RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial
Autos n° 0005466-84.2020.8.26.0224

LASPRO CONSULTORES LTDA. neste ato representada pelo **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP n° 98628, Administradora Judicial nomeada nos autos da **Recuperação Judicial** em epígrafe, requerida 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**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda referente ao mês de **maio de 2023,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

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

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas.....7

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais.....8

II.1. Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. ..8

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal).....8

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total.....8

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9

II.1.1.3. Patrimônio Líquido 9

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10

II.1.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa.....10

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..11

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....11

II.2. Barefame Instalações Industriais Ltda.....12

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal).....12

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total.....12

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 13

II.2.1.3. Patrimônio Líquido 13

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 13

II.2.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa.....14

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..14

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....15

II.3. Duraferro Indústria e Comércio Ltda.....16

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal).....16

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

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total 16
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 17
II.3.1.3. Patrimônio Líquido 18
II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 18
II.3.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa 18
II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 19
II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores 19
II.4. Bardella S.A. Indústrias Mecânicas 20
II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 20
II.4.1.1. Evolução do Ativo Total 21
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 21
II.4.1.3. Patrimônio Líquido 22
II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 22
II.4.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa 22
II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros ..23
II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores 23
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 24
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada 24
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 25
Anexo IV – Relatório de diligências realizadas 26
Anexo V – Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares 48
Anexo VI – Cronograma Processual 49
Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 50
Glossário 51

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 EXECUTIVO

O **Grupo Bardella** apresentou o pedido de recuperação judicial em 26 de julho de 2019. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial, juntamente com os seus 5 (cinco) Aditivos, ocorrendo a homologação em 10 de maio de 2021, decisão publicada em 13 de maio de 2021 (fls. 23.515/23.531).

Para a Classe I, foi pago o total de R$ 56.789.050. Para o credor BNDES foi pago o total de R$ 12.543.800,73. Em relação as Classes III e IV, solicitamos o envio dos comprovantes de pagamentos, uma vez que o término do período de carência ocorreu em maio de 2023.

Com relação a posição econômico-financeira do **GRUPO**, as Recuperandas, em conjunto, apresentaram a expressiva Receita Líquida na ordem de R$ 16,9 milhões e após o reconhecimento de seus gastos operacionais, geraram resultado líquido negativo, permanecendo no encerramento de 2023, até maio, em situação deficitária.

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

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

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

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

São Paulo, 19 de julho de 2023.

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

72-978 CT | LS / 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

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

Bardella S/A Indústrias Mecânicas com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 60.851.615/0001-53, foi fundada em 05/04/1979. Tem como atividade econômica a fabricação de máquinas, aparelhos e equipamentos, peças e acessórios. É uma sociedade aberta por ações com Capital Social de R$ 116.800.000,00. A Recuperanda apresenta o seguinte Quadro de Sócios e Administradores:

Nome	Cargo
Eduardo Fantin	Presidente
Claudio Teixeira de Mesquita	Diretor
Claudio Bardella	Conselheiro de Administração
Celio Siqueira Gios	Conselheiro de Administração
Francisco Carlos Idalgo Gonçalves	Diretor

Barefame Instalações Industriais Ltda. com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 44.259.372/0001-02, foi fundada em 31/12/1971. Tem como atividade econômica obras de instalações em construções e atividades de apoio à produção florestal. A Recuperanda apresenta o seguinte quadro societário:

Sócio	Participação	
Bardella Adm. Bens e Empresas e Corret. De Seguros Ltda.	R$	1
Bardella S.A. Indústrias Mecânicas	R$	22.671.799
Total	R$	22.671.800

Bardella Adm. de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. denominada "**BABECS**", com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 60.851.599/0001-07, foi fundada em 20/06/1997. Tem como atividade econômica ser uma sociedade de seguros não vida. Apresenta o seguinte quadro societário:

Sócio	Participação	
Claudio Teixeira de Mesquita	R$	1
Bardella S.A. Indústrias Mecânicas	R$	2.849.999
Total	R$	2.850.000

Duraferro Indústria e Comércio Ltda. com sede na Estr. Elhiu Rot, 1192-1324 - Jardim São João - Araras/SP, inscrita CNPJ sob nº 55.156.574/0001-45, foi fundada em 11/11/1985. Tem como atividade econômica o comércio atacadista de outros equipamentos e artigos de uso pessoal e doméstico. Apresenta o seguinte quadro societário:

Sócio	Participação	
Bardella Adm. Bens e Empresas e Corret. De Seguros Ltda.	R$	300.000
Bardella S.A. Indústrias Mecânicas	R$	1.200.000
Total	R$	1.500.000

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

II.1. Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda.

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	abr/23	mai/23
ATIVO	**35.296.955**	**35.283.810**
Ativo Circulante	**6.993.080**	**6.974.947**
Caixa e equivalentes de caixa	541.737	26.328
Clientes	1.233.893	1.233.893
Empresas coligadas/controladas.	4.262.999	4.759.965
Créditos de impostos	202.173	203.554
Despesas antecipadas	7.051	5.940
Dividendos / Lucros a Receber	740.742	740.742
Outros créditos.	4.485	4.524
Ativo Não Circulante	**28.303.875**	**28.308.863**
Realizável a Longo Prazo	**25.012.433**	**25.017.422**
Empresas coligadas/controladas	24.071.179	24.071.179
Créditos fiscais diferidos	21.149	21.149
Outros créditos	920.106	925.095
Investimentos	3.291.441	3.291.441
PASSIVO	**35.296.955**	**35.283.810**
Passivo Circulante	**12.103.660**	**12.208.414**
Fornecedores	922.268	920.673
Salários e encargos sociais	242.223	243.351
Impostos e contribuições	4.217.579	4.275.650
Adiantamentos de clientes	81	135
IRPJ e CSLL	6.652.695	6.697.820
Provisões para férias e 13º salário	21.782	23.754
Outras obrigações	47.032	47.032
Passivo Não Circulante	**6.394.601**	**6.394.343**
Obrigações fiscais	25.646	25.388
Outras obrigações	2.568.736	2.568.736
Provisões p/ perdas em investimentos	3.800.219	3.800.219
Patrimônio Líquido	**16.798.694**	**16.681.053**
Capital social	2.850.000	2.850.000
Reserva de Capital	290.735	290.735
Ajuste de Avaliação Patrimonial	935.196	935.196
Lucros (Prejuízos) Acumulados	12.722.763	12.605.122

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram em R$ 35,3 milhões no mês de maio/2023, sem variações significativas em relação ao mês anterior.

- A conta de **Clientes** com total de R$ 1,2 milhões é composta unicamente pelos saldos a receber dos serviços prestados à sua coligada **Bardella S.A**.

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** totalizou R$ 18,6 milhões no mês de maio/2023.

- Com total de R$ 920,7 mil, a rubrica de **Fornecedores** comporta unicamente valores a pagar à Recuperanda Bardella S.A.
- A maior obrigação da Recuperanda são as **Obrigações Fiscais** (Impostos e Contribuições, além de IRPJ e CSLL) que somam R$ 11 milhões. De acordo com os documentos enviados pela Recuperanda, os valores pagos referem-se somente ao exercício corrente.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **positivo** em R$ 16,7 milhões.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**19.322**	**17.877**	**87.003**
(-) Deduções da Receita Operacional	-2.174	-2.011	-9.788
Receita Líquida	**17.148**	**15.866**	**77.215**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-12.388	-12.388	-56.095
= Resultado Bruto	**4.760**	**3.478**	**21.120**
(=) Despesas Operacionais	**-29.064**	**-24.732**	**-258.043**
(-) Despesas Administrativas	-17.002	-18.456	-89.789
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-12.063	-6.276	-31.809
(-) Equivalência Patrimonial	0	0	-136.445
= Resultado Operacional Líquido	**-24.304**	**-21.253**	**-236.923**
(=/-) Resultado Financeiro	**-58.040**	**-96.388**	**-468.880**
(+) Receitas Financeiras	64.861	6.293	90.138
(-) Despesas Financeiras	-122.901	-102.681	-559.018
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-82.344**	**-117.641**	**-705.803**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-82.344**	**-117.641**	**-705.803**

De janeiro a maio de 2023, a **BABECS** apresentou:

- **Receita Líquida** de R$ 77,2 mil;
- **Custos** de R$ 56,1 mil que absorveram 72,6% da Receita Líquida acumulada;
- **Despesas** no total de R$ 726,9 mil, dos quais a mais relevante são as Financeiras de R$ 559 mil;
- **Resultado líquido negativo (prejuízo)** de R$ 705,8 mil.

II.1.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

BABECS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: maio/2023	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**-515.409**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-117.641**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e CS	-117.641
Equivalência Patrimonial	0
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**-397.768**
Tributos a Recuperar	-1.381
Despesas Antecipadas	1.111
Outros Créditos	-501.995
Fornecedores	-1.595
Obrigações Fiscais	102.937
Obrigações Sociais e Trabalhistas	3.100
Adiantamento de Clientes	55
Outras Contas a Pagar	0
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**0**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**-515.409**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**515.737**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**26.328**

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	0,55	0,5	0,11	0,01	0,04	0
Liquidez Seca	0,71	0,67	0,59	0,58	0,58	0,57
Liquidez Corrente	0,71	0,67	0,59	0,58	0,58	0,57
Liquidez Geral	1,63	1,67	1,76	1,74	1,73	1,72
Índices de Estrutura de Capitais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Endividamento	1,28	1,21	1,06	1,09	1,10	1,12
Composição do Endividamento	0,71	0,70	0,65	0,65	0,65	0,66
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14
Instrumentos Financeiro	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Capital Circulante Líquido	-4.634.898	-4.759.044	-4.888.310	-5.026.637	-5.110.579	-5.233.467

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Saldo Inicial	2	2	2	2	2	2
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	2	2	2	2	2	2

II.2. Barefame Instalações Industriais Ltda.

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial em R$	abr/23	mai/23
ATIVO	**57.046.916**	**56.898.281**
Ativo Circulante	**38.668.994**	**38.589.288**
Caixa e equivalentes de caixa	123	89
Clientes	4.712.261	4.712.261
Estoques	27.794.669	27.794.669
Créditos de impostos	1.119.142	1.120.603
Despesas antecipadas	15.433	14.797
Adiantamentos a fornecedores	1.264.808	1.279.201
Outros créditos	3.762.559	3.667.668
Ativo Não Circulante	**18.377.922**	**18.308.993**
Realizável a Longo Prazo	5.231.953	5.231.953
Créditos fiscais diferidos.	1.669.534	1.669.534
Outros créditos.	3.562.419	3.562.419
Imobilizado	13.145.969	13.077.040
PASSIVO	**57.046.916**	**56.898.281**
Passivo Circulante	**67.393.481**	**67.432.298**
Fornecedores	13.262.280	13.251.638
Salários e encargos sociais	10.916.834	10.956.524
Impostos e contribuições	2.488.884	2.487.517
Adiantamentos de clientes	39.083.346	39.083.346
Provisões	1.201.590	1.212.724
Contas a pagar	440.548	440.548
Passivo Não Circulante	**47.203.792**	**47.190.607**
Obrigações fiscais	1.259.530	1.249.464
Empresas coligadas	41.675.491	41.675.491
Provisões.	4.268.771	4.265.653
Patrimônio Líquido	**-57.550.357**	**-57.724.624**
Capital social	22.671.800	22.671.800
Reserva de Capital	423.399	423.399
Ajuste de Avaliação Patrimonial	3.611.887	3.605.835
Lucros (Prejuízos) Acumulados	-84.257.443	-84.425.658

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram em R$ 56,9 milhões, sendo as principais contas a de **Estoques** e **Imobilizado**.

- A rubrica de **Estoques** não apresentou movimentações nos últimos meses, demonstrando paralização das atividades da Recuperanda. Essa conta comporta os saldos de Matéria Prima a Produtos em Elaboração, permanecendo com R$ 27,8 milhões, sendo o maior Ativo da Recuperanda (48,8%).

- Com total de R$ 13,1 milhões, a rubrica do **Imobilizado** comporta os valores dos Equipamentos das Instalações Industriais, dos Edifícios, além das Máquinas e Equipamentos. Nota-se a contabilização mensal das despesas com depreciação, em todo o período analisado.
- O grupo de **Clientes** permanece com R$ 4,7 milhões, além dos valores de **Duplicatas a Receber**, a conta também contabiliza os saldos das alíneas de **Adiantamentos de Clientes** e por **Empresas Coligadas**, além dos ajustes previstos pelas normas contábeis vigentes. Os principais clientes são: Energia Sustentável do Brasil e Petróleo Brasileiro S.A.

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** total perfez R$ 114,6 milhões no mês de maio de 2023.

- Entre os maiores **Passivos** da Recuperanda estão as contas de **Adiantamentos de Clientes** e de **Empresas Coligadas**.
- Com total de R$ 41,7 milhões, o valor a pagar a **Empresas Coligadas** é composto unicamente pelo saldo dos contratos de mútuo com a coligada Bardella S.A.
- A rubrica de **Fornecedores** somou R$ 13,2 milhões, dos quais os principais saldo a pagar é devido a empresa IMMA Indústria Metalúrgica e Mecânica.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 57,7 milhões no mês de maio de 2023.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
= Resultado Bruto	**0**	**0**	**0**
(=) Despesas Operacionais	**-114.956**	**-134.697**	**-647.615**
(-) Despesas Administrativas	-113.428	-134.681	-653.280
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-1.528	-15	5.665
= Resultado Operacional Líquido	**-114.956**	**-134.697**	**-647.615**
(=/-) Resultado Financeiro	**-50.164**	**-42.688**	**-249.062**
(+) Receitas Financeiras	1.672	1.314	9.342
(-) Despesas Financeiras	-51.835	-44.002	-258.405
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-165.120**	**-177.385**	**-896.678**
(-) IRPJ e CSLL	3.118	3.118	15.590
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-162.002**	**-174.267**	**-881.088**

A Recuperanda não apresentou **Receitas**, apenas a apropriação dos **custos** e **despesas**, resultando em **Prejuízo** de R$ 881,1 mil.

II.2.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: maio/2023	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**-34**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-108.456**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-177.385
Depreciação e Amortização	68.929
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**108.422**
Tributos a Recuperar	-1.461
Despesas Antecipadas	636
Outros Créditos	80.497
Fornecedores	-10.642
Obrigações Fiscais	-11.433
Obrigações Sociais e Trabalhistas	50.825
Outras Contas a Pagar	0
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**0**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**-34**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**123**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**89**

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,17	0,16	0,16	0,16	0,16	0,16
Liquidez Corrente	0,58	0,58	0,58	0,58	0,57	0,57
Liquidez Geral	0,39	0,39	0,38	0,38	0,38	0,38
Índices de Estrutura de Capitais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Endividamento	-2,01	-2,01	-2,00	-2,00	-1,99	-1,99
Composição do Endividamento	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-1,40	-1,37	-1,33	-1,30	-1,27	-1,24
Instrumentos Financeiro	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Capital Circulante Líquido	-28.269.061	-28.349.311	-28.480.543	-28.624.228	-28.724.487	-28.843.010

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Saldo Inicial	52	52	52	52	52	52
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	52	52	52	52	52	52

II.3. Duraferro Indústria e Comércio Ltda.

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial em R$	abr/23	mai/23
ATIVO	**65.409.936**	**66.932.170**
Ativo Circulante	**49.159.374**	**50.122.428**
Caixa e equivalentes de caixa	53.658	23.119
Clientes	13.839.158	14.544.067
Estoques	11.556.904	11.270.426
Impostos a recuperar	1.553.009	1.674.043
Despesas antecipadas	31.413	18.969
Outros créditos	22.125.232	22.591.804
Ativo Não Circulante	**16.250.562**	**16.809.743**
Realizável a Longo Prazo	3.475.511	3.726.740
Imobilizado	12.767.694	13.075.777
Intangível	7.357	7.226
PASSIVO	**65.409.936**	**66.932.170**
Passivo Circulante	**75.918.982**	**77.768.345**
Fornecedores	5.167.871	5.014.842
Obrigações fiscais	15.613.859	15.794.507
Salários e encargos sociais	15.223.430	14.824.400
Provisões	1.702.856	1.702.972
Adiantamentos de clientes	16.362.127	16.699.888
Contas a pagar	21.108.097	22.990.995
Lucros a distribuir	740.742	740.742
Passivo Não Circulante	**9.011.355**	**9.000.812**
Fornecedores.	2.573.692	2.573.692
Obrigações fiscais.	4.212.334	4.212.334
Provisões para contingências	1.340.132	1.340.132
Provisão para IR/CS diferidos	885.197	874.653
Patrimônio Líquido	**-19.520.401**	**-19.836.986**
Capital social	1.500.000	1.500.000
Ajuste de Avaliação Patrimonial	3.953.553	3.933.086
Lucros (Prejuízos) Acumulados	-24.973.954	-25.270.072

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram em R$ 66,9 milhões, após aumento de 2,3% em relação ao mês anterior, sendo as principais contas as de **Impostos a Recuperar**; **Outros Créditos** e **Clientes**.

- A conta de **Estoques** comporta os saldos das contas de Matérias Primas a Produtos Acabados e, apresentou total de R$ 11,3 milhões.
- O **Ativo Imobilizado** totalizou em R$ 13,1 milhões e comporta os Imóveis, Máquinas e Equipamentos. Nota-se a contabilização mensal das despesas com depreciação, em todo o período analisado.
- A rubrica de **Outros Créditos** totaliza R$ 22,6 milhões e, comporta saldos de Faturamento Antecipado, Adiantamentos Diversos e Créditos Fiscais.
- O grupo de **Clientes** somou em R$ 14,5 milhões, comporta os saldos a receber das Duplicatas a Receber, sendo os principais Clientes: CSN – Cia. Siderúrgica Nacional e Bardella S.A.

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** totalizou em R$ 84,9 milhões no mês de maio de 2023.

- As Contas a Pagar foram as mais representativas, com R$ 23 milhões, representando 26% do Endividamento.

- A rubrica de **Fornecedores** perfez R$ 5 milhões, no curto e longo prazo, dos quais os principais saldos são devidos as empresas Centro Manufatureiro do Aço Ltda. e Bardella S.A.

II.3.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 19,8 milhões.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**1.880.822**	**1.862.353**	**8.880.222**
(-) Deducoes da Receita Operacional	-194.719	-252.088	-1.171.364
Receita Líquida	**1.686.103**	**1.610.265**	**7.708.858**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.610.348	-1.261.095	-6.302.050
= Resultado Bruto	**75.755**	**349.171**	**1.406.808**
(=) Despesas Operacionais	**-433.511**	**-251.171**	**-1.395.058**
(-) Despesas de Vendas	-28.990	-40.074	-207.540
(-) Despesas Administrativas	-335.821	-210.834	-1.110.183
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-68.700	-263	-77.335
= Resultado Operacional Líquido	**-357.755**	**97.999**	**11.750**
(=/-) Resultado Financeiro	**-186.398**	**-272.764**	**-1.048.035**
(+) Receitas Financeiras	163	1.253	2.192
(-) Despesas Financeiras	-186.561	-274.018	-1.050.228
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-544.154**	**-174.765**	**-1.036.286**
(-) IRPJ e CSLL	10.544	10.544	52.719
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-533.610**	**-164.221**	**-983.567**

A Recuperanda auferiu, no acumulado de janeiro a maio de 2023, **Receita Líquida** no total de R$ 8,9 milhões, insuficiente para cobrir as **despesas** e **custos**, resultando em **Prejuízo líquido** de R$ 983,6 mil.

II.3.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

DURAFERRO - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: maio/23	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**-30.538**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-635.080**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-327.129
Depreciação e Amortização	-307.952
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**604.542**
Contas a Receber	-704.910
Estoques	286.479
Tributos a Recuperar	-121.034
Despesas Antecipadas	12.445
Outros Créditos	-717.800
Fornecedores	-153.029
Obrigações Fiscais	180.648
Obrigações Sociais e Trabalhistas	-398.914
Adiantamento de Clientes	337.761
Outras Contas a Pagar	1.882.898
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**0**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**-30.538**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**53.658**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**23.119**

II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,49	0,48	0,48	0,49	0,49	0,50
Liquidez Corrente	0,64	0,64	0,64	0,65	0,65	0,64
Liquidez Geral	0,62	0,61	0,61	0,62	0,62	0,62
Índices de Estrutura de Capitais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Endividamento	-4,39	-4,34	-4,34	-4,4	-4,35	-4,37
Composição do Endividamento	0,88	0,88	0,88	0,89	0,89	0,9
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-1,43	-1,42	-1,38	-1,28	-1,22	-1,21
Instrumentos Financeiro	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Capital Circulante Líquido	-26.020.141	-26.064.085	-26.193.216	-26.275.162	-26.759.608	-27.645.917

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Saldo Inicial	88	91	91	101	104	103
Admitidos	0	0	7	8	0	4
Demitidos	5	0	0	5	1	0
Saldo Final	83	91	101	104	103	107

II.4. Bardella S.A. Indústrias Mecânicas

II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R$	abr/23	mai/23
ATIVO	**692.533.639**	**695.738.530**
Ativo Circulante	**218.163.964**	**220.946.051**
Caixa e Equivalentes de Caixa	817	909
Clientes	142.745.494	145.421.745
Empresas Controladas/Coligadas	17.239.354	19.059.155
Créditos de Impostos	6.190.905	6.364.358
Adiantamentos a Fornecedores	32.551.012	30.947.592
Outros Créditos	2.952.976	3.039.485
Despesas Antecipadas	408.925	381.687
Estoques	16.074.480	15.731.120
Ativo Não Circulante	**474.369.675**	**474.792.479**
Realizável a Longo Prazo	239.763.602	240.250.287
Empresas Controladas/Coligadas	126.934.440	127.222.416
Clientes	10.143.475	10.143.475
Créditos de Impostos	99.591.213	99.592.118
Outros Ativos	3.094.474	3.292.279
Investimentos	202.821.736	202.821.736
Imobilizado	7.314.679	7.250.799
Intangível	24.469.657	24.469.657
PASSIVO	**692.533.639**	**695.738.530**
Passivo Circulante	**235.602.876**	**241.612.547**
Fornecedores	15.086.685	14.345.167
Financiamentos e Empréstimos	2.807.062	6.454.387
Obrigações Sociais e Trabalhistas	88.390.307	86.708.602
Impostos e Contribuições	35.526.279	35.926.557
Empresas Controladas/Coligadas	5.650.110	6.052.187
Adiantamento de Clientes	78.509.574	82.397.482
Provisões	9.273.319	9.305.617
Demais Contas a Pagar	359.541	422.549
Passivo Não Circulante	**582.817.245**	**583.575.614**
Fornecedores	79.628.764	79.628.764
Empréstimos e Financiamentos	167.489.704	167.489.704
Adiantamentos de Clientes	23.074.864	23.074.864
Empresas Controladas/Coligadas	174.082.012	174.454.952
Obrigações Fiscais	21.172.896	21.558.325
Provisão para Contingencias	29.551.638	29.551.638
Provisão para Perda em Controlada	72.589.230	72.589.230
Outras Contas a Pagar	15.228.138	15.228.138
Patrimônio Liquido	**-125.886.483**	**-129.449.631**
Capital social	116.800.000	116.800.000
Reserva de Capital	2.964.100	2.964.100
Ajuste de Avaliação Patrimonial	101.684.773	101.683.018
Lucros (Prejuízos) acumulados	-347.335.356	-350.896.749

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

O total dos **Ativos** foi de R$ 695,7 milhões, sendo as rubricas de maior representatividade: **Investimentos**, **Créditos de Impostos**, **Clientes** e **Empresas Controladas/coligadas**.

- A rubrica de **Investimentos** totaliza R$ 202,8 milhões, comporta os valores dos Investimentos em Empresas Controladas/Coligadas, além das empresas IMMA-Ind. Metal. Mec da Amazônia Ltda, Energo Agro Industrial Ltda. e Planihold S.A.
- A rubrica de **Clientes** com total de R$ 155,6 milhões, comporta os saldos a receber das Duplicatas a Receber, além dos Faturamentos Antecipados e Efeitos a Faturar. Os principais Clientes são: Açovisa Indústria e Comércio de Aços Especiais, Geração Céu Azul S.A. e Consórcio Fidens Milplan. A partir de setembro de 2022, essa conta passou a contabilizar os valores a receber da venda da UPI.
- Após a baixa de Ativos transferidos pela venda da UPI, o **Imobilizado** totalizou em R$ 7,2 milhões. Essa conta comporta os Imóveis, Máquinas e Equipamentos. Nota-se a contabilização mensal das despesas com depreciação, em todo o período analisado.

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

A **Bardella S.A**. apresentou **Endividamento** total de R$ 825,2 milhões no mês de maio de 2023.

II.4.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 129,4 milhões no mês de maio de 2023.

II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**1.294.246**	**2.499.586**	**10.077.953**
(-) Deduções da Receita Operacional	-120.711	-256.992	-976.807
Receita Líquida	**1.173.535**	**2.242.594**	**9.101.146**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.298.407	-2.577.329	-11.183.851
= Resultado Bruto	**-124.872**	**-334.735**	**-2.082.705**
(=) Despesas Operacionais	**-1.925.990**	**-2.181.003**	**-12.020.382**
(-) Despesas de Vendas	-246.275	-132.914	-1.091.909
(-) Despesas Administrativas	-1.097.919	-1.177.209	-5.738.788
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-430.890	-567.295	-2.743.537
(-) Equivalência Patrimonial	-150.906	-303.585	-2.446.147
= Resultado Operacional Líquido	**-2.050.862**	**-2.515.738**	**-14.103.087**
(=/-) Resultado Financeiro	**-129.714**	**-1.048.314**	**-4.635.930**
(+) Receitas Financeiras	998.590	288.658	1.430.126
(-) Despesas Financeiras	-1.128.305	-1.336.972	-6.066.056
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-2.180.577**	**-3.564.053**	**-18.739.017**
(-) IRPJ e CSLL	904	904	4.521
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-2.179.673**	**-3.563.149**	**-18.734.496**

A Recuperanda apurou, de janeiro a maio de 2023, **Receita Líquida** no total de R$ 9,1 milhões, sendo esse recurso insuficiente para cobrir os gastos operacionais nesse mesmo período, resultando em **Prejuízo Líquido acumulado** de R$ 18,7 milhões.

II.4.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

BARDELLA S/A - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: maio/2023	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**-3.591.123**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-3.359.099**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-3.564.053
Depreciação e Amortização	63.881
Encargos Financeiros s/ Financiamentos	56.109
Equivalência Patrimonial	0
Juros sobre mútuos despesa	372.940
Juros sobre mútuos receita	-287.976
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**-232.024**
Contas a Receber	-2.676.251
Estoques	343.359
Tributos a Recuperar	-173.453
Despesas Antecipadas	27.239
Outros Créditos	1.319.107
Fornecedores	-741.518
Obrigações Fiscais	785.708
Obrigações Sociais e Trabalhistas	-1.649.406
Adiantamento de Clientes	3.887.908
Outras Contas a Pagar	-1.354.717
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Mútuos concedidos	0
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**3.591.216**
Empréstimos Tomados	3.591.216
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**93**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**817**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**910**

II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,79	0,86	0,96	0,95	0,86	0,85
Liquidez Corrente	0,86	0,93	1,03	1,02	0,93	0,91
Liquidez Geral	0,50	0,47	0,56	0,56	0,56	0,56
Índices de Estrutura de Capitais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Endividamento	-4,97	-4,33	-6,83	-6,59	-6,50	-6,37
Composição do Endividamento	0,36	0,30	0,28	0,29	0,29	0,29
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,67	0,63	0,51	0,51	0,51	0,52
Instrumentos Financeiro	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Capital Circulante Líquido	-39.203.235	-15.795.614	6.661.723	4.379.811	-17.438.913	-20.666.496

II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores

No período, a Recuperanda não apresentou a folha de pagamento relativa à filial "Bardella GUA", referente ao mês de maio/2023.

	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Saldo Inicial	123	107	91	88	84	94
Admitidos	0	2	0	7	13	1
Demitidos	6	18	3	11	3	3
Saldo Final	117	91	88	84	94	92

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O **Grupo Bardella** apresentou o pedido de recuperação judicial em 26 de julho de 2019. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o plano de recuperação judicial, juntamente com os seus 5 (cinco) Aditivos, ocorrendo a homologação em 10 de maio de 2021.

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

CLASSE I	
Início do Pagamento	30 dias a partir da homologação do PRJ
Deságio	20%
Será corrigido	TR + taxa de juros de 1% a.a.

CLASSES II	
Início do Pagamento	de acordo com o recebimentos auferidos pela venda das garantias
Fim	36 meses
Deságio	78%
Forma de Pagamento	22% dos créditos através da possível venda das garantias em forma de UPIs
Será corrigido	taxa fixa de juros e encargos de 0,5% a.m.

CLASSES III	
Início do Pagamento	24 meses contados a partir da homologação
Fim	13 anos
Deságio	75%
Forma de Pagamento	Escalonamento das parcelas semestrais: parcelas de 1 a 8 - amortização de 1,25% a.a. parcelas de 9 a 16 - amortização de 1,88% a.a. parcelas de 17 a 26 - amortização de 2,50% a.a.
Será corrigido	TR + taxa de juros de 2% a.a.
Observação	Credores com valores com o montante de até R$ 2.000,00, serão pagos em até 12 meses da homologação do PRJ

CLASSES III e IV - Parceiros e Estratégicos	
Início do Pagamento	24 meses contados a partir da homologação
Fim	6 anos
Deságio	65%
Forma de Pagamento	Escalonamento das parcelas semestrais: parcelas de1 a 4 - amortização de 6,50% a.a. parcelas de 5 a 12 - amortização de 13,0% a.a.
Será corrigido	TR + taxa de juros de 2% a.a.

CLASSES IV	
Início do Pagamento	24 meses contados a partir da homologação
Fim	13 anos
Deságio	75%
Forma de Pagamento	Escalonamento das parcelas semestrais: parcelas de 1 a 8 - amortização de 1,25% a.a. parcelas de 9 a 16 - amortização de 1,88% a.a. parcelas de 17 a 26 - amortização de 2,50% a.a.
Será corrigido	TR + taxa de juros de 2% a.a.
Observação	Credores com valores com o montante de até R$ 2.000,00, serão pagos em até 12 meses da homologação do PRJ

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Pagamentos	Valor a Vencer
I	R$ 106.616.131	R$ 21.323.226	R$ 82.953.777	R$ 56.789.050	R$ 26.164.727
II	R$ 214.250.728	R$ 167.115.568	R$ 47.135.160	R$ 12.543.801	R$ 34.591.359
III	R$ 254.960.289	R$ 191.220.217	R$ 63.740.072	R$ -	R$ 63.740.072
IV	R$ 7.204.023	R$ 5.403.017	R$ 1.801.006	R$ -	R$ 1.801.006
TOTAL	**R$ 583.031.171**	**R$ 385.062.028**	**R$ 195.630.015**	**R$ 69.332.851**	**R$ 126.297.164**

Com base no controle de pagamento enviado a esta Auxiliar, juntamente com os comprovantes de pagamentos, constata-se a liquidação da importância de R$ 69.332.851, relativo aos credores trabalhistas e ao credor BNDES.

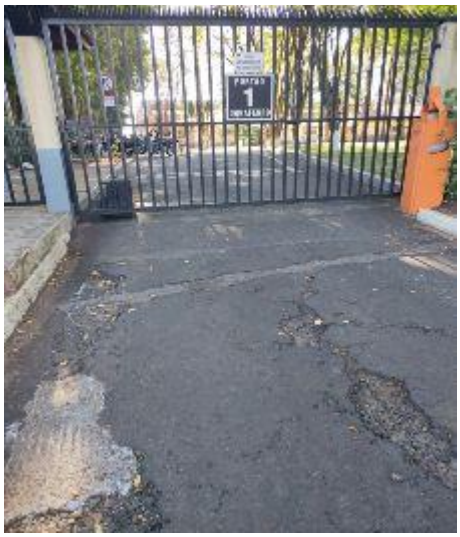
- Conforme informado em relatório pretérito às fls. 1914 a 1945 dos autos desse processo, constam relacionados os credores da Classe I – Trabalhista, juntamente com o montante apurado por meio das informações disponibilizadas pelas Recuperandas.

Anexo IV – Relatório de diligências realizadas

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	25.05.2023
Local:	Estrada Municipal Araras Elihu Root, Km. 3 – CEP. 13600-970 - Sitio Santa Ana – Araras – SP
Responsável:	Sr. Cláudio Bardella
Preposto:	Pedro Roberto da Silva
Recuperanda:	Duraferro Indústria e Comércio Ltda

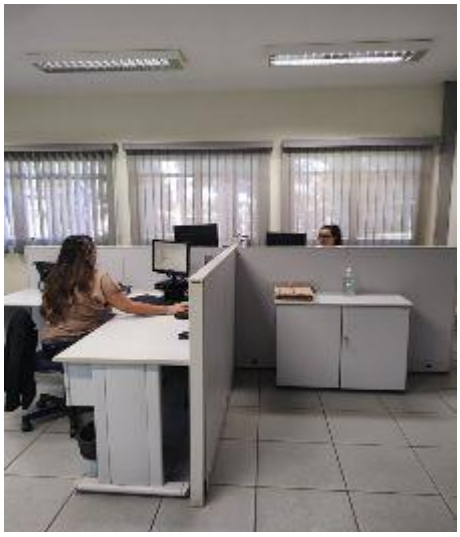
Área Externa

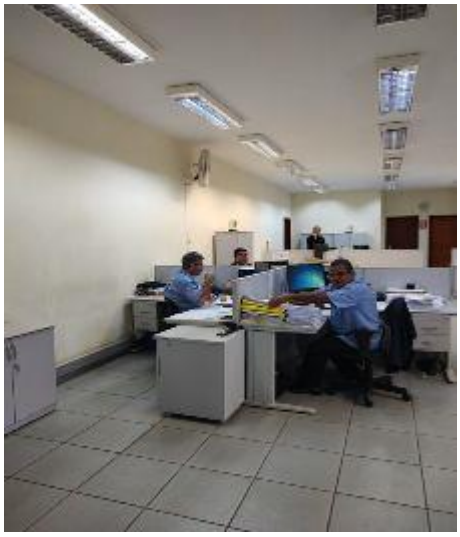
Entrada / Portaria Social

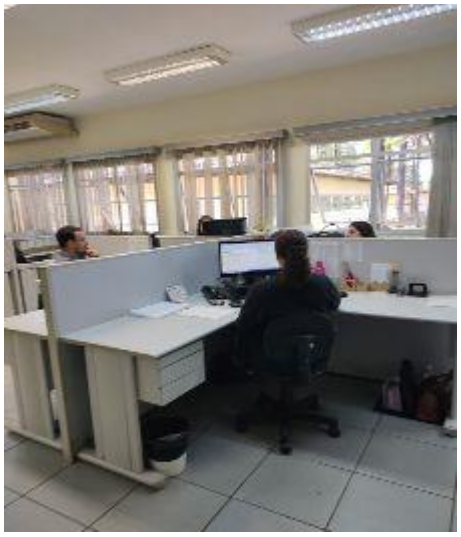


Prédio Administrativo

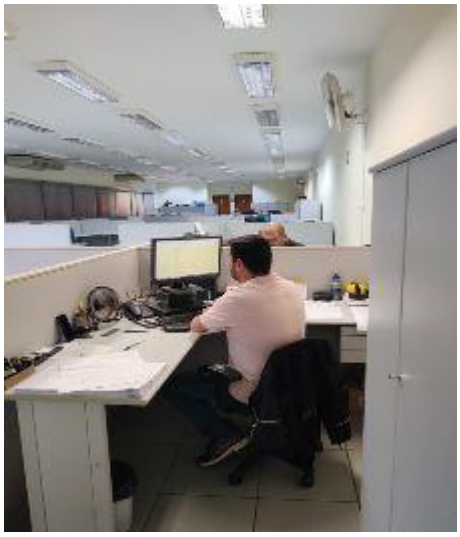
Área Administrativa

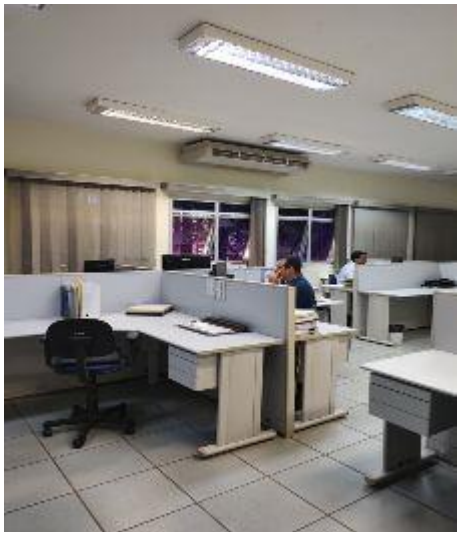






Engenharia

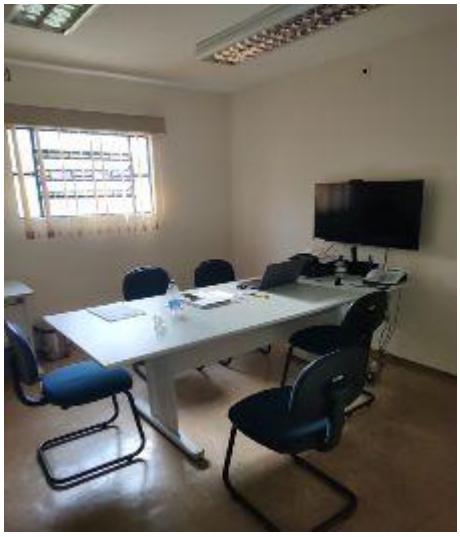




Área de Cópias

Controlador de Ponto

Área de Atendimento aos Clientes



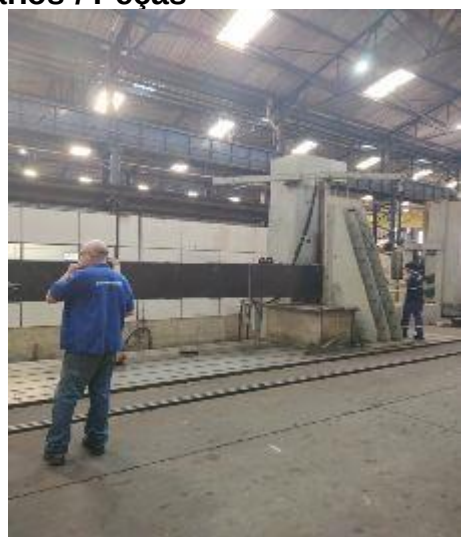
Área de Descanço / Refeitório

Copa

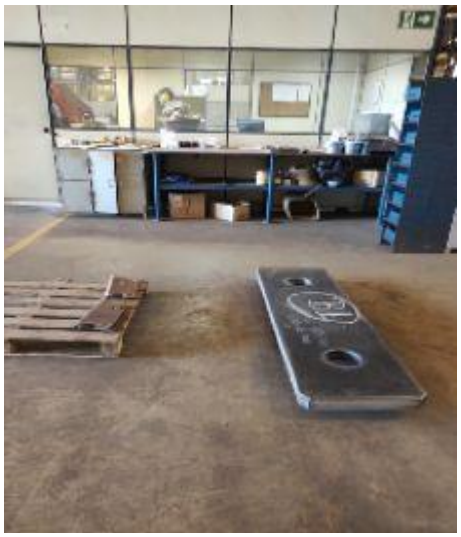
Estacionamento

Controle da Qualidade / Metrologia

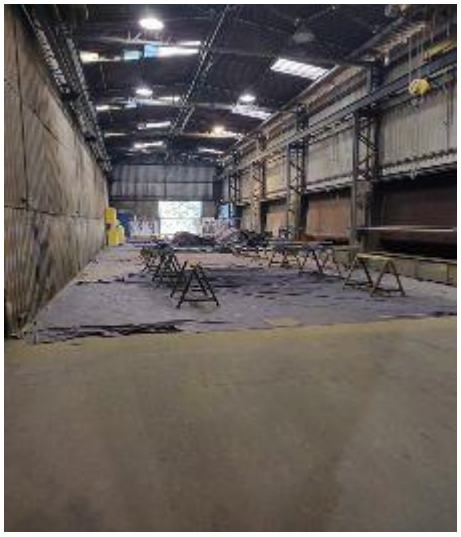
Área de Produção / Maquinários / Peças



BRAITEMAM



Pintura / Jateamento



Expedição

Controle / Almoxarifado

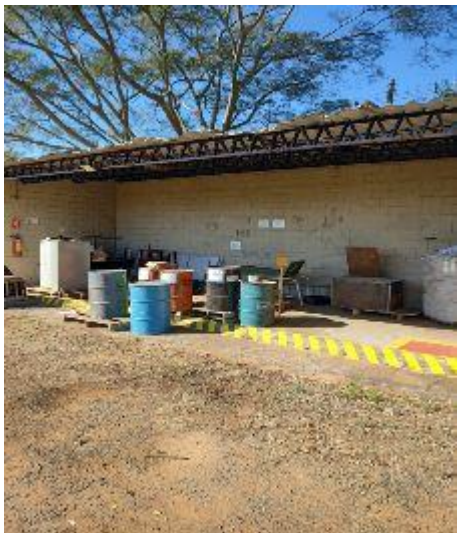
C.12 A
C.12 B

C.11 A
C.11 B

Portaria - Entrada / Saída de Caminhões

Pátio / Resíduos / Reciclagem

OXICORTE



Preposto: Pedro Roberto da Silva

Anexo V – Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares

1. Envio da Folha de Pagamento relativa ao mês de maio/2023 da filial “Bardella GUA”.
2. Envio dos comprovantes de pagamentos de credores das Classes **III – Quirografário** e **IV – ME/EPP**.

Anexo VI – Cronograma Processual

EVENTO OCORRIDO
DATA ESTIMADA

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
26/07/2019	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
07/08/2019	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
20/08/2019	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
20/08/2019	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
04/09/2019	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
10/10/2019	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
29/10/2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Dje	Art. 53, § único
28/11/2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
23/11/2019	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
10/12/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
21/11/2019	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
10/12/2019	1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
17/12/2019	2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
01/12/2021	Apresentação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	
10/11/2021	Publicação do edital de convocação para votação do Aditivo ao PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	
03/02/2020	Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
08/03/2021	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
10/05/2021	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
29/11/2021	Aprovação do **Aditivo** ao Plano de Recuperação Judicial	
16/12/2021	Homologação do **Aditivo** ao Plano de Recuperação Judicial - Classe II	Art. 58

Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 05/2023
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise **é de evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

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

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

· **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).

· **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

· A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).