

# LASPRO

CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

## **Recuperação Judicial**

### **Exibição de Documento ou Coisa**

**Autos nº 0045440-83.2018.8.26.0100**

**LASPRO CONSULTORES LTDA**, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **ROTAVI INDUSTRIAL 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 de 2021**, requerendo a juntada no incidente processual aberto para este fim.

Brasil  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
www.lasproconsultores.com.br  
Fone: +55-11-3211-3010  
Fax: +55-11-3255-3727

Itália  
Edoardo Ricci Avvocati  
Via Visconti di Modrone nº 8/10  
20122 - Milão  
www.edoardoricci.it  
Fone: + 39-02 79 47 65  
Fax: + 39-02 78 44 97

## Sumário

I.	INTRODUÇÃO .....	3
II.	DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA .....	4
	A. Balanço Patrimonial .....	4
	B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	12
	C. Fluxo de Caixa .....	15
	D. Funcionários.....	15
	E. Impostos.....	16
III.	DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	17
IV.	PENDÊNCIAS .....	18
V.	CONCLUSÃO.....	20
VI.	DO ENCERRAMENTO.....	21

**Brasil**  
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
 01050-030 - São Paulo  
[www.lasproconsultores.com.br](http://www.lasproconsultores.com.br)  
 Fone: +55-11-3211-3010  
 Fax: +55-11-3255-3727

**Itália**  
 Edoardo Ricci Avvocati  
 Via Visconti di Modrone n° 8/10  
 20122 - Milão  
[www.edoardoricci.it](http://www.edoardoricci.it)  
 Fone: + 39-02 79 47 65  
 Fax: + 39-02 78 44 97

## I. INTRODUÇÃO

1. A empresa **Rotavi Industrial Ltda.** tem como objetivo: produção, extração, beneficiamento, industrialização, comercialização, fundição, importação e exportação de ferroligas e seus subprodutos; assim como de metais ferrosos e não ferrosos; componentes automotivos; locação a terceiros, de máquinas e equipamentos industriais de qualquer espécie; administração, plantio, exploração de reflorestamento, bem como qualquer outra atividade que inclua o uso das atividades florestais; aproveitamento e exploração de jazidas; participação no capital social de outras sociedades; produção e recuperação de ligas de chumbo pelo processo de Eletrólise, entre outras.

2. O Capital Social, totalmente subscrito e integralizado, é de R\$ 50.000.000 (cinquenta milhões de reais), dividido da seguinte forma:

ROTAVI INDUSTRIAL LTDA.	Quotas	%
BLOCOCENTRO TRADING LIGAS E MTEAIS - ALLOYS E METALS S.A	16.666.667	33%
SAVANNAH FIANCE CORPORATION - SAFINCO	33.333.333	67%
<b>Total</b>	<b>50.000.000</b>	<b>100%</b>

- ❖ No balancete o capital social é de R\$ 51.354.600 (cinquenta e um milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil e seiscentos reais), estando em aberto o esclarecimento referente a diferença de R\$ 1.354.600 (um milhão, trezentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos reais).

3. Aos 17 de abril de 2018 a empresa ingressou com pedido de Recuperação Judicial alegando que a combinação da crise econômica atual, da crise do setor automotivo, a paralização das atividades de ferroligas e problemas de abastecimento de energia nas atividades, a levaram a uma situação extremamente crítica, tendo sido deferida em 26 de abril 2018.

**II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA**

4. 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.

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

6. As informações que seguem foram compiladas dos demonstrativos do mês de agosto a dezembro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a janeiro de 2021, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

**A. Balanço Patrimonial**

7. O **Disponível** apresentou redução de R\$ 24.004 (vinte e quatro mil e quatro reais) em janeiro de 2021, quando comparado com o mês anterior, atingindo saldo de R\$ 997.070 (novecentos e noventa e sete mil e setenta reais), distribuídos em:

- Caixa apresentou movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R\$ 5 milhões (cinco milhões de reais), durante o mês de janeiro de 2021, mantendo saldo de R\$ 20.466 (vinte mil, quatrocentos e sessenta e seis reais).
  - ✓ Se faz importante mencionar que a elevada movimentação apresentada na alínea ocorreu no Caixa Dólar/Euro em virtude das variações monetárias.
- Banco Conta Movimento apresentou redução de 2% em janeiro de 2021, detendo a importância de R\$ 976.294 (novecentos e setenta e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais). Ademais, apresentou movimentação de

entradas e saídas de aproximadamente R\$ 30 milhões (trinta milhões de reais) em janeiro de 2021.

- ✓ Não foram disponibilizados os extratos bancários, não sendo possível verificar a movimentação e saldo apresentados nos demonstrativos contábeis.
- ✓ Permaneceu as dívidas junto aos bancos Bancos Bradesco, Safra, Caixa Econômica Federal, o CityBank e Valorem Securitizadora Crédito, no valor de -R\$ 575 (quinhentos e setenta e cinco reais negativos), sendo sua correta classificação no passivo circulante.
- Aplicações Financeiras junto ao Banco Bradesco montou R\$ 310 (trezentos e dez reais) em janeiro de 2021.
  - ✓ Não houve disponibilização do extrato da aplicação financeira.

8. Nota-se crescimento de 105% nos recebíveis de **Cientes** durante o primeiro mês de 2021, indicando maior volume de vendas a prazo que recebimentos, totalizando montante de R\$ 12.044.467 (doze milhões, quarenta e quatro mil, quatrocentos e sessenta e sete reais), dos quais 60% corresponderam a Cientes Nacionais e o restante de 40% a Cientes no Exterior.

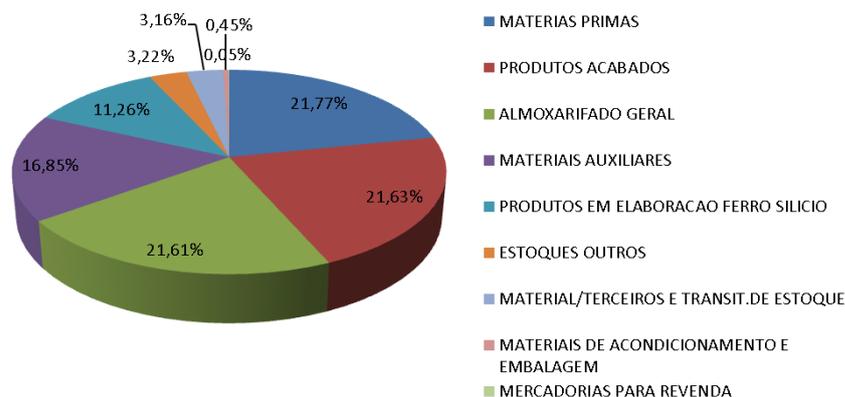
- Não houve disponibilização de relatório de contas a receber, não sendo possível confrontar com os demonstrativos contábeis.
- As **Duplicatas Descontadas**, redutora do ativo, apresentaram tendência crescente nos últimos seis meses, atingindo, em janeiro de 2021, saldo de R\$ 4.556.226 (quatro milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, duzentos e vinte e seis reais), perfazendo recebíveis líquidos de R\$ 7.488.241 (sete milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil, duzentos e quarenta e um reais).

9. No período de outubro a dezembro de 2020, os **Estoques** apresentaram tendência decrescente, voltando a crescer em janeiro de 2021, atingindo saldo de R\$ 6.774.859 (seis milhões, setecentos e setenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e nove reais), segregados conforme gráfico a seguir:

Brasil  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
www.lasproconsultores.com.br  
Fone: +55-11-3211-3010  
Fax: +55-11-3255-3727

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

## Estoques em jan/2021 (%)



- Não foram disponibilizados relatórios dos produtos estocados para verificação dos valores contidos nos demonstrativos contábeis.

10. Correspondendo a 34% do ativo circulante, os **Impostos a Recuperar** apresentaram pequena variação, entre os meses agosto de 2020 a janeiro de 2021, atingindo saldo de R\$ 13.811.307 (treze milhões, oitocentos e onze mil, trezentos e sete reais) em créditos compensáveis, sendo que 55% referem-se a ICMS a Recuperar sobre diversas operações.

- Observa-se que os **Impostos a Recuperar**, em longo prazo, permanecem com saldo de R\$ 87.670 (oitenta e sete mil, seiscentos e setenta reais), relativos unicamente a ICMS sobre Aquisição de Imobilizado.

11. A rubrica de **Outros Créditos**, em curto e longo prazo, somaram, conjuntamente, R\$ 16.778.995 (dezesseis milhões, setecentos e setenta e oito mil, novecentos e noventa e cinco reais), em janeiro de 2021, divididos conforme descritos a seguir:

- Em curto prazo auferiu crescimento de 19% em janeiro de 2021, no comparativo com o mês anterior, atingindo saldo de R\$ 11.963.981 (onze milhões, novecentos e sessenta e três mil, novecentos e oitenta e um reais), dos quais, 67% equivalentes a R\$ 8.040.908 (oito milhões, quarenta mil, novecentos e oito reais) referem-se a Adiantamentos a Fornecedores, sendo

# LASPRO

## CONSULTORES

o responsável pelo aumento da rubrica. Ademais, os **Outros Créditos** de curto prazo alocam valores pertinentes a Títulos a Receber Coligadas e Controladas, Conta Caução, Créditos a Funcionários e Importação em Andamento.

- No longo prazo apresentou pequena variação, de agosto de 2020 a janeiro de 2021, encerrando a análise com saldo de R\$ 4.815.014 (quatro milhões, oitocentos e quinze mil e quatorze reais) relativos unicamente a Depósitos Judiciais de causas trabalhistas, fiscais, comerciais e mútuos financeiros e não financeiros.

12. Representando 38% do total do ativo, os **Investimentos** mantiveram saldo de R\$ 100.850.558 (cem milhões, oitocentos e cinquenta mil, quinhentos e cinquenta e oito reais), em janeiro de 2021, relativos à Equivalência Patrimonial, calculadas anteriormente, sendo que 79% corresponderam a “Coagro” e 21% a “Carvovale”.

13. As **Partes Relacionadas** apresentam tendência crescente desde julho de 2020, perfazendo, em janeiro de 2021, saldo de R\$ 103.078.972 (cento e três milhões, setenta e oito mil, novecentos e setenta e dois reais) relativos a Mútuos Financeiros com diversas empresas do **GRUPO**, dos quais 45% correspondem à empresa “Trablin”.

14. Houve acréscimo no **Imobilizado/Intangível**, relativo a Imobilizações em Andamento, em janeiro de 2021, no valor de R\$ 75.455 (setenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais), findando o período analisado com saldo de R\$ 95.656.693 (noventa e cinco milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e noventa e três reais) em **Bens Patrimoniais**.

- Não houve reconhecimento das **Depreciações** nos últimos meses, estando 81% dos bens depreciados em janeiro de 2021, restando saldo líquido de R\$ 18.115.804 (dezoito milhões, cento e quinze mil, oitocentos e quatro reais).

Brasil  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
www.lasproconsultores.com.br  
Fone: +55-11-3211-3010  
Fax: +55-11-3255-3727

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

# LASPRO CONSULTORES

Em R\$						
Balço Patrimonial	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
<b>Ativo</b>	<b>272.544.004</b>	<b>267.639.995</b>	<b>264.538.320</b>	<b>266.281.215</b>	<b>261.805.563</b>	<b>268.424.085</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>45.719.068</b>	<b>40.811.628</b>	<b>37.622.689</b>	<b>39.315.221</b>	<b>34.654.982</b>	<b>41.190.350</b>
Disponível	892.883	1.030.558	1.143.287	829.517	1.021.074	997.070
Clientes	7.169.584	3.750.234	4.971.447	7.750.279	5.881.842	12.044.467
Duplicatas Descontadas	532.020	1.216.473	1.638.430	2.637.374	2.629.615	4.556.226
Estoques	11.578.627	9.579.307	9.782.723	9.780.040	6.606.014	6.774.859
Impostos a Recuperar	13.370.938	13.364.910	13.261.531	13.356.560	13.652.786	13.811.307
Despesas Antecipadas	7.935	17.899	17.106	24.973	22.310	66.036
Títulos de Capitalização	88.857	88.857	88.857	88.857	88.857	88.857
Outros Créditos	13.142.263	14.196.335	9.996.169	10.122.369	10.011.714	11.963.981
<b>Não Circulante</b>	<b>226.824.937</b>	<b>226.828.367</b>	<b>226.915.631</b>	<b>226.965.993</b>	<b>227.150.582</b>	<b>227.233.734</b>
Investimentos	100.850.558	100.850.558	100.850.558	100.850.558	100.850.558	100.850.558
Impostos a Recuperar (CIAP)	87.670	87.670	87.670	87.670	87.670	87.670
Partes Relacionadas	102.999.235	103.006.752	103.025.906	103.054.840	103.071.275	103.078.972
Outros Créditos	4.858.572	4.854.487	4.854.887	4.815.014	4.815.014	4.815.014
Diferido	285.716	285.716	285.716	285.716	285.716	285.716
<b>Imobilizado/Intangível</b>	<b>17.743.184</b>	<b>17.743.184</b>	<b>17.810.894</b>	<b>17.872.196</b>	<b>18.040.349</b>	<b>18.115.804</b>
<i>Bens em uso</i>	<i>95.284.073</i>	<i>95.284.073</i>	<i>95.351.783</i>	<i>95.413.085</i>	<i>95.581.238</i>	<i>95.656.693</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 77.540.889</i>					

15. O **Endividamento Geral** da **ROTA VI** cresceu em R\$ 8.064.696 (oito milhões, sessenta e quatro mil, seiscentos e noventa e seis reais) em janeiro de 2021, em relação ao mês anterior, somando obrigações de R\$ 232.445.281 (duzentos e trinta e dois milhões, quatrocentos e quarenta e cinco mil, duzentos e oitenta e um reais), sendo que 63% estão reconhecidas em curto prazo.

16. Os **Fornecedores** mantiveram tendência crescente desde novembro de 2020 a janeiro de 2021, atingindo obrigações de R\$ 23.913.428 (vinte e três milhões, novecentos e treze mil, quatrocentos e vinte e oito reais), sendo que 99% referem-se a Fornecedores Nacionais e o restante a Fornecedores Internacionais.

- Houve disponibilização de relatório financeiro de contas a pagar com saldo de R\$ 24.135.768 (vinte e quatro milhões, cento e trinta e cinco mil, setecentos e sessenta e oito reais) divergente do saldo apresentado junto à contabilidade.
  - ✓ Do montante apresentado no relatório, R\$ 3.064.606 (três milhões, sessenta e quatro mil, seiscentos e seis reais) foram declarados no Processo de Recuperação Judicial.

Brasil  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
www.lasproconsultores.com.br  
Fone: +55-11-3211-3010  
Fax: +55-11-3255-3727

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

17. As **Obrigações Fiscais**, reconhecidos em curto e longo prazo, somaram, conjuntamente, R\$ 59.459.189 (cinquenta e nove milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, cento e oitenta e nove reais) em janeiro de 2021, divididos em:

- Os **Impostos a Recolher**, em curto prazo, apresentaram constante crescimento no período analisado, totalizando, em janeiro de 2021, a quantia de R\$ 37.795.717 (trinta e sete milhões, setecentos e noventa e cinco mil, setecentos e dezessete reais), indicando a falta de recolhimento dos tributos, distribuídos conforme quadro a seguir:

Em R\$		
Impostos a Recolher	jan/21	%
IPI a Recolher	15.670.339	41%
ICMS a Recolher	6.380.088	17%
IRPJ a Recolher	5.151.718	14%
IRRF sobre Salários	4.836.078	13%
CSLL a Recolher	1.885.578	5%
COFINS a Recolher	1.369.405	4%
INSS sobre Terceiros	970.269	3%
Contribuicoes a Recolher 4,65	472.383	1%
INSS-Parte Empresa 20%	436.388	1%
PIS a Recolher	299.021	1%
IRRF sobre Terceiros	183.654	0%
ISS Retido	134.855	0%
ICMS Substituição Tributaria	5.783	0%
ISS a Recolher	157	0%
<b>Total</b>	<b>37.795.717</b>	<b>100%</b>

- No longo prazo os **Parcelamentos** permaneceram com saldo de R\$ 21.663.472 (vinte e um milhões, seiscentos e sessenta e três mil, quatrocentos e setenta e dois reais) em janeiro de 2021, dos quais 73% referem-se a Parcelamentos de Impostos Federais.

18. Correspondendo a 23% do total das dívidas, as **Obrigações Trabalhistas** montaram R\$ 54.316.251 (cinquenta e quatro milhões,

trezentos e dezesseis mil, duzentos e cinquenta e um reais) em janeiro de 2021, dos quais 96% referem-se a INSS a Recolher.

19. Os **Empréstimos e Financeiros** sofreram redução de 7% em janeiro de 2021, quando comparado com o mês anterior, atingindo montante de R\$ 3.460.085 (três milhões, quatrocentos e sessenta mil e oitenta e cinco reais) relativos a Empréstimos e Leasing.

20. Com crescimento de 28%, as **Outras Obrigações** totalizaram montante de R\$ 26.182.082 (vinte e seis milhões, cento e oitenta e dois mil e oitenta e dois reais) em janeiro de 2021, sendo que 70% referem-se à Provisão para Contingências Trabalhistas, os demais valores se dividem em Adiantamentos de Clientes, Comissões e Outras Contas a Pagar.

21. Representando 28% do total das dívidas, em janeiro de 2021, as **Partes Relacionadas** montaram R\$ 65.114.247 (sessenta e cinco milhões, cento e quatorze mil, duzentos e quarenta e sete reais) segregados conforme quadro a seguir:

Em R\$		
Partes Relacionadas	jan/21	%
Ine	61.715.975	95%
Carvoale	3.108.737	5%
LANCIA	754.191	1%
Empresas Diversas	129.896	0%
Safinco	80.540	0%
Gt Agro Carbo	25.012	0%
Tonolli	14.794	0%
Italspeed	-714.899	-1%
<b>Total</b>	<b>65.114.247</b>	<b>100%</b>

22. O **Patrimônio Líquido** apresentou tendência decrescente de agosto de 2020 a janeiro de 2021, encerrando o período analisado com R\$ 35.978.804 (trinta e cinco milhões, novecentos e setenta e oito mil, oitocentos e quatro reais), em consequência do resultado negativo apurado no

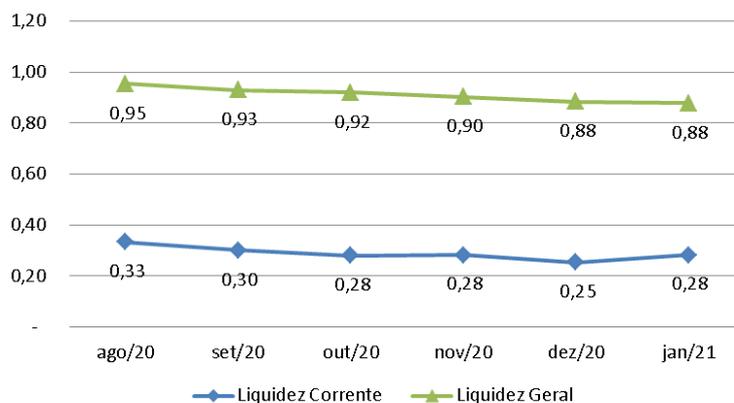
mesmo período, refletido no **Prejuízo Acumulado** de R\$ 8.913.714 (oito milhões, novecentos e treze mil, setecentos e quatorze reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
<b>Passivo</b>	<b>272.544.004</b>	<b>267.639.995</b>	<b>264.538.320</b>	<b>266.281.215</b>	<b>261.805.563</b>	<b>268.424.085</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>137.214.304</b>	<b>135.900.836</b>	<b>134.150.283</b>	<b>138.945.692</b>	<b>137.049.798</b>	<b>145.667.562</b>
Fornecedores	19.100.446	21.285.293	18.075.465	19.783.818	21.035.305	23.913.428
Impostos a Recolher	36.847.374	37.065.361	37.352.841	37.573.885	37.661.859	37.795.717
Obrigações Trabalhistas	53.569.372	53.826.066	54.070.658	54.184.862	54.148.105	54.316.251
Empréstimos e Financiamentos	2.629.171	2.430.695	2.430.695	2.610.449	3.709.819	3.460.085
Outras Obrigações	25.067.941	21.293.421	22.220.624	24.792.677	20.494.710	26.182.082
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>87.046.201</b>	<b>87.393.696</b>	<b>87.072.111</b>	<b>85.394.185</b>	<b>87.330.787</b>	<b>86.777.718</b>
Parcelamentos	21.663.472	21.663.472	21.663.472	21.663.472	21.663.472	21.663.472
Partes Relacionadas	65.382.729	65.730.225	65.408.639	63.730.713	65.667.315	65.114.247
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>48.283.500</b>	<b>44.345.462</b>	<b>43.315.926</b>	<b>41.941.337</b>	<b>37.424.979</b>	<b>35.978.804</b>
Capital Social	51.354.600	51.354.600	51.354.600	51.354.600	51.354.600	51.354.600
(-) Capital a Integralizar	- 14.316.840	- 14.316.840	- 14.316.840	- 14.316.840	- 14.316.840	- 14.316.840
Reservas	5.735.839	5.735.839	5.735.839	5.735.839	5.735.839	5.735.839
Ajuste Acumulado de Conversão	2.118.918	2.118.918	2.118.918	2.118.918	2.118.918	2.118.918
Lucro/Prejuízo Acumulado	7.296.035	7.296.035	7.296.035	7.296.035	7.296.035	- 7.467.539
<b>Lucro/Prejuízo do Período</b>	<b>- 3.905.053</b>	<b>- 7.843.090</b>	<b>- 8.872.626</b>	<b>- 10.247.215</b>	<b>- 14.763.574</b>	<b>- 1.446.175</b>

23. Com base nas informações patrimoniais apresentadas acima, pôde-se proceder com os cálculos dos **Indicadores de Liquidez** que, desde agosto a dezembro de 2020, apresentaram tendência decrescente, voltando a crescer em janeiro de 2021 e do **Endividamento** que apresentou crescimento no mesmo período.

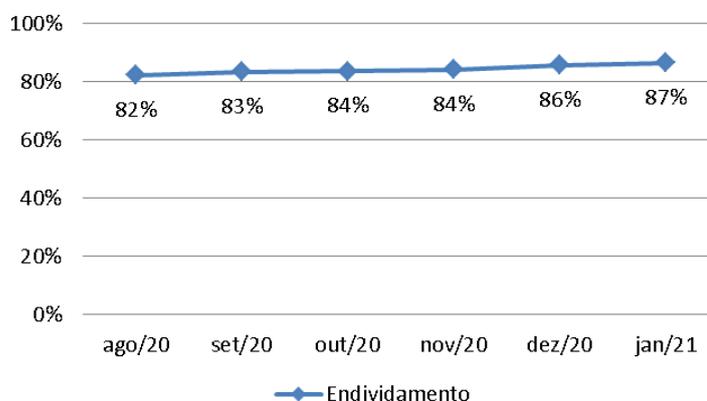
- A **Liquidez Corrente**: Mede a capacidade de liquidar as dívidas em curto prazo, utilizando os disponíveis e recursos em curto prazo, tendo liquidez de R\$ 0,28 (vinte e oito centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido, em janeiro de 2021.
- A **Liquidez Geral**: Calcula a capacidade de quitar o total de dívidas, utilizando todos os disponíveis e recebíveis. Apresentou recursos de R\$ 0,88 (oitenta e oito centavos de real) para quitar cada R\$ 1,00 (um real) devido em janeiro de 2021.

**Índice de Liquidez**



- O índice de **Endividamento** encerrou o mês de janeiro de 2021, com os bens e direitos superiores as obrigações em 13%.

**Endividamento**



**B. Demonstração do Resultado do Exercício**

24. A **ROTA VI** auferiu **Receitas** na importância de R\$ 9.994.477 (nove milhões, novecentos e noventa e quatro mil, quatrocentos e setenta e sete reais), em janeiro de 2021, 468% superior ao faturamento do mesmo período de 2020.

- Ademais, as receitas estão divididas em: 72% relativos a Vendas no Mercado Nacional e 28% relativos a Vendas no Mercado Externo.

Brasil  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
www.lasproconsultores.com.br  
Fone: +55-11-3211-3010  
Fax: +55-11-3255-3727

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

25. Os **Custos** da **ROTAVI** representaram os maiores gastos, tendo reconhecido R\$ 8.541.028 (oito milhões, quinhentos e quarenta e um mil e vinte e oito reais) em janeiro de 2021, sendo que 87% referem-se a Custos dos Produtos Vendidos e 13% foi relativo ao Custo dos Produtos Exportados.

- Os **Custos** ultrapassaram a **Receita Líquida** auferida em R\$ 297.543 (duzentos e noventa e sete mil, quinhentos e quarenta e três reais), não restando margem para cobrir os gastos com as despesas operacionais e financeiras.

26. Foram reconhecidos R\$ 957.069 (novecentos e cinquenta e sete mil e sessenta e nove reais) como **Despesas Operacionais** em janeiro de 2021, divididos em:

- As **Despesas Administrativas** montaram R\$ 546.418 (quinhentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e dezoito reais) em janeiro de 2021, sendo que 83% corresponderam a Serviços de Terceiros e o restante referiu a Despesas Trabalhistas.
- As **Despesas Comerciais** somaram R\$ 410.651 (quatrocentos e dez mil, seiscentos e cinquenta e um reais) em janeiro de 2021, dos quais 79% foram relativos a gastos com Fretes e o restante corresponderam a Serviços de Terceiros e Despesas Trabalhistas.

27. As **Despesas Financeiras**, em janeiro de 2021, montaram R\$ 391.776 (trezentos e noventa e um mil, setecentos e setenta e seis reais), dos quais 52% corresponderam a Variações Monetárias Passivas.

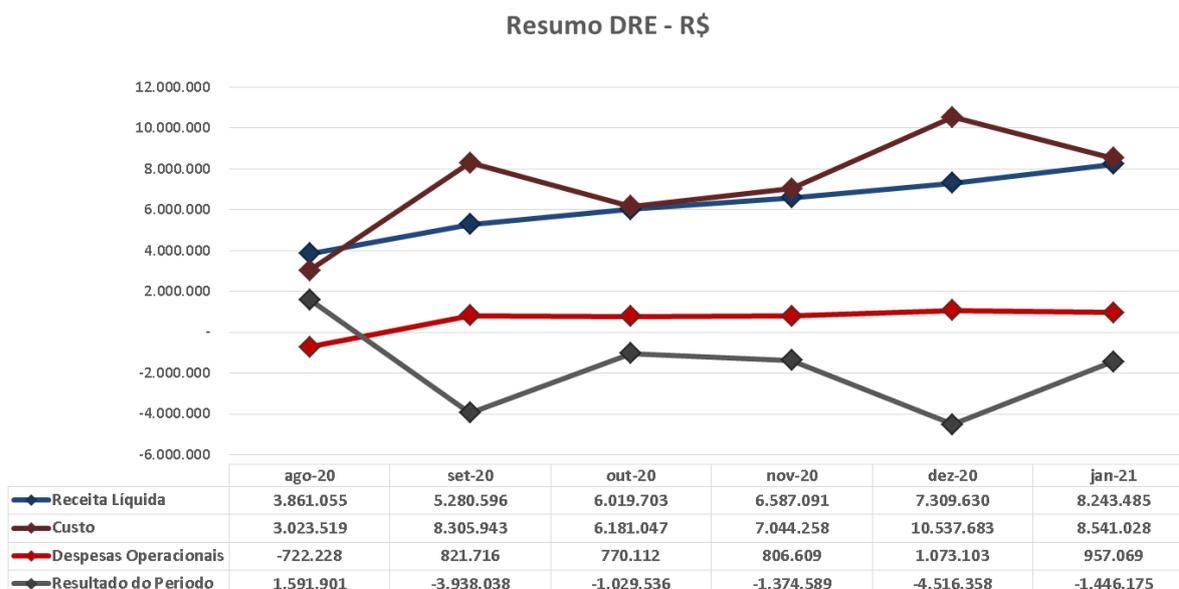
- Em janeiro de 2021, foram reconhecidos R\$ 200.213 (duzentos mil, duzentos e treze reais) relativos a **Receitas Financeiras**, sendo que 99% referem-se a Variações Monetárias Ativas.
- Assim acarretou em **Resultado Financeiro** negativo de R\$ 191.563 (cento e noventa e um mil, quinhentos e sessenta e três reais), durante o primeiro mês de 2021.

28. A Recuperanda apurou **Prejuízo** em janeiro de 2021 de R\$ 1.446.175 (um milhão, quatrocentos e quarenta e seis mil, cento e setenta e cinco reais), em decorrência, principalmente, ao elevado reconhecimento de custo.

Em R\$ - mensal

Demonstração do Resultado	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
<b>Receita</b>	<b>6.542.265</b>	<b>6.964.482</b>	<b>8.001.832</b>	<b>8.298.407</b>	<b>8.558.635</b>	<b>9.994.477</b>
(-) <i>Deduções</i>	- 2.681.210	- 1.683.886	- 1.982.128	- 1.711.316	- 1.249.005	- 1.750.992
<b>Receita Líquida</b>	<b>3.861.055</b>	<b>5.280.596</b>	<b>6.019.703</b>	<b>6.587.091</b>	<b>7.309.630</b>	<b>8.243.485</b>
(-) <i>Custo</i>	- 3.023.519	- 8.305.943	- 6.181.047	- 7.044.258	- 10.537.683	- 8.541.028
<b>Resultado Bruto</b>	<b>837.536</b>	<b>3.025.347</b>	<b>161.343</b>	<b>457.167</b>	<b>3.228.053</b>	<b>297.543</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>722.228</b>	<b>821.716</b>	<b>770.112</b>	<b>806.609</b>	<b>1.073.103</b>	<b>957.069</b>
(-) <i>Despesas Administrativas</i>	1.000.156	485.663	384.349	462.975	672.981	546.418
(-) <i>Despesas Comerciais</i>	- 277.928	- 336.272	- 385.763	- 343.635	- 400.122	- 410.651
<i>Outras Receitas/Despesas Operacionais</i>	-	220	-	-	-	-
<b>Resultado Operacional</b>	<b>1.559.764</b>	<b>3.847.062</b>	<b>931.456</b>	<b>1.263.776</b>	<b>4.301.155</b>	<b>1.254.612</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>32.137</b>	<b>90.975</b>	<b>98.080</b>	<b>110.813</b>	<b>215.203</b>	<b>191.563</b>
<i>Receita Financeira</i>	225.209	193.723	60.425	89.125	184.976	200.213
(-) <i>Despesa Financeira</i>	- 193.072	- 284.698	- 158.506	- 199.938	- 400.179	- 391.776
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>1.591.901</b>	<b>3.938.038</b>	<b>1.029.536</b>	<b>1.374.589</b>	<b>4.516.358</b>	<b>1.446.175</b>
(-) <i>IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado do Período</b>	<b>1.591.901</b>	<b>3.938.038</b>	<b>1.029.536</b>	<b>1.374.589</b>	<b>4.516.358</b>	<b>1.446.175</b>

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



**Brasil**  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
www.lasproconsultores.com.br  
Fone: +55-11-3211-3010  
Fax: +55-11-3255-3727

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

- **Receita Líquida X Custos:** Nota-se que a tendência dos Custos não se fez similar à flutuação da Receita Líquida, indicando que os custos não estão diretamente ligados a operação, inclusive se fez superior à receita líquida, a partir de setembro de 2020 até janeiro de 2021.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** As Despesas Operacionais apresentaram redução em agosto de 2020, mantendo linearidade nos demais meses do exercício, não acompanhando a mesma tendência da Receita Líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** O Resultado do Período se fez similar a flutuação dos Custos, não apresentando similaridade com a Receita Líquida, pois os custos absorvem grande parte do faturamento líquido, restando pouca margem para absorção das despesas.

### C. Fluxo de Caixa

30. A Recuperanda não disponibilizou relatório de Fluxo de Caixa.

### D. Funcionários

31. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários de janeiro de 2021, como: resumo da folha de pagamento, relação bancária, SEFIP, comprovante de pagamento de salário, relação de Imposto de Renda, guias de INSS sem os devidos comprovantes de recolhimento e guia de FGTS com comprovante de recolhimento.

32. Conforme documentação apresentada, a **ROTAVI**, encerrou o mês de janeiro de 2021 com 235 (duzentos e trinta e cinco) colaboradores no quadro de funcionários, dos quais 178 (cento e setenta e oito) estão ativos, 10 (dez) estão de férias, 3 (três) estão afastados pela previdência, 1

(um) afastado acordo de trabalho, 42 (quarenta e dois) aposentado por Invalidez e 1 (um) aviso prévio.

Funcionários em:	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
Saldo Inicial	210	217	222	231	233	232
Admissão	12	5	12	9	4	7
Demissão	5	0	3	7	5	4
<b>Saldo Final</b>	<b>217</b>	<b>222</b>	<b>231</b>	<b>233</b>	<b>232</b>	<b>235</b>

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

## E. Impostos

33. Foram disponibilizados os seguintes documentos fiscais de janeiro de 2021:

- Livro de Entrada,
- Livro de Saída estando condizente com os demonstrativos contábeis,
- Apuração de ICMS com saldo credor de R\$ 707.953 (setecentos e sete mil, novecentos e cinquenta e três reais), divergentes da contabilidade, que apontou saldo de R\$ 2.422.798 (dois milhões, quatrocentos e vinte e dois mil, setecentos e noventa e oito reais).
- Apuração de PIS com saldo credor de R\$ 16.490 (dezesesseis mil, quatrocentos e noventa reais), corroborando com os demonstrativos contábeis.
- Apuração de COFINS com saldo credor de R\$ 75.954 (setenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e quatro reais), corroborando com os demonstrativos contábeis.
- Apuração de IPI com saldo de R\$ 142.564 (cento e quarenta e dois mil, quinhentos e sessenta e quatro reais) divergentes do saldo contábil de R\$ 266.460 (duzentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e sessenta reais), que não apresentou movimentação durante o mês de janeiro de 2021.

**Brasil**  
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
 01050-030 - São Paulo  
 www.lasproconsultores.com.br  
 Fone: +55-11-3211-3010  
 Fax: +55-11-3255-3727

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

### III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

34. Em 02 de agosto de 2019, às fls. 2181/2336 foi acostado o Plano de Recuperação Judicial, aprovado em Assembleia Geral de Credores em 10 de maio de 2019 (fls.7040/7042), sendo homologado em 29 de julho de 2019 (fls. 7495/7503).

35. Os valores elencados no Quadro Geral de Credores desta Recuperação Judicial serão pagos em parcelas anuais, com deságio no valor principal de cada parcela, e na parcela, e corrigidos pela TR + 1,0% a.m. (taxa referenciada de um por cento ao mês) sobre o valor com a aplicação do deságio, a partir da data de impetração da Recuperação Judicial, obedecendo-se a ordem e critérios definidos a seguir, no período de até 12 (doze) anos.

36. A parcela mínima para cada credor será de R\$ 3.500 (três mil e quinhentos reais), a cada parcela anual prevista. Para valores inferiores à parcela mínima, restará liquidado o saldo pendente e, para valores superiores a parcela mínima, será pago o valor da parcela mínima acrescido de rateio do saldo restante da parcela anual.

37. A proposta prevê as seguintes condições para cada classe:

- **Classe I – Trabalhista: R\$ 64,7 milhões (sessenta e quatro milhões e setecentos mil reais):** Pagamento de 100% dos créditos relacionados na Classe I – Trabalhista em até 12 (doze) meses da data da publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial, e no caso de novas habilitações na classe I – Trabalhista, deve-se considerar prazo de 12 (doze) meses para a quitação, contado da data da publicação da decisão de habilitação do crédito na Recuperação Judicial.
- **Classe II – Garantia Real: R\$ 2,9 milhões (dois milhões e novecentos mil reais):** Pagamento de 50% dos créditos relacionados na classe II – Garantia Real, em 6 (seis) parcelas anuais, iguais e sucessivas, vencendo – se a

# LASPRO

## CONSULTORES

primeira no 23º mês da data da publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação de Recuperação Judicial, e as demais nos anos subsequentes, considerando deságio em 50% do valor dos créditos relacionados na classe em cada parcela.

- **Classe III – Quirografário: 7,4 milhões (sete milhões e quatrocentos mil reais):** Pagamento de 40% dos créditos relacionados na classe III – Quirografário, em 11 (onze) parcelas anuais, iguais e sucessivas, vencendo-se a primeira no 23º (vigésimo terceiro) mês da data da publicação da decisão de homologação do plano de Recuperação Judicial e as demais nos anos subsequentes, considerando deságio em 60% do valor dos créditos relacionados na classe em cada parcela.
- **Classe IV – ME/EPP: R\$ 517.000 (quinhentos e dezessete mil reais):** Pagamento de 60% dos créditos relacionados na classe IV – ME/EPP, em 6 (seis) parcelas anuais, iguais e sucessivas, vencendo-se a primeira no 23º mês da data da publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial, e as demais nos anos subsequentes, considerando deságio em 40% do valor dos créditos relacionados na classe em cada parcela.

#### IV. PENDÊNCIAS

38. Restam os seguintes esclarecimentos e pendências:

- Encaminhar o DRE de junho e outubro de 2020;
- Encaminhar o relatório de contas a pagar e contas a receber referentes ao mês de julho, outubro, dezembro de 2020 e janeiro de 2021.
- Encaminhar o SPED Contábil referente ao exercício de 2019.
- Encaminhar a ECD-Contribuições do exercício de 2019.
- Encaminhar os extratos bancários de dezembro de 2020 e janeiro de 2021.
- Encaminhar o relatório do "Fluxo de Caixa" de julho, setembro, outubro, dezembro de 2020 e janeiro de 2021.

Brasil  
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
01050-030 - São Paulo  
www.lasproconsultores.com.br  
Fone: +55-11-3211-3010  
Fax: +55-11-3255-3727

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

# LASPRO

## CONSULTORES

- Esclarecer o motivo do saldo da rubrica "Fornecedores" possuir R\$ 19.100.446 (dezenove milhões, cem mil, quatrocentos e quarenta e seis reais) no balancete e R\$ 18.752.383 (dezoito milhões, setecentos e cinquenta e dois mil, trezentos e oitenta e três reais), no relatório de contas a pagar, em agosto de 2020. E divergência em janeiro de 2021, no relatório de fornecedores possuir saldo de R\$ 24.135.768 (vinte e quatro milhões, cento e trinta e cinco mil, setecentos e sessenta e oito reais) enquanto na contabilidade apresentou saldo de R\$ 23.913.428 (vinte e três milhões, novecentos e treze mil, quatrocentos e vinte e oito reais).
- No balancete o capital social é de R\$ 51.354.600 (cinquenta e um milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil e seiscentos reais) e na JUCESP é de R\$ 50.000.000 (cinquenta milhões de reais), fica em aberto o esclarecimento referente a diferença de R\$ 1.354.600 (um milhão, trezentos e cinquenta e quatro mil e seiscentos reais).
- Esclarecer as variações expressivas nas "Despesas Administrativas", sendo: crescimento do gasto incorrido, de R\$ 1.613.790 (um milhão, seiscentos e treze mil, setecentos e noventa reais) em julho de 2020, e variação positiva de R\$ 2.902.333 (dois milhões, novecentos e dois mil, trezentos e trinta e três reais) em agosto de 2020.

Em R\$

Demonstração do Resultado	jun/20	Variação	jul/20	Variação	ago/20
(-) Despesas Administrativas	- 288.388	- 1.613.790	- 1.902.177	2.902.333	1.000.156

- Encaminhar as guias e comprovantes de pagamentos das obrigações tributárias de setembro e outubro de 2020. Os arquivos recebidos estão em formato TXT, não sendo possível visualizar, devendo ser encaminhados em formato PDF.
- Esclarecer as variações apontadas nas apurações de ICMS, PIS, COFINS e IPI de dezembro de 2020 e janeiro de 2021.

**Brasil**  
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar  
 01050-030 - São Paulo  
 www.lasproconsultores.com.br  
 Fone: +55-11-3211-3010  
 Fax: +55-11-3255-3727

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

## V. CONCLUSÃO

39. A análise da documentação disponibilizada indicou que a **ROTAVI** permanece operando normalmente, detendo considerável crescimento no faturamento no segundo semestre de 2020, mantendo crescimento em janeiro de 2021, tendo faturado 82% acima da média apurada durante o exercício de 2020. No entanto os custos permaneceram superiores a receita líquida, não restando margem para cobrir os demais gastos e despesas, acarretando em situação deficitária.

40. Foi publicado na Revista ABIFA<sup>1</sup> em 29 de janeiro de 2021, que a produção de fundidos em 2020, foi 9,4% inferior ao registrado em 2019. Contudo, observa-se que a **ROTAVI** produz ferro silício inoculante e ligas especiais, tendo apresentando crescimento de 136% no faturamento do exercício de 2020, quando comparado com o exercício de 2019, tendo novo aumento de 468% em janeiro de 2021, no comparativo a janeiro de 2020, indo contra a realização de mercado.

*“A produção brasileira de fundidos totalizou 2.073,2 mil em 2020, segundo balanço anual divulgado pela ABIFA – Associação Brasileira de Fundição. O volume é -9,4% inferior ao registrado em 2019. De acordo com a entidade, a queda é decorrente dos efeitos da pandemia na economia mundial, que afetaram tanto a demanda interna de fundidos, quanto a externa. No entanto, faz-se notar o desempenho do setor a partir do segundo semestre do ano, reflexo dos esforços para atender os seus principais mercados consumidores, a exemplo do automotivo, de mineração e máquinas/equipamentos. Em dezembro, apesar dos problemas com a aquisição de insumos e os altos preços praticados, a produção de fundidos foi +22,4% superior à do mesmo mês de 2019.”*

<sup>1</sup> <https://www.abifa.org.br/abifa-divulga-balanco-de-2020-e-perspectiva-de-crescimento-de-ate-15-em-2021/>

**VI. DO ENCERRAMENTO**

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

38. Sendo o que tinha para o momento, essa 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, 02 de março de 2021.



**LASPRO CONSULTORES LTDA.**

**Administradora Judicial**

**Oreste Nestor de Souza Laspro**

**OAB/SP nº 98.628**