilidade abaixo segue composição do relatório:

Em R$ - milhares

Fornecedor	set/21	%
GE ENERGIAS RENOVAVEIS LTDA.	*13.154*	*18%*
REAL E BENEMERITA ASSOCIACAO PORTUGUESA	*2.224*	*3%*
VARA DO TRABALHO	*1.924*	*3%*
VALLOUREC SOLUÇÕES TUBULARES DO BRASIL	*1.835*	*3%*
SIDER COMERCIAL INDUSTRIAL LTDA	*1.664*	*2%*
BONFIGLIOLI REDUTORES DO BRASIL	*1.430*	*2%*
MAX TOP COMERCIO E SERVICOS LTDA - EPP	*1.314*	*2%*
TOP MONTAGEM E MANUT. INDUSTRIAL LTDA	*1.268*	*2%*
FUNDACAO FACULDADE DE MEDICINA	*1.190*	*2%*
SACOR SIDEROTECNICA S.A.	*1.120*	*2%*
Demais Fornecedores	*45.595*	*63%*
Total	***72.719***	***100%***

(*) Relatorio de Fornecedores

- Ademais, o relatório de contas a pagar apresentou -R$ 353.000 (trezentos e cinquenta e três mil reais negativos), indicando ausência de conciliações contábeis.

21. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente, somaram R$ 70.205.000 (setenta milhões, duzentos e cinco mil reais), segregados em:

- No passivo circulante apresentou aumentos mensais de abril a setembro de 2021, somando R$ 29.659.000 (vinte e nove milhões, seiscentos e cinquenta e nove mil reais), dos quais 41% referem-se a IRRF sobre salários.

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

- No passivo não circulante apresentou pequeno crescimento de maio a setembro de 2021, totalizando R$ 21.208.000 (vinte e um milhões, duzentos e oito mil reais), sendo a maior parte relativo a INSS Parcelamento.
- O **IRPJ/CSLL** reconhecidos no passivo não circulante apresentou pequenas reduções mensais de abril a setembro de 2021, atingindo R$ 19.339.000 (dezenove milhões, trezentos e trinta e nove mil reais).

22. Os **Mútuos com Partes Relacionadas**, alocados no passivo não circulante, relativos aos recebimentos de recursos de terceiros, via contrato de mútuo, apresentaram de forma geral, tendência crescente, no semestre analisado, onde tais movimentações, decorreram principalmente de mútuo com Claudio Bardella. De julho a setembro de 2021, apresentou acréscimos de R$ 2.262.000 (dois milhões, duzentos e sessenta e dois mil reais), totalizando, R$ 132.928.000 (cento e trinta e dois milhões, novecentos e vinte e oito mil reais).

- Ademais, a rubrica **Partes Relacionadas**, alocada no passivo circulante, montou R$ 349.000 (trezentos e quarenta e nove mil reais), devidos unicamente a Bardella Adm. Bens Empres. Cor. Seg..
- Abaixo quadro com os valores de Mútuos divididos em passivo circulante e passivo não circulante:

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

Em R$ - milhares

Mútuo	set/21	%
Bardella Adm.Bens Empr Cor Seg- PC	*349*	*100%*
Subtotal	***349***	*100%*
Claudio Bardella- PNC	*56.267*	*42%*
IMMA Ind.Met.Mec.Ltda-PNC	*36.058*	*27%*
Bardella Adm Bens Emp- PNC	*24.071*	*18%*
Energo Agro Indl.Ltda.- PNC	*11.183*	*8%*
GE Energias Renováveis- PNC	*4.547*	*3%*
Jose Roberto Mendes- PNC	*766*	*1%*
Eduardo Gayotto Silva- PNC	*35*	*0%*
Subtotal	***132.928***	*100%*
Total	***133.276***	

23. As **Obrigações Sociais e Trabalhistas** apresentaram tendência crescente de abril a junho de 2021, seguido de pequena redução em julho e agosto de 2021, voltando a acrescer em setembro de 2021, perfazendo dívidas de R$ 133.767.000 (cento e trinta e três milhões, setecentos e sessenta e sete mil reais), dos quais 31% referem-se a Salários e Ordenados-Quitação e 22% FGTS – Rescisório.

- Observa-se aumento em setembro de 2021, decorrente principalmente de INSS a Recolher e FGTS - Rescisório.

24. Os valores de **Adiantamentos de Clientes**, alocados no passivo circulante, apresentaram majoração de R$ 1.315.000 (um milhão, trezentos e quinze mil reais) de julho a setembro de 2021, sem apresentar variação no passivo não circulante, totalizando R$ 93.826.000 (noventa e três milhões, oitocentos e vinte e seis mil reais), distribuídos conforme abaixo:

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

Em R$ - milhares

Adiantamento de Clientes		set/21
Adiantamentos De Clientes - PC		*191.381*
Adiantamentos De Clientes - PNC		*16.984*
Clientes credores - PC		*214*
(-)Adiantam. clientes- L.prazo - PC	-	*16.984*
Adto.clientes efeit ft aj IFRS- PC	-	*97.768*
Total		***93.826***

- Foram apresentados relatórios de suporte da alínea Adiantamento de Clientes – PC, com saldo de R$ 189.418.000 (cento e oitenta e nove milhões, quatrocentos e dezoito mil reais), divergente em R$ 1.914.000 (um milhão, novecentos e quatorze mil reais) a maior na contabilidade.
  - Nota-se, valores contrários à sua natureza, totalizando -R$ 36.466 (trinta e seis mil, quatrocentos e sessenta e seis reais negativos), indicando necessidade de conciliação.

25. A rubrica **Provisão para Perdas de Investimentos**, referem-se a valores devidos as Recuperandas **BAREFAME** e **DURAFERRO**, montando em setembro de 2021, R$ 70.345.000 (setenta milhões, trezentos e quarenta e cinco mil reais).

26. Houve manutenção na **Provisão para Demandas Judiciais** em setembro de 2021, mantendo saldo de R$ 18.859.000 (dezoito milhões, oitocentos e cinquenta e nove mil reais), divididos em:

- 86% relativo à “Provisão de Ações Trabalhista e Cível”;
- 12% relativo à “Provisão de Ações Tributos Federal”; e
- 2% relativo à “Provisão de Ações Tributos Estadual”.

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

27. A **BARDELLA** apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto, de R$ 186.847.000 (cento e oitenta e seis milhões, oitocentos e quarenta e sete mil reais), reflexo do reconhecimento do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até setembro de 2021, na importância de R$ 484.607.000 (quatrocentos e oitenta e quatro milhões, seiscentos e sete mil reais), ultrapassando o Capital Social, Reserva de Capital e Ajustes de Avaliação Patrimonial.

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Passivo	**685.314**	**687.180**	**682.953**	**682.847**	**683.879**	**678.622**
Circulante	**445.411**	**450.605**	**451.107**	**452.259**	**455.530**	**454.244**
Emprestimos e Financiamentos	107.677	108.720	109.811	110.451	111.647	112.885
Fornecedores	86.888	87.330	87.482	86.732	87.668	87.877
Obrigações fiscais	28.024	28.310	28.633	28.906	29.285	29.659
Partes Relacionadas	301	326	350	334	359	349
Obrigações sociais e trabalhistas	131.280	132.453	132.804	132.453	132.130	133.767
Adiantamento de clientes	70.884	73.390	71.961	73.493	74.880	76.843
Outras contas a pagar	20.358	20.077	20.067	19.891	19.561	12.865
Não Circulante	**412.760**	**412.178**	**410.681**	**411.117**	**412.101**	**411.224**
Adiantamento de clientes	16.984	16.984	16.984	16.984	16.984	16.984
Mutuos com partes relacionadas	128.595	129.059	129.102	130.666	132.839	132.928
Emprestimos e financiamentos	137.237	136.203	135.122	133.991	132.801	131.563
Provisão para demadas judicias	19.399	19.399	18.859	18.859	18.859	18.859
Provisão para perda de investimentos	70.018	70.018	70.080	70.080	70.080	70.345
IR/CS	19.397	19.385	19.374	19.362	19.351	19.339
Obrigações Fiscais	21.129	21.129	21.160	21.176	21.188	21.208
Patrimonio Liquido	**- 172.857**	**- 175.603**	**- 178.835**	**- 180.530**	**- 183.751**	**- 186.847**
Capital Social	116.800	116.800	116.800	116.800	116.800	116.800
Reserva de Capital	2.964	2.964	2.964	2.964	2.964	2.964
Ajustes de Avaliação patrimonial	178.042	178.019	177.996	177.996	177.996	177.996
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 456.748	- 456.726	- 456.703	- 456.703	- 456.703	- 456.703
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 13.914**	**- 16.660**	**- 19.892**	**- 21.587**	**- 24.809**	**- 27.904**

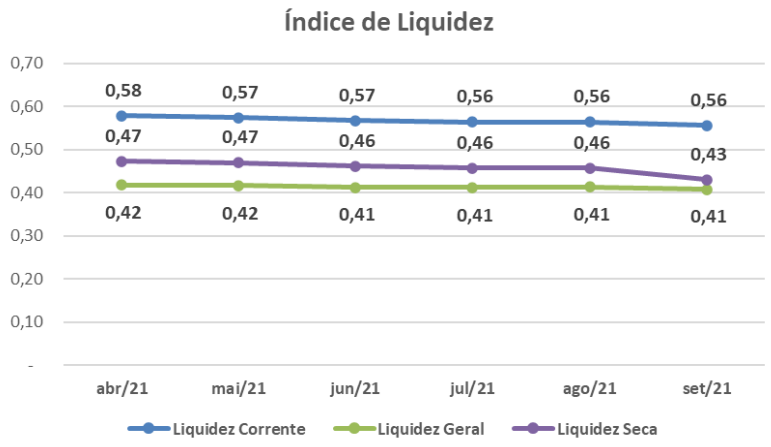
28. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**,

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

tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), dos quais, mantêm situação insatisfatória, como segue:

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, ativo circulante, onde, apresentou redução no mês de setembro de 2021, refletindo pela liquidez de R$ 0,56 (cinquenta e seis centavos de real) para cada real devido.
- O **índice de liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas, encerrando o mês de setembro de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,43 (quarenta e três centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, não apresentou variação nos últimos seis meses, mantendo capacidade de quitação de R$ 0,41 (quarenta e um centavos de real) para cada real devido, em setembro de 2021.



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

LASPRO
CONSULTORES

29. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. A Recuperanda apresentou leve variações nos últimos seis meses, encerrando setembro de 2021, com situação insatisfatória, vez que as dívidas, superam em 28% seus ativos, indicando a necessidade de recursos de terceiros para quitação integral das dívidas atuais.

Indicadores	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Endividamento Geral	125%	126%	126%	126%	127%	128%

30. A análise de **Capital de Giro Líquido** da **BARDELLA**, apresentou em média montante de aproximadamente -R$ 192 milhões (cento e noventa e dois milhões de reais negativos), demonstrando que, não há recursos suficientes para cobrir as dívidas do passivo circulante, conforme abaixo:

Em R$ milhares

	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
CGL	- 185.082	- 188.196	- 192.102	- 193.167	- 195.189	- 198.214

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

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

31. A **BARDELLA** auferiu **Receitas** na importância de R$ 8.020.000 (oito milhões e vinte mil reais) somados de janeiro a setembro de 2021, onde 33% foram faturados em julho de 2021, conforme gráfico a seguir:

- 38% do faturamento referem-se a Energia – L. Prazo, sendo a principal responsável pelo aumento das Receitas ocorridas em julho de 2021.
- Ademais o faturamento de janeiro a setembro de 2021, foi 35% inferior ao faturamento do mesmo período de 2020.

32. Em setembro de 2021, houve **Devoluções** das Vendas de Mineração no valor de R$ 18.626.000 (dezoito milhões, seiscentos e vinte e seis mil reais) sobressaindo o valor faturado causando estranheza, resultando em Receita Liquida de -R$ 8.228.000 (oito milhões, duzentos e vinte

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

e oito mil reais negativo) somadas de janeiro a setembro de 2021, contribuindo com o Resultado deficitário apurado nesse período.

33. Houve registro de Devolução dos Produtos Vendidos na importância de R$ 12.001.000 (doze milhões e um mil reais) causando estranheza o montante ser positivo, indo contra sua natureza contábil, somando **Custos** de R$ 2.527.000 (dois milhões, quinhentos e vinte e sete mil reais) de forma acumulada até setembro de 2021, contribuindo para redução da Receita Líquida negativa.

34. As **Despesas Operacionais** somaram de forma acumulada até setembro de 2021, a quantia de R$ 21.703.000 (vinte e um milhões, setecentos e três mil reais), segregados em:

- **Despesas Gerais e Administrativas** montaram R$ 8.586.000 (oito milhões, quinhentos e oitenta e seis mil reais) até setembro de 2021, tendo por principais despesas à Remuneração de Pessoal, sendo este o maior gasto, seguido de Despesas Gerais, principalmente relativos a Serviços Prestados por Terceiros, e o restante distribuídos em: Encargos Sociais, Depreciação, Seguros e Impostos e Taxas.
    - Observa-se variação ao longo dos últimos seis meses analisados, decorrente de rateio realizado pelo controle da Recuperanda.
- **Outras Despesas Operacionais** registraram R$ 6.233.000 (seis milhões, duzentos e trinta e três mil reais) até setembro de 2021, dos quais 96% referem-se a Custo de Ociosidade Fabricação.
- Houve reconhecimento de **Equivalência Patrimonial** de suas investidas na importância de R$ 3.175.000 (três milhões, cento e setenta e cinco mil reais) somados de janeiro a setembro de 2021.

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

- As **Despesas com Vendas** são compostas por: Despesas com Pessoal, Despesas Gerais (portaria, manutenção etc.), Depreciação, Prestação de Serviço e Despesa com Seguros, apresentando no período de janeiro a setembro de 2021, R$ 2.089.000 (dois milhões e oitenta e nove mil reais).

35. As **Despesas Financeiras** apresentaram no período de janeiro a setembro de 2021, R$ 2.993.000 (dois milhões, novecentos e noventa e três mil reais), referindo-se principalmente à apropriação de Juros Passivos.

36. A rubrica **Receitas Financeiras** registrou ganhos de R$ 695.000 (seiscentos e noventa e cinco mil reais), no período de janeiro a setembro de 2021, relativos principalmente a Variação Cambial Ativa incidida sobre dívidas com fornecedores estrangeiros.

- Observa-se em abril, maio, junho e agosto de 2021, montante negativo de R$ 3.118.000 (três milhões, cento e dezoito mil reais), decorrente de Variações Cambiais Ativas, sendo a classificação correta em despesas financeiras.

37. Com base nas informações apresentadas acima, fica claro que a situação da Recuperanda é deficitária, principalmente em virtude das Devoluções ultrapassaram as Vendas, causando estranheza, assim apura-se o **Prejuízo** contábil no valor de R$ 27.904.000 (vinte e sete milhões, novecentos e quatro mil reais).

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

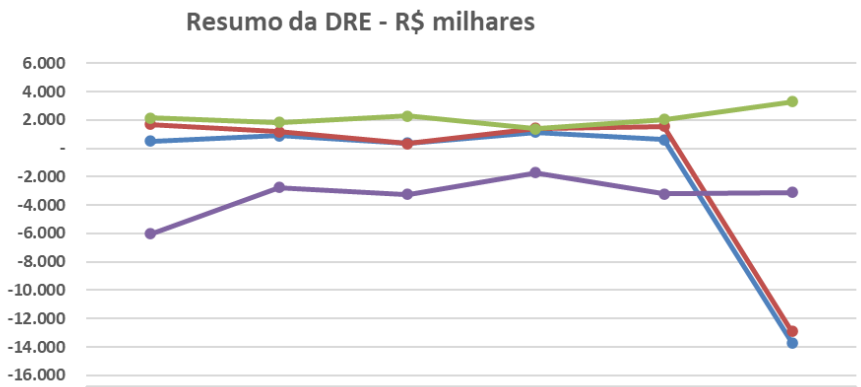
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	2021
Receita	**630**	**1.021**	**469**	**2.684**	**723**	**199**	**8.020**
(-) Deduções	*- 133*	*- 120*	*- 88*	*- 1.556*	*- 110*	*- 13.887*	*- 16.248*
Receita Liquida	**497**	**901**	**380**	**1.128**	**613**	**- 13.687**	**- 8.228**
(-) Custo	*- 1.690*	*- 1.166*	*- 348*	*- 1.434*	*- 1.556*	*12.919*	*2.527*
Lucro Bruto	**- 1.194**	**- 265**	**33**	**- 306**	**- 943**	**- 768**	**- 5.701**
Despesas Operacionais	**- 2.154**	**- 1.845**	**- 2.285**	**- 1.388**	**- 2.054**	**- 3.303**	**- 21.703**
(-) Despesas com vendas	*- 239*	*- 216*	*- 216*	*- 183*	*- 176*	*- 398*	*- 2.089*
(-) Despesas gerais e adm	*- 1.002*	*- 663*	*- 1.115*	*- 396*	*- 889*	*- 1.257*	*- 8.586*
(-) Honorarios e participação da adm	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 1.621*
Resultado da equivalencia	*-*	*-*	*- 598*	*-*	*-*	*- 992*	*- 3.175*
Outras desp/rec	*- 733*	*- 786*	*- 175*	*- 628*	*- 808*	*- 475*	*- 6.233*
Resultado Operacional	**- 3.348**	**- 2.110**	**- 2.252**	**- 1.693**	**- 2.997**	**- 4.071**	**- 27.404**
Resultado Financeiro	**- 2.747**	**- 719**	**- 1.232**	**- 63**	**- 294**	**340**	**- 2.298**
(-) Despesa Financeira	*- 129*	*- 310*	*- 1.139*	*- 243*	*- 307*	*- 106*	*- 2.993*
Receita Financeira	*- 2.617*	*- 408*	*- 92*	*181*	*13*	*446*	*695*
Outras desp/rec não operacional	**65**	**71**	**240**	**49**	**57**	**624**	**1.612**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 6.029**	**- 2.758**	**- 3.244**	**- 1.707**	**- 3.233**	**- 3.107**	**- 28.091**
(-) IRPJ e CSLL	*12*	*12*	*12*	*12*	*12*	*12*	*187*
Resultado do Periodo	**- 6.018**	**- 2.746**	**- 3.232**	**- 1.695**	**- 3.221**	**- 3.095**	**- 27.904**

38. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Receita Liquida	497	901	380	1.128	613	-13.687
Custo	1.690	1.166	348	1.434	1.556	-12.919
Despesas Operacionais	2.154	1.845	2.285	1.388	2.054	3.303
Resultado do Periodo	-6.018	-2.746	-3.232	-1.695	-3.221	-3.095

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

- **Receita Líquida X Custo**: A variação dos Custos apresentou similaridade com a tendência da Receita Líquida. Entretanto, observa-se, que os custos incorridos foram superiores a receita líquida, em quase todo o período analisado, com exceção de junho de 2021, alocados em maior parte como custos de produtos vendidos. Ademais o reconhecimento das Receitas Liquidas e dos Custos de setembro de 2021, apresentaram saldo contrário ao da sua natureza, causando estranheza, indicando inconsistências.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: A flutuação das Despesas Operacionais não acompanhou a tendência da Receita Líquida, indicando que não estão diretamente ligadas. Nota-se, que por todo o período analisado, os gastos operacionais incorridos, se fizeram superiores ao faturamento líquido auferido.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período nos últimos seis meses foi impactado diretamente pelo Custo e Despesa Operacional, apresentando leve similaridade com a Receita Líquida.

C. FLUXO DE CAIXA

39. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa Indireto, do mês de setembro de 2021, que apresentou saldo de R$ 9.495 (nove mil, quatrocentos e noventa e cinco reais):

- **Caixa Aplicado nas Operações**, com variação negativa de R$ 8.332.674 (oito milhões, trezentos e trinta e dois mil, seiscentos e setenta e quatro reais), decorrendo principalmente de prejuízo operacional no mês.

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

- **Variações nos Ativos e Passivos**, com variação positiva de R$ 8.325.003 (oito milhões, trezentos e vinte e cinco mil e três reais), relativos principalmente a variação positiva de adiantamento de clientes e obrigações sociais e trabalhistas.

BARDELLA - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		set-21
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	(7.671)
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(8.332.674)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(3.107.032)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	217.666
6.01.01.06	Juros sobre mútuos depesa	88.929
6.01.01.07	Equivalência Patrimonial	992.011
6.01.01.08	Provisões Custos (constituições e reversões)	(6.524.250)
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	8.325.003
6.01.02.01	Contas a Receber	18.870.913
6.01.02.02	Estoques	(8.254.581)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(5.307.971)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	138.905
6.01.02.05	Outros Créditos	(1.002.192)
6.01.02.07	Fornecedores	208.202
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	393.846
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.637.457
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	1.962.637
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	(322.213)
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	(7.671)
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	17.166
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	9.495

D. FUNCIONÁRIOS

40. Para o mês de agosto e setembro de 2021, foram disponibilizados, o resumo da folha de pagamento, guias de FGTS, GPS

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

e DARF de IRRF sobre salários, SEFIP, indicando a permanência de 170 (cento e setenta) colaboradores em setembro de 2021.

Bardella - Funcionários	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Saldo Inicial	*175*	*177*	*175*	*174*	*174*	*175*
Admissão	*2*	*-*	*1*	*-*	*1*	*-*
Demissão	*-*	*2*	*2*	*-*	*-*	*5*
Transferência	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Saldo Final	***177***	***175***	***174***	***174***	***175***	***170***

- Ademais, foram disponibilizados os livros razões, dos meses de agosto e setembro de 2021, das contas de salários a pagar, INSS e FGTS, constando pagamentos, no entanto, faz-se necessário a composição dos saldos em abertos.

41. Foi disponibilizado o acordo realizado entre a Bardella S/A Indústrias Mecânicas e o Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias Metalúrgicas, Mecânicas e de Material Elétrico de Guarulhos, CNPJ 49.088.842/0001-36. O acordo prevê pagamento do 13º salário, relativo ao ano de 2020, em 11 (onze parcelas), vencendo a primeira no mês de fevereiro de 2021, além do pagamento de multa compensatória de 10% (dez por cento), que será quitada em única parcela, após trinta dias do término dos pagamentos supra relacionados. O acordo ainda prevê, que os aumentos salariais decorrentes de recomposição econômico financeiro serão aplicados, apenas e tão somente, a partir de março de 2021, pelo percentual 4,77% até o teto estabelecido na Convenção Coletiva, após o teto o valor será fixo no importe de R$ 479,33 (quatrocentos e setenta e nove reais, trinta e três centavos). Ademais, a Bardella quitará em 3 parcelas, de igual teor, o percentual correspondente à aplicação do

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

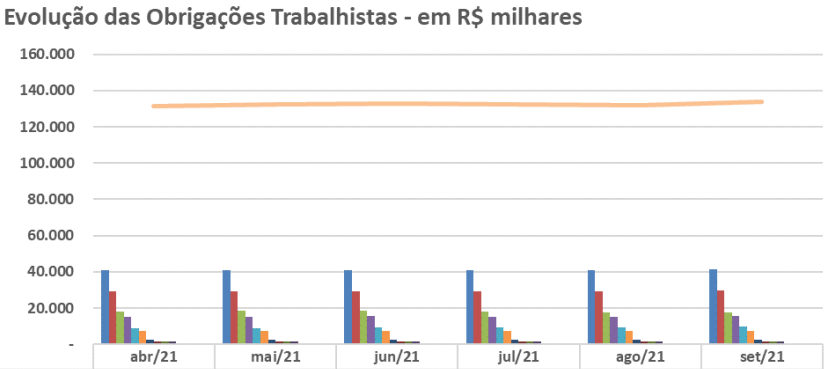
índice nos meses de janeiro e fevereiro de 2021, com pagamento inicial no último dia útil de abril de 2021.

- Assim, conforme já reportado, foram disponibilizados os comprovantes com pagamentos realizados nos meses de fevereiro e março de 2021, no aguardo dos comprovantes de abril a setembro de 2021.

42. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram crescimento de R$ 2.487.000 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil reais) de abril a setembro de 2021, em virtude principalmente do reconhecimento de Provisão Multa Contrato Social FOPAG, totalizando R$ 133.767.000 (cento e trinta e três milhões, setecentos e sessenta e sete mil reais), dos quais 31% referem-se a Salários e Ordenados Quitação. Abaixo quadro com a evolução das obrigações trabalhistas:

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



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Salários e Ordenados - Quitação	40.970	41.083	40.998	40.941	40.898	41.276
Fgts - Rescisório	29.301	29.301	29.301	29.301	29.301	29.707
Salários e Ordenados	18.129	18.615	18.440	18.308	17.513	17.652
INSS	15.178	15.368	15.594	15.171	15.413	15.822
Prov Multa Contr Social FOPAG	8.824	8.980	9.154	9.332	9.458	9.697
Fgts	7.188	7.264	7.337	7.413	7.486	7.552
Inss sobre a Receita bruta	2.526	2.542	2.547	2.556	2.564	2.564
Sesi - Serv.Soc. da Industria	1.767	1.767	1.767	1.767	1.767	1.767
Provisões para Férias	1.500	1.526	1.545	1.483	1.449	1.391
Senai	1.407	1.409	1.410	1.411	1.413	1.415
Parcelamento FGTS_CEF 6oAcordo	812	812	817	817	817	823
Parcelamento FGTS_CEF 3oAcordo	676	676	681	681	681	686
Parcelamento FGTS_CEF 4oAcordo	589	589	593	593	593	598
Provisões para Encargos de Férias	566	576	583	560	546	525
Provisões para 13° Salário	294	355	418	486	565	603
Parcelamento FGTS_CEF 1oAcordo	415	415	418	418	418	421
Parcelamento FGTS_CEF 5oAcordo	322	322	325	325	325	327
Parcelamento FGTS_CEF 2oAcordo	274	274	276	276	276	278
Provisões para Encargos de 13° Salários	111	134	158	183	213	228
SESI parcelamento de débitos	178	178	178	178	178	178
SENAI Termo Coop. parcelamento	129	129	129	129	129	129
Senai Termo Cooperação	53	54	54	54	55	55
Pensão Alimenticia	48	62	58	47	48	49
SENAI CA Parcelamento 00975 DN	14	14	14	14	14	14
Salários e Ordenados Não Reclamados	9	9	9	9	9	9
Obrigações Trabahistas	131.280	132.453	132.804	132.453	132.130	133.767

E. IMPOSTOS

43. Foram disponibilizadas as apurações de junho e julho de 2021:

- ICMS com saldo acumulado a recuperar de R$ 2.916.155 (dois milhões, novecentos e dezesseis mil, cento e cinquenta e cinco reais), estando em conformidade com os demonstrativos contábeis.

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

- PIS e COFINS com saldo de R$ 0,00 (zero reais);
- IPI com saldo acumulado a recuperar de R$ 249.449 (duzentos e quarenta e nove mil, quatrocentos e quarenta e nove reais), corroborando com os demonstrativos contábeis.

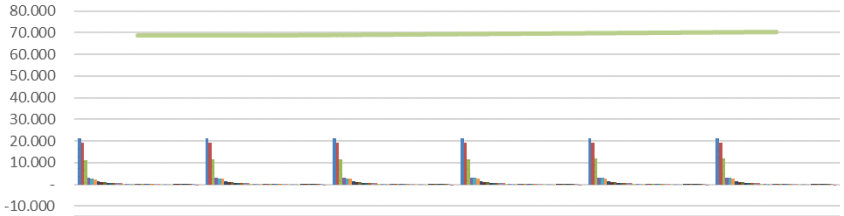
44. As **Obrigações Tributárias** apresentaram crescimento de R$ 1.655.000 (um milhão, seiscentos e cinquenta e cinco mil reais) de abril a setembro de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de IR sobre Folha de Pagamento e IR/CS totalizando R$ 70.205.000 (sessenta milhões, duzentos e cinco mil reais), onde 30% referem-se a diversos Parcelamentos reconhecidos no passivo não circulante.

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

LASPRO
CONSULTORES

Obrigações Tributárias (milhares - R$)



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Parcelamento PNC	21.129	21.129	21.160	21.176	21.188	21.208
IR/CS	19.397	19.385	19.374	19.362	19.351	19.339
Imp De Renda Fonte Empregados	11.302	11.437	11.580	11.685	11.854	12.052
INSS BSA parcelam 62.869.682-5	2.983	2.983	2.983	2.983	2.983	2.983
Provisão de Multas Obrig. Fiscais	2.710	2.773	2.844	2.919	2.993	3.077
Iof A Recolher	2.459	2.512	2.563	2.616	2.669	2.721
Iss - S/Serviços prestados	1.569	1.569	1.569	1.569	1.569	1.569
Inss Retido S/Serv Lei 9711/98	1.012	1.038	1.059	1.081	1.109	1.128
PERT_RFB débito previdenciário	1.037	1.037	1.037	1.037	1.037	1.037
ICMS AIIM parcelam 20417413-4	881	881	881	881	881	881
Proc.94000100 1 Hon.suc. PGFN	762	762	762	762	762	762
Ipi	632	632	632	632	632	632
Imposto De Renda Fonte Outros	602	606	619	626	635	644
PERT_PGFN déb.previdenciários	558	559	560	562	564	566
Cofins	463	463	463	463	463	463
Contribuicao Sindical Empreg	428	428	428	428	428	428
Cofins Retido na Fonte MP.135	244	244	256	261	268	279
INSS BSA parcelam 62.218.567-5	204	204	204	204	204	204
INSS BSA parcelam 62.869.021-5	138	138	138	138	138	138
INSS - Contribuinte Individual	98	101	105	108	111	104
Csll Retida na Fonte MP. 135	97	98	102	103	106	109
Pis S/Faturamento	83	83	83	83	83	83
Pis Retido na Fonte MP.135	63	63	66	67	68	71
INSS BSA parcelam 62.905.640-4	60	60	60	60	60	60
Parcelamento IPTU Gua 41-154 40	44	44	44	44	44	44
Parcelamento IPTU Gua 41-154 43	40	40	40	40	40	40
PERT_PGFN demais débitos	34	34	34	34	34	34
ISS PMG BSA parcelam. 1386190	32	32	32	32	32	32
Parcelamento ISS 201804103 0207	27	27	27	27	27	27
Parcelamento 63.819.9/19 Soroc	25	24	24	24	22	21
Iss - S/Serviços Tomados	22	22	22	22	53	53
Parcelamento IPTU Gua 41-154 36	22	22	22	22	22	21
Parcelamento IPTU SP 556858-7	10	10	10	10	10	10
ICMS parcelamento 20416779-4	6	6	6	6	6	6
Parcelamento ISS 201704100 2379	4	4	4	4	4	4
Parcelamento IPTU Gua 41-104 79	3	3	3	3	3	3
Parcelamento IPTU Gua 41-104 89	2	2	2	2	2	2
Iss retido s/serviços prestado	-631	-631	-631	-631	-631	-631
Obrigações Tributárias	68.550	68.825	69.167	69.444	69.823	70.205

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

II.2. BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. (BAREFAME)

A. BALANÇO PATRIMONIAL

45. O Ativo Total da **BAREFAME** sofreu redução de R$ 157.000 (cento e cinquenta e sete mil reais) de julho a setembro de 2021, atingindo R$ 61.837.000 (sessenta e um milhões, oitocentos e trinta e sete mil reais), dos quais 60% foram reconhecidos no ativo circulante.

46. Houve manutenção nas duplicatas a receber de **Clientes**, mantendo saldo de R$ 4.707.000 (quatro milhões, setecentos e sete mil reais) em setembro de 2021, segregados em:

Em R$ milhares

Clientes	set/21
Efeitos a faturar	*8.936*
Duplicatas a receber	*5.228*
Empresas Coligadas/Controladas	*324*
PDD (provisão devedores duvidosos)	*- 1.628*
Ajuste de IFRS	*- 8.152*
Total	***4.707***

- Houve disponibilização do relatório financeiro de contas a receber, condizente com o saldo contábil, na alínea Duplicatas a Receber e Empresas Coligadas/Controladas, onde constata-se que:
  - 62% das duplicatas a receber, referem-se ao cliente Petróleo Brasileiro S/A – Petr., 12% a Energia Sustentável do Brasil, 10% a WWN

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

Locações e Transportes, 8% a Transporte Pesados Minas S A e o restante referem-se a Outros (vários clientes), conforme abaixo:

Em R$ milhares

Clientes	set/21	%
Petroleo Brasileiro S/A - Petr	*3.246*	*62%*
Energia Sustentavel do Brasil	*617*	*12%*
WWN Locacoes e Transportes de	*520*	*10%*
Transporte Pesados Minas S A	*415*	*8%*
Top Montagem e Manutencao Indl	*80*	*2%*
Uaseg Seguros S/A	*72*	*1%*
Porto Limpo Ltda Me	*59*	*1%*
Dopler Engenharia Ltda	*30*	*1%*
Uniao Industrial Acucareira Lt	*22*	*0%*
Rodrigo Silva do Amaral	*22*	*0%*
Demais clientes	*145*	*3%*
Total	***5.228***	***100%***

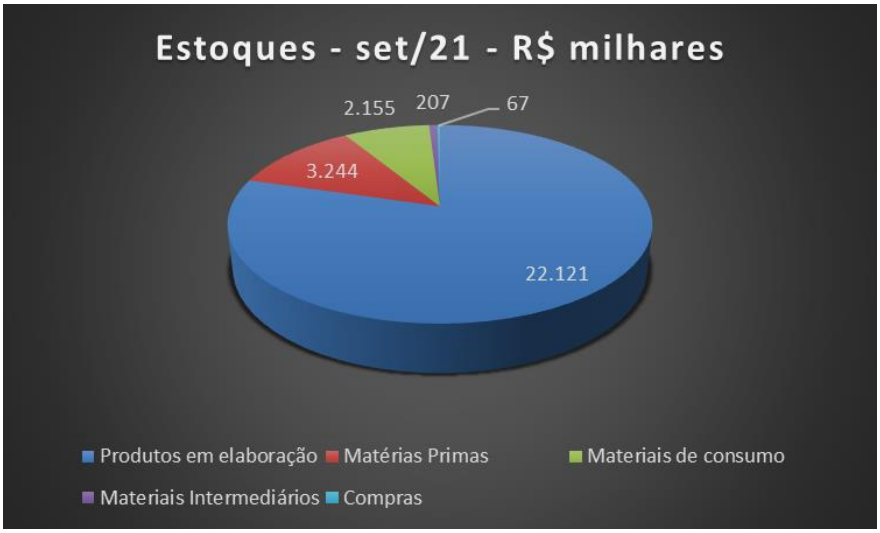
- 67% do contas receber de coligadas/controladas, referem-se a Bardella S/A e 33% IMMA Ind. Metal. Mec. Da Amazônia.

47. Correspondendo a 45% do ativo total de setembro de 2021, os **Estoques** mantiveram saldo de R$ 27.795.000 (vinte e sete milhões, setecentos e noventa e cinco mil reais), dos quais, R$ 22.121.113 (vinte e dois milhões, cento e vinte e um mil, cento e treze reais), referem-se à Produtos em Elaboração. Ademais, a falta de movimentação dos produtos em estoque se fez coerente com a ausência de faturamento nos meses analisados.

- Foi disponibilizado o relatório do Estoque, condizente com o saldo contábil do mesmo período, distribuído conforme gráfico abaixo:

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



48. Os **Adiantamentos a Fornecedores** apresentaram leves variações no último semestre, tendo em setembro de 2021, saldo de R$ 1.196.000 (um milhão, cento e noventa e seis mil reais), composto integralmente por Fornecedores Nacionais.

- Em setembro de 2021, permaneceu com saldo de -R$ 1.193.000 (um milhão, cento e noventa e três mil reais negativos), relativos a Adiantamento Real VR sub judice, indo contra a natureza contábil, indicando necessidade de conciliação, para regularização do saldo apresentado.

49. Os **Outros Créditos** reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente somaram R$ 5.629.000 (cinco milhões, seiscentos e vinte e nove mil reais) em setembro de 2021, divididos em:

- No ativo circulante apresentou pequena redução em agosto de 2021, atingindo R$ 2.057.000 (dois milhões e cinquenta e sete mil reais) em

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

setembro de 2021, dos quais 84% referem-se a créditos com a empresa Inepar Fem Equips Montag S/A.

- No ativo não circulante manteve saldo de R$ 3.572.000 (três milhões, quinhentos e setenta e dois mil reais) em setembro de 2021, dos quais, 72% referem-se a Crédito Fiscal Diferido e 28% a Depósitos Judiciais.

50. Os **Investimentos** não apresentaram movimentação nos últimos seis meses, permanecendo com saldo de R$ 5.050.000 (cinco milhões e cinquenta mil reais) em setembro de 2021 relativos a Propriedades para Investimentos.

51. De julho a setembro de 2021, houve crescimento de R$ 600.000 (seiscentos mil reais) no **Imobilizado** sendo reconhecido mensalmente as **Depreciações** assim restou Imobilizado Líquido de R$ 16.371.000 (dezesseis milhões, trezentos e setenta e um mil reais).

- Foram disponibilizados os documentos de suporte das mutações do ativo imobilizado, condizente com o demonstrativo contábil.
- Solicita-se documentação complementar referente as baixas. Em caso de venda de ativo, se faz necessário a autorização judicial para tal ação.

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

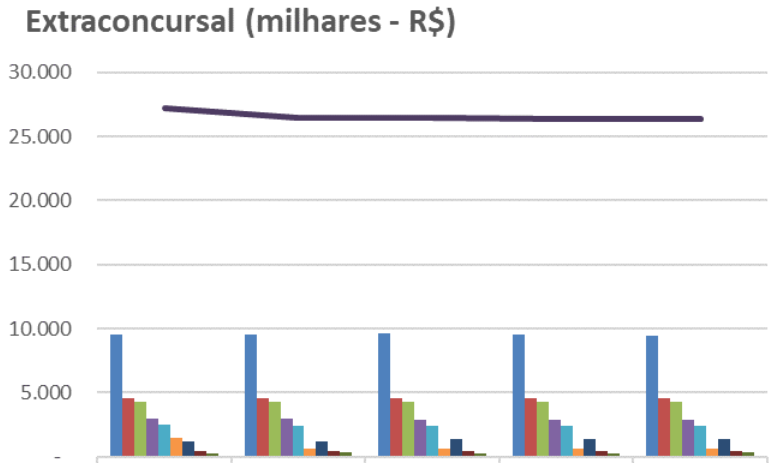
Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Ativo	**62.718**	**62.585**	**62.496**	**61.994**	**61.897**	**61.837**
Circulante	**36.883**	**36.834**	**36.830**	**36.840**	**36.826**	**36.844**
Disponivel	- 0	0	0	4	0	0
Clientes	4.707	4.707	4.707	4.707	4.707	4.707
Estoques	27.795	27.795	27.795	27.795	27.795	27.795
Impostos a recuperar	1.085	1.085	1.086	1.087	1.087	1.087
Despesas Antecipadas	7	5	5	4	3	2
Adiantamento a fornecedores	1.233	1.185	1.181	1.183	1.177	1.196
Outros Créditos	2.057	2.057	2.057	2.060	2.057	2.057
Não Circulante	**25.835**	**25.750**	**25.666**	**25.154**	**25.071**	**24.993**
Outros Créditos	3.572	3.572	3.572	3.572	3.572	3.572
Investimentos	5.050	5.050	5.050	5.050	5.050	5.050
Imobilizado/Intangivel	**17.213**	**17.128**	**17.044**	**16.532**	**16.449**	**16.371**
Bens em Uso	*50.251*	*50.236*	*49.636*	*44.468*	*45.069*	*45.069*
(-) Depreciação	*- 33.038*	*- 33.108*	*- 32.592*	*- 27.936*	*- 28.620*	*- 28.698*

52. O **Endividamento Total**, apresentou crescimento de R$ 105.000 (cento e cinco mil reais) de julho a setembro de 2021, totalizando R$ 118.892.000 (cento e dezoito milhões, oitocentos e noventa e dois mil reais), dos quais, R$ 92.576.338 (noventa e dois milhões, quinhentos e setenta e seis mil, trezentos e trinta e oito reais), referem-se a dívidas concursais e R$ 26.315.463 (vinte e seis milhões, trezentos e quinze mil, quatrocentos e sessenta e três reais) a dívidas extraconcursais, distribuídos conforme abaixo:

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



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Obrigações sociais e trabalhistas	9.531	9.564	9.589	9.530	9.435
Empresas controladas/coligadas	4.591	4.591	4.591	4.591	4.591
Provisão p/contingências	4.316	4.317	4.317	4.317	4.317
Provisão IR / CS diferido	2.953	2.948	2.913	2.909	2.904
Impostos e contribuições	2.489	2.409	2.373	2.376	2.378
Adiantamentos de clientes	1.467	605	605	605	605
Obrigações fiscais	1.187	1.186	1.362	1.347	1.341
Outras provisões	437	437	437	437	437
Fornecedores	238	353	282	276	306
Extraconcursal	27.210	26.410	26.469	26.389	26.315

53. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram pequenas variações durante o semestre analisado, encerrando setembro de 2021, com saldo de R$ 13.161.000 (treze milhões, cento e sessenta e um mil reais) correspondendo a 11% do montante devido em setembro de 2021, composto por:

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

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ milhares

Fornecedores	set/21
Fornecedores Nacionais	*9.546*
Empresas Coligadas/Controladas	*3.627*
Fornecedores devedores	*- 11*
Total	***13.161***

- Foi disponibilizado o relatório do financeiro de contas a pagar e o relatório das empresas coligadas controladas, ambos condizentes com os saldos contábeis. Abaixo segue quadro com os Fornecedores de maior representatividade:

Em R$ milhares

Fornecedores	set/21	%
IMMA INDUSTRIA METALURGICA E MECANICA	*6.486*	*68%*
V C A TRANSPORTES E LOCACOES LTDA	*390*	*4%*
COOPERATIVA DE TRANSPORTES AUTONOMOS DE	*223*	*2%*
RENNER HERRMANN S/A.	*129*	*1%*
TRANSGUERRA TRANSPORTES TURISTICA LTDA	*118*	*1%*
EMPRESA BRASILEIRA DE TECNOLOGIA E	*99*	*1%*
TRANSPORTES PESADOS MINAS LTDA.	*90*	*1%*
VARA DO TRABALHO	*73*	*1%*
MAQPORT SERVICOS E LOCACOES DE EQUIPAMEN	*68*	*1%*
ENERGIA SUSTENTÁVEL DO BRASIL S/A	*59*	*1%*
Demais fornecedores	*1.811*	*19%*
Total	***9.546***	***100%***

- Ademais as Coligadas/Controladas se dividem em: 99,8% Bardella S/A e 0,2% IMMA Industria Metalúrgica e Mecânica.

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

54. As Obrigações Fiscais reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram R$ 6.623.000 (seis milhões, seiscentos e vinte e três mil reais) em setembro de 2021, segregados em:

- Os **Impostos a Recolher** reconhecidos no passivo circulante apresentaram tendência crescente de julho a setembro de 2021, somando R$ 2.378.000 (dois milhões, trezentos e setenta e oito mil reais), dos quais 35% referem-se a INSS BRF parcelamento 61.685.714-4.
    - A alínea de ISS a Recolher – BRF permaneceu com saldo negativo de -R$ 344.000 (trezentos e quarenta e quatro mil reais), indicando ausência de conciliação contábil.
- As **Obrigações Fiscais** registradas no passivo não circulante apresentaram redução de 2% de julho a setembro de 2021, atingindo R$ 1.341.000 (um milhão, trezentos e quarenta e um mil reais), onde 33% referem-se a Parcelamento ICMS 2018020029 474.
- Também reconhecidas no passivo não circulante a **Provisão IR/CS Diferido Efeitos IFRS** apresentou pequenas reduções mensais durante o semestre analisado, encerrando setembro de 2021 com saldo de R$ 2.904.000 (dois milhões, novecentos e quatro mil reais), dos quais 75% são relativos à Provisão IR Diferido Ajustes IFRS.

55. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente de fevereiro a julho de 2021, seguido de redução até setembro de 2021, totalizando R$ 12.899.000 (doze milhões, oitocentos e noventa e nove mil reais), dos quais 31% referem-se a INSS a Recolher.

- Ademais, as Obrigações Trabalhistas corresponderam a 11% do total das dívidas da **BAREFAME**.

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

56. A maior representatividade das obrigações refere-se a **Partes Relacionadas**, que não apresentaram movimentações expressivas no último semestre, totalizando em setembro de 2021, dos quais 99% foram reconhecidos no passivo não circulante, R$ 41.934.000 (quarenta e um milhões, novecentos e trinta e quatro mil reais), composto integralmente pelo mútuo devido a **BARDELLA**, representando 35% das dívidas totais.

57. Os **Adiantamentos Recebidos de Clientes** não apresentaram movimentação no semestre analisado, mantendo saldo devedor de R$ 39.083.000 (trinta e nove milhões e oitenta e três mil reais) em setembro de 2021, correspondendo a 33% das obrigações totais.

- Tais obrigações decorreram do recebimento total e/ou parcial de recursos financeiros por parte de clientes, para o fornecimento futuro de bens e/ou serviços, com posterior emissão da nota fiscal.

58. A **BAREFAME** apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto de R$ 57.055.000 (cinquenta e sete milhões e cinquenta e cinco mil reais) em setembro de 2021, vez que, auferiu **Prejuízo Acumulado** desde a constituição empresarial, no montante de R$ 88.121.000 (oitenta e oito milhões, cento e vinte e um mil reais), superando o **Capital Social**.

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

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Passivo	**62.718**	**62.585**	**62.496**	**61.994**	**61.897**	**61.837**
Circulante	**68.945**	**68.962**	**69.048**	**68.519**	**68.602**	**68.654**
Fornecedores	13.161	13.119	13.126	13.137	13.131	13.161
Impostos a Recolher	2.489	2.489	2.490	2.373	2.376	2.378
Obrigações Trabalhistas	12.972	12.994	13.028	13.052	12.994	12.899
Partes relacionadas	366	403	447	-	144	259
Adiantamento de clientes	39.083	39.083	39.083	39.083	39.083	39.083
Outras contas a pagar	436	436	436	436	436	436
Outras Provisões	437	437	437	437	437	437
Não Circulante	**50.140**	**50.131**	**50.127**	**50.268**	**50.249**	**50.238**
Partes relacionadas	41.675	41.675	41.675	41.675	41.675	41.675
Provisão para contingências	4.316	4.316	4.317	4.317	4.317	4.317
Obrigações fiscais	1.191	1.187	1.186	1.362	1.347	1.341
Provisão IR/CS diferido efeitos IFRS	2.957	2.953	2.948	2.913	2.909	2.904
Patrimonio Liquido	**- 56.367**	**- 56.509**	**- 56.678**	**- 56.793**	**- 56.954**	**- 57.055**
Capital Social	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672
Reservas de capital	423	423	423	423	423	423
Ajustes de avaliação patrimonial	7.988	7.979	7.970	7.970	7.970	7.970
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 86.824	- 86.816	- 86.807	- 86.807	- 86.807	- 86.807
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 626**	**- 768**	**- 937**	**- 1.052**	**- 1.212**	**- 1.314**

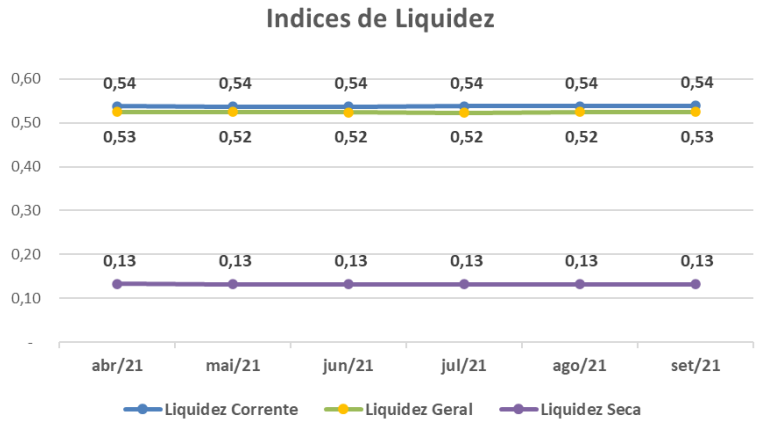
59. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), apresentando estabilidade durante o semestre analisado, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo (ativo circulante), onde não apresentaram variação no semestre analisado, mantendo em setembro de 2021, capacidade de

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

liquidez de R$ 0,54 (cinquenta e quatro centavos de real) para cada real devido.

- O **índice de liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas, encerrando o mês de setembro de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,13 (treze centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou crescimento de 1 ponto percentual, em setembro de 2021, apresentando capacidade de quitação de R$ 0,53 (cinquenta e três centavos de real) para cada real devido.



60. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, onde <u>o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos</u>. Houve manutenção de julho a setembro de 2021, mantendo situação

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

insatisfatória, vez que as dívidas, superam em 92% a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, indicando necessidade de recursos de terceiros para a liquidação integral das obrigações.

Indicadores	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Endividamento Geral	190%	190%	191%	192%	192%	192%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

61. Observa-se ao longo dos últimos seis meses, que a **BAREFAME** não apresentou faturamento apenas **Despesas Operacionais** e **Financeiras**.

62. As **Despesas Administrativas e Gerais**, apresentaram no período de janeiro a setembro de 2021, gastos de R$ 1.267.000 (um milhão, duzentos e sessenta e sete mil reais), constituídos de forma linear, dos quais, 70% referem-se à Transferência de Custos e Rateio Indireto Externo, relativos a despesas a ratear.

63. As **Outras Despesas/Receitas Operacionais** apresentaram no período de janeiro a setembro de 2021, gastos no importe de R$ 91.000 (noventa e um mil reais), onde 89% foram reconhecidos no último mês analisado, relativos principalmente a Multas Fiscais Dedutíveis, a rubrica é composta principalmente por:

- Despesas de Multas Fiscais Dedutíveis de R$ 69.751 (sessenta e nove mil, setecentos e cinquenta e um reais).

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

- Despesas de Provisões por Multas Compensatórias de R$ 18.462 (dezoito mil, quatrocentos e sessenta e dois reais);
- Receitas relativas à Recuperação de Crédito PIS e COFINS, na importância de R$ 5.565 (cinco mil, quinhentos e sessenta e cinco reais).

64. As **Despesas Financeiras** registraram dispêndios na importância de R$ 119.000 (cento e dezenove mil reais) de forma acumulada até setembro de 2021, relativos principalmente a Juros Passivos.

65. De janeiro a setembro de 2021, a **BAREFAME** auferiu **Resultado** negativo, em virtude da ausência de receitas, apresentando prejuízo contábil de R$ 1.314.000 (um milhão, trezentos e quatorze mil reais), refletido pelas despesas operacionais e financeiras.

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	2021
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas (receitas) Operacionais	- 131	- 135	- 156	- 208	- 149	- 105	- 1.358
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 129*	*- 134*	*- 154*	*- 136*	*- 141*	*- 103*	*- 1.267*
Outras (despesas) receitas operacionais	*- 2*	*- 1*	*- 2*	*- 72*	*- 8*	*- 3*	*- 91*
Resultado Operacional	- 131	- 135	- 156	- 208	- 149	- 105	- 1.358
Resultado Financeiro	- 9	- 12	- 17	- 14	- 16	- 0	- 97
(-) Despesa Financeira	*- 9*	*- 12*	*- 17*	*- 14*	*- 16*	*- 21*	*- 119*
Receita Financeira	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*21*	*22*
Outras (despesas) receitas não operacionais	-	-	-	71	-	-	71
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 140	- 146	- 174	- 150	- 165	- 106	- 1.384
(-) IRPJ e CSLL	*4*	*4*	*4*	*35*	*4*	*4*	*71*
Resultado do Periodo	- 135	- 142	- 169	- 115	- 161	- 101	- 1.314

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

LASPRO
CONSULTORES

C. FLUXO DE CAIXA

66. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa, apurado pelo método indireto, onde, em setembro de 2021, apresentou saldo de R$ 220 (duzentos e vinte reais), onde as maiores movimentações decorreram:

- **Caixa Aplicado nas Operações** apresentou déficit de R$ 27.325 (vinte e sete mil, trezentos e vinte e cinco reais), em decorrência principalmente de prejuízo no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos** apresentou ganho de R$ 27.464 (vinte e sete mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais), em detrimento principalmente da variação positiva de outros créditos e outras contas a pagar.

BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		set-21
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	139
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(27.325)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(105.588)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	78.263
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	27.464
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	303
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	779
6.01.02.05	Outros Créditos	(19.012)
6.01.02.07	Fornecedores	29.769
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	(4.289)
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	(94.937)
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	114.850
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	139
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	82
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	220

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

LASPRO
CONSULTORES

D. FUNCIONÁRIOS

67. Foram disponibilizados, para os meses de agosto e setembro de 2021, os relatórios do resumo da folha de pagamento, SEFIP, guias do FGTS, INSS, IRRF sobre salários e livro razão da conta contábil salários a pagar, constando pagamentos realizados neste período.

68. Com base na documentação disponibilizada, a **BAREFAME**, mantém em setembro de 2021, quadro com 55 (cinquenta e cinco) funcionários.

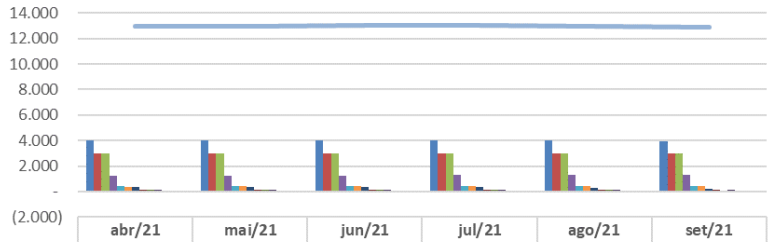
Barefame - Funcionários	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Saldo Inicial	*56*	*56*	*56*	*56*	*56*	*56*
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	*1*
Saldo Final	***56***	***56***	***56***	***56***	***56***	***55***

69. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de R$ 73.000 (setenta e três mil reais) de abril a setembro de 2021, em detrimento principalmente da redução do Salários e Ordenados, totalizando R$ 12.899.000 (doze milhões, oitocentos e noventa e nove mil reais), dos quais 31% referem-se a INSS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das Obrigações Trabalhistas:

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

Evolução das Obrigações Trabalhistas - em R$ milhares



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
INSS	4.001	4.009	4.018	4.026	4.034	3.971
Salário e Ordenados - Quitação	2.957	2.959	2.959	2.961	2.960	2.972
FGTS - Rescisório	2.959	2.959	2.959	2.959	2.959	2.963
Provisão Multa Contrato Social FOPAG	1.234	1.245	1.257	1.271	1.288	1.307
Parcelamento Lei 12996 FAP_SAT	452	452	452	452	452	452
FGTS	392	393	395	397	399	400
Salarios E Ordenados	352	350	353	349	265	216
Participacao Dos Funcionarios	142	142	142	142	142	142
Provisão para Férias	109	109	111	110	109	96
Parcelamento FGTS_CEF 1oAcordo	102	102	102	102	102	102
Parcelamento FGTS_CEF 2oAcordo	80	80	81	81	81	81
Parcelamento FGTS_CEF 3oAcordo	78	78	78	78	78	78
Parcelamento FGTS_CEF 4oAcordo	55	55	56	56	56	56
Provisão para Encargos de Férias	40	40	40	40	39	35
Parcelamento FGTS_CEF 5oAcordo	37	37	38	38	38	38
SENAI CA Parcelamento 1221 DN	21	21	21	21	21	21
Pensão Alimentícia	18	18	18	18	18	18
Salários e Ordenados Não Reclamados	13	13	13	13	13	13
Provisão para 13° Salário	7	9	11	12	14	13
SENAI CA Parcelamento 00975 DN	10	10	10	10	10	10
Provisão para Encargos de 13° Salário	3	3	4	4	5	5
Senai	-89	-89	-89	-89	-89	-89
Obrigações Trabalhistas	12.972	12.994	13.028	13.052	12.994	12.899

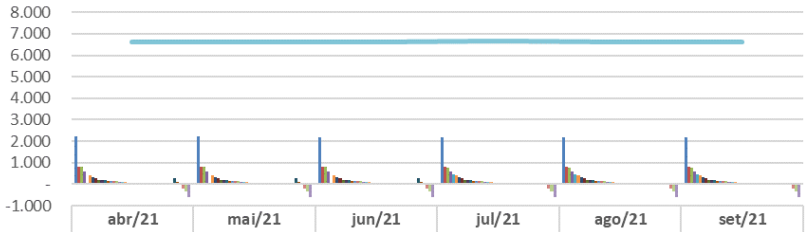
E. IMPOSTOS

70. As **Obrigações Tributárias** apresentaram tendência decrescente de abril a setembro de 2021, com exceção do mês de julho que apresentou crescimento, perfazendo dívidas na importância de R$ 6.623.000 (seis milhões, seiscentos e vinte e três mil reais), onde 33% referem-se a Provisão IR Diferido Ajustes IFRS. Abaixo gráfico com a evolução das Obrigações Tributárias:

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

LASPRO
CONSULTORES

Evolução das Obrigações Tributárias - em R$ milhares



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Prov. IR diferido ajustes IFRS	2.208	2.205	2.202	2.176	2.173	2.169
INSS BRF parcelam 61.685.714-4	824	824	824	824	824	824
Prov. CS diferida ajustes IFRS	795	794	793	783	782	781
Provisão IR dif. prop inv IFRS	580	580	580	580	580	580
Parcelamento ICM 2018020029 474	-	-	-	458	451	445
Imp De Renda Fonte Empregados	429	429	430	430	431	431
ISS BRF São Luis Parcelamento	306	306	306	306	306	306
COFINS	292	292	292	292	292	292
Provisão CS dif. prop inv IFRS	209	209	209	209	209	209
Parcelamento FGTS _CEF 3oAcordo	194	194	195	195	195	195
ISS - S/Serviços prestados	183	183	183	183	183	183
Contribuicao Sindical Empreg	161	161	161	161	161	161
Parcelamento FGTS _CEF 4oAcordo	157	157	158	158	158	158
ISS fat parcelamneto 202041147 78	147	143	139	139	131	131
Provisão de Multa Obrigações Fiscais	129	130	131	133	134	137
ISS BRF São Luis parcelamento	118	118	118	118	118	118
ISS retido s/serviços prestado	97	97	97	97	97	97
SENAI CA Parcelamento 1221 DN	83	83	83	83	83	83
ICMS	81	81	81	81	81	81
ISS - S/Serviços Tomados	77	76	75	75	75	73
Parcelamento ICM 2018020029474	-	-	-	71	72	72
PIS S/Faturamento	63	63	63	63	63	63
INSS Retido S/Serv Lei 9711/98	61	61	61	61	61	61
ISS fat parcelamen 202041147 78	45	45	45	45	45	45
COFINS Retido na Fonte MP.135	25	25	25	25	25	25
PERT_PGFN déb.previdenciários	21	21	21	21	21	21
Parcelamento FGTS_CEF 5oAcordo	16	16	16	16	16	16
INSS - Contribuinte Individual	15	15	15	15	15	15
CSLL Retida na Fonte MP. 135	8	8	8	8	8	8
SENAI C A Parcelamento 0097 5 DN	6	6	6	6	6	6
PIS Retido na Fonte MP.135	5	5	5	5	5	5
Imposto De Renda Fonte Outros	5	5	5	5	5	5
PERT_PGFN demais débitos	3	3	3	3	3	3
ISS ret parcelamen 202041147 80	1	1	0	0	0	0
Parcelamento ICMS BRF P. Velho	282	282	282	-	-	-
Parcelamento FIDER BRF P.Velho	116	116	116	-	-	-
Parcelamento ICMS BRF P.Velho	74	74	74	-	-	-
Compensação Csll IFRS diferida	-221	-221	-221	-221	-221	-221
ISS A Recolher - BRF	-344	-344	-344	-344	-344	-344
Compensação Irpj IFRS diferido	-614	-614	-614	-614	-614	-614
Obrigações Tributárias	6.637	6.629	6.624	6.648	6.632	6.623

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

71. Foram disponibilizadas as apurações de PIS e de COFINS, de setembro de 2021, constando R$ 0,00 (zero reais), além do SPED Fiscal, constando movimentação no período de R$ 0,00 (zero reais).

II.3. BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. (BABECS)

A. BALANÇO PATRIMONIAL

72. O **Ativo total** da **BABECS** auferiu crescimento de R$ 20.000 (vinte mil reais) de julho a setembro de 2021, somando bens e direitos em R$ 39.179.000 (trinta e nove milhões, cento e setenta e nove mil reais), dos quais 93% foram reconhecidos no ativo não circulante.

73. Os **Disponíveis** apresentaram variações ao longo dos últimos seis meses, montando R$ 14.000 (quatorze mil reais) em setembro de 2021, condizentes com os saldos dos extratos bancários.

74. Correspondendo a 46% do ativo circulante em setembro de 2021 as duplicatas a receber de **Clientes**, apresentaram aumentos mensais de abril a setembro de 2021, somando R$ 1.234.000 (um milhão, duzentos e trinta e quatro mil reais), composto integralmente por recebíveis da empresa **BARDELLA.**

- Houve disponibilização de relatório de contas a receber controladora estando em conformidade com os demonstrativos contábeis de setembro de 2021.

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

75. As **Partes Relacionadas** reconhecidas no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente somaram R$ 24.569.000 (vinte e quatro milhões, quinhentos e sessenta e nove mil reais) em setembro de 2021, segregados em:

- No ativo circulante apresentou crescimento de R$ 18.000 (dezoito mil reais) de julho a setembro de 2021, atingindo R$ 498.000 (quatrocentos e noventa e oito mil reais), dos quais 70% são relativos a **BARDELLA** e o restante a **BAREFAME.**
- Houve manutenção no ativo não circulante, mantendo saldo de R$ 24.071.000 (vinte e quatro milhões e setenta e um mil reais), em setembro de 2021, composto integralmente pela empresa **BARDELLA**.
- Ademais as Partes Relacionadas corresponderam a 62% do ativo total.

76. A rubrica de **Dividendos a Receber** permaneceu com saldo de R$ 741.000 (setecentos e quarenta e um mil reais), em setembro de 2021, sem apresentar movimentação a longa data, referente a lucros a receber da investida **DURAFERRO.**

77. Os **Outros Créditos** somaram R$ 501.000 (quinhentos e um mil reais) em setembro de 2021, reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, onde:

- No ativo circulante, manteve em setembro de 2021, saldo de R$ 4.000 (quatro mil reais), relativos a Créditos de Ações Judiciais.
- No ativo não circulante, apresentou aumento gradual nos últimos seis meses analisados, totalizando em setembro de 2021, R$ 497.000 (quatrocentos e noventa e sete mil reais), dos quais, 83% referem-se a Créditos de Ações Judiciais e o restante a Depósitos Judiciais.

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

78. Os **Investimentos** apresentaram redução de R$ 28.000 (vinte e oito mil reais) em setembro de 2021, perfazendo saldo de R$ 11.847.000 (onze milhões, oitocentos e quarenta e sete mil reais), equivalente a 30% do ativo total, composto por:

- 71% Propriedade para Investimento; e
- 29% em Investimento na Coligada **Energo Agro Industrial Ltda.**

79. Os bens patrimoniais, representados pelo **Imobilizado** e pelo **Intangível,** apresentaram redução de R$ 4.000 (quatro mil reais) de julho a setembro de 2021, decorrente do reconhecimento da **Depreciação** mensal, totalizando saldo líquido de R$ 109.000 (cento e nove mil reais). Desde junho de 2020, o saldo bruto de Bens em Uso se manteve em R$ 578.000 (quinhentos e setenta e oito mil reais), indicando que não houveram aquisições, tampouco baixas no período.

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

Em R$ milhares

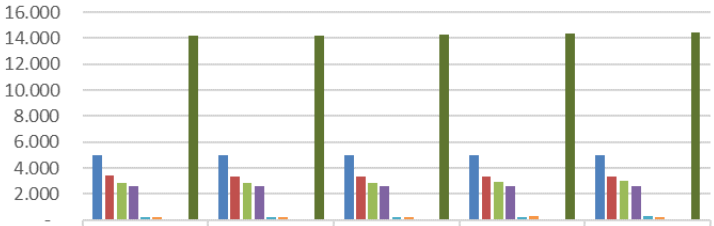
Balanço Patrimonial em:	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Ativo	**39.116**	**39.154**	**39.170**	**39.159**	**39.193**	**39.179**
Circulante	**2.555**	**2.586**	**2.624**	**2.612**	**2.641**	**2.655**
Disponivel	6	1	3	13	1	14
Clientes	1.161	1.175	1.190	1.205	1.219	1.234
Partes Relacionadas	450	475	500	480	509	498
Impostos a recuperar	170	170	170	156	156	157
Despesas Antecipadas	23	20	17	14	11	8
Dividendos a receber	741	741	741	741	741	741
Outros Créditos	4	4	4	4	4	4
Não Circulante	**36.561**	**36.568**	**36.545**	**36.547**	**36.553**	**36.524**
Partes Relacionadas	24.071	24.071	24.071	24.071	24.071	24.071
Outros Créditos	471	481	485	489	496	497
Investimentos	11.899	11.899	11.875	11.875	11.875	11.847
Imobilizado/Intangível	**119**	**117**	**115**	**113**	**111**	**109**
Bens em Uso	*578*	*578*	*578*	*578*	*578*	*578*
(-) Depreciação	*- 459*	*- 461*	*- 463*	*- 465*	*- 467*	*- 469*

80. O total de dívidas constituídas pela **BABECS**, apresentaram crescimento de R$ 148.000 (cento e quarenta e oito mil reais) de julho a setembro de 2021, totalizando R$ 17.692.000 (dezessete milhões, seiscentos e noventa e dois mil reais), dos quais R$ 3.246.475 (três milhões, duzentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e setenta e cinco reais) são relativos a dívidas concursais e R$ 14.445.256 (quatorze milhões, quatrocentos e quarenta e cinco mil, duzentos e cinquenta e seis reais) referem-se a dívidas extraconcursais, apontando tendência crescente nos últimos meses em virtude principalmente do **Impostos a recolher.** Abaixo segue a evolução das dívidas extraconcursais de maio a setembro de 2021.

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

Evolução das Dívidas Extraconcursais - em R$ milhares



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Imposto de renda e contrib. social	4.957	4.969	4.982	4.997	5.015
Provisão p/ perdas em investimentos	3.447	3.350	3.350	3.350	3.322
Impostos e taxas a recolher	2.817	2.867	2.898	2.946	2.995
Provisão IR / CS diferido	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580
Fornecedores	203	239	251	211	289
Salários e encargos sociais	199	204	209	276	216
Obrigações fiscais	31	29	25	25	25
Adiantamento de Clientes	-	-	-	0	1
Extraconcursal	14.234	14.239	14.297	14.387	14.445

81. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram constante e gradativo crescimento de abril a setembro de 2021, decorrente do maior volume de compras a prazo, do que, pagamentos de dívidas já existentes, totalizando R$ 870.000 (oitocentos e setenta mil reais), dos quais, 81% referem-se a fornecedores nacionais e 19% a fornecedor empresas coligadas.

- Foi disponibilizado o relatório de fornecedores de coligadas, no montante de R$ 161.497 (cento e sessenta e um mil, quatrocentos e noventa e sete reais), condizentes com os demonstrativos contábeis, composto integralmente pela Recuperanda **BARDELLA**.

82. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, representaram 60% do endividamento total em setembro de 2021, somando R$ 10.616.000 (dez

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

milhões, seiscentos e dezesseis mil reais). Observa-se tendência crescente nos últimos meses analisados, estando distribuídas em:

- Os **Impostos a Recolher** reconhecidas no passivo circulante apresentaram crescimento de 3% de julho a setembro de 2021, totalizando R$ 2.995.000 (dois milhões, novecentos e noventa e cinco mil reais), dos quais 38% referem-se a IOF a Recolher e 31% referem-se a COFINS a Recolher.
- O **Imposto de Renda e Contribuição Social** registrado no passivo circulante apresentaram crescimentos mensais de abril a setembro de 2021, somando R$ 5.015.000 (cinco milhões e quinze mil reais).
- Houve manutenção no **Imposto de Renda e Contribuição Social** reconhecidos no passivo não circulante, mantendo saldo de R$ 2.580.000 (dois milhões, quinhentos e oitenta mil reais) em setembro de 2021, relativos a Impostos Diferidos Ajustes IFRS.
- As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante, mantiveram saldo de R$ 25.000 (vinte e cinco mil reais), em setembro de 2021, onde 76% referem-se a INSS BAB Parcelamento 62.449.058-0 e o restante referente a ISS faturamento Parcelamento 202041147 76.

83. A rubrica **Obrigações Sociais e Trabalhistas**, apresentou tendência crescente nos últimos seis meses, em virtude, principalmente de INSS, FGTS e Provisão Multa Contribuição Social, totalizando em setembro de 2021, R$ 293.000 (duzentos e noventa e três mil reais), dos quais 33% referem-se a débitos com INSS a Recolher.

84. A rubrica de **Outras Obrigações** manteve no passivo não circulante saldo de R$ 2.569.000 (dois milhões, quinhentos e

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

sessenta e nove mil reais) em setembro de 2021, composto conforme descrição abaixo, além da manutenção de outros R$ 20.000 (vinte mil reais), alocados no passivo circulante, referente a “seguros de vida”, “grêmio” e outras contas a pagar junto a rubrica **Outras Contas a Pagar**:

- R$ 2.559.000 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil reais), referente a prejuízo fiscal recebido em transferência da empresa **BAREFAME**, utilizado na amortização de parcelamento fiscal (PERT); e,
- R$ 10.000 (dez mil reais) relativo a contas a pagar.

85. A **BABECS** apresentou redução no saldo do **Patrimônio Líquido**, relativo ao reconhecimento do prejuízo auferido no período, tendo em setembro de 2021, saldo de R$ 21.488.000 (vinte e um milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil reais), onde 76% referem-se a **Reservas de Lucros** na importância de R$ 16.271.000 (dezesseis milhões, duzentos e setenta e um mil reais).

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

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Passivo	**39.116**	**39.154**	**39.170**	**39.159**	**39.193**	**39.179**
Circulante	**8.787**	**8.854**	**8.957**	**9.018**	**9.108**	**9.195**
Fornecedores	774	783	819	832	856	870
Impostos a Recolher	2.772	2.817	2.867	2.898	2.946	2.995
Obrigações sociais e trabalhistas	271	276	282	286	288	293
Adiantamento de clientes	1	0	0	1	1	1
Imposto de renda e contribuição social	4.949	4.957	4.969	4.982	4.997	5.015
Outras contas a pagar	20	20	20	20	20	20
Não Circulante	**8.627**	**8.627**	**8.529**	**8.525**	**8.525**	**8.497**
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580
Obrigações fiscais	31	31	29	25	25	25
Provisão para perdas em investimentos	3.447	3.447	3.350	3.350	3.350	3.322
Outras obrigações	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569
Patrimonio Liquido	**21.702**	**21.673**	**21.684**	**21.616**	**21.560**	**21.488**
Capital Social	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850
Reservas de capital	291	291	291	291	291	291
Ajustes de Avaliação Patrimonial	2.442	2.442	2.442	2.442	2.442	2.442
Reservas de Lucros	16.271	16.271	16.271	16.271	16.271	16.271
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 151**	**- 180**	**- 169**	**- 238**	**- 293**	**- 366**

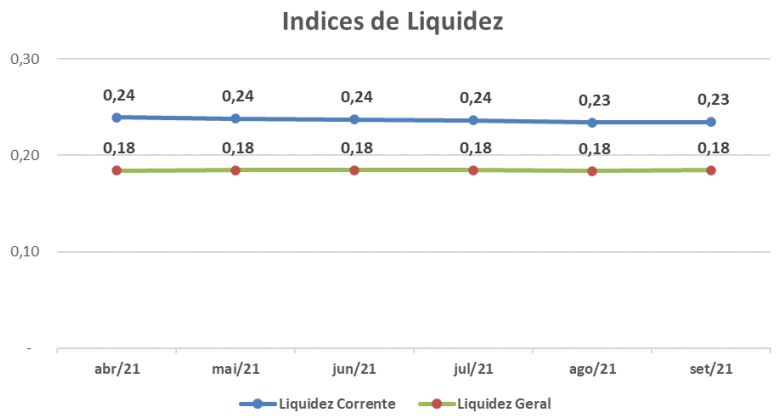
86. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), dos quais, apresentaram tendência decrescente nos últimos seis meses analisados, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, alocadas no passivo circulante, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, registrados no ativo circulante, tendo em setembro de 2021, liquidez de R$ 0,23 (vinte e três centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, demonstrando em setembro de 2021,

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

capacidade de quitação de R$ 0,18 (dezoito centavos de real) para cada real devido.



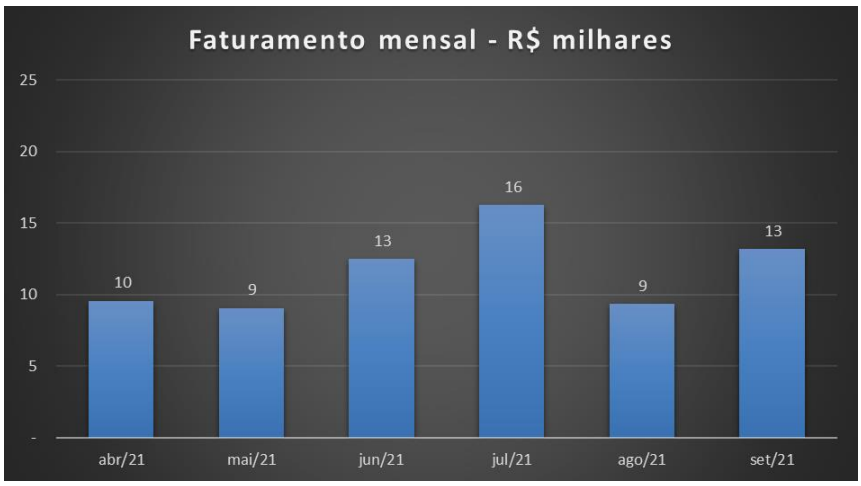
87. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. No período analisado, manteve esse indicador com situação satisfatória, vez que a totalidade de seus ativos cobre as dívidas constituídas, restando margem de 55%, em setembro de 2021.

Indicadores	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Endividamento Geral	45%	45%	45%	45%	45%	45%

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

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

88. A **BABECS**, apresentou no período de janeiro a setembro de 2021, **Receitas** na importância de R$ 111.000 (cento e onze mil reais), tendo apresentado variações ao longo dos últimos meses, conforme demonstração gráfica a seguir:



- Ademais o faturamento de janeiro a setembro de 2021 foi igual ao faturamento do mesmo período de 2020.

89. Os **Custos** ultrapassaram a Receita Líquida no período de janeiro a setembro de 2021, somando a importância de R$ 106.000 (cento e seis mil reais), referindo-se principalmente a Gastos com Pessoal.

90. As **Despesas Administrativas e Gerais** registraram gastos na importância de R$ 228.000 (duzentos e vinte e oito mil reais) somados de forma acumulada até setembro de 2021, relativo

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

principalmente a despesas com Aluguel de Imóveis, Serviços Prestados por PF (Pessoa Física) e IPTU.

91. Houve reconhecimento de perdas, em março de 2021 e ganhos em junho de 2021, na rubrica de **Equivalência Patrimonial** relativos as suas investidas, somando perdas de R$ 49.000 (quarenta e nove mil reais).

92. A rubrica **Outras Despesas/Receitas Operacionais** atingiu até setembro de 2021, despesas no montante de R$ 108.000 (cento e oito mil reais), sendo constituído principalmente por:

- Despesas Multas Fiscais Dedutíveis, no montante de R$ 43.092 (quarenta e três mil e noventa e dois reais);
- Despesas PIS/COFINS sobre Outras Receitas, na importância de R$ 39.202 (trinta e nove mil, duzentos e dois reais); e,
- Receitas Provisões de Multas Compensatórias, no montante de R$ 25.367 (vinte e cinco mil, trezentos e sessenta e sete reais).

93. O **Resultado Financeiro** apurou no período de janeiro a setembro de 2021, despesas de R$ 279.000 (duzentos e setenta e nove mil reais), composto por:

- **Despesas Financeiras** na importância de R$ 418.000 (quatrocentos e dezoito mil reais), relativos principalmente a despesas com IOF e Juros Passivos.
- **Receitas Financeiras** na importância de R$ 139.000 (cento e trinta e nove mil reais), composto principalmente por Juros sobre Capital Próprio, dos quais, 73% foram constituídos em abril de 2021.

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

LASPRO
CONSULTORES

94. A rubrica de **Outras Despesas/Receitas Não Operacionais** registrou ganhos na importância de R$ 305.000 (trezentos e cinco mil reais), relativos, em maior parte, ao reconhecimento mensal de Aluguéis e Alugueis Empresa – Coligada.

95. Assim, apresentou situação deficitária, apurando **Prejuízo Contábil** no montante de R$ 366.000 (trezentos e sessenta e seis mil reais) de forma acumulada até setembro de 2021, sendo este ocasionado pelo custo elevado, despesas financeiras e perdas de equivalência patrimonial, em montante superior ao faturamento.

- Observa-se em abril e junho de 2021, **Lucro** contábil de R$ 51.000 (cinquenta e um mil reais), decorrente do reconhecimento de receita financeira de Juros sobre Capital Próprio.

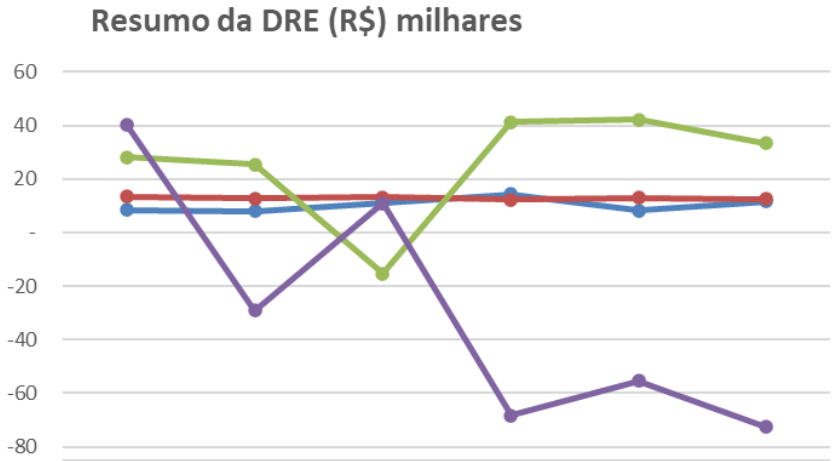
Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	2021
Receita	**10**	**9**	**13**	**16**	**9**	**13**	**111**
(-) Deduções	*- 1*	*- 1*	*- 1*	*- 2*	*- 1*	*- 1*	*- 13*
Receita Liquida	**8**	**8**	**11**	**14**	**8**	**12**	**99**
(-) Custo	*- 13*	*- 13*	*- 13*	*- 12*	*- 13*	*- 12*	*- 106*
Lucro Bruto	**- 5**	**- 5**	**- 2**	**2**	**- 5**	**- 1**	**- 8**
Despesas (receitas) Operacionais	**- 28**	**- 25**	**15**	**- 41**	**- 42**	**- 33**	**- 384**
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 17*	*- 17*	*- 44*	*- 33*	*- 32*	*- 25*	*- 228*
Resultado da equivalência patrimonial	*-*	*-*	*71*	*-*	*-*	*0*	*- 49*
Outras receitas (despesas) operacionais	*- 12*	*- 9*	*- 12*	*- 8*	*- 11*	*- 9*	*- 108*
Resultado Operacional	**- 33**	**- 30**	**13**	**- 39**	**- 47**	**- 34**	**- 392**
Resultado Financeiro	**59**	**- 40**	**- 43**	**- 44**	**- 50**	**- 53**	**- 279**
(-) Despesa Financeira	*- 43*	*- 44*	*- 47*	*- 51*	*- 54*	*- 58*	*- 418*
Receita Financeira	*102*	*4*	*4*	*7*	*5*	*5*	*139*
Outras receitas (despesas) não operacionais	**15**	**41**	**41**	**15**	**41**	**15**	**305**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**40**	**- 29**	**11**	**- 68**	**- 55**	**- 73**	**- 366**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**40**	**- 29**	**11**	**- 68**	**- 55**	**- 73**	**- 366**

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

96. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Receita Liquida	8	8	11	14	8	12
Custo	13	13	13	12	13	12
Despesas Operacionais	28	25	-15	41	42	33
Resultado do Periodo	40	-29	11	-68	-55	-73

- **Receita Líquida X Custo**: nota-se que o Custo acompanhou a Receita Líquida, de forma linear, no entanto, se fez superior em quase todo o período analisado, com exceção de julho de 2021 que a Receita Liquida foi superior.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: observa-se que nos últimos seis meses, as Despesas Operacionais não acompanharam a mesma flutuação da Receita Líquida, não havendo similaridade.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: nota-se que o Resultado do Período foi refletido diretamente pela Despesa Operacional, não acompanhando a flutuação da Receita Líquida.

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

LASPRO
CONSULTORES

C. FLUXO DE CAIXA

97. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa apurado pelo método Indireto, para o mês de setembro de 2021, que apresentou saldo de R$ 13.598 (treze mil, quinhentos e noventa e oito reais), onde as maiores movimentações decorreram:

- **Caixa Aplicado nas Operações**, apresentou variação negativa de R$ 71.031 (setenta e um mil e trinta e um reais), em detrimento do prejuízo auferido no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 83.478 (oitenta e três mil, quatrocentos e setenta e oito reais), em virtude principalmente da variação positiva de obrigações fiscais.

BABECS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		30/09/2021
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	12.447
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(71.031)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(72.568)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	1.943
6.01.01.07	Equivalência Patrimonial	(406)
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	83.478
6.01.02.01	Contas a Receber	(14.619)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(655)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	2.878
6.01.02.05	Outros Créditos	9.398
6.01.02.07	Fornecedores	13.658
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	66.904
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	5.421
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	493
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	12.447
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.151
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	13.598

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

LASPRO
CONSULTORES

D. FUNCIONÁRIOS

98. Foram disponibilizados para os meses de agosto e setembro de 2021: guia de GPS, DARF de IRRF sobre salários, resumo da folha de pagamento e SEFIP. Ademais foi apresentado o livro razão da conta contábil de salários a pagar, constando pagamento realizado em agosto e setembro de 2021.

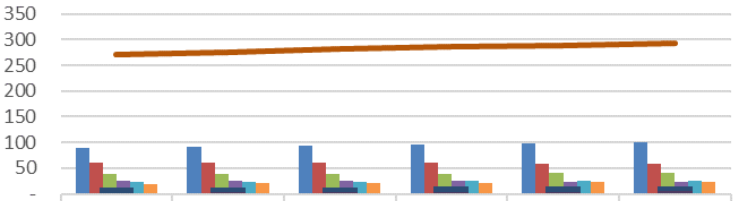
99. Com base nos documentos apresentados, pode-se verificar a manutenção de 2 (dois) colaboradores, em setembro de 2021.

Babecs - Funcionários	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Saldo Inicial	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	***2***	***2***	***2***	***2***	***2***	***2***

100. As **Obrigações Trabalhistas** acresceram R$ 22.000 (vinte e dois mil reais) de abril a setembro de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de INSS, atingindo R$ 293.000 (duzentos e noventa e três mil reais), onde 34% referem-se a INSS. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações trabalhistas.

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



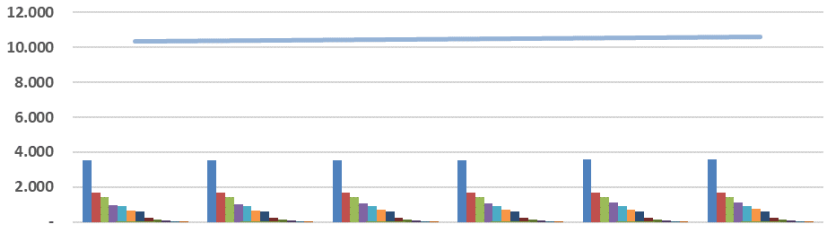
	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
INSS	88	91	93	96	98	100
Salarios e Ordenados	61	61	61	60	58	58
Provisão para Férias	38	38	39	40	40	41
Adiantamento Salarial a Pagar	26	26	26	26	24	24
Fgts	23	23	24	24	25	25
Provisão Multa Contrato Social	19	20	21	22	22	23
Provisão para Férias	13	13	13	13	14	14
Provisão para 13º salário	2	3	3	4	4	5
Provisão encargos 13º salário	1	1	1	1	1	2
Obrigações Trabalhistas	271	276	282	286	288	293

E. IMPOSTOS

101. As **Obrigações Tributárias** auferiram crescimento de R$ 284.000 (duzentos e oitenta e quatro mil reais) de abril a setembro de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de IOF a Recolher, atingindo R$ 10.616.000 (dez milhões, seiscentos e dezesseis mil reais), onde 34% referem-se a Imposto de Renda Pessoa Jurídica. Abaixo segue gráfico com a evolução das obrigações tributárias.

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



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Imposto de Renda Pessoa Jurídica	3.534	3.540	3.549	3.558	3.569	3.583
Prov´são IR diferido ajustes IFRS	1.682	1.682	1.682	1.682	1.682	1.682
Contribuição Social sobre Lucro	1.415	1.417	1.420	1.424	1.428	1.433
IOF A Recolher	982	1.012	1.042	1.073	1.103	1.133
COFINS	914	918	922	916	915	918
Provisão Multa Obrigações Fiscais	669	678	691	704	717	733
Provisão CS diferida ajustes IFRS	597	597	597	597	597	597
Provisão IR dif. prop inv IFRS	222	222	222	222	222	222
PIS S/Faturamento	155	156	157	151	156	157
Provisão CS dif. prop inv IFRS	80	80	80	80	80	80
INSS BAB parcelamento 62.449 .058-0	21	21	21	21	21	21
INSS BAB Parcelamento 62.449.058-0	24	25	23	19	19	19
INSS - Contribuinte Individual	15	15	16	16	15	15
Imposto De Renda Fonte Outros	9	9	9	9	9	9
ISS Fat Parcelamento 202044147 76	6	6	6	6	6	6
Imp De Renda Fonte Empregados	2	3	3	3	4	4
ISS fat parcelamento 202041147 76	2	2	2	2	2	2
INSS Retido S/Serv Lei 9711/98	1	1	1	1	1	1
COFINS Retido na Fonte MP.135	1	1	1	1	1	1
Contribuicao Sindical Empreg	1	1	1	1	1	1
ISS - S/Serviços prestados	0	0	0	0	0	0
Obrigações Tributárias	10.332	10.386	10.445	10.485	10.549	10.616

102. Foram disponibilizadas as apurações dos meses de agosto e setembro de 2021:

- PIS/COFINS com montante a recolher respectivamente de R$ 489 (quatrocentos e oitenta e nove reais) e de R$ 2.301 (dois mil, trezentos e um reais), em setembro de 2021, condizentes com o demonstrativo contábil.

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

II.4. DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. (DURAFERRO)

A. BALANÇO PATRIMONIAL

103. O **Ativo Total** da **DURAFERRO** auferiu crescimento de R$ 484.000 (quatrocentos e oitenta e quatro mil reais) de julho a setembro de 2021, totalizando R$ 49.146.000 (quarenta e nove milhões, cento e quarenta e seis mil reais) dos quais 64% foram reconhecidos no ativo circulante.

104. O **Disponível** minorou R$ 745.000 (setecentos e quarenta e cinco mil reais) de julho a setembro de 2021, totalizando R$ 270.000 (duzentos e setenta mil reais), segregados em:

- **Caixa** com saldo de R$ 3.000 (três mil reais),
- **Bancos conta Movimento** com saldo de R$ 266.000 (duzentos e sessenta e seis mil reais) junto aos Bancos Bradesco, Santander, Itaú e Caixa Econômica Federal.
  - Houve disponibilização dos extratos bancários corroborando com os demonstrativos contábeis.
- **Aplicações Financeiras** com saldo de R$ 1.000 (um mil reais) junto ao banco Bradesco.
  - Não houve disponibilização do extrato bancário.

105. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram reduções mensais de março a julho de 2021, seguido de crescimento em setembro de 2021, na quantia de R$ 285.000 (duzentos e oitenta e cinco mil reais), indicando maior volume de vendas a prazo do que

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

recebimentos, atingindo recebíveis de R$ 3.172.000 (três milhões, cento e setenta e dois mil reais).

- Foram disponibilizados os relatórios financeiros de contas a receber com saldo de R$ 3.519.000 (cinco milhões, cento e vinte e quatro mil reais), divergindo do saldo contábil em R$ 347.000 (trezentos e quarenta e sete mil reais) a menor na contabilidade.
- Ademais, conforme demonstrativo contábil, os maiores clientes são:

Em R$ milhares

Clientes	set/21	%
CSN - COMPANHIA SIDERURGICA NACIONAL	*1.476*	*47%*
DEMAIS CLIENTES	*666*	*21%*
GERDAU ACOMINAS S.A. OURO BRANCO	*363*	*11%*
YARA BRASIL FERTILIZANTES S.A	*308*	*10%*
USINAS SIDERURGICAS DE MINAS GERAIS S. A.	*227*	*7%*
BARDELLA S.A.-GUARULHOS	*132*	*4%*
Total	***3.172***	***100%***

106. Os **Estoques** apresentaram tendência decrescente no semestre analisado, tendo em setembro de 2021, estocado R$ 12.334.000 (doze milhões, trezentos e trinta e quatro mil reais), dos quais 61% referem-se a Estoques de Elaboração.

- Foram disponibilizados os relatórios de controle de estoques condizente com o saldo na contabilidade, conforme abaixo:

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

Em R$ milhares

Estoques	set/21
Estoque em elaboração	*7.564*
Estoque de terceiros	*2.833*
Estoque matéria-prima	*1.601*
Estoque material de consumo	*160*
Estoque de produtos acabados	*106*
Estoque material auxiliar	*68*
Estoque material de embalagem	*3*
Total	***12.334***

107. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou saldos no ativo circulante e no ativo não circulante, somando R$ 18.073.000 (dezoito milhões e setenta e três mil reais) em setembro de 2021, onde:

- No ativo circulante, apresentou tendência crescente durante o semestre analisado, em detrimento principalmente de Efeitos a Faturar LP, totalizando em setembro de 2021, R$ 14.555.000 (quatorze milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil reais) relativos a Efeitos a Faturar LP, Faturamento Antecipado LP e Adiantamento de Clientes Apropriação.
- Houve manutenção no ativo não circulante, mantendo saldo de R$ 3.518.000 (três milhões, quinhentos e dezoito mil reais), em setembro de 2021 composto principalmente por IRPJ/CSLL Diferido.

108. Os bens patrimoniais representados nas rubricas **Imobilizado** e **Intangível** apresentaram reduções mensais decorrente do reconhecimento mensal da **Depreciação** e apropriação mensal do **ICMS sobre ativo imobilizado**, totalizando saldo líquido de R$ 13.745.000 (treze milhões, setecentos e quarenta e cinco mil reais) em setembro de 2021.

- Foi disponibilizado o demonstrativo das mutações do imobilizado, de forma sintética, constando mesmo saldo apresentado na contabilidade

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

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Ativo	**48.273**	**49.748**	**48.441**	**48.662**	**48.423**	**49.146**
Circulante	**30.682**	**32.225**	**30.988**	**31.277**	**31.098**	**31.883**
Disponivel	74	501	333	1.015	762	270
Clientes	6.545	6.122	4.716	3.352	2.887	3.172
Estoques	13.103	12.708	12.512	12.420	12.370	12.334
Impostos a recuperar	1.317	1.420	1.367	1.376	1.478	1.506
Despesas Antecipadas	50	44	39	33	29	46
Outros Créditos	9.594	11.430	12.021	13.080	13.573	14.555
Não Circulante	**17.591**	**17.523**	**17.453**	**17.386**	**17.324**	**17.263**
Outros Créditos	3.518	3.518	3.518	3.518	3.518	3.518
Imobilizado/Intangivel	**14.073**	**14.005**	**13.935**	**13.867**	**13.806**	**13.745**
Bens em Uso	*33.796*	*33.797*	*33.797*	*33.798*	*33.798*	*33.798*
(-) Depreciação	*- 20.868*	*- 20.938*	*- 21.007*	*- 21.075*	*- 21.137*	*- 21.198*
Intangível	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*

109. O **Endividamento total** da **DURAFERRO** apresentou crescimento de R$ 360.000 (trezentos e sessenta mil reais) de julho a setembro de 2021, totalizando R$ 65.759.000 (sessenta e cinco milhões, setecentos e cinquenta e nove mil reais), dos quais 86% foram registrados no passivo circulante.

- Houve disponibilização da segregação do passivo concursal e extraconcursal divergente dos demonstrativos contábeis.

110. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram crescimentos mensais de abril a setembro de 2021, indicando maior volume de compras a prazo do que pagamentos, somando R$ 4.934.000 (quatro milhões, novecentos e trinta e quatro mil reais), houve disponibilização de relatório do contas a pagar com saldo de R$ 5.103.000 (cinco milhões, cento e três mil reais), divergente em R$ 169.000 (cento e sessenta e nove mil reais) da contabilidade conforme conciliação contábil disponibilizada, descritos em

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

maior parte por “diferença de variação cambial” e outros descritos como “a verificar”, “encontro de contas”, entre outros.

- Abaixo segue a composição com os Fornecedores mais representativos.

Em R$ milhares

Fornecedor	set/21	%
CENTRO MANUFATUREIRO DO AÇO LTDA	*1.217*	*25%*
HEPPENSTALL TECHNOLOGY AG	*399*	*8%*
BARDELLA SA INDUSTRIAS MECANICAS	*406*	*8%*
SIEMENS INFRAESTRUTURA E INDUSTRIA LTDA	*310*	*6%*
VULKAN DO BRASIL LTDA	*204*	*4%*
ELEKTRO ELETRICIDADE E SERVICOS S.A.	*139*	*3%*
YASKAWA ELETRICO DO BRASIL LTDA	*171*	*3%*
ELETELE IND. DE REOSTATOS E RESISTENCIAS LTDA	*134*	*3%*
KMI9 PUBLICIDADE	*131*	*3%*
MWL BRASIL RODAS & EIXOS LTDA	*94*	*2%*
DEMAIS FORNECEDORES	*1.728*	*35%*
Total	***4.934***	***100%***

- Os **Fornecedores LP** reconhecidos no passivo circulante mantiveram saldo de R$ 2.574.000 (dois milhões, quinhentos e setenta e quatro mil reais) em setembro de 2021, sendo integralmente devidos a **BARDELLA**.

111. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram R$ 15.040.000 (quinze milhões e quarenta mil reais) em setembro de 2021, correspondendo a 23% do total das dívidas, distribuídos em:

- Os **Impostos a Recolher** reconhecidos no passivo circulante apresentaram constante e gradativo crescimento de abril a setembro de 2021, atingindo saldo de R$ 10.359.000 (dez milhões, trezentos e cinquenta e nove mil reais), dos quais 40% referem-se a COFINS a Recolher.

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

- No passivo não circulante o **Parcelamento de Tributos** manteve saldo de R$ 3.716.000 (três milhões, setecentos e dezesseis mil reais) em setembro de 2021, onde 42% referem-se a Pert. MP 783/17 Demais Débitos LP.
- As **Provisões Tributárias** reconhecidas no passivo circulante apresentaram tendência decrescente durante o semestre analisado, totalizando R$ 966.000 (novecentos e sessenta e seis mil reais), em setembro de 2021, relativo à Provisão de IR e CS sobre Avaliação Patrimonial.

112. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente nos últimos meses, representando 24% das dívidas constituídas em setembro de 2021, equivalente ao montante de R$ 15.662.000 (quinze milhões, seiscentos e sessenta e dois mil reais), onde 38% referem-se a dívida com INSS a Pagar.

113. Correspondendo a 25% das obrigações em setembro de 2021, os **Adiantamentos de Clientes** montaram R$ 16.761.000 (dezesseis milhões, setecentos e sessenta e um mil reais), dos quais 72% referem-se a coligada **BARDELLA**.

114. As **Outras Contas a Pagar** registraram redução de 9% de julho a setembro de 2021, totalizando R$ 5.354.000 (cinco milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil reais) dos quais 69% referem-se a valores devidos a Bardella S.A – Guarulhos.

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

115. A rubrica **Provisões Processos** relativa em maior parte aos “Processos Trabalhistas” não apresenta variação desde janeiro de 2020, mantendo saldo de R$ 1.981.000 (um milhão, novecentos e oitenta e um mil reais) em setembro de 2021.

116. A **DURAFERRO** apresentou oscilações no **Patrimônio Líquido** no último semestre, decorrente do resultado auferido em cada mês, totalizando saldo a descoberto, de R$ 16.612.000 (dezesseis milhões, seiscentos e doze mil reais), reflexo dos **Prejuízos** auferidos ao longo dos anos, até setembro de 2021, no montante de R$ 22.547.000 (vinte e dois milhões, quinhentos e quarenta e sete mil reais), superior ao **Capital Social** de R$ 1.500.000 (um milhão e quinhentos mil reais) e **Avaliação Patrimonial IFRS** de R$ 4.434.000 (quatro milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil reais).

- Nota-se transferência mensal de R$ 27.000 (vinte e sete mil reais), da rubrica **Avaliação Patrimonial IFRS** para **Lucros/Prejuízos Acumulados**, durante o período analisado, com exceção do mês de julho de 2021, onde acumulou para o mês de agosto.

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

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Passivo	**48.273**	**49.748**	**48.441**	**48.662**	**48.423**	**49.146**
Circulante	**56.103**	**57.414**	**55.916**	**56.135**	**55.808**	**56.522**
Fornecedores	4.289	4.327	4.620	4.679	4.871	4.934
Impostos a Recolher	9.396	9.600	9.834	10.002	10.172	10.359
Obrigações Trabalhistas	14.883	15.077	15.220	15.398	15.353	15.662
Adiantamento de clientes	19.550	19.550	18.145	16.727	16.761	16.761
Lucros a distribuir	741	741	741	741	741	741
Outros contas a pagar	4.536	5.422	4.661	5.907	5.228	5.354
Estoques de terceiros	2.708	2.696	2.696	2.681	2.681	2.712
Não Circulante	**9.305**	**9.292**	**9.278**	**9.264**	**9.250**	**9.236**
Fornecedores LP	2.574	2.574	2.574	2.574	2.574	2.574
Parcelamento de tributos	3.716	3.716	3.716	3.716	3.716	3.716
Provisões Processos	1.981	1.981	1.981	1.981	1.981	1.981
Provisões Tributárias	1.035	1.021	1.007	994	980	966
Patrimonio Liquido	**- 17.135**	**- 16.957**	**- 16.752**	**- 16.737**	**- 16.636**	**- 16.612**
Capital Social	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Avaliação Patrimonial IFRS	4.568	4.541	4.514	4.514	4.461	4.434
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 23.480	- 23.453	- 23.426	- 23.426	- 23.373	- 23.346
Lucro/Prejuizo do Periodo	**277**	**455**	**660**	**676**	**777**	**800**

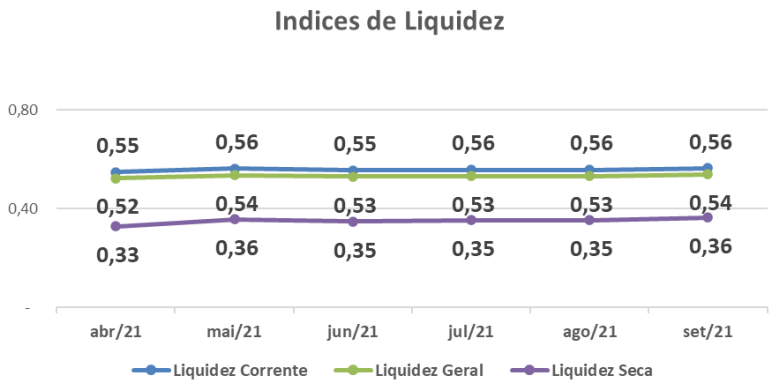
117. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), dos quais os índices de liquidez corrente e geral, apresentaram leve variações ao longo do semestre analisado, encerrando em julho de 2021, com situação insatisfatória, como segue:

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, alocados no ativo circulante, tendo em setembro de 2021, capacidade de liquidez de R$ 0,56 (cinquenta e seis centavos de real) para cada real devido.
- O **índice de liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas,

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

apresentando tendência crescente, no semestre analisado, encerra o mês de setembro de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,36 (trinta e seis centavos de real) para cada real devido.

- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresenta capacidade de quitação de R$ 0,54 (cinquenta e quatro centavos de real) para cada real devido, em setembro de 2021.



118. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde <u>o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos</u>. Apresentou pico de crescimento em fevereiro de 2021, tendo nos meses subsequentes, registrado gradativa redução, entretanto, permaneceu em situação <u>insatisfatória</u>, vez que, as dívidas superam em 34% seus ativos, em setembro de 2021, indicando necessidade de recursos de terceiros para a quitação da integralidade das obrigações.

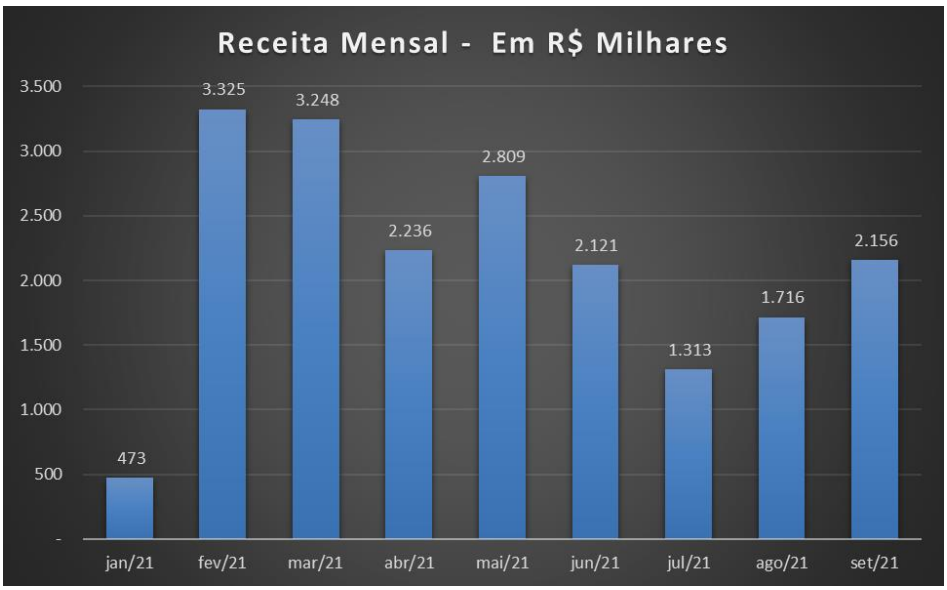
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

Indicadores	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Endividamento Geral	135%	134%	135%	134%	134%	134%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

119. A **DURAFERRO** auferiu **Receitas** na importância de R$ 19.397.000 (dezenove milhões, trezentos e noventa e sete mil reais), somados de janeiro a setembro de 2021, apresentando oscilações ao longo dos últimos meses, registrando pico nos meses de fevereiro e março de 2021, conforme demonstração gráfica abaixo:



120. Após as **Deduções** dos Impostos Incidentes e Vendas Canceladas, a Recuperanda atingiu **Receita Líquida** no montante de

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

R$ 15.554.000 (quinze milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil reais), no período de janeiro a setembro de 2021.

121. Os **Custos** consumiram em média 84% da Receita Líquida auferida, totalizando R$ 13.025.000 (treze milhões e vinte e cinco mil reais) de forma acumulada em setembro de 2021, composto principalmente por: Custo das Industrializações, Custo das Produções e Custo dos Serviços, CPV avaliação patrimonial IFRS e CPV AJ IFRS bens ad.

122. A maior despesa incorrida pela Recuperanda refere-se a **Despesas Administrativas e Gerais**, que no período de janeiro a setembro de 2021, apresentaram gastos de R$ 999.000 (novecentos e noventa e nove mil reais), relativos em maior parte a Despesas com Pessoal.

- Observa-se leve variações ao longo dos últimos meses, em decorrência principalmente de Serviços Profissionais PJ-DA.
- Nota-se em maio de 2021, menor montante de gastos, relativos principalmente a estornos de Provisões Tributárias e Despesas Tributárias.

123. As **Despesas Financeiras** referem-se, em maior parte a Multa e Juros sobre Tributos e Variação Monetária Negativa, somando no período de janeiro a setembro de 2021, R$ 785.000 (setecentos e oitenta e cinco mil reais).

124. A **DURAFERRO**, apresentou, **Lucro Contábil** de R$ 800.000 (oitocentos mil reais) de forma acumulada até setembro de 2021, observa-se:

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

- Janeiro de 2021, apresentou prejuízo contábil de R$ 202.000 (duzentos e dois mil reais), decorrente da queda do faturamento;
- Fevereiro a setembro de 2021, apresentou lucro contábil de R$ 1.002.000 (um milhão e dois mil reais), reflexo do aumento das vendas, principalmente em fevereiro e março de 2021.

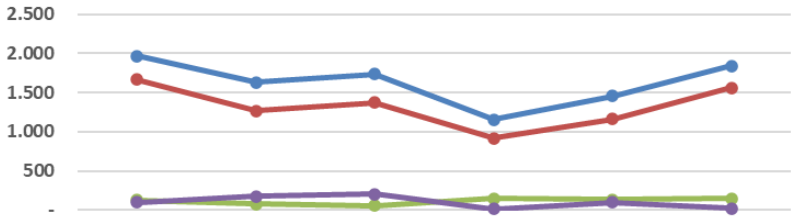
Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	2021
Receita	**2.236**	**2.809**	**2.121**	**1.313**	**1.716**	**2.156**	**19.397**
(-) Deduções	*- 269*	*- 1.176*	*- 386*	*- 154*	*- 260*	*- 317*	*- 3.843*
Receita Liquida	**1.967**	**1.633**	**1.734**	**1.159**	**1.456**	**1.839**	**15.554**
(-) Custo	*- 1.667*	*- 1.270*	*- 1.371*	*- 921*	*- 1.161*	*- 1.562*	*- 13.025*
Lucro Bruto	**300**	**363**	**363**	**238**	**295**	**277**	**2.529**
Despesas (receitas) Operacionais	**- 127**	**- 81**	**- 60**	**- 147**	**- 135**	**- 147**	**- 1.067**
(-) Vendas	*- 22*	*- 19*	*- 8*	*- 6*	*- 7*	*- 12*	*- 130*
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 120*	*- 70*	*- 88*	*- 141*	*- 128*	*- 136*	*- 999*
(-) Outras (despesas) receitas operacionais	*15*	*8*	*36*	*-*	*1*	*-*	*62*
Resultado Operacional	**174**	**282**	**303**	**91**	**159**	**130**	**1.462**
Resultado Financeiro	**- 90**	**- 117**	**- 112**	**- 87**	**- 72**	**- 121**	**- 785**
(-) Despesa Financeira	*- 90*	*- 117*	*- 112*	*- 87*	*- 72*	*- 121*	*- 785*
Receita Financeira	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1*
Outras (despesas) receitas não operacionais	**-**	**- 1**	**-**	**- 1**	**-**	**-**	**- 2**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**83**	**164**	**191**	**2**	**87**	**9**	**675**
(-) IRPJ e CSLL	*14*	*14*	*14*	*13*	*14*	*14*	*125*
Resultado do Periodo	**97**	**178**	**205**	**16**	**101**	**23**	**800**

125. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:

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



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Receita Liquida	1.967	1.633	1.734	1.159	1.456	1.839
Custo	1.667	1.270	1.371	921	1.161	1.562
Despesas Operacionais	127	81	60	147	135	147
Resultado do Periodo	97	178	205	16	101	23

- **Receita Líquida X Custo**: A flutuação do Custo apresentou similaridade a flutuação da Receita Líquida, indicando que ambos estão relacionados.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: Observa-se que as Despesas Operacionais se mantiveram de forma linear, não acompanhando a tendência da Receita Líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: Nota-se que o Resultado do Período, apresentou similaridade com a Receita Liquida, porém foi impactado pelo Custo.

C. FLUXO DE CAIXA

126. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa apurado pelo método Indireto, do mês de setembro de 2021, que apresentou saldo de R$ 270.228 (duzentos e setenta mil, duzentos e vinte e oito reais), onde:

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

- **Caixa Gerado nas Operações**, apresentou variação positiva de R$ 70.425 (setenta mil, quatrocentos e vinte e cinco reais), relativos principalmente a provisões de custos.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 562.006 (quinhentos e sessenta e dois mil e seis reais), decorrente principalmente de variação positiva de outras contas a pagar.

DURAFERRO - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de: Em reais		set-21
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-491.581,08
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	70.424,91
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	9.241,26
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	61.183,65
6.01.01.04	Encargos Financeiros s/ Financiamentos	0,00
6.01.01.06	Juros sobre mútuos depesa	0,00
	Juros sobre mútuos receita	0,00
6.01.01.07	Equivalência Patrimonial	0,00
6.01.01.08	Provisões Conting (constituições e reversões)	0,00
	Provisões Custos (constituições e reversões)	0,00
	Provisões (constituições e reversões) só PDD	0,00
	Prov (const/rev) perdas e AVP em Vr. Mobiliários	0,00
6.01.01.09	Resultado na Venda Imobilizado, investimentos	0,00
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-562.005,99
6.01.02.01	Contas a Receber	-285.057,24
6.01.02.02	Estoques	36.375,36
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	-28.601,04
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	-17.457,05
6.01.02.05	Outros Créditos	-981.539,47
6.01.02.07	Fornecedores	62.306,32
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	186.278,46
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	309.136,57
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	0,00
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	156.552,10
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-491.581,08
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	761.809,28
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	270.228,20

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

LASPRO
CONSULTORES

D. FUNCIONÁRIOS

127. Foram disponibilizados para o período de agosto e setembro de 2021: resumo da folha de pagamento, SEFIP, comprovante do FGTS, guias de GPS e IRRF, sem os comprovantes de pagamento.

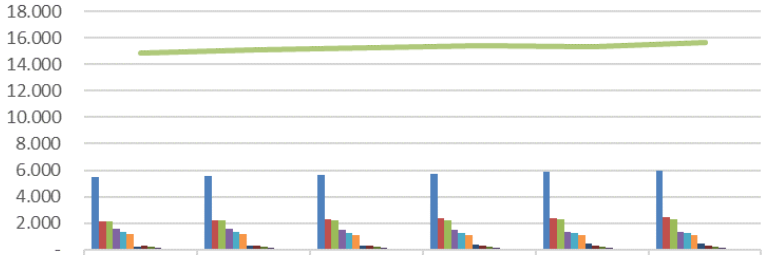
128. Com base nas informações disponibilizadas, apresentou 106 (cento e seis) colaboradores em setembro de 2021, conforme quadro abaixo:

Duraferro - Funcionários	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
Saldo Inicial	*111*	*110*	*108*	*111*	*111*	*109*
Admissão	*-*	*-*	*3*	*2*	*1*	*-*
Demissão	*1*	*2*		*2*	*3*	*3*
Saldo Final	***110***	***108***	***111***	***111***	***109***	***106***

129. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram crescimento de R$ 778.000 (setecentos e setenta e oito mil reais) de abril a setembro de 2021, totalizando R$ 15.662.000 (quinze milhões, seiscentos e sessenta e dois mil reais), dos quais 38% referem-se a INSS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações trabalhistas:

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



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
INSS a recolher	5.508	5.590	5.672	5.739	5.857	5.949
INSS (cprb) a recolher	2.161	2.226	2.292	2.344	2.374	2.443
FGTS a recolher	2.152	2.187	2.217	2.243	2.266	2.303
Salarios a pagar	1.548	1.545	1.512	1.500	1.355	1.355
13o Salario a pagar	1.349	1.317	1.285	1.285	1.221	1.221
Provisão para férias e encargos	1.161	1.147	1.085	1.117	1.097	1.134
Provisão para 13º salários e encargos	218	270	320	372	420	476
Parcelamento ordinario inss (cp)	332	332	332	332	332	332
Processo trabalhista a pagar	193	193	193	193	193	193
Pert MP 783/17 - INSS - CP	107	107	107	107	107	107
INSS s/terceiros a recolher	54	55	56	58	59	60
Ferias a pagar	48	56	96	56	21	37
Contribuição confederativa a recolher	34	34	34	34	34	34
Contribuição sindical a recolher	18	18	18	18	18	18
Obrigações Trabalhistas	14.883	15.077	15.220	15.398	15.353	15.662

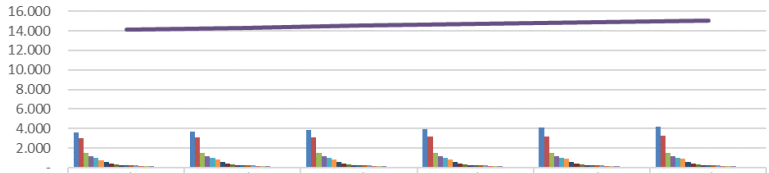
E. IMPOSTOS

130. As **Obrigações Tributárias** apresentaram crescimento de R$ 894.000 oitocentos e noventa e quatro mil reais) de abril a setembro de 2021, totalizando R$ 15.041.000 (quinze milhões e quarenta e um mil reais), dos quais 28% referem-se a COFINS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações tributárias.

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

Evolução das Obrigações Tributárias - em R$ milhares



	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21
COFINS a recolher	3.596	3.721	3.873	3.977	4.069	4.174
IRRF s/pessoal a recolher	3.018	3.073	3.123	3.165	3.214	3.269
PERT MP 783/17 - DEMAIS DEBITOS LP	1.544	1.544	1.544	1.544	1.544	1.544
PERT MP 783/17 - INSS LP	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151
Provisões Tributárias	1.035	1.021	1.007	994	980	966
PIS a recolher	780	809	843	867	887	910
Prt mp766/17-demais debitos - cp	605	596	593	586	586	586
PARCELAMENTO ORDINÁRIO INSS LP	377	377	377	377	377	377
Parcelamento ordinario demais debitos (cp)	350	350	350	350	350	350
PARCELAMENTO ESTADUAL - ICMS - PEP - LP	265	265	265	265	265	265
Parcelamento simplificado demais debitos (cp)	251	251	251	251	251	251
IPI a recolher	249	249	250	250	251	252
PARCELAMENTO ORDINÁRIO DEMAIS DEBITOS LP	208	208	208	208	208	208
ICMS a recolher	200	200	200	200	200	200
PARCELAMENTO SIMPLIFICADO DEMAIS DEBITOS LP	171	171	171	171	171	171
Pert mp 783/17-demais debitos - cp	163	163	163	163	163	163
IRRF s/terceiros a recolher	65	66	68	70	71	73
Parcelamento estadual - icms - pep - cp	57	57	57	57	57	57
CSLL/PIS/COFINS ret.a recolher	46	47	47	47	48	48
ISSQN s/terceiros a recolher	13	14	14	13	12	12
ISSQN a recolher	2	2	2	5	13	14
Obrigações Tributárias	14.147	14.337	14.557	14.711	14.868	15.041

131. Foram disponibilizadas as apurações no mês de setembro de 2021, tendo:

- PIS com saldo a recuperar no mês de R$ 5.062 (cinco mil e sessenta e dois reais).
- COFINS com saldo a recuperar no mês de R$ 23.293 (vinte e três mil, duzentos e noventa e três reais).
- ICMS com saldo a recuperar de R$ 89.521 (oitenta e nove mil, quinhentos e vinte e um reais) e na contabilidade constou R$ 82.322 (oitenta e dois mil, trezentos e vinte e dois reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.
- IPI com saldo a recuperar de R$ 704.245 (setecentos e quatro mil, duzentos e quarenta e cinco reais) e na contabilidade constou R$ 688.256

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

(seiscentos e oitenta e oitenta mil, duzentos e cinquenta e seis reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.

III. PARTES RELACIONADAS

132. Em análise aos mútuos do **GRUPO BARDELLA**, temos:

Em R$ milhares - 09/2021
Partes Relacionadas

Ativo	**Bardella**	**Barefame**	**Babecs**	**Duraferro**	**Subtotal Grupo**	**Outras**	**Total**
Bardella	-	41.934	-	3.691	45.625	2.606	**48.230**
Barefame		-	-	-	-	-	**-**
Babecs	24.420	150	-	-	24.569	-	**24.569**
Duraferro	-	-	-	-	-	-	**-**
Passivo	**Bardella**	**Barefame**	**Babecs**	**Duraferro**	**Subtotal Grupo**	**Outras**	**Total**
Bardella	-	-	24.420	-	24.420	108.857	**133.276**
Barefame	41.934	-	-	-	41.934	-	**41.934**
Babecs	-	-	-	-	-	-	**-**
Duraferro	-	-	-	-	-	-	**-**
Total	**- 17.514**	**42.084**	**- 24.420**	**3.691**	**3.840**	**- 106.251**	**- 102.411**

- Observa-se que, na coluna “Subtotal Grupo” referem-se a valores a receber/pagar entre as empresas do **GRUPO BARDELLA**, em recuperação judicial, que no total, deveriam constar saldo R$ 0,00 (zero reais), no entanto, há variação de R$ 3.840.000 (três milhões, oitocentos e quarenta mil reais), entre as empresas **BARDELLA** x **DURAFERRO** e **BARDELLA** X **BABECS** dos quais solicita-se maiores esclarecimentos.
- Na coluna “Outras”, referem-se a valores de mútuos com outras partes relacionadas, pessoas físicas e jurídicas, não pertencentes ao polo recuperacional.

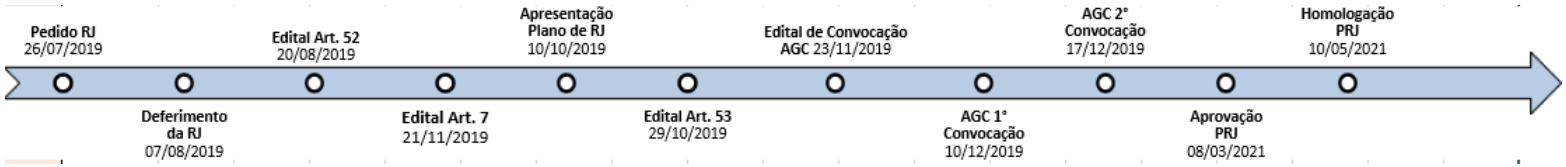
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

IV. CRONOGRAMA PROCESSUAL

133. Segue abaixo Cronograma Processual do **GRUPO BARDELLA**.



V. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

134. O **Plano de Recuperação Judicial,** encontra-se acostado às fls. 7.990/9.004, e os **Aditivos ao Plano de Recuperação Judicial,** às fls. 13.911/13.920, fls. 16.464/16.475, fls. 18.859/18.880, fls. 20.919/20.949, fls. 22.205/22.344 e 22.338/22.421, sendo este último, apresentado na Assembleia Geral de Credores, realizada em 08 de março de 2021, que restou aprovado apenas nas classes I, III e IV. Salienta-se que a classe II votou desfavoravelmente ao Plano de Recuperação Judicial, constando na referida classe a porcentagem de 100% (cem por cento) de reprovação, cujos votos deverão ser desconsiderados, nos termos do art. 45, §3º da Lei 11.101/2005, vez que em seu modificativo, as Recuperandas afirmam que pagarão ambas as instituições na forma contratada, não tendo as mesmas direito a voto.

135. Na data 19 de maio de 2021, o Grupo Bardella, opôs Embargos de Declaração em face de parte da r. decisão de fls. 23.515/23.531, solicitando conforme fls. 23.792/23.798, que "...*seja aceita a garantia ofertada em favor dos credores que optarem pelo pagamento em 2 ou 3 anos, restabelecendo-se a validade das cláusulas 9.1.2 e 9.1.3 do PRJ – Plano de Recuperação Judicial. A garantia consiste nos equipamentos industriais localizados na unidade de Sorocaba-SP, descritos no anexo I e avaliados em R$ 26,2 milhões."* Ademais, requerem *"...seja esclarecido que os índices de correção serão aplicados conforme definido no PRJ– Plano de Recuperação Judicial aprovado pela AGC – Assembleia Geral de Credores."* "...*PRJ– Plano de Recuperação Judicial prevê correção dos valores pela TR (taxa referencial),*

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

acrescida de juros de 1% ao ano, aos credores trabalhistas.". Por fim *"...O PRJ– Plano de Recuperação Judicial foi efetivamente aprovado na classe IV, não havendo razão para aplicação com cram down, bastando a homologação e concessão com fundamento no art. 58, caput da LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal."*

136. Na data 10 de junho de 2021, conforme decisão: *"Por fim, as Recuperandas solicitam, de forma subsidiária, que seja aceito pelo juízo garantia ora ofertada no bojo dos embargos de declaração. Contudo, tratando-se de matéria nova que pode afetar os credores, bem como se trata de alienação de ativo não previsto no PRJ, a questão deverá ser discutida em Assembleia Geral de Credores, nos termos do art. 35, I, incisos"f" e "g" da Lei 11.101/05, com as alterações da Lei 14.112/20.Consigna-se, ainda, que o prazo adicional de dois anos para pagamento dos créditos trabalhistas pretendido pelas Recuperandas precisa satisfazer cumulativamente as exigências do art. 54, §2º, da Lei 11.101/05, alterado pela Lei 14.112/20, quais sejam: apresentação de garantias julgadas suficientes pelo juiz (inciso I), aprovação em assembleia da classe I (inciso II) e pagamento da integralidade dos créditos trabalhistas (inciso III)".*

137. Na data 07 de julho de 2021, conforme autos fl. 25.094: *"Aguarde-se o julgamento do agravo interposto (2150895-07.2021.8.26.0000), diante do efeito suspensivo concedido pela Superior Instância: (Entendo presentes os pressupostos autorizadores da medida, especialmente o perigo de lesão grave ou de difícil reparação. Em análise perfunctória, diante dos argumentos da agravante, e do fato de que nas r. decisões combatidas não se encontra descrito a forma de pagamento dos credores da classe II. A não apresentação de critérios razoáveis ao pagamento*

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

desses credores poderá gerar prejuízo aos integrantes dessa classe e, dependendo dos critérios que venham a ser aceitos por estes, poderá haver prejuízo aos demais credores. ***Frente ao poder geral de cautela, prudente sustar a homologação do plano, até o julgamento colegiado****. Destarte, concedo a eficácia pleiteada até final julgamento do recurso, ou ao menos até reapreciação da matéria pelo Exmº Relator Sorteado.) – negrito e sublinhado nossos."*

138. Assim, até o momento, a proposta de pagamento aos credores, homologada às fls. 23.515/23.531, na data 10 de maio de 2021, são:

- **9.1 Classe I – Credores Trabalhistas**
    - Em conformidade com o artigo 54 da Lei 11.101/05, os créditos de origem trabalhista que constam da relação de credores serão pagos dentro do prazo de um ano, a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação. Já os créditos trabalhistas decorrentes de decisões judiciais transitadas em julgado na justiça especializada, serão pagos dentro do prazo de 01 (um) ano a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial. Conforme decisão fl. 23.519 *"..."1.2" de fls. 17279/17283: "Quanto ao pagamento dos créditos trabalhistas pendentes de julgamento, as cláusulas devem ser ajustadas para atender o limite de 1 (um) ano imposto pelo art. 54 da Lei 11.101/05, sendo que créditos habilitados após o referido prazo, deverá ter pagamento imediato com correção e juros de mora."* Dessa forma, todos os créditos trabalhistas, inclusive os

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

constituídos conforme esta cláusula, serão pagos de acordo com as seguintes condições:

- 9.1.1 Credores Trabalhistas que não se manifestarem em 30 (trinta) dias corridos contados da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial, ou para aqueles que ainda não tem o valor do seu crédito definitivamente constituído, da data do trânsito em julgado da decisão que estabeleça seu crédito receberão o montante equivalente a 35% (trinta e cinco por cento) de seus Créditos, limitados a 150 salários mínimos vigentes à época da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial, descontados eventuais valores pagos nos termos da Cláusulas 9.1.4, corrigido monetariamente pela variação da Taxa Referencial, acrescido de juros de 1% (um por cento) ao ano, incidentes desde a data do pedido de Recuperação Judicial até a data do efetivo pagamento e pago em até um ano da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação ou na data do trânsito em julgado da decisão que constituir seu crédito, o que ocorrer depois. Conforme decisão fl. 23.519: *"Isto é, o prazo de 15 dias para os "credores retardatários" ou daqueles que não tenham tido ciência da eventual homologação do plano, começará a correr a partir da liquidez do título e da ciência das condições do plano homologado, sob pena de assim não procedendo, gerar desequilíbrio na classe trabalhista, o que não é permitido pela LRF Lei de Responsabilidade Fiscal..."* Caso o credor possua habilitado na lista de credores montante acima de

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

150 salários mínimos, o excedente será pago em condições de pagamento equivalentes às condições de pagamento dos créditos Classe III, descritas no item 9.3 do Plano de Recuperação Judicial. Os Credores Trabalhistas poderão, a seu critério, alternativamente à forma de pagamento prevista na Cláusula 9.1.1 acima, optar pelo recebimento de seus Créditos Trabalhistas, por meio do envio de notificação às Recuperandas neste sentido em até 30 (trinta) dias corridos da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação, conforme uma das opções previstas abaixo.

- 9.1.2 e 9.1.3, conforme decisão fl. 23.522: *"Não apresentadas as garantias impostas no art. 54, §2º, da Lei 11.101/2005, modificado pela Lei 14.112/2020, é de rigor a rejeição dos embargos opostos pelas Recuperandas, devendo as cláusulas 9.1.2 e 9.1.3 serem moduladas para contemplar o pagamento de todos os credores da Classe I, com deságio mínimo de 20%."*
- 9.1.4 Independentemente da forma de pagamento dos Créditos Trabalhistas conforme Cláusula 9.1 acima, serão pagos: (i) no prazo de 30 (trinta) dias a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação, eventuais saldos de Créditos Trabalhistas de natureza estritamente salarial até o limite de 5 (cinco) salários-mínimos por trabalhador, vencidos nos 3 (três) meses anteriores ao ajuizamento da Recuperação Judicial; (ii) no prazo de 30 (trinta) dias a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação, será pago o montante de até R$ 5.000,00 (cinco mil reais) aos Credores

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

Trabalhistas que aceitarem liquidar seu crédito por até R$ 5.000,00 (cinco mil reais), respeitado o limite do valor de cada Crédito Trabalhista.

- 9.1.5 Quitação dos Créditos Trabalhistas. Os pagamentos realizados na forma estabelecida na Cláusula 9 e subitens acarretarão a quitação plena, irrevogável e irretratável dos Créditos Trabalhistas.

- **9.2 Classe II - Credores com Garantia Real**
  - Os credores com Garantia Real terão suas condições originais de pagamento mantidas, conforme permissivo legal contido na Lei nº. 11.101/05, em seu artigo 45, § 3º.
- **9.3 Classe III – Credores Quirografários**
  - Os credores quirografários serão quitados da seguinte forma:
    - Saldo Devedor 100%
    - Encargos TR (taxa referencial) + 2% ao ano
    - Carência de Encargos 24 meses
    - Carência de Principal 24 meses
    - Prazo de Pagamento 13 anos
    - Amortização* Pagamento escalonado parcelas semestrais
    - Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação e com encargos computados sobre cada parcela.
    - A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

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

Parcela	Amortização
1 a 8	1,25% ao ano
9 a 16	1,88% ao ano
17 a 26	2,50% ao ano

- ✓ Bônus Adimplemento*** 75,00% ***
- ✓ Uma vez honrados os saldos devedores até a última parcela, o saldo remanescente de 75% (setenta e cinco por cento) será considerado quitado como bônus de adimplemento.
- ✓ Opcionalmente, os credores quirografários poderão utilizar seus créditos, após a aplicação do bônus de adimplemento, como lance no leilão da UPI 6 IMMA, observando o valor contido em laudo de avaliação em anexo (Anexo 5). Caso o crédito, após a aplicação do bônus de adimplemento, não seja suficiente para satisfazer o valor de reserva, o complemento do valor de arrematação deverá ser efetivado em numerário, de acordo com o Edital.

- **9.3.1 Classe III - Credores Parceiros e Estratégicos**
  - Serão reunidos os credores dispostos a renovar sua confiança nas Recuperandas e efetivamente participar de seu esforço de recuperação.
  - Nesta categoria serão classificados os credores que:
    - ✓ Disponibilizem linhas de crédito e/ou serviços financeiros, que sejam efetivamente utilizadas pelas Recuperandas;

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

- ✓ Garantam o fornecimento de matéria prima utilizada pelas Recuperandas, observando cota mínima de 500 (quinhentas) toneladas no período de um ano desde que sejam efetivamente utilizados pelas Recuperandas;
- ✓ Disponibilizem ao longo do período de Recuperação Judicial, prazo de pagamento para fornecimento de mercadorias e/ou serviços de no mínimo 60 (sessenta) dias da entrega final da mercadoria e/ou término dos serviços executados, desde que efetivamente utilizados pelas Recuperandas.
- ✓ As Recuperandas propõem a amortização da dívida observadas as seguintes condições:
    - ➢ Saldo Devedor 100%
    - ➢ Encargos TR (taxa referencial) + 2% ao ano
    - ➢ Carência de Encargos 24 meses
    - ➢ Carência de Principal 24 meses
    - ➢ Prazo de Pagamento 6 anos
    - ➢ Amortização Pagamento escalonado parcelas semestrais
    - ➢ Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial e com encargos computados sobre cada parcela;
    - ➢ A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

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

Parcela	Amortização
1 a 4	6,50% ao ano
5 a 12	13,0% ao ano

- Bônus Adimplemento*** 35,00%
- Uma vez honrados os saldos devedores até a última parcela, o saldo remanescente de 35% (trinta e cinco por cento) será considerado quitado como bônus de adimplemento.

- **9.3.2 Pagamento de valor fixo dentro da Classe Quirografários**
  - Após a data de publicação da homologação do Plano de Recuperação serão antecipados, dentro de um período de 12 (doze) meses, os pagamentos dos credores de valor reduzido, até o montante de R$ 2.000,00 (dois mil reais), com o intuito de minimizar o custo de administração da dívida. Este valor será estendido aos demais credores da classe que, mesmo tendo crédito superior ao valor de R$ 2.000,00 (dois mil reais) aceitem quitar seu crédito por este valor.

- **9.4 Classe IV - Credores Microempresas e Empresas de Pequeno Porte**
  - Os credores Microempresas e Empresas de Pequeno Porte serão quitados da seguinte forma:
    - Saldo Devedor 100%
    - Encargos TR (taxa referencial) + 2% ao ano
    - Carência de Encargos 24 meses
    - Carência de Principal 24 meses
    - Prazo de Pagamento 13 anos

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

- Amortização Pagamento escalonado parcelas semestrais
- Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação e com encargos computados sobre cada parcela;
- A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

Parcela	Amortização
1 a 8	1,25% ao ano
9 a 16	1,88% ao ano
17 a 26	2,50% ao ano

- Bônus Adimplemento 75,00%
- Vez honrados os saldos devedores até a última parcela, o saldo remanescente de 75% (setenta e cinco por cento) será considerado quitado como bônus de adimplemento.

- **9.4.1 Classe IV - Credores Parceiros**
  - Serão reunidos os credores dispostos a renovar sua confiança nas Recuperandas e efetivamente participar de seu esforço de recuperação. Serão considerados credores parceiros nesta classe, aqueles que disponibilizem ao longo do período de recuperação judicial, prazo de pagamento para fornecimento de mercadorias e/ou serviços de no mínimo 60 (sessenta) dias da entrega final da mercadoria ou término dos serviços executados, que seja efetivamente utilizado pelas Recuperandas;
  - As Recuperandas propõem a amortização da dívida, observadas as seguintes condições:

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

- ✓ Saldo Devedor 100%
- ✓ Encargos TR (taxa referencial) + 2,0 % ao ano
- ✓ Carência de Encargos 24 meses
- ✓ Carência de Principal 24 meses
- ✓ Prazo de Pagamento 6 anos
- ✓ Amortização Pagamento escalonado parcelas semestrais
- ✓ Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação e com encargos computados sobre cada parcela;
- ✓ A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

Parcela	Amortização
1 a 4	6,50% ao ano
5 a 12	13,0% ao ano

- ✓ Bônus Adimplemento 35,00%
- ✓ Vez honrados os saldos devedores até a última parcela, o saldo remanescente de 35% (trinta e cinco por cento) será considerado quitado como bônus de adimplemento.

- **9.4.2 - Pagamento de valor fixo dentro da Classe IV**
  - Após a data de publicação da homologação do Plano de Recuperação serão antecipados, dentro de um período de 12 (doze) meses, os pagamentos dos credores de valor reduzido, até o montante de R$ 2.000,00 (dois mil reais), com o intuito de minimizar o custo de administração da

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

dívida. Este valor será estendido aos demais credores que, mesmo tendo crédito superior ao valor de R$ 2.000,00 (dois mil reais) aceitem quitar seu crédito por este valor.

- **Alienação de Unidades Produtivas Isoladas**
  - Foram devidamente descritas e caracterizadas nos laudos de avaliação, onde estão definidos os itens que as compõem, criados especialmente para o fim de alienação, sendo:
    - 8.1.6 Destinação dos Recursos Obtidos com a Alienação das UPIs. Os valores arrecadados com as alienações de cada uma das UPIs 1 e 2 (Guarulhos -SP) e UPI 3 (Sorocaba – SP) serão obrigatoriamente utilizados para saldar as dívidas e obrigações das Recuperandas e a recomposição do capital de giro das Recuperandas, observada, necessariamente, a seguinte ordem de prioridade:
      - ✓ (i) Pagamento dos Créditos com Garantia Real detidos pelos Credores detentores de Hipoteca de Primeiro Grau sobre os imóveis nos quais estiverem constituídas as UPIs;
      - ✓ (ii) Pagamento, observados os deságios contidos na cláusula 9.1. e seguintes, dos Créditos Trabalhistas constituídos na Classe I, limitado ao valor do respectivo Crédito Trabalhista e um Limite global de 50% (cinquenta por cento) do saldo remanescente após o cumprimento da cláusula 8.1.6.1.
      - ✓ 8.1.6.1. Pagamentos em Sequência. O Uso dos Recursos provenientes das Alienações das UPIs deverá ser disponibilizado de maneira que, após o

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

pagamento integral ao detentor da garantia sobre o imóvel em que esteja constituída a UPI vendida, havendo recursos remanescentes, serão destinados até o limite de 50% (cinquenta por cento) do saldo remanescente, para satisfação do crédito detido pelo outro credor com garantia real. Assim, os pagamentos previstos no item "ii" da Cláusula 8.1.6. serão realizados apenas após o pagamento daquele previsto no item "i ". Caso remanesça saldo, este comporá o fluxo de caixa destinado ao pagamento dos demais credores e à recomposição do capital de giro das Recuperandas.

139. As fls. 26.253/26.254 foi publicado edital de AGC – Assembleia Geral de Credores, em primeira convocação na data de 29 de novembro de 2021 e segunda convocação na data de 06 de dezembro de 2021, para deliberação sobre a aprovação, rejeição ou modificação do plano de recuperação judicial aplicável, somente, aos credores da classe II – garantia real.

IV.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

140. O **GRUPO BARDELLA** disponibilizou comprovantes de pagamento da **Classe I – Trabalhistas**, além de controle de pagamentos totalizando R$ 1.137.077,46 (um milhão, cento e trinta e sete mil, setenta e sete reais e quarenta e seis centavos), relativos a primeira parcela da cláusula 9.1.4 do Plano de Recuperação Judicial, efetuados em agosto e

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

setembro de 2021. No entanto os comprovantes somaram R$ 1.130.569,73 (um milhão, cento e trinta mil, quinhentos e sessenta e nove reais e setenta e três centavos), indicando divergência de R$ 6.507,73 (seis mil, quinhentos e sete reais e setenta e três centavos) onde foram incluídos dois pagamentos no controle da Recuperanda, não sendo disponibilizados os comprovantes, sendo eles: R$ 2.509,72 (dois mil, quinhentos e nove reais e setenta e dois centavos) pago ao Ednaldo Baptista dos Santos e R$ 4.348,04 (quatro mil, trezentos e quarenta e oito reais e quatro centavos) ao Ivanildo Vicente da Silva, além da disponibilização do comprovante do Luís Carlos dos Santos no valor de R$ 350 (trezentos e cinquenta reais) não incluído no controle da Recuperanda.

- Solicita-se a Recuperanda verificação dos pontos divergentes apresentados.

VI. PENDÊNCIAS

141. Aguarda-se os seguintes esclarecimentos e documentos complementares:

- Passivo segregado em concursal e extraconcursal, de forma completa, em formato Excel, com a descriminação das contas, do período de agosto de 2020 a setembro de 2021, da Recuperanda **DURAFERRO,** condizentes com os valores apresentados na contabilidade.
- Esclarecimentos quanto a variação de partes relacionadas, de R$ 3.840.000 (três milhões, oitocentos e quarenta mil reais), entre as Recuperandas **BARDELLA** x **DURAFERRO** e **BABECS** x **BAREFAME,** saldo acumulado até setembro de 2021.

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

- Divergência de R$ 6.507,73 (seis mil, quinhentos e sete reais e setenta e três centavos), no controle de pagamentos dos Credores Trabalhistas em relação aos comprovantes disponibilizados.

BARDELLA

- Disponibilizar os comprovantes do mês de abril a setembro de 2021, conforme acordo com o Sindicato, relativos aos 13º salários.
- Disponibilizar a composição do saldo extraconcursal, das contas de salários e ordenados a pagar em aberto, mensalmente.

BAREFAME

- Houve redução de R$ 5.768.000 (cinco milhões, setecentos e sessenta e oito mil reais) em julho de 2021, no Imobilizado. Solicita-se esclarecimentos e a autorização para as baixas mencionadas.

DURAFERRO

- Disponibilizar o balancete do mês de abril de 2021.
- Disponibilizar o SPED Contribuição dos meses de competência de fevereiro e março de 2021 e SPED Fiscal dos meses de competência de março e abril de 2021.
- Disponibilizar os livros razões, das contas de salários a pagar, encargos sociais e impostos a pagar/recuperar do mês de maio de 2021.

VII. CONCLUSÃO

142. De acordo com a documentação disponibilizada o **GRUPO** vem operando normalmente, porém manteve índice

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

de liquidez e endividamento insatisfatórios, indicando que para possível quitação das dívidas já constituídas se faz necessário recorrer a recursos de terceiros, permanecendo com as Recuperandas **BARDELLA** e **DURAFERRO** com as maiores movimentações financeiras.

143. Conforme publicação no site Diário do Comércio[2], na data de 20 de novembro de 2021, indústria de fundição tem avanço de 30% em Minas:

> *"A indústria de fundição de Minas Gerais registra alta de 30% no acumulado de janeiro a novembro deste ano. Os dados são do Sindicato da Indústria da Fundição no Estado de Minas Gerais (Sifumg). Por causa da pandemia da Covid-19, o setor chegou a sofrer com a falta de insumos, mas conseguiu dar os primeiros passos de recuperação ainda no ano passado.*
>
> *"Antes da pandemia, o setor automotivo, por exemplo, comprava 58% da nossa produção. Atualmente, são 47%, ou seja, perdemos 10% dessa compra. Porém nós ganhamos muito mais em outros setores da indústria, que alavancaram a nossa produção, como a indústria do agronegócio, da mineração e outros setores", explicou o presidente do Sifumg, Afonso Gonzaga.*

[2]https://diariodocomercio.com.br/economia/industria-de-fundicao-tem-avanco-de-30-em-minas/

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

144. Do **GRUPO** no comparativo do faturamento de janeiro a setembro e 2021, com o mesmo período de 2020, a **BARDELLA** apresentou redução de 35%, a **BABECS** apresentou mesmo faturamento e a **DURAFERRO** crescimento de 103%. No entanto, o **GRUPO** manteve alto custo produtivo que ultrapassou a receita líquida no período, auferindo prejuízo contábil, exceto a **DURAFERRO**, que apresentou lucro contábil, contudo, inferior ao montante negativo auferido pela **BARDELLA**, registrando situação deficitária.

145. Ademais, aguarda-se os comprovantes dos meses de abril a setembro de 2021, relativo ao acordo realizado com o Sindicato relativos ao 13º salário da Recuperanda **BARDELLA** e do mês de maio de 2021, da Recuperanda **DURAFERRO**.

146. Por fim, conforme autos fl. 25.094: *"Aguarde-se o julgamento do agravo interposto (2150895-07.2021.8.26.0000), diante do efeito suspensivo concedido pela Superior Instância.* ***Frente ao poder geral de cautela, prudente sustar a homologação do plano, até o julgamento colegiado****. Destarte, concedo a eficácia pleiteada até final julgamento do recurso, ou ao menos até reapreciação da matéria pelo Exmº Relator Sorteado.) – negrito e sublinhado nossos."*

VIII. ENCERRAMENTO

147. Esse Administrador informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio pelo *e-mail* bardella@laspro.com.br.

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

LASPRO
CONSULTORES

148. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 29 de novembro de 2021.

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

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-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