

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

Recuperação Judicial**Autos nº 1019865-72.2018.8.26.0224**

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida por **ROLL FOR Artefatos Metálicos LTDA.** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **Janeiro e Fevereiro de 2020.**

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA-FINANCEIRA	3
A. Balanço Patrimonial.....	3
B. Demonstração do Resultado do Exercício	11
C. Funcionários.....	12
D. Impostos.....	13
III. CONCLUSÃO.....	13
IV. ENCERRAMENTO	13

I. INTRODUÇÃO

1. Atuando no mercado desde 1968, a Recuperanda **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA.** tem como objeto social a produção e desenvolvimento de artefatos metálico em aço galvanizado, realizada em seu parque industrial.

2. Devido a retração mercadológica nos últimos anos, a empresa iniciou processo de contenção de despesas operacionais a fim de equilibrar a atividade empresarial, mas essa medida adotada não foi suficiente para atingir o ponto de equilíbrio, culminando no agravamento da crise econômico-financeira, levando a solicitação da recuperação judicial em 06 de junho de 2018, que teve deferimento no dia 28 do mesmo mês.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA-FINANCEIRA

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

4. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados à Recuperanda conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício e **(C)** Funcionários, **(D)** Impostos.

5. Serão base deste relatório, o período abrangido entre dezembro de 2019, reportado no último relatório, a fevereiro de 2020. As informações contábeis apresentadas abaixo foram compiladas a partir dos balancetes apresentados pela Recuperanda.

A. Balanço Patrimonial

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

6. O **Disponível** apresentou redução de 94% no período analisado, encerrando fevereiro de 2020 com a importância de R\$ 1.837,00 (um mil, oitocentos e trinta e sete reais), relativos a valores em Conta Corrente e Aplicações Financeiras, como segue:

- Conta Corrente mantida junto ao banco do Brasil perfazendo 97% das disponibilidades, finalizando o período analisado com a importância de R\$ 1.781,00 (um mil, setecentos e oitenta e um reais), sendo a responsável pela redução identificada.
 - Foram disponibilizados os extratos bancários tendo saldo condizentes com os valores registrados na contabilidade.
- As Aplicações Financeiras em fevereiro de 2020 apresentam a importância de R\$ 55,00 (cinquenta e cinco reais), estando condizentes com o extrato bancário disponibilizado.

7. Representando 62% do ativo circulante os valores a receber de **Clientes** apresentaram aumento de 21% no período analisado, indicando maior volume de vendas a prazo, montando R\$ 11.111.586,00 (onze milhões, cento e onze mil, quinhentos e oitenta e seis reais), em fevereiro de 2020.

- Foi disponibilizado relatório financeiro contendo a posição das contas a receber de janeiro de 2020, totalizando o montante de R\$ R\$ 4.469.506,00 (quatro milhões, quatrocentos e sessenta e nove mil, quinhentos e seis reais), estando divergente (a menor) em R\$ 5.448.255,00 (cinco milhões, quatrocentos e quarenta e oito mil, quinhentos e seis reais), quando comparado com o saldo contábil do mesmo período. Se considerarmos o abatimento das **Duplicatas Descontadas**, no valor de R\$ 2.771.185,00 (dois milhões, setecentos e setenta e um mil, cento e oitenta e cinco reais) contabilizado no passivo circulante em janeiro de 2020, ainda persiste divergência entre o controle financeiro e o saldo contábil apresentado.
- Ademais, através do relatório financeiro disponibilizado, foi identificado diversas modalidades de recebíveis, conforme demonstrado no gráfico abaixo:

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



- Do montante total, apenas 32% refere-se a títulos não vencidos.
- Para o mês de fevereiro de 2020, a Recuperanda não disponibilizou relatório suporte, desse modo, não foi possível confrontar o saldo contábil apresentado.

8. A rubrica “**Estoques**” é formada, em sua grande maioria, por matéria prima tendo apresentado aumento de 41% quando comparada com o saldo de encerramento do exercício anterior, totalizando R\$ 1.504.044,00 (um milhão, quinhentos e quatro mil e quarenta e quatro reais) sendo as entradas e saídas controladas diretamente no custo.

9. Os **Tributos a Recuperar** apresentaram acréscimo de 3% no período em análise atingindo em fevereiro de 2020, o montante de R\$ 2.319.612,00 (dois milhões, trezentos e dezenove mil, seiscentos e doze reais), dos quais, 58% se refere a IPI a Recuperar e 42% a Per/Dcomp IPI a Compensar.

10. Representando 16% do ativo circulante o **Adiantamento a Fornecedores** apresentou aumento de 4% no transcorrer dos meses analisados, com o valor de R\$ 2.870.736 (dois milhões, oitocentos e setenta mil, setecentos e trinta e seis reais) para fevereiro de 2020.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

11. Não houve movimentação nos **Investimentos** mantendo o saldo de R\$ 2.030.609,00 (dois milhões, trinta mil, seiscentos e nove reais) em fevereiro de 2020, composto por Imóveis para Locação no valor de R\$ 2.011.209,00 (dois milhões, onze mil, duzentos e nove reais) e Ações e Participações em Outras Empresas em R\$ 19.400,00 (dezenove mil e quatrocentos reais).

- Até o presente momento não recebemos nenhuma documentação que suporte os saldos apresentados nesta rubrica.
- Destaque-se que no relatório de atividades anterior (fls. 2865/2881) foi questionado a contabilização de Imóveis para Locação, dentro da rubrica de **Investimentos**, tendo em vista que não condiz com o objeto social da Recuperanda.
 - Foi esclarecido nas fls. 3.156/3.158, a Recuperanda esclareceu que tais registros são anteriores ao trabalho executado pela atual contabilidade, sendo que verificará a causa e, se necessário, efetuará a correta classificação contábil.

12. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou pequena movimentação contábil em janeiro de 2020, totalizando R\$ 511.070,00 (quinhentos e onze mil e setenta reais) relativos a Depósitos e Bloqueios Judiciais.

13. Em fevereiro de 2020, houve aquisições de bens patrimoniais, classificados como Instalações no valor de R\$ 6.800,00 (seis mil e oitocentos reais), performando a monta de R\$ 30.971.725,00 (trinta milhões, novecentos e setenta e um mil, setecentos e vinte e cinco reais). Além disso, mensalmente há o reconhecimento das **Depreciações**, encerrando o último mês analisado, como **Imobilizado/Intangível Líquido** de R\$ 25.151.331,00 (vinte e cinco milhões, cento e cinquenta e um mil, trezentos e trinta e um reais).

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em RS

Balanco Patrimonial	dez/19	jan/20	fev/20
Ativo	43.031.398	44.416.527	45.600.785
Ativo Circulante	15.338.794	16.726.146	17.907.775
Disponível	30.103	2.061	1.837
Clientes	9.215.251	9.917.761	11.111.586
Estoques	1.069.348	1.630.639	1.504.044
Tributos a Recuperar	2.250.447	2.278.609	2.319.612
Despesas Antecipadas	11.036	103.725	96.914
Empréstimos a empregados	4.300	3.346	3.046
Adiantamento a Fornecedores	2.758.310	2.790.005	2.870.736
Não Circulante	27.692.604	27.690.381	27.693.010
Investimentos	2.030.609	2.030.609	2.030.609
Outros Créditos	509.176	511.070	511.070
Imobilizado/Intangível	25.152.819	25.148.701	25.151.331
<i>Bens em uso</i>	<i>30.964.925</i>	<i>30.964.925</i>	<i>30.971.725</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 5.812.106</i>	<i>- 5.816.224</i>	<i>- 5.820.394</i>

14. As obrigações com **Fornecedores** apresentaram redução de 6% no período analisado, montando R\$ 9.666.532,00 (nove milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, quinhentos e trinta e dois reais) em fevereiro de 2020.

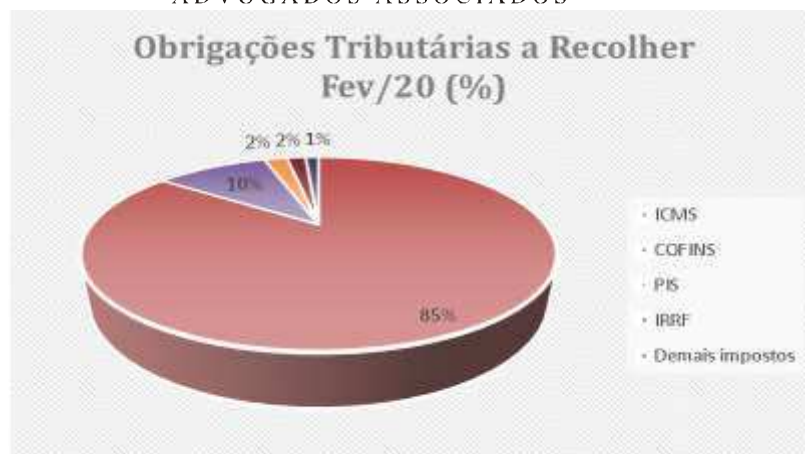
- Foi disponibilizado relatório de contas a pagar, data base janeiro de 2020, totalizando o montante de R\$ 66.280.074,00 (sessenta e seis milhões, duzentos e oitenta mil e setenta e quatro reais) a pagar, com vencimento entre os anos de 2001 a 2027, abrangendo diversas modalidades de contas a pagar, incluindo obrigações trabalhistas e impostos a recolher, não sendo possível conciliar com nenhuma rubrica isoladamente.

15. Representando 32% do endividamento, as **Obrigações Fiscais** de curto e longo prazo, somam-se R\$ 37.790.101 (trinta e sete milhões, setecentos e noventa mil, cento e um reais), estando composto por:

- **Impostos a Recolher** de curto prazo cresceram 3% em fevereiro de 2020, quando comparado com dezembro de 2019, montando débitos fiscais de R\$ 37.310.877,00 (trinta e sete milhões, trezentos e dez mil, oitocentos e setenta e sete reais), distribuídos da seguinte maneira:

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



- **Parcelamentos:** mantidos em contas de curto e longo prazo, apresentaram conjuntamente redução de 4% no período analisando, totalizando R\$ 479.225,00 (quatrocentos e setenta e nove mil, duzentos e vinte e cinco reais), em fevereiro de 2020.

20. Representados por provisões de folha de pagamento, férias, 13º salário, encargos sociais incidentes e valores a pagar aos funcionários, as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram acréscimo de 2%, no transcorrer dos meses analisados, totalizando R\$ 21.298.493,00 (vinte e um milhões, duzentos e noventa e oito mil, quatrocentos e noventa e três reais) em fevereiro de 2020.

21. Os **Empréstimos Bancários** de curto e longo prazo, não apresentaram variações significativas somando a importância de R\$ 7.899.843,00 (sete milhões, oitocentos e noventa e nove mil, oitocentos e quarenta e três reais) a pagar, em fevereiro de 2020.

22. A rubrica de **Outras Obrigações** é composta pelas alíneas: adiantamento de clientes, outras obrigações e estoques de terceiros. Em fevereiro de 2020, apresentam aumento de 44%, quando comparado com dezembro de 2019, sendo a maior parte, decorrente dos adiantamentos efetuados a seus clientes, totalizando R\$ 5.030.967,00 (cinco milhões e trinta mil, novecentos e sessenta e sete reais) em fevereiro de 2020.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

23. Os valores devidos as **Partes Relacionadas** não apresentaram oscilações expressivas, totalizando a importância de R\$ 32.296.166,00 (trinta e dois milhões, duzentos e noventa e seis mil, cento e sessenta e reais) em fevereiro de 2020.

24. Até fevereiro de 2020, a Recuperanda registrou R\$ 93.010.208,00 (noventa e três milhões e dez mil, duzentos e oito reais) em **Prejuízo Acumulado** consumindo integralmente capital social e os ajustes patrimoniais, resultando no **Patrimônio Líquido descoberto** em R\$ 71.691.645 (setenta e um milhões, seiscentos e noventa e um mil, seiscentos e quarenta e cinco reais).

- Em relação aos questionamentos apresentados às fls. 2.865/2.881 a respeito das alterações nos resultados acumulados que alteram os prejuízos, a Recuperanda esclareceu às fls. 3.156/3.158 que se referem aos ajustes contábeis, em virtude da regularização das demonstrações. Tal seria regularizada em até 02 (dois meses), porém não houve aparente regularização até o momento.

Em R\$

Balanco Patrimonial	dez/19	jan/20	fev/20
Passivo	43.031.398	44.416.527	45.600.785
Passivo Circulante	76.380.458	78.420.926	79.796.616
Fornecedores	10.296.089	9.866.918	9.666.532
Impostos a Recolher	36.237.143	36.772.041	37.310.877
Obrigações Trabalhistas	20.925.566	21.006.891	21.298.493
Empréstimos Bancários	2.756.980	2.756.875	2.756.925
(-) Duplicatas Descontadas	2.541.874	2.771.185	3.310.327
Parcelamentos	124.107	430.040	422.495
Outras Obrigações	3.498.699	4.816.976	5.030.967
Passivo Não Circulante	37.958.014	37.556.368	37.495.814
Empréstimos Bancários	5.142.918	5.142.918	5.142.918
Partes Relacionadas	32.438.962	32.356.720	32.296.166
Parcelamentos	376.133	56.729	56.729
Patrimonio Liquido	- 71.307.074	- 71.560.767	- 71.691.645
Capital Social	9.000.000	9.000.000	9.000.000
Ajuste de Avaliação Patrimonial	12.318.563	12.318.563	12.318.563
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 88.789.217	- 92.658.847	- 92.699.398
Lucro/Prejuizo do Período	- 3.836.420	- 220.483	- 310.810

LASPRO

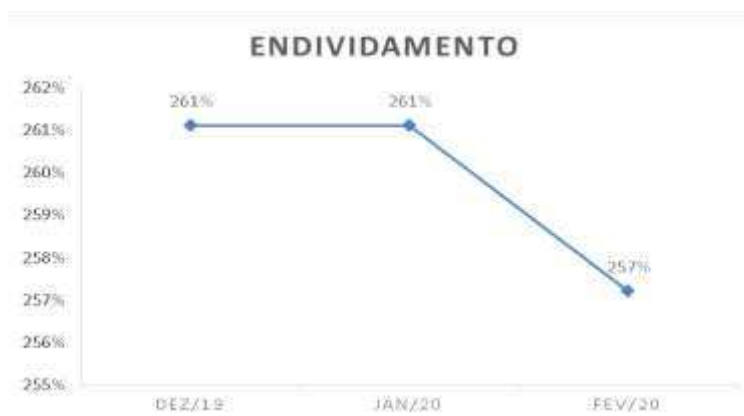
ADVOGADOS ASSOCIADOS

25. Com base nas informações patrimoniais apresentadas no quadro acima constata-se pequena melhora na liquidez, porém ainda se fazem inferiores aos índices satisfatórios.

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo com os disponíveis e recebíveis do mesmo período, mantem capacidade de liquidação de R\$ 0,22 (vinte e dois centavos de real) para cada real devido em fevereiro de 2020.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de liquidez dos passivos totais utilizando-se de seus disponíveis e recebíveis, mantendo nos últimos meses a liquidez de R\$ 0,16 (dezesesseis centavos de real) para cada real devido.

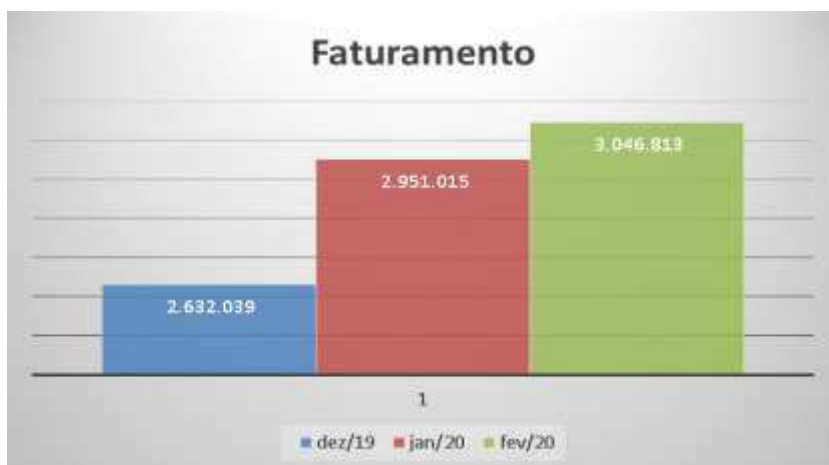


26. O **Endividamento** é a representação do quanto do ativo total está comprometido para custear o passivo, tendo apresentado pequena melhora, porém continua apontando situação insatisfatória, tendo em vista que o passivo é superior em 157% da totalidade dos seus bens e direitos.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

27. De janeiro a fevereiro de 2020, a Recuperanda auferiu **Faturamento** na importância R\$ 5.997.828,00 (cinco milhões, novecentos e noventa e sete mil, oitocentos e vinte e oito reais) estando 36% superior ao faturamento do mesmo período auferido no exercício anterior.



28. Acumuladamente até fevereiro de 2020, os **Custos** somam a quantia de R\$ 3.808.973,00 (três milhões, oitocentos e oito mil, novecentos e setenta e três reais).

- Os **Custos** perfazem 84% da Receita líquida auferida, restando pouca margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

29. As **Despesas Operacionais** absorveram 19% da Receita líquida auferida até fevereiro de 2020, totalizando o montante de R\$ 863.535,00 (oitocentos e sessenta e três mil, quinhentos e trinta e cinco reais), estando segregadas entre “**despesas gerais e administrativas**”, “**despesas com vendas**” e “**outras receitas/despesas operacionais**”.

- As **Despesas Gerais e Administrativas** alocam, de maneira geral, os gastos com funcionários e serviços prestados por terceiros, somando R\$ 699.118,00 (seiscentos e noventa e nove mil, cento e dezoito reais) no exercício corrente analisado.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- As **Despesas com Vendas** reconhecidas em janeiro e fevereiro de 2020, totalizaram R\$ 80.626,00 (oitenta mil, seiscentos e vinte e seis mil), sendo 56% relativas à “mão de obra comercial”.
- A rubrica **Outras Receitas/Despesas Operacionais** é composta por: “receita não operacional”, sem detalhamento, no montante de R\$ 93.368,00 (noventa e três mil, trezentos e sessenta e oito reais) e “provisão para IR e CSLL”, no montante de R\$ 177.160,00 (cento e setenta e sete mil, cento e sessenta e seis reais), restando saldo acumulado de janeiro a fevereiro de 2020, de R\$ 83.791,00 (oitenta e três mil, setecentos e noventa e um reais).

30. Observa-se que 68% das **Despesas Financeiras** referem-se a juros sobre duplicatas descontadas, montando o saldo acumulado de R\$ 148.173,00 (cento e quarenta e oito mil, cento e setenta e três reais) até fevereiro de 2020, tendo contribuindo em 48% ao resultado deficitário do primeiro bimestre de 2020, acumulando **Prejuízo** de R\$ 310.810,00 (trezentos e dez mil, oitocentos e dez reais).

Em R\$ - Mensal

Demonstração de Resultado	dez/19 v2	jan/20	fev/20	2020
Receita	2.632.039	2.951.015	3.046.813	5.997.828
(-) Deduções	- 712.907	- 742.713	- 737.399	- 1.480.113
Receita Líquida	1.919.132	2.208.301	2.309.414	4.517.715
(-) Custo	- 1.636.804	- 1.890.792	- 1.918.181	- 3.808.973
(-) Depreciação	- 4.117	- 4.117	- 4.171	- 8.288
Lucro Bruto	278.210	313.392	387.062	700.454
Despesas Operacionais	- 442.737	- 459.300	- 404.235	- 863.535
(-) Despesas Gerais e Administrativas	- 383.772	- 347.702	- 351.416	- 699.118
(-) Despesas com Vendas	- 59.381	- 37.343	- 43.283	- 80.626
Outras Rec./Desp. Operacionais	417	74.254	9.536	83.791
Resultado Operacional	- 164.526	- 145.908	- 17.173	- 163.081
Resultado Financeiro	- 99.388	- 74.575	- 73.154	- 147.729
(-) Despesa Financeira	- 99.382	- 75.020	- 73.154	- 148.173
Receita Financeira	- 6	445	-	445
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 263.914	- 220.483	- 90.327	- 310.810
Resultado do Período	- 263.914	- 220.483	- 90.327	- 310.810

C. Funcionários

31. Foram disponibilizados pela Recuperanda, para o período analisado:

- Folha de pagamento sintética;

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- GFIP;
- Provisões de férias e 13º salário;
- Conforme relatório de folha de pagamento, no período analisado houve a diminuição de 2 (dois) funcionários, encerrando a análise com 112 (cento e doze) colaboradores ativos.

Funcionários em:	dez/19	jan/20	fev/20
Quantidade	114	112	112

32. Não foram disponibilizados os comprovantes de recolhimento das contribuições sociais, porém para o período analisado, foram identificados os pagamentos de FGTS referentes a anos anteriores.

D. Impostos

33. Foram disponibilizados pela Recuperanda, para o período analisado.

- Livros fiscais com as apurações de ICMS, IPI, PIS e COFINS.
- Guias de ICMS com os comprovantes de recolhimento, valores esses que não estão de acordo com os registrados na contabilidade.

III. CONCLUSÃO

34. De acordo com a documentação analisada, a Recuperanda vem operando normalmente, com ligeiro acréscimo de seu faturamento. Contudo, vem enfrentando dificuldades para equilibrar suas receitas e despesas, em decorrência do elevado custo operacional, atrelado a elevado reconhecimento de despesas financeiras, apurando resultado deficitário no primeiro bimestre de 2020. Contudo, para o período analisado apresenta pequena melhora nos índices de liquidez e endividamento, porém ainda inferior ao cenário ideal.

IV. ENCERRAMENTO

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

36. Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 15 de abril de 2020.


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