LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial
Processo nº 1026974-06.2019.8.26.0224

LASPRO CONSULTORES LTDA., pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob n° 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, n° 111, 18º andar, Consolação, CEP 01050-030, São Paulo, SP, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP n° 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, proposta por **BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS, BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA., BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA., e DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA**., denominado **GRUPO BARDELLA** (as "Recuperandas"), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fundamento no artigo 22, II, "a" (primeira parte) e "c" da Lei 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **novembro e dezembro de 2020.**

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA 7
II.1. BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (BARDELLA) 7
A. BALANÇO PATRIMONIAL 7
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 18
C. FLUXO DE CAIXA 22
D. FUNCIONÁRIOS 25
E. IMPOSTOS 25
F. DEMAIS RELATÓRIOS 26
II.2. BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. (BAREFAME) 27
A. BALANÇO PATRIMONIAL 27
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 34
C. FLUXO DE CAIXA 37
D. FUNCIONÁRIOS 39
E. IMPOSTOS 40
F. DEMAIS RELATÓRIOS 40
II.3. BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. (BABECS) 40
A. BALANÇO PATRIMONIAL 40
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 46
C. FLUXO DE CAIXA 50
D. FUNCIONÁRIOS 52
E. IMPOSTOS 53
F. DEMAIS RELATÓRIOS 53
II.4. DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. (DURAFERRO) 53
A. BALANÇO PATRIMONIAL 53
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 61
C. FLUXO DE CAIXA 64
D. FUNCIONÁRIOS 66
E. IMPOSTOS 67

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

F. DEMAIS RELATÓRIOS 68
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 69
IV. PENDÊNCIAS 77
V. DILIGÊNCIA 80
VI. CONCLUSÃO 103
VII. ENCERRAMENTO 104

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

I. INTRODUÇÃO

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

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

2. Nos últimos anos, em decorrência do crescimento de aproximadamente 15% em seus projetos, o Grupo buscou financiamento para investimento nos novos projetos junto a instituições financeiras. Porém, em 2014, devido à crise e aos escândalos envolvendo a Petrobrás, que mantinha relação direta e indireta com grande parte dos contratos do Grupo Bardella, as receitas e a carteira de clientes sofreram drástica redução. Ademais, pela situação vivenciada pelo Grupo, bem como por todo o país, os limites de créditos de mercado foram reduzidos, os custos majorados e a exigência de garantias aumentada.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

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

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS

4. Foram solicitadas informações atualizadas, dos Quadros Societários e endereços da matriz e filial, no aguardo do mesmo. Assim, segue abaixo reapresentado o último disponibilizado:

- **BARDELLA**

BARDELLA S.A. IND MECÂNICAS

Os dados foram retirados do formulário de referência 2020 da Bardella no site da B3 – Brasil, Bolsa e Balcão em 22.10.20.

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

Cotação das ações preferenciais 22.10.20 – R$ 8,79
Cotação das ações ordinárias 22.10.20 – R$ 25,6

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

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

- ## BAREFAME

BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS

CNPJ: 44.259.372/0001-02

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

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

BAREFAME Instalações Industriais Ltda.	Endereço
Filial	Rua Joelmir Alves de Almeida, 168 - Litorâneo - São Mateus - ES
Filial	Av. Antonio Bardella, 825 - Cumbica - Guarulhos - SP
Filial	Rua Manoel de Carvalho, 90 - Paciência - Rio de Janeiro - RJ
Filial	Rod BR 364 km, 818 - Lote 04 e 05 - Polo Industrial - Porto Velho - RO
Filial	Rua Dr. Getúlio Vargas, S/N - Centro - Pilar - AL
Filial	Av. Moçambique, 10 - Anjo da Guarda - São Luís - MA
Filial	Pça Getulio Vargas, 10 - sala 02 - Centro - São Francisco do Sul - SC
Filial	Av. Mariza de Souza Mendes, 770 - sala 4 - Siderurgia - Ouro Branco - MG
Filial	BR Usina Metalurgia Niquel, 114 - Macedo - Niquelândia - GO
Filial	Av. Brasilino Cardoso Machado, 190 - Centro - Jeceaba - MG
Filial	St Canteiro Obras Emborcação , s/n - Araguari - MG
Filial	Rua Claudio Coutinho, 48 - sala 201 Ed. Bruce Parker - Jardim Limoeiro - Serra
Filial	Loc Ponta de Tubarão, s/n - Porto de Praia Mole - Centro - Vitória - ES
Filial	Rua Lygia Cavalcante, s/n - Lote 15 - Quadra 26 - Brisa Mar - Itaguaí - RJ
Filial	Loc Campo de Produção, s/n - Carmopolis - Carmopolis - SE
Filial	Rua Mario da Costa Monteiro, 17 - sala 304 - Centro - Ipojuca - PE
Filial	Av. Preamar, s/n - Granja Roquim - São Gonçalo do Amarante - CE

- ## BABECS

BABECS

CNPJ: 60.851.599/0001-07

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

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- **DURAFERRO**

DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.
CNPJ: 55.156.574/0001-45
SIT SANTA ANA, S/N, ESTRADA MUNICIPAL ARARAS ELIHU-ROOT, KM 3, NUCLEO ARARUNA, 13.600-970, ARARAS - SP

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA

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

6. A situação operacional e financeira das Recuperandas é apresentada a partir da análise dos documentos recebidos, de forma segregada por Recuperanda, qual abrangerá os seguintes tópicos: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; e, **(F)** Demais Relatórios.

7. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais dos meses de julho a outubro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a dezembro de 2020, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

8. Para o período analisado, as rubricas de maior representatividade, quanto aos bens e direitos da **BARDELLA**, foram:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Os bens, representados pelo **Imobilizado** e pelo **Intangível**, apresentaram redução nos últimos meses, decorrente unicamente do reconhecimento mensal da depreciação, vez que os Bens em Uso mantem o saldo de R$ 281.535.000 (duzentos e oitenta e um milhões, quinhentos e trinta e cinco mil reais) e o Intangível de R$ 42.728.000 (quarenta e dois milhões, setecentos e vinte e oito mil reais). Ademais, nota-se:
    - Foram disponibilizados os livros razão da conta de depreciação, e relatório de suporte da movimentação do Ativo Imobilizado, contudo, é necessário que seja apresentado o relatório analítico dos bens do ativo imobilizado, para a validação do saldo apresentado na contabilidade.
- **Investimentos** representando 18% do ativo total de dezembro de 2020, apontam a participação desta controladora em empresas controladas, além do investimento no capital da empresa "Santa Duna Empreendimentos e Participações S.A", este em montante próximo a R$ 5.000.000 (cinco milhões de reais).
    - No mês de dezembro de 2020, houve redução de R$ 1.884.000 (um milhão, oitocentos e oitenta e quatro mil reais) nos Investimentos, relativos principalmente com a empresa "IMMA – Ind. Metal Mec da Am Ltda." e "Bardella Adm. Bens Empr. Cor. Seg.", encerrando o mês com saldo de R$ 123.822.000 (cento e vinte e três milhões, oitocentos e vinte e dois mil reais), sendo 71% refere-se a empresa "IMMA-Ind. Metal. Mec da Am Ltda.".
- As **Contas a Receber** em curto prazo apresentaram aumento de R$ 27.729.000 (vinte e sete milhões, setecentos e vinte e nove mil reais), entre outubro a dezembro de 2020, sendo 98% relativo à transferência de Duplicatas a Receber de Longo Prazo para Curto Prazo, e o restante principalmente aos acréscimos de "Efeitos a Faturar LP – Energia", decorrente do aumento da venda no período, somando em dezembro de 2020, R$ 104.607.000 (cento e quatro milhões, seiscentos e sete mil reais). No longo prazo, houve redução de R$ 27.255.000 (vinte e sete milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil reais), relativos a transferências contábeis, encerrando dezembro de 2020, com saldo de R$ 10.143.000 (dez milhões, cento e quarenta e três mil reais), perfazendo a quantia

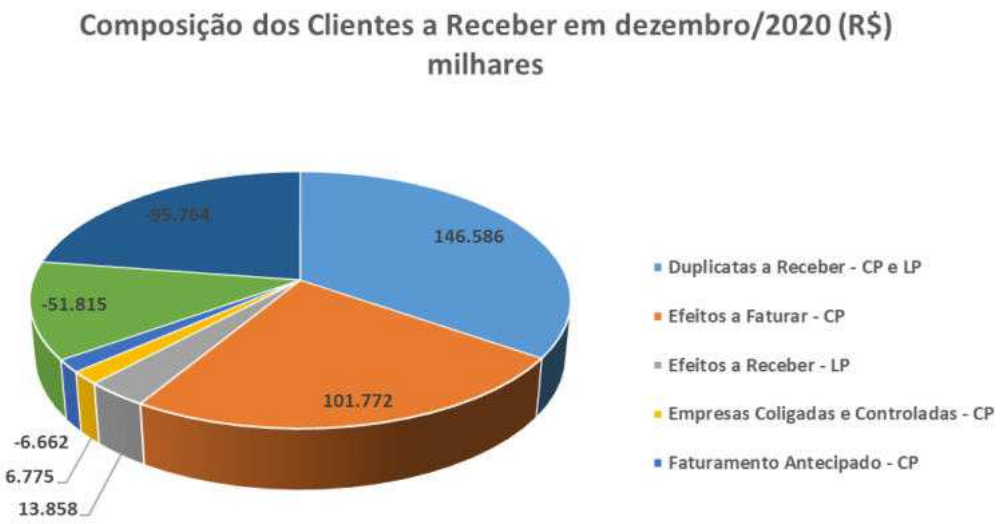
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

conjunta de R$ 114.750.000 (cento e catorze milhões, setecentos e cinquenta mil reais), estando composto da seguinte maneira:



- Foi disponibilizado o relatório financeiro analítico com saldo a receber na importância de R$ 146.585.544 (cento e quarenta e seis milhões, quinhentos e oitenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e quatro reais), condizente com a alínea "duplicatas a receber" no curto prazo, tendo por principais clientes:
  - 23% do saldo a receber com a empresa "Secretaria da Infra Estrutura";
  - 22% "Geração CEU";
  - o restante está pulverizado entre diversos clientes.
- Foi apresentado também o relatório de composição dos "Efeitos a faturar", no montante de R$ 101.772.471 (cento e um milhões, setecentos e setenta e dois mil, quatrocentos e setenta e um reais), condizente com a alínea "Efeitos a Faturar", e outros R$ 6.662.005 (seis milhões, seiscentos e sessenta e dois mil e cinco reais), condizente com a alínea "Faturamento Antecipado".
  - Ademais, verificou-se a existência de valores negativos que totalizam -R$ 91.902 (noventa e um mil, novecentos e dois reais

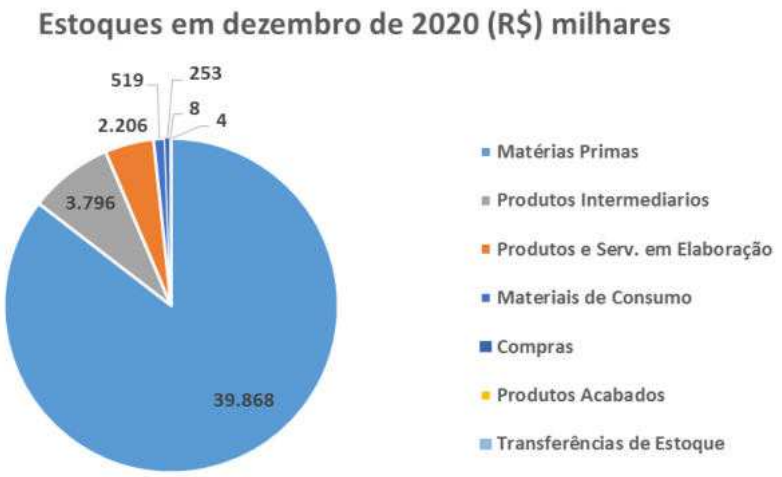
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

negativos) no relatório de contas a receber, indicando necessidade de conciliação.

- **Propriedade para Investimento** mantendo saldo de R$ 98.500.000 (noventa e oito milhões e quinhentos mil reais) desde abril de 2020.
- **Adiantamento a Fornecedores** apresentou decréscimos de R$ 2.066.000 (dois milhões e sessenta e seis mil reais), no transcorrer dos meses de outubro a dezembro de 2020, relativos principalmente ao "recebimento do produto, bem e/ou serviço adquirido, com fornecedores estrangeiros", cuja antecipação financeira já ocorreu anteriormente, de forma total ou parcial, conforme acordado entre as partes, encerrando o período analisado, com montante de R$ 94.839.000 (noventa e quatro milhões, oitocentos e trinta e nove mil reais), equivalente a 14% do ativo total, sendo:
    - 86% do saldo, relativos a "adiantamento a fornecedores nacionais"; e
    - 14% a "adiantamento a fornecedores estrangeiros".
- Os **Estoques** apresentaram redução de R$ 1.629.000 (um milhão, seiscentos e vinte e nove mil reais), no último bimestre de 2020, principalmente nas alíneas de "Matérias Primas Mecânica" e "Produtos em Elaboração Soroc.", encerrando o mês de dezembro, com saldo de R$ 46.653.000 (quarenta e seis milhões, seiscentos e cinquenta e três mil reais), distribuídos:



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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Foram disponibilizados os relatórios dos Estoques, totalizando R$ 46.396.898 (quarenta e seis milhões, trezentos e noventa e seis mil, oitocentos e noventa e oito reais), condizente com o saldo da contabilidade, desconsiderando as alíneas "transferência de estoques" e "compras".

9. Não houve variação nos valores a receber de **Partes Relacionadas**, no último bimestre, encerrando dezembro de 2020, com o montante de 44.249.000 (quarenta e quatro milhões, duzentos e quarenta e nove mil reais), sendo 94% relativos a transações com a **BAREFAME**.

10. Os **Tributos a Recuperar** de curto prazo apresentaram em novembro de 2020, decréscimo de R$ 473.000 (quatrocentos e setenta e três mil reais), relativos ao aproveitamento de créditos de "IRPJ/CSLL", e em dezembro de 2020, acréscimos de R$ 222.000 (duzentos e vinte e dois mil reais), decorrente principalmente do reconhecimento de créditos de "COFINS" e "ICMS", encerrando o exercício de 2020, com saldo de R$ 5.045.000 (cinco milhões e quarenta e cinco mil reais), composto em maior parte por "ICMS" e "IPI". No longo prazo, apresentou no último bimestre, acréscimo de R$ 3.000 (três mil reais), relativos a "PIS Créd. Proc.", totalizando, R$ 4.164.000 (quatro milhões, cento e sessenta e quatro mil reais) em dezembro de 2020, sendo composto principalmente por "PIS créd. Processo".

11. O **Disponível** da empresa controladora do **GRUPO BARDELLA**, apresentou no período de outubro a dezembro de 2020, aumento de R$ 2.000 (dois mil reais), em virtude de movimentação, principalmente nos recursos mantidos no "Banco Itaú", decorrente de recebimento de mútuos, clientes e pagamento a diversos fornecedores, salários e tributos, atingindo em dezembro de 2020, a importância de R$ 14.000 (catorze mil reais), assim distribuído:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

Em R$ milhares

Bancos	Contabil	Extrato	Diferença
Banco do Brasil	0	-	0
Caixa Econômica Federal	9	9	-
Banco Safra	- 0	N/D	N/D
Deutsche Bank -Ag.001/100306-9	- 0	0	- 0
Banco Itaú	0	0	0
Banco Itaú - aplicação	5	5	0
Total	**14**	**14**	**- 0**

N/D - não disponibilizado

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Ativo	**693.678**	**692.363**	**694.592**	**688.714**	**686.166**	**685.365**
Circulante	**235.226**	**234.064**	**238.521**	**233.094**	**230.986**	**259.762**
Disponivel	12	1.415	22	12	14	14
Contas a Receber	69.187	71.291	76.063	76.877	77.621	104.607
Estoques	50.155	47.459	47.709	48.282	47.592	46.653
Tributos a Recuperar	5.446	5.106	5.312	5.296	4.823	5.045
Adiantamento a Fornecedores	104.810	103.258	103.973	96.905	94.830	94.839
Despesas antecipadas	1.984	1.881	1.778	1.727	1.619	1.511
Outros Creditos	3.633	3.653	3.663	3.994	4.486	7.093
Não Circulante	**458.452**	**458.299**	**456.071**	**455.621**	**455.180**	**425.602**
Partes Relacionadas	43.877	44.169	44.249	44.249	44.249	44.249
Contas a Receber	37.398	37.398	37.398	37.398	37.398	10.143
Titulos e valores mobiliarios	99	99	99	99	99	99
Tributos a recuperar	4.156	4.158	4.160	4.161	4.163	4.164
Outros creditos	3.897	3.901	3.389	3.393	3.397	3.401
Investimentos	127.009	127.035	125.706	125.706	125.706	123.822
Propriedade p/ Investimento	98.500	98.500	98.500	98.500	98.500	98.500
Imobilizado/Intangivel	**143.515**	**143.038**	**142.570**	**142.115**	**141.668**	**141.223**
Bens em uso	*281.535*	*281.535*	*281.535*	*281.535*	*281.535*	*281.535*
(-) Depreciação	*- 162.536*	*- 163.012*	*- 163.480*	*- 163.936*	*- 164.382*	*- 164.827*
Intangivel	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*
(-) Amortizaçao	*- 18.213*	*- 18.213*	*- 18.213*	*- 18.213*	*- 18.213*	*- 18.213*

12. As <u>dívidas</u> vencidas e a vencer, atingiram em dezembro de 2020, o montante de R$ 856.879.000 (oitocentos e cinquenta e seis milhões, oitocentos e setenta e nove mil reais), apresentando aumento de R$ 12.233.000 (doze milhões, duzentos e trinta e três mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, decorrente principalmente pelo aumento dos “Mútuos com Partes Relacionadas” e “Provisão para Perdas de Investimentos”. Abaixo, segue a análise das rubricas de maior representatividade:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Os **Empréstimos e Financiamentos**, alocados em contas de curto e longo prazo, somaram em dezembro de 2020, R$ 244.878.000 (duzentos e quarenta e quatro milhões, oitocentos e setenta e oito mil reais), representando 29% da dívida total. No longo prazo não apresentaram variação no último bimestre, permanecendo em dezembro de 2020, com saldo de R$ 142.319.000 (cento e quarenta e dois milhões, trezentos e dezenove mil reais), entretanto, no curto prazo, houve aumento de R$ 18.000 (dezoito mil reais), relativos a "Encargos Financ. a apropriar", encerrando o período analisado com saldo de R$ 102.559.000 (cento e dois milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil reais).
    - Aguarda-se o relatório de composição dos Financiamentos.
- As **Obrigações Sociais e Trabalhistas** de curto prazo apresentaram tendência crescente nos últimos meses, tendo acrescido R$ 6.998.000 (seis milhões, novecentos e noventa e oito mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, sendo 88% relativos a transferência de obrigações sociais do longo prazo para o curto prazo, e o restante principalmente nas alíneas de "Salários e Ordenados - Quitação", "INSS" e "FGTS", encerrando o período analisado, com saldo devedor de R$ 129.181.000 (cento e vinte e nove milhões, cento e oitenta e um mil reais), dos quais, 33% refere-se a "Salários e Ordenados- Quitação", 23% "FGTS – Rescisório".
- A dívida de **Mútuos com Partes Relacionadas**, em virtude do recebimento de recursos de terceiros, via contrato de mútuo, acresceu em R$ 4.040.000 (quatro milhões e quarenta mil reais) no último bimestre, sendo em maior parte referente ao recebimento de valores de "Claudio Bardella", somando em dezembro de 2020, saldo devedor de R$ 128.670.000 (cento e vinte e oito milhões, seiscentos e setenta mil reais).
    - Ademais, no curto prazo, a rubrica **Partes Relacionadas**, registrou em dezembro de 2020, a importância de R$ 104.000 (cento e quatro mil reais), composto integralmente por "Bardella Adm. Bens Empres. Cor. Seg.".
- As obrigações com **Fornecedores** em curto prazo, apresentaram em dezembro de 2020, crescimento decorrente principalmente da transferência do saldo integral

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

anteriormente alocado no longo prazo, perfazendo o saldo devedor de R$ 86.611.000 (oitenta e seis milhões, seiscentos e onze mil reais), em obrigações vencidas e vincendas.

- Foi disponibilizado relatório de fornecedores nacionais com saldo de R$ 71.848.655 (setenta e um milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais), condizente com o montante registrado na contabilidade, sendo:
  - 18% devidos a empresa "GE Energias Renováveis Ltda.";
  - 3% devidos a empresa "Real e Benemerita Associação Portuguesa"; e
  - o residual pulverizado entre diversos fornecedores.
- Ademais, nota-se no relatório financeiro de contas a pagar, alguns saldos negativos que somam -R$ 6.744 (seis mil, setecentos e quarenta e quatro reais negativos), indicando necessidade de conciliação.

- As **Obrigações Fiscais** estão segregadas em:
  - Curto prazo, apresentaram redução de R$ 331.000 (trezentos e trinta e um mil reais), no último bimestre, decorrente em maior parte da redução de "IRRF sobre salários", encerrando o período analisado, com saldo a pagar de R$ 25.900.000 (vinte e cinco milhões, novecentos mil reais), dos quais, 45% refere-se a "IRRF sobre salários".
  - Longo prazo, apresentaram redução, na quantia de R$ 350.000 (trezentos e cinquenta mil reais), no último bimestre, relativos principalmente ao "parcelamento de FGTS", dos quais foram transferidos para o curto prazo, atingindo em dezembro de 2020, saldo devedor de R$ 21.070.000 (vinte e um milhões e setenta mil reais), sendo a maior parte relativo a "INSS parcelamento".
  - Ressalta-se ainda, a existência da rubrica de **IR/CS** a longo prazo, que no último bimestre, apresentou redução de R$ 105.000 (cento e cinco mil reais), relativos a "prov. diferido ajuste IFRS de IR/CS", encerrando o mês de dezembro de 2020, com saldo de R$ 27.526.000 (vinte e sete milhões, quinhentos e vinte e seis mil 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 nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

13. A rubrica de **Adiantamentos de Clientes**, segregada em contas de curto e longo prazo, apresentou aumento de R$ 3.748.000 (três milhões, setecentos e quarenta e oito mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, totalizando conjuntamente a importância de R$ 82.031.000 (oitenta e dois milhões e trinta e um mil reais), distribuídos conforme abaixo:

Em R$ - milhares

Adiantamento de Clientes	dez/20
Adto.clientes efeit ft aj IFRS- CP	*- 95.764*
(-)Adiantam. clientes- L.prazo - CP	*- 16.984*
Clientes Credores - CP	*214*
Adiantamentos De Clientes - LP	*16.984*
Adiantamentos De Clientes - CP	*177.581*
Total	***82.031***

- Foram apresentados relatórios de suporte da alínea "adiantamento de clientes – CP", condizente com saldo na contabilidade, onde 27% do saldo é relativo à empresa Eletrobras Termonuclear S/A, 19% Geração Ceu Azul S/A e o restante valores pulverizados entre vários clientes.
    - Nota-se, no relatório disponibilizado, alguns valores sem indicação de clientes, totalizando R$ 302.312 (trezentos e dois mil, trezentos e doze reais), além de outros com valores contrários à sua natureza, totalizando - R$ 31.807 (trinta e um mil, oitocentos e sete reais negativos), indicando necessidade de conciliação.

14. A rubrica **Provisão para Perdas de Investimentos**, refere-se às empresas e também recuperandas: **BAREFAME** e **DURAFERRO**, tendo apresentado acréscimo de R$ 3.080.000 (três milhões e oitenta mil reais), em dezembro de 2020, decorrente em maior parte com a empresa **DURAFERRO**, encerrando o período analisado, com saldo de R$ 69.138.000 (sessenta e nove milhões, cento e trinta e oito mil 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 nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

15. A rubrica **Provisão para Demandas Judiciais**, não apresentou variação nos últimos meses, permanecendo com saldo de R$ 21.727.000 (vinte e um milhões, setecentos e vinte e sete mil reais) em dezembro de 2020, sendo:

- 67% relativo à "Provisão de Ações Jud. Trabalhistas";
- 24% relativo à "Provisão de Ações Trib. Federal";
- 6% relativo à "Provisão de Ações Judiciais Cíveis", e
- o restante a "Provisão de Ações Trib. Estaduais e Municipais.

16. A **BARDELLA** encerrou o exercício de 2020, com **Patrimônio Líquido** descoberto, de R$ 171.514.000 (cento e setenta e um milhões, quinhentos e catorze mil reais), reflexo do reconhecimento do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até dezembro de 2020, somando R$ 465.368.000 (quatrocentos e sessenta e cinco milhões, trezentos e sessenta e oito mil reais).

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Passivo	**693.678**	**692.363**	**694.592**	**688.714**	**686.166**	**685.365**
Circulante	**406.346**	**409.446**	**415.629**	**415.631**	**416.608**	**429.445**
Emprestimos e Financiamentos	96.224	97.218	98.834	102.541	102.550	102.559
Fornecedores	83.582	82.822	82.374	82.382	82.046	86.611
Obrigações fiscais	24.749	25.193	25.595	26.231	25.518	25.900
Partes Relacionadas				84	99	104
Obrigações sociais e trabalhistas	120.221	120.838	121.840	122.184	122.857	129.181
Adiantamento de clientes	62.220	64.023	69.038	64.230	65.550	65.047
Outras contas a pagar	19.350	19.351	17.947	17.981	17.989	20.043
Não Circulante	**429.258**	**431.003**	**431.717**	**429.016**	**429.143**	**427.434**
Adiantamento de clientes	14.053	14.053	14.053	14.053	14.053	16.984
Mutuos com partes relacionadas	122.334	124.398	124.613	124.630	124.897	128.670
Emprestimos e financiamentos	145.297	145.297	144.637	142.319	142.319	142.319
Fornecedores	5.015	5.015	5.015	5.015	5.015	-
Obrigações socias e trabalhistas	6.162	6.162	6.162	6.162	6.162	-
Provisão para demadas judicias	22.175	22.175	21.727	21.727	21.727	21.727
Provisão para perda de investimentos	64.396	64.466	66.058	66.058	66.058	69.138
IR/CS	27.795	27.739	27.684	27.631	27.579	27.526
Obrigações Fiscais	22.031	21.698	21.768	21.420	21.334	21.070
Patrimonio Liquido	**- 141.926**	**- 148.086**	**- 152.754**	**- 155.932**	**- 159.585**	**- 171.514**
Capital Social	116.800	116.800	116.800	116.800	116.800	116.800
Reserva de Capital	2.964	2.964	2.964	2.964	2.964	2.964
Ajustes de Avaliação patrimonial	174.611	174.503	174.396	174.294	174.191	174.089
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 392.065	- 391.957	- 391.850	- 391.748	- 391.645	- 391.543
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 44.236**	**- 50.396**	**- 55.064**	**- 58.242**	**- 61.895**	**- 73.825**

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

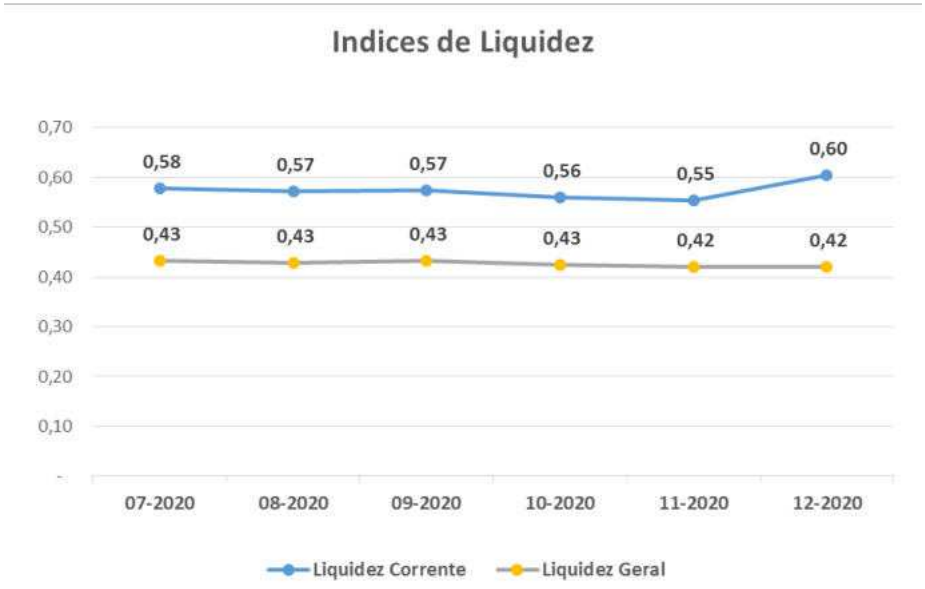
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

17. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, que apresentaram variação nos últimos meses, encerrando com situação insatisfatória, como segue:

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, onde, apresentou aumento de 3 pontos percentuais no último semestre, encerrando dezembro de 2020 com liquidez de R$ 0,60 (sessenta centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou redução de 1 ponto percentual no último semestre, encerrando com capacidade de quitação de R$ 0,42 (quarenta e dois centavos de real) para cada real devido, em dezembro de 2020.



18. O **Índice de Endividamento**, apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. A Recuperanda apresentou crescimento de 5 pontos percentuais no último semestre, encerrando dezembro de 2020, com situação

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

insatisfatória, vez que a dívidas, superam em 25% a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, indicando a necessidade de recursos de terceiros para quitação integral das dívidas atuais.

Indicadores	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Endividamento	120%	121%	122%	123%	123%	125%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

19. Em análise a **Receita** auferida, nota-se pico nas vendas em agosto e novembro de 2020, e menor faturamento nos meses de setembro e dezembro de 2020, decorrente principalmente da variação nas vendas de "Energia – L. Prazo" e "Ponte Rolante (REIDI) – L. Prazo", encerrando o exercício de 2020, **Receitas** acumuladas na importância de R$ 14.708.000 (catorze milhões, setecentos e oito mil reais).

- 41% da Receita acumulada, foi auferida no mês de março de 2020 e 15% em agosto de 2020.

20. Após as deduções dos "impostos incidentes", na fração de 10% do faturamento, encerrou o exercício de 2020, **Receita Líquida** no montante de R$ 13.259.000 (treze milhões, duzentos e cinquenta e nove mil reais).

21. O maior gasto operacional mantido pela empresa, dá-se ao **Custo** produtivo, que encerrou o exercício de 2020, na monta de R$ 24.896.000 (vinte e quatro milhões, oitocentos e noventa e seis mil reais), ultrapassando a receita líquida auferida, não restando margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras. Os principais **custos** referem-se aos gastos com: "Mineração" correspondendo a 48% do total dos gastos, 18% com "MPS" e 15% "Energia".

- Nota-se que em agosto de 2020, houve apropriação de custos no montante de R$ 4.017.000 (quatro milhões e dezessete mil reais), sendo 57% do montante relativos ao reconhecimento de "MPS".

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Observa-se em novembro e dezembro de 2020, apropriação de custos, respectivamente de R$ 2.093.000 (dois milhões e noventa e três mil reais) e de R$ 4.661.000 (quatro milhões, seiscentos e sessenta e um mil reais), decorrente principalmente ao reconhecimento de custos com "Mineração".

22. As **Despesas com Vendas** encerraram o exercício de 2020, com gasto de R$ 2.517.000 (dois milhões, quinhentos e dezessete mil reais), sendo composto por: "Despesas com Pessoal", "Despesas Gerais" (portaria, manutenção etc.), "Depreciação", "Prestação de Serviço" e "Despesa com seguros".

- Nota-se variação ao longo do último semestre de 2020: em setembro, gastos no montante de R$ 213.000 (duzentos e treze mil reais), outubro, gastos com R$ 241.000 (duzentos e quarenta e um mil reais), novembro, montante com saldo negativo de -R$ 49.000 (quarenta e nove mil reais negativos), e por fim, dezembro, com R$ 197.000 (cento e noventa e sete mil reais), dos quais solicita a composição.

23. As **Despesas Gerais e Administrativas**, encerraram o exercício de 2020, com gastos no montante de R$ 11.458.000 (onze milhões, quatrocentos e cinquenta e oito mil reais), tendo por principais despesas à "Remuneração de Pessoal", sendo este o maior gasto, seguido de "Despesas Gerais", principalmente relativos a "Serviços Prestados por Terceiros", e o restante distribuídos em: "Encargos Sociais", 'Depreciação", "Seguros" e "Impostos e Taxas".

- Nota-se em setembro de 2020, gastos de R$ 584.000 (quinhentos e oitenta e quatro mil reais), outubro de 2020, R$ 836.000 (oitocentos e trinta e seis mil reais), e pico em novembro de 2020, com R$ 1.244.000 (um milhão, duzentos e quarenta e quatro mil reais), dos quais solicita a composição.

24. O **Resultado da Equivalência Patrimonial** de suas investidas, encerrou o exercício de 2020, déficit de R$ 14.773.000 (catorze milhões, setecentos e setenta e três mil 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 nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Observa-se em setembro de 2020, reconhecimento do prejuízo no montante de R$ 2.921.000 (dois milhões, novecentos e vinte e um mil reais), e no mês de dezembro de 2020, prejuízo de R$ 4.924.000 (quatro milhões, novecentos e vinte e quatro mil reais).

25. A rubrica de **Outras Despesas** encerrou o exercício de 2020, gastos de R$ 19.946.000 (dezenove milhões, novecentos e quarenta e seis mil reais), sendo composto principalmente por:

- "Provisões Operacionais" de R$ 17.885.810 (dezessete milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e dez reais), relativos a multas compensatórias, provisão para devedores duvidosos e provisão de ações tributárias.
    - Observa-se em dezembro de 2020, reconhecimento de R$ 1.097.000 (um milhão e noventa e sete mil reais), decorrente principalmente de "provisão para devedores duvidosos" e de "provisão de multas compensatórias".
- "Custo de Ociosidade Fabricação" encerrando com, R$ 8.109.167 (oito milhões, cento e nove mil, cento e sessenta e sete reais).
- Receita com "Multas", tendo ganho de R$ 6.080.075 (seis milhões, oitenta mil e setenta e cinco reais), indicando provável estorno de despesas reconhecidas em períodos anteriores.
- Ainda existem receita de R$ 1.136.000 (um milhão, cento e trinta e seis mil reais), na rubrica de **Outras Despesas e Receitas Não Operacionais**, relativos à receita de "aluguéis de empresas coligadas/controladas", "aluguéis" e "despesas de venda dos bens do imobilizado".
    - Cabe lembrar que, conforme documentação disponibilizada, a venda do veículo, foi <u>arrematada a data anterior ao ajuizamento da recuperação judicial</u>, sendo contabilizada posteriormente.

26. As **Despesas Financeiras** encerraram no exercício de 2020, com gastos na importância de R$ 18.465.000 (dezoito milhões, quatrocentos e sessenta e cinco mil reais), referindo-se principalmente à apropriação de "Juros s/ Financiamento".

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

27. A rubrica **Receitas Financeiras** encerra o exercício de 2020, com montante de R$ 5.333.000 (cinco milhões, trezentos e trinta e três mil reais), relativos principalmente a "variação cambial ativa" incidida sobre dívidas com fornecedores estrangeiros.

- Nota-se que, em novembro e dezembro de 2020, apresentaram valores negativos, relativos ao reconhecimento de variação cambial passiva, sendo a correta classificação como despesa financeira.

28. Com base nas informações apresentadas acima, fica claro que a situação da Recuperanda é deficitária, vez que os Custos ultrapassam a receita líquida, não restando margem positiva para absorção das demais Despesas Operacionais e Financeiras, encerrando o exercício de 2020, com **Prejuízo** de R$ 73.825.000 (setenta e três milhões, oitocentos e vinte e cinco mil reais).

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020	2020
Receita	**830**	**2.256**	**474**	**745**	**1.202**	**333**	**14.708**
(-) Deduções	*91*	*- 397*	*- 73*	*- 47*	*- 143*	*- 31*	*- 1.450*
Receita Liquida	**921**	**1.859**	**401**	**698**	**1.059**	**302**	**13.259**
(-) Custo	*- 1.810*	*- 4.017*	*- 286*	*- 834*	*- 2.093*	*- 4.661*	*- 24.896*
Lucro Bruto	**- 889**	**- 2.158**	**114**	**- 136**	**- 1.034**	**- 4.359**	**- 11.637**
Despesas Operacionais	**- 10.826**	**- 1.995**	**- 4.979**	**- 2.406**	**- 1.509**	**- 7.265**	**- 50.848**
(-) Despesas com vendas	*- 475*	*- 185*	*- 213*	*- 241*	*49*	*- 197*	*- 2.517*
(-) Despesas gerais e adm	*- 1.231*	*- 683*	*- 584*	*- 836*	*- 1.244*	*- 870*	*- 11.458*
(-) Honorarios e participação da adm	*- 178*	*- 178*	*- 178*	*- 178*	*- 177*	*- 178*	*- 2.154*
Resultado da equivalencia	*-*	*- 65*	*- 2.921*	*-*	*-*	*- 4.924*	*- 14.773*
Outras desp/rec	*- 8.942*	*- 884*	*- 1.083*	*- 1.152*	*- 137*	*- 1.097*	*- 19.946*
Resultado Operacional	**- 11.715**	**- 4.152**	**- 4.865**	**- 2.543**	**- 2.543**	**- 11.623**	**- 62.485**
Resultado Financeiro	**- 452**	**- 2.104**	**93**	**- 1.259**	**- 1.311**	**- 574**	**- 13.132**
(-) Despesa Financeira	*- 1.455*	*- 1.680*	*- 1.415*	*- 1.621*	*- 141*	*- 336*	*- 18.465*
Receita Financeira	*1.003*	*- 423*	*1.508*	*362*	*- 1.169*	*- 237*	*5.333*
Outras desp/rec não operacional	**11**	**41**	**48**	**571**	**148**	**215**	**1.136**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 12.156**	**- 6.215**	**- 4.724**	**- 3.231**	**- 3.705**	**- 11.982**	**- 74.481**
(-) IRPJ e CSLL	*55*	*55*	*55*	*53*	*53*	*53*	*656*
Resultado do Periodo	**- 12.101**	**- 6.160**	**- 4.668**	**- 3.178**	**- 3.653**	**- 11.930**	**- 73.825**

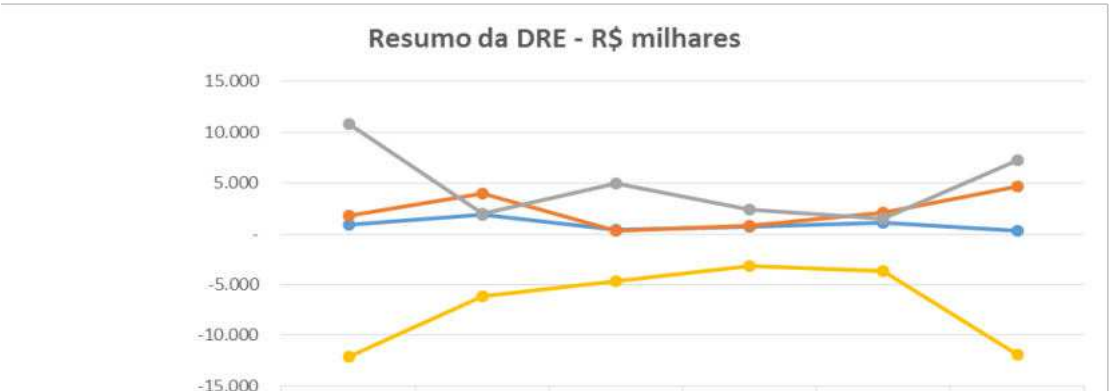
29. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:

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 nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES



	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Receita Liquida	921	1.859	401	698	1.059	302
Custo	1.810	4.017	286	834	2.093	4.661
Despesas Operacionais	10.826	1.995	4.979	2.406	1.509	7.265
Resultado do Periodo	-12.101	-6.160	-4.668	-3.178	-3.653	-11.930

- **Receita Líquida X Custo**: Os Custos apresentaram variação entre os meses de julho de 2020 e dezembro de 2020, não apresentando similaridade com a tendência da Receita Líquida nesse período. Observa-se, que os custos incorridos foram superiores a receita líquida, alocados em maior parte como custos de produtos vendidos, com exceção do mês de setembro de 2020.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: A flutuação das Despesas Operacionais não acompanhou a tendência da Receita Líquida, indicando que não estão diretamente ligadas. Nota-se, que por todo o período analisado, os gastos operacionais incorridos, se fizeram superiores ao faturamento líquido auferido.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período nos últimos seis meses, foi impactado diretamente pela Despesa Operacional, não apresentado similaridade com a Receita Líquida.

C. FLUXO DE CAIXA

30. Foram disponibilizados os Fluxos de Caixa Indireto, dos meses de:

- Novembro de 2020, apresentou aumento de Caixas e Equivalentes de Caixas no montante de R$ 2.573 (dois mil, quinhentos e setenta e três reais), encerrando

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

com saldo de R$ 14.109 (catorze mil, cento e nove reais), condizente com os demonstrativos contábeis, onde as maiores movimentações decorreram:

- **Caixa Gerado nas Operações**, com variação negativa de R$ 3.220.189 (três milhões, duzentos e vinte mil, cento e oitenta e nove reais), decorrendo principalmente de prejuízo operacional no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, com variação positiva de R$ 2.972.762 (dois milhões, novecentos e setenta e dois mil, setecentos e sessenta e dois reais), relativos principalmente a variação positiva de outros créditos, decorrente de adiantamentos à fornecedores estrangeiros.
- **Caixa Líquido Atividades de Financiamento**, com variação positiva de R$ 250.000 (duzentos e cinquenta mil reais), decorrente de mútuos tomados.

BARDELLA - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		nov-20
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	(247.427)
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(3.220.189)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(3.705.460)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	446.826
6.01.01.04	Encargos Financeiros s/ Financiamentos	9.150
6.01.01.06	Juros sobre mútuos depesa	16.767
	Provisões Custos (constituições e reversões)	12.528
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	2.972.762
6.01.02.01	Contas a Receber	(744.234)
6.01.02.02	Estoques	690.025
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	471.792
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	107.677
6.01.02.05	Outros Créditos	2.129.088
6.01.02.07	Fornecedores	(335.651)
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	(799.451)
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	672.960
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	1.320.208
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	(539.653)
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	250.000
6.03.07	Mutuos tomados	250.000
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	2.573
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	11.536
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	14.109

- <u>Dezembro de 2020</u>, apresentou redução de Caixas e Equivalentes de Caixas no montante de R$ 149 (cento e quarenta e nove reais), encerrando com saldo de

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

R$ 13.960 (treze mil, novecentos e sessenta reais), condizente com os demonstrativos contábeis, onde as maiores movimentações decorreram:

- **Caixa Gerado nas Operações**, com variação negativa de R$ 4.121.802 (quatro milhões, cento e vinte e um mil, oitocentos e dois reais), decorrendo principalmente de prejuízo operacional no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, com variação positiva de R$ 331.653 (trezentos e trinta e um mil, seiscentos e cinquenta e três reais), relativos principalmente ao aumento de Adiantamento de Clientes e variação positiva de Estoques, e redução de Outras Contas a Pagar, decorrente principalmente Coligadas/Controladas.
- **Caixa Líquido de Atividades de Financiamento**, com variação positiva de R$ 3.750.000 (três milhões, setecentos e cinquenta mil reais), decorrente principalmente de mútuos tomados.

BARDELLA - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		dez-20
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	(3.790.149)
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(4.121.802)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(11.982.317)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	444.423
6.01.01.04	Encargos Financeiros s/ Financiamentos	9.175
6.01.01.06	Juros sobre mútuos depesa	23.482
6.01.01.07	Equivalência Patrimonial	4.923.806
	Provisões Custos (constituições e reversões)	2.053.190
	Provisões (constituições e reversões) só PDD	406.439
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	331.653
6.01.02.01	Contas a Receber	(137.117)
6.01.02.02	Estoques	939.055
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(223.000)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	108.183
6.01.02.05	Outros Créditos	(4.767)
6.01.02.07	Fornecedores	(449.971)
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	118.474
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	163.338
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	2.427.433
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	(2.609.975)
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	40.000
6.02.06	Aumento de capital em investimentos (AFAC)	40.000
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	3.750.000
6.03.07	Mutuos tomados	4.000.000
6.03.08	Pagamentos de mútuos	(250.000)
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	(149)
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	14.109
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	13.960

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

D. FUNCIONÁRIOS

31. Para os meses de novembro e dezembro de 2020, foram disponibilizados, o resumo da folha de pagamento, resumo do 13º salário a pagar, guias de FGTS, GPS, DARF de IRRF sobre salários, SEFIP e livro razão dos salários a pagar, demonstrando lançamentos de baixa indicando pagamentos dos meses de competência de outubro e novembro de 2020.

- Ademais, foi disponibilizado acordo com o Sindicato, relativo ao pagamento parcelamento do 13º salário do ano de 2020.

32. Com base no resumo da folha de pagamento, constou tendência crescente no quadro de colaboradores, encerrando o exercício de 2020, quadro com 180 (cento e oitenta) funcionários.

Funcionários	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Quantidade	*176*	*176*	*181*	*181*	*180*	*180*

Fonte: Resumo da folha

- Contudo, na análise da movimentação de admissão e demissão dos colaboradores dos últimos seis meses, observa-se divergência com o totalizador do resumo da folha de pagamentos, dos quais, se faz necessário maiores esclarecimentos.

Bardella - Funcionários	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Saldo Inicial	*171*	*168*	*168*	*173*	*173*	*172*
Admissão	*-*	*3*	*7*	*4*	*1*	*-*
Demissão	*3*	*3*	*2*	*4*	*2*	*-*
Saldo Final	***168***	***168***	***173***	***173***	***172***	***172***
Variação	*- 8*	*- 8*	*- 8*	*- 8*	*- 8*	*- 8*

E. IMPOSTOS

33. Foram disponibilizadas as apurações de:

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Novembro de 2020:
  - ICMS com saldo acumulado a recuperar de R$ 995.646 (novecentos e noventa e cinco mil, seiscentos e quarenta e seis reais), divergente em R$ 69.949 (sessenta e nove mil, novecentos e quarenta e nove reais), a maior na contabilidade, conforme conciliação disponibilizada, refere-se a exclusão NF Tecer.
  - PIS e COFINS com saldo a recolher no mês de R$ 0,00 (zero reais), mesmo saldo dos registros contábeis.
  - IPI com saldo acumulado a recuperar de R$ 738.861 (setecentos e trinta e oito mil, oitocentos e sessenta e um reais), mesmo saldo no registro contábil.
- Dezembro de 2020:
  - ICMS com saldo acumulado a recuperar de R$ 1.067.075 (um milhão, sessenta e sete mil e setenta e cinco reais), divergente em R$ 69.949 (sessenta e nove mil, novecentos e quarenta e nove reais), a maior na contabilidade, conforme conciliação disponibilizada, refere-se a exclusão NF Tecer.
  - PIS e COFINS com saldo a recolher no mês de R$ 0,00 (zero reais), e na contabilidade não foram encontrados registros de lançamento da apuração, sendo necessários esclarecimentos.
  - IPI com saldo acumulado a recuperar de R$ 753.306 (setecentos e cinquenta e três mil, trezentos e seis reais), mesmo saldo no registro contábil.

F. DEMAIS RELATÓRIOS

34. Foram disponibilizados o SPED Fiscal, dos meses de novembro e dezembro de 2020, condizente com a apuração disponibilizada.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

35. Foram disponibilizados o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a novembro de 2020, contudo, solicita maiores esclarecimentos.

36. Foram solicitados os arquivos de Sped's Contribuição, dos meses de setembro de 2020 a dezembro de 2020, além do ECD (escrituração contábil digital), do ano de 2019, pendente de apresentação.

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

37. As rubricas de maior representatividade, quanto aos bens e direitos da **BAREFAME**, em dezembro de 2020, foram:

- Os **Estoques** representam 44% do ativo total. Apresentou aumento de R$ 12.000 (doze mil reais) em dezembro de 2020, relativos à compra de materiais de consumo, totalizando R$ 27.780.000 (vinte e sete milhões, setecentos e oitenta mil reais), dos quais, R$ 22.121.113 (vinte e dois milhões, cento e vinte e um mil, cento e treze reais) referem-se a "produtos em elaboração".
    - Foi disponibilizado o relatório do Estoque, condizente com o saldo contábil do mesmo período, conforme ilustrado no quadro abaixo:

Em R$ milhares

Estoques	Saldo contábil	Saldo relatório gerencial	Diferença
Produtos em elaboração	*22.121*	*22.121*	-
Matérias Primas	*3.244*	*3.244*	-
Materiais Intermediários	*207*	*207*	-
Materiais de consumo	*2.155*	*2.155*	-
Compras	*52*	*52*	-
Total	***27.780***	***27.780***	-

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Ademais, a falta de movimentação dos produtos em estoque se faz coerente com a ausência de faturamento nos meses analisados.

- Os bens patrimoniais, representados pelo **Imobilizado** e pelo **Intangível**, apresentaram redução de R$ 170.000 (cento e setenta mil reais), de outubro a dezembro de 2020, referente ao reconhecimento da depreciação mensal, encerrando o exercício com saldo líquido de R$ 17.557.000 (dezessete milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil reais), equivalente a 28% do ativo total. Ademais:
  - Foi disponibilizado o livro razão da conta de depreciação, contudo, se faz necessário a apresentação do relatório analítico dos bens do ativo imobilizado, para a validação do saldo contábil.

- Os recebíveis de **Clientes** apresentaram redução de R$ 2.775.000 (dois milhões, setecentos e setenta e cinco mil reais) em dezembro de 2020, relativos principalmente a "ajuste IFRS", perfazendo o saldo de R$ 4.707.000 (quatro milhões, setecentos e sete mil reais), composto por:

Em R$ milhares

Clientes	Saldo contábil	Saldo relatório gerencial	Diferença
Duplicatas a receber	*5.228*	*5.228*	*0*
Efeitos a faturar	*8.936*	*N/D*	*N/D*
PDD (provisão devedores duvidosos)	*- 1.628*	*N/D*	*N/D*
Ajuste de IFRS	*- 8.152*	*N/D*	*N/D*
Empresas Coligadas/Controladas	*324*	*324*	*-*
Total	***4.707***	***5.552***	***0***

N/D - Não disponibilizado -

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

a “WWN Locações e Transportes”, 8% a “Transporte Pesados Minas S A” e o restante referem-se a Outros (vários clientes); e

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

38. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou aumento de R$ 10.000 (dez mil reais) em novembro de 2020, relativos a “quitações”, e redução de R$ 7.000 (sete mil reais) em dezembro de 2020, decorrente de “valores a recuperar multas”, encerrando o exercício de 2020, com saldo em curto prazo, na importância de R$ 2.074.000 (dois milhões e setenta e quatro mil reais), dos quais, 84% refere-se a créditos com a empresa “Inepar Fem Equips Montag S/A.”. Enquanto que no longo prazo, manteve o montante de R$ 3.572.000 (três milhões, quinhentos e setenta e dois mil reais), dos quais, 72% referem-se a “crédito fiscal diferido” e 28% a “depósitos judiciais”.

39. Os **Investimentos** não apresentaram movimentação nos últimos seis meses, permanecendo com saldo de R$ 5.050.000 (cinco milhões e cinquenta mil reais), em dezembro de 2020.

40. Os **Adiantamentos a Fornecedores** apresentaram aumento de R$ 65.000 (sessenta e cinco mil reais) entre outubro a dezembro de 2020, decorrente da antecipação de recursos aos fornecedores, somando R$ 1.308.000 (um milhão, trezentos e oito mil reais) em dezembro de 2020, dos quais, 99,9% refere-se a fornecedores “nacionais” e 0,1% são adiantamentos a fornecedores “estrangeiros”.

- Nota-se valor de -R$ 1.193.000 (um milhão, cento e noventa e três mil reais negativos) relativos a “Adiantamento Real VR sub Júdice”, indo contra a natureza contábil, indicando necessidade de conciliação, para regularização do saldo apresentado.

41. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram decréscimo de R$ 16.000 (dezesseis mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, decorrente do aproveitamento de créditos de “PIS/COFINS retida na fonte Lei 10.833”,

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

encerrando o período analisado, com saldo de R$ 1.081.000 (um milhão e oitenta e um mil reais), dos quais, 31% refere-se a "impostos pagos indevido/maior".

42. O **Disponível** apresentou movimentação de entradas e saídas de aproximadamente de R$ 51.000 (cinquenta e um mil reais) em novembro de 2020, e de R$ 104.000 (cento e quatro mil reais) em dezembro de 2020, refletindo os pagamentos de tributos e fornecedores, além da entrada de recursos advindos da investidora **BARDELLA S.A**, encerrando o período analisado, com saldo de R$ 10 (dez reais), condizente com o extrato bancário disponibilizado.

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Ativo	**65.762**	**66.232**	**66.119**	**66.017**	**65.946**	**63.131**
Circulante	**39.571**	**39.702**	**39.682**	**39.668**	**39.683**	**36.952**
Disponivel	0	0	0	0	0	0
Clientes	7.482	7.482	7.482	7.482	7.482	4.707
Estoques	27.768	27.768	27.768	27.768	27.768	27.780
Impostos a recuperar	972	1.112	1.102	1.097	1.098	1.081
Despesas Antecipadas	12	10	8	6	4	3
Adiantamento a fornecedores	1.246	1.239	1.239	1.243	1.250	1.308
Outros Créditos	2.092	2.092	2.083	2.072	2.081	2.074
Não Circulante	**26.191**	**26.530**	**26.438**	**26.349**	**26.263**	**26.179**
Outros Créditos	3.572	3.572	3.572	3.572	3.572	3.572
Investimentos	5.050	5.050	5.050	5.050	5.050	5.050
Imobilizado/Intangivel	**17.569**	**17.908**	**17.816**	**17.727**	**17.641**	**17.557**
Bens em Uso	*50.251*	*50.251*	*50.251*	*50.251*	*50.251*	*50.251*
(-) Depreciação	*- 32.682*	*- 32.343*	*- 32.436*	*- 32.525*	*- 32.611*	*- 32.695*

43. O total de obrigações constituídas pela **BAREFAME**, vencidas e a vencer, atingiram em dezembro de 2020, o montante de R$ 118.873.000 (cento e dezoito milhões, oitocentos e setenta e três mil reais), dos quais, 58% referem-se a dívidas em curto prazo e 42% com vencimento em longo prazo.

- A maior representatividade das obrigações, refere-se a **Partes Relacionadas**, que apresentou crescimento de R$ 137.000 (cento e trinta e sete mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, totalizando saldo devedor de R$ 41.879.000 (quarenta e um milhões, oitocentos e setenta e nove mil 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 nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

composto integralmente pelo mútuo devido a **BARDELLA S/A**, representando 35% das dívidas totais.

- Os **Adiantamentos Recebidos de Clientes**, apresentaram redução de R$ 2.443.000 (dois milhões, quatrocentos e quarenta e três mil reais), em dezembro de 2020, encerrando com saldo devedor de R$ 39.083.000 (trinta e nove milhões e oitenta e três mil reais), correspondendo a 33% das obrigações totais.
    - Tais obrigações decorrem do recebimento total e/ou parcial de recursos financeiros por parte de clientes, para o fornecimento futuro de bens e/ou serviços, com posterior emissão da nota fiscal.
- O endividamento com os **Fornecedores** apresentou decréscimo de R$ 319.000 (trezentos e dezenove mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, totalizando saldo devedor de R$ 13.156.000 (treze milhões, cento e cinquenta e seis mil reais), relativos a obrigações vencidas e vincendas, correspondendo a 11% do montante devido em dezembro de 2020, sendo composto por:

Em R$ milhares

Fornecedores	Saldo contábil	Saldo relatório gerencial	Diferença
Fornecedores devedores	*- 11*	*N/D*	*N/D*
Fornecedores Nacionais	*9.619*	*9.619*	*-*
Empresas Coligadas/Controladas	*3.548*	*3.548*	*-*
Total	***13.156***	***13.168***	***-***

N/D - Não disponibilizado -

- Foi disponibilizado o relatório do financeiro de contas a pagar e o relatório das "empresas coligadas controladas", ambos, condizentes com os saldos contábeis, onde constata-se que:
    - Fornecedores Nacionais: 67% refere-se a "IMMA Industria Metalúrgica e Mecânica", 4% "V C A Transportes e Locação Ltda.", 4% "Prefeitura Municipal", 2% "Cooperativa de Transportes Autônomos" e 25% Outros (diversos fornecedores).
    - Coligadas/Controladas: 99,8% "Bardella S/A" e 0,2% "IMMA Industria Metalúrgica e Mecânica".

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- As **Obrigações Trabalhistas** acresceram no último bimestre, em R$ 68.000 (sessenta e oito mil reais), decorrendo principalmente de aumento no "INSS a recolher", "FGTS a recolher" e "Parcelamento FGTS", encerrando o período analisado, com saldo devedor de R$ 12.898.000 (doze milhões, oitocentos e noventa e oito mil reais), representando 11% das dívidas totais, dos quais:
  - 40% refere-se a "INSS";
  - 23% refere-se a "Salários a Pagar – Quitação";
  - 23% refere-se a "FGTS – Rescisório".
- As dívidas relativas e **Impostos a Recolher**:
  - Em curto prazo, apresentaram aumento de R$ 358.000 (trezentos e cinquenta e oito mil reais) em dezembro de 2020, montando o saldo devedor de R$ 2.488.000 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil reais), onde 33% do saldo refere-se a "INSS-BRF parcelamento".
    - Nota-se alínea de "ISS a recolher BRF", com saldo de -R$ 344.275 (trezentos e quarenta e quatro mil, duzentos e setenta e cinco reais negativos), indo contra a natureza contábil, indicando necessidade de conciliação para regularização do saldo apresentado.
  - No longo prazo:
    - As **Obrigações Fiscais** apresentaram redução de R$ 24.000 (vinte e quatro mil reais), no último bimestre, decorrente da transferência de valores de longo prazo para o curto prazo, relativos as alíneas "ISS fat. parcelamento" e "Parcelamento FGTS_CEF 5º acordo", encerrando o mês de dezembro de 2020, com saldo de R$ 1.203.000 (um milhão, duzentos e três mil reais), sendo em maior parte relativo a "parcelamentos FGTS" e "ISS BRF parcelamento".
    - Ademais a rubrica de **Provisão IR/CS diferidos efeitos IFRS**, apresentou redução de R$ 9.000 (nove mil reais), no último bimestre, perfazendo R$ 2.975.000 (dois milhões, novecentos e setenta e cinco mil reais) em dezembro de 2020.

44. A **BAREFAME** encerrou o exercício de 2020, com **Patrimônio Líquido** a descoberto de R$ 55.742.000 (cinquenta e cinco milhões,

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

setecentos e quarenta e dois mil reais), vez que, auferiu **Prejuízo Acumulado** desde a constituição empresarial, no montante de R$ 86.859.000 (oitenta e seis milhões, oitocentos e cinquenta e nove mil reais), superando o **Capital Social**.

- Nota-se ajuste de R$ 18.000 (dezoito mil reais), no último bimestre, diminuindo da rubrica **Ajuste de Avaliação Patrimonial** e aumentando a rubrica de **Lucros/Prejuízos Acumulados**.

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Passivo	**65.762**	**66.232**	**66.120**	**66.017**	**65.946**	**63.131**
Circulante	**70.797**	**70.809**	**70.860**	**70.840**	**70.881**	**68.500**
Fornecedores	13.473	13.453	13.469	13.475	13.492	13.156
Impostos a Recolher	2.096	2.131	2.130	2.130	2.130	2.488
Obrigações Trabalhistas	12.825	12.821	12.857	12.830	12.854	12.898
Adiantamento de clientes	41.527	41.527	41.527	41.527	41.527	39.083
Outras contas a pagar	440	440	440	440	440	436
Outras Provisões	437	437	437	437	437	437
Não Circulante	**49.704**	**50.170**	**50.211**	**50.270**	**50.307**	**50.373**
Partes relacionadas	41.304	41.596	41.675	41.742	41.788	41.879
Provisão para contingências	4.344	4.345	4.316	4.316	4.316	4.316
Obrigações fiscais	1.059	1.236	1.231	1.227	1.223	1.203
Provisão IR/CS diferido efeitos IFRS	2.998	2.993	2.989	2.984	2.979	2.975
Patrimonio Liquido	**- 54.739**	**- 54.747**	**- 54.952**	**- 55.093**	**- 55.242**	**- 55.742**
Capital Social	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672
Reservas de capital	423	423	423	423	423	423
Ajustes de avaliação patrimonial	8.066	8.057	8.048	8.040	8.031	8.022
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 85.267	- 85.258	- 85.249	- 85.241	- 85.232	- 85.223
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 633**	**- 641**	**- 846**	**- 987**	**- 1.137**	**- 1.636**

45. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, que apresentaram nos últimos seis meses, leve redução em dezembro de 2020, encerrando com situação insatisfatória, como segue:

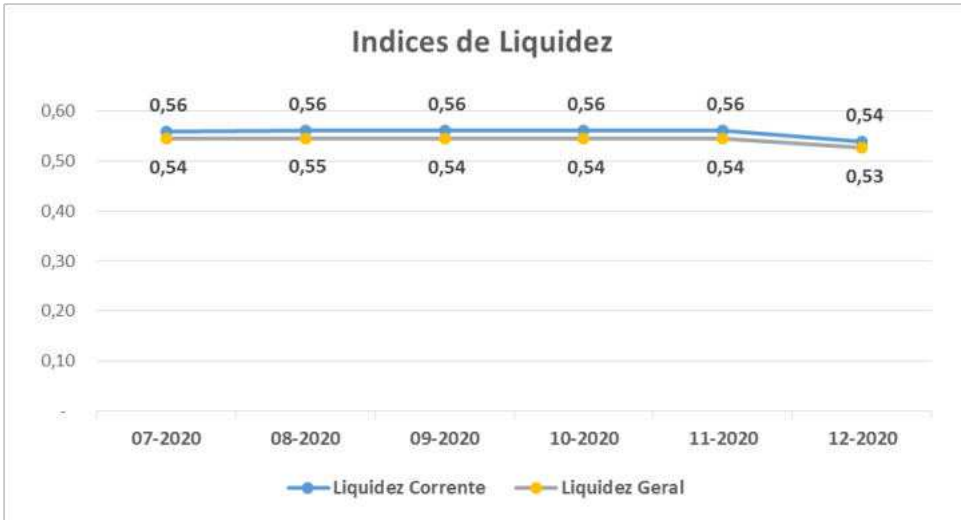
- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, onde, dezembro de 2020, apresentou redução de 2 pontos percentuais, encerrando com liquidez de R$ 0,54 (cinquenta e quatro centavos de real) para cada real devido.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou redução de 1 ponto percentual, em dezembro de 2020, encerrando com capacidade de quitação de R$ 0,53 (cinquenta e três centavos de real) para cada real devido.



46. O **Índice de Endividamento**, que apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. No último bimestre, apresentou aumento de 5 pontos percentuais, encerrando dezembro de 2020, com situação insatisfatória, vez que a dívidas, superam em 88% a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, indicando necessidade de recursos de terceiros para a liquidação integral das obrigações.

Indicadores	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Endividamento	183%	183%	183%	183%	184%	188%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

47. Nota-se que desde abril de 2020, não houve aferição de **Receitas**, encerrando dezembro de 2020, com faturamento de R$ 879.000

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

(oitocentos e setenta e nove mil reais), dado ao registro mensal de R$ 293.000 (duzentos e noventa e três mil reais), no primeiro trimestre de 2020, relativos à obra Jirau.

48. No período em análise, também não houve o reconhecimento dos impostos sobre a receita (**Deduções**), haja vista, que não houve faturamento, encerrando a **Receita Líquida** acumulada de janeiro a dezembro de 2020, no montante de R$ 754.000 (setecentos e cinquenta e quatro mil reais).

49. Assim como as deduções, não houve reconhecimento de **Custos** nos últimos meses, encerrando o exercício de 2020, totalizando R$ 335.000 (trezentos e trinta e cinco mil reais), consumindo 44% da receita líquida auferida, referindo-se a "serviços de montagem BRF", restando **Lucro Bruto** de R$ 419.000 (quatrocentos e dezenove mil reais), para arcar com os demais gastos.

50. As **Despesas Administrativas e Gerais**, encerraram o exercício de 2020, gastos de R$ 1.418.000 (um milhão, quatrocentos e dezoito mil reais), constituídos de forma linear, dos quais, 84% refere-se à "transferência de custos" e "rateio indireto externo", relativos a despesas a ratear.

- Nota-se em agosto de 2020, reconhecimento de ganhos de R$ 290.000 (duzentos e noventa mil reais), relativos ao estorno da depreciação da alínea veículos, que anteriormente apresentava saldo negativo no imobilizado.

51. A rubrica de **Outras Despesas/Receitas Operacionais** encerrou no período de janeiro a dezembro de 2020, receitas acumuladas no importe de R$ 633.000 (seiscentos e trinta e três mil reais), composto principalmente por:

- "Despesas de Provisões por Multas Compensatórias" de R$ 846.117 (oitocentos e quarenta e seis mil, cento e dezessete reais);
- Receitas relativas aos estornos de "Multas (Outras)" na importância de R$ 765.742 (setecentos e sessenta e cinco mil, setecentos e quarenta e dois 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 nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Ganhos com variação de "Ajuste Ao Valor Justo" de R$ 746.750 (setecentos e quarenta e seis mil, setecentos e cinquenta reais), reconhecidos em junho de 2020; e
- Receita de "Reversão Prov. Dev. Duvidosos", no montante de R$ 290.126 (duzentos e noventa mil, cento e vinte e seis reais), reconhecidos em junho de 2020.
    - Nota-se em dezembro de 2020, reconhecimento de despesas de R$ 350.000 (trezentos e cinquenta mil reais), relativos a "Despesa de Prov. Dev. Duvidosos".

52. Outro gasto importante, se deve as **Despesas Financeiras**, que encerrou o exercício de 2020, na importância de R$ 1.123.000 (um milhão, cento e vinte e três mil reais), referindo-se principalmente a "Juros Sobre Mútuos".

53. No último bimestre a **BAREFAME** auferiu **Resultado** negativo, em virtude da ausência de receitas, encerrando o exercício de 2020, com prejuízo de R$ 1.636.000 (um milhão, seiscentos e trinta e seis mil reais), refletindo o baixo faturamento atrelado a maior volume de despesas operacionais e financeiras.

- Ao excluirmos as Outras Receitas Operacionais, na importância de R$ 633.000 (seiscentos e trinta e três mil reais), observa-se aumento no déficit, indicando que, sem o reconhecimento deste, o prejuízo alcançado totaliza R$ 2.269.000 (dois milhões, duzentos e sessenta e nove mil reais), no exercício de 2020.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020	2020
Receita	-	-	-	-	-		879
(-) Deduções	-	-	-	-	-		- 125
Receita Liquida	-	-	-	-	-		754
(-) Custo	-	-	-	-	-		- 335
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	419
Despesas (receitas) Operacionais	- 156	262	- 146	- 168	- 146	- 496	- 785
(-) Despesas Administrativas e Gerais	- 158	290	- 171	- 166	- 145	- 146	- 1.418
Outras (despesas) receitas operacionais	2	- 28	25	- 2	- 1	- 350	633
Resultado Operacional	- 156	262	- 146	- 168	- 146	- 496	- 366
Resultado Financeiro	- 10	- 275	- 113	23	- 8	- 8	- 1.120
(-) Despesa Financeira	- 10	- 275	- 113	23	- 8	- 8	- 1.123
Receita Financeira	0	0	0	0	0	0	3
Outras (despesas) receitas não operacionais	-	-	50	-	-	-	50
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 166	- 13	- 209	- 145	- 154	- 504	- 1.436
(-) IRPJ e CSLL	5	5	5	5	5	5	- 199
Resultado do Periodo	- 161	- 8	- 205	- 141	- 149	- 499	- 1.636

C. FLUXO DE CAIXA

54. Foram disponibilizados os Fluxos de Caixa, apurados pelo método indireto, onde, em:

- Novembro de 2020, apresentou aumento em "Caixas e Equivalentes de Caixas" no montante de R$ 18 (dezoito reais), encerrando com saldo de R$ 46 (quarenta e seis reais), condizente com os demonstrativos contábeis, onde as maiores movimentações decorreram:
    - **Caixa Gerado nas Operações**, apresentou déficit de R$ 67.942 (sessenta e sete mil, novecentos e quarenta e dois reais), decorrente principalmente de prejuízo no mês.
    - **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou ganho de R$ 67.960 (sessenta e sete mil, novecentos e sessenta reais), decorrendo principalmente da variação positiva de outras contas a pagar, relativos a empresas Controladas/Coligadas.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		nov-20
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	18
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(67.942)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(153.864)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	85.922
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	67.960
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(1.215)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	1.828
6.01.02.05	Outros Créditos	(15.656)
6.01.02.07	Fornecedores	17.245
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	(3.575)
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	23.383
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	45.950
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	18
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	28
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	46

- Dezembro de 2020, apresentou redução de "Caixas e Equivalentes de Caixas" no montante de R$ 36 (trinta e seis reais), encerrando com saldo de R$ 10 (dez reais), condizente com os registros contábeis, onde as maiores movimentações decorreram:
    - **Caixa Gerado nas Operações**, apresentou diminuição de R$ 751.130 (setecentos e cinquenta e um mil, cento e trinta reais), decorrendo principalmente do prejuízo do período.
    - **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou ganho de R$ 751.094 (setecentos e cinquenta e um mil e noventa e quatro reais), decorrente principalmente da variação positiva de contas a receber, e variação negativa de adiantamento de clientes.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		dez-20
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	(36)
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(751.130)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(503.880)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	84.270
	Provisões (constituições e reversões) só PDD	(331.520)
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	751.094
6.01.02.01	Contas a Receber	3.106.364
6.01.02.02	Estoques	(12.000)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	16.915
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	1.827
6.01.02.05	Outros Créditos	(51.207)
6.01.02.07	Fornecedores	(336.043)
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	337.504
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	44.263
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	(2.443.324)
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	86.796
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	(36)
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	46
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	10

D. FUNCIONÁRIOS

55. Foram disponibilizados, para os meses de novembro e dezembro de 2020, os relatórios do resumo da folha de pagamento, resumo do 13º salário, SEFIP, guias do FGTS, INSS, IRRF sobre salários, este somente de novembro de 2020, e livro razão da conta contábil salários a pagar, indicando pagamentos dos meses de competência de outubro e novembro de 2020. Ademais, aguarda-se o livro razão da conta de adiantamento de 13º salários a pagar.

56. Com base na documentação disponibilizada, constatou-se no último bimestre, admissão de 1 colaborador em dezembro de 2020, encerrando o quadro com 56 (cinquenta e seis) funcionários.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

Barefame - Funcionários	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Saldo Inicial	*57*	*57*	*57*	*56*	*55*	*55*
Admissão	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*1*
Demissão	*-*	*-*	*1*	*1*	*-*	*-*
Saldo Final	***57***	***57***	***56***	***55***	***55***	***56***

E. IMPOSTOS

57. Foram disponibilizadas as apurações de PIS e de COFINS, somente do mês de novembro de 2020, constando saldo a recolher respectivamente de R$ 0,91 (noventa e um centavos), e de R$ 6 (seis reais), condizente com a movimentação na contabilidade.

F. DEMAIS RELATÓRIOS

58. Foram disponibilizados o SPED Fiscal, dos meses de novembro e dezembro de 2020.

59. Foram disponibilizados o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a novembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

60. Ademais, aguardam-se os arquivos de Sped's Contribuição, dos meses de setembro de 2020 a dezembro de 2020, pendente de apresentação.

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

61. Para o período desta análise, as rubricas de maior representatividade, quanto aos ativos desta Recuperanda, são:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Os recebíveis de **Partes Relacionadas** não apresentaram variação no último quadrimestre de 2020, mantendo em dezembro de 2020, saldo a receber de R$ 24.071.000 (vinte e quatro milhões e setenta e um mil reais), representando 61% do ativo total.
    - Foi disponibilizado o relatório de suporte, condizente com o saldo contábil.
- Os **Investimentos** apresentaram redução de R$ 20.000 (vinte mil reais), em dezembro de 2020, perfazendo saldo de R$ 11.922.000 (onze milhões, novecentos e vinte e dois mil reais), equivalente a 30% do ativo total, sendo composto por:
    - 71% "Propriedade para Investimento"; e
    - 29% em Investimento na Coligada Energo Agro Industrial Ltda.

62. Houve aumento de R$ 29.000 (vinte e nove mil reais) nos recebíveis de **Clientes**, no último bimestre, somando, R$ 1.102.000 (um milhão, cento e dois mil reais) em dezembro de 2020, sendo integralmente composto por recebíveis da empresa **BARDELLA S/A**.

- Foi apresentado o relatório financeiro de contas a receber, condizente com o saldo registrado na contabilidade.

63. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram aumento de R$ 1.000 (um mil reais), no último bimestre, em virtude principalmente do reconhecimento de "IRPJ saldo negativo ano 2019", encerrando dezembro de 2020, com saldo de R$ 476.000 (quatrocentos e setenta e seis mil reais), referindo-se em maior parte a créditos compensáveis de "IRPJ/CSLL saldo negativo ano 2019".

64. A rubrica de **Dividendos a Receber** permanece com saldo de R$ 741.000 (setecentos e quarenta e um mil reais) em dezembro de 2020, sem apresentar movimentação a longa data, refere-se a lucros a receber da investida **DURAFERRO**

65. Sobre os **Outros Créditos**:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- No curto prazo, apresentou aumento de R$ 21.000 (vinte e um mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, relativos a "Adiantamentos a Bardella S.A.", encerrando o período analisado com saldo de R$ 257.000 (duzentos e cinquenta e sete mil reais), sendo 58% do saldo referente a recebíveis da **BAREFAME**.
- No longo prazo, apresentou aumento no último bimestre, de R$ 7.000 (sete mil reais), referente a "Créditos de Ações Judiciais", totalizando em dezembro de 2020, R$ 456.000 (quatrocentos e cinquenta e seis mil reais), dos quais, 83% refere-se a "Créditos de Ações Judiciais".

66. Os **Disponíveis** apresentaram aumento de R$ 19.000 (dezenove mil reais), no último bimestre, detendo a importância de R$ 31.000 (trinta e um mil reais), dos quais, aguardam-se os extratos bancários.

67. Os bens patrimoniais, representados pelo **Imobilizado** e pelo **Intangível,** apresentaram redução de R$ 4.000 (quatro mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, decorrente do reconhecimento da depreciação mensal, encerrando o período analisado, com saldo líquido de R$ 127.000 (cento e vinte e sete mil reais). Desde junho de 2020, o saldo bruto de "Bens em Uso", se mantem em R$ 578.000 (quinhentos e setenta e oito mil reais), indicando que não houveram aquisições, tampouco baixas no período.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Ativo	**39.236**	**39.314**	**39.396**	**39.133**	**39.174**	**39.186**
Circulante	**2.878**	**2.768**	**2.804**	**2.539**	**2.579**	**2.609**
Disponivel	149	16	29	12	19	31
Clientes	1.029	1.044	1.059	1.073	1.088	1.102
Impostos a recuperar	797	808	819	474	475	476
Despesas Antecipadas	7	6	4	3	4	2
Dividendos a receber	741	741	741	741	741	741
Outros Créditos	155	153	153	237	252	257
Não Circulante	**36.357**	**36.546**	**36.592**	**36.594**	**36.595**	**36.577**
Partes Relacionadas	23.837	24.024	24.071	24.071	24.071	24.071
Outros Créditos	438	441	445	449	452	456
Investimentos	11.945	11.945	11.942	11.942	11.942	11.922
Imobilizado/Intangível	**138**	**136**	**134**	**132**	**130**	**127**
Bens em Uso	*578*	*578*	*578*	*578*	*578*	*578*
(-) Depreciação	*- 439*	*- 442*	*- 444*	*- 446*	*- 448*	*- 450*

68. O total de dívidas constituídas pela **BABECS**, vencidas e a vencer, totalizaram em dezembro de 2020, o montante de R$ 17.332.000 (dezessete milhões, trezentos e trinta e dois mil reais), apontando crescimento de R$ 686.000 (seiscentos e oitenta e seis mil reais), em relação ao mês de outubro de 2020, dos quais, em maior parte se deu ao aumento na rubrica de **Provisão Para Perdas em Investimentos**.

69. As obrigações com **Imposto de Renda e Contribuição Social** reconhecida em rubricas de curto e longo prazo (diferidas), representam 43% do endividamento total em dezembro de 2020, montando R$ 7.502.000 (sete milhões, quinhentos e dois mil reais). Observa-se, redução de R$ 4.000 (quatro mil reais) no curto prazo, no período de outubro a dezembro de 2020.

70. Encerra o mês de dezembro de 2020, com saldo de **Impostos a Recolher** de R$ 2.946.000 (dois milhões, novecentos e quarenta e seis mil reais), somados a **Obrigações Fiscais**.

- No curto prazo, apresentou crescimento de R$ 95.000 (noventa e cinco mil reais), no último bimestre, referindo-se principalmente ao reconhecimento de "IOF",

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

totalizando em dezembro de 2020, débitos de R$ 2.909.000 (dois milhões, novecentos e nove mil reais), sendo:

- 47% "IOF a recolher";
- 43% "Cofins"; e
- o restante "Pis", "INSS retido", "ISS sobre faturamento", "INSS parcelamento", e entre outros.

- No longo prazo, apresentou redução de R$ 4.000 (quatro mil reais) no período de outubro a dezembro de 2020, relativo principalmente a alínea "INSS BAB parcelam", encerrando com saldo de R$ 37.000 (trinta e sete mil reais), em dezembro de 2020, composto por:
  - 81% relativo a "INSS parcelado"; e
  - o restante relativo a "ISS fat parcelamento".

71. A rubrica de **Outras Obrigações** manteve em longo prazo, saldo de R$ 2.568.736 (dois milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, setecentos e trinta e seis reais) em dezembro de 2020, composto conforme descrição abaixo, além da manutenção de outros R$ 20.000 (vinte mil reais) em curto prazo, referente a "seguros de vida", "grêmio" e outras contas a pagar junto a rubrica **Outras Contas a Pagar**:

- R$ 2.558.736 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e oito mil, setecentos e trinta e seis reais), referente a prejuízo fiscal recebido em transferência da empresa **BAREFAME**, utilizado na amortização de parcelamento fiscal (PERT); e,
- R$ 10.000 (dez mil reais) relativo a contas a pagar.

72. A rubrica **Obrigações Sociais e Trabalhistas**, apresentou aumento em novembro de 2020, de R$ 1.000 (um mil reais), decorrente principalmente de "provisões de férias e 13º salários a pagar", e aumento em dezembro de 2020, de R3.000 (três mil reais), relativo principalmente ao "INSS" "FGTS" e "adiantamento salarial a pagar", somado a redução de "provisões de férias e 13º salários a pagar", encerrando o período analisado, com saldo devedor de R$ 244.000 (duzentos e quarenta e quatro mil 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 nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

73. A **BABECS** apresentou redução de R$ 633.000 (seiscentos e trinta e três mil reais), no saldo do **Patrimônio Líquido**, no último bimestre, relativo ao reconhecimento do prejuízo auferido nos meses de novembro e dezembro de 2020, encerrando com saldo de R$ 21.853.000 (vinte e um milhões, oitocentos e cinquenta e três mil reais), em dezembro de 2020, quais 88% referem-se a **Reservas de Lucros**, na importância de R$ 19.221.000 (dezenove milhões, duzentos e vinte e um mil reais).

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Passivo	**39.236**	**39.314**	**39.396**	**39.133**	**39.174**	**39.186**
Circulante	**8.806**	**8.879**	**8.958**	**8.680**	**8.737**	**8.798**
Fornecedores	636	648	660	677	692	700
Impostos a Recolher	3.019	3.066	3.115	2.814	2.861	2.909
Obrigações sociais e trabalhistas	212	217	222	240	241	244
Adiantamento de clientes	0	1	2	3	2	3
Imposto de renda e contribuição social	4.917	4.927	4.938	4.926	4.921	4.921
Outras contas a pagar	20	20	20	20	20	20
Não Circulante	**7.642**	**7.648**	**7.968**	**7.966**	**7.964**	**8.535**
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580
Obrigações fiscais	38	44	42	40	38	37
Provisão para perdas em investimentos	2.455	2.454	2.776	2.776	2.776	3.349
Outras obrigações	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569
Patrimonio Liquido	**22.788**	**22.788**	**22.470**	**22.487**	**22.473**	**21.853**
Capital Social	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850
Reservas de capital	291	291	291	291	291	291
Ajustes de Avaliação Patrimonial	803	803	803	803	803	803
Reservas de Lucros	19.221	19.221	19.221	19.221	19.221	19.221
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 376**	**- 377**	**- 694**	**- 678**	**- 692**	**- 1.311**

74. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, que apresentaram tendência decrescente no último semestre, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, encerrando em dezembro de 2020, liquidez de R$ 0,30 (trinta centavos de real) para cada real devido.

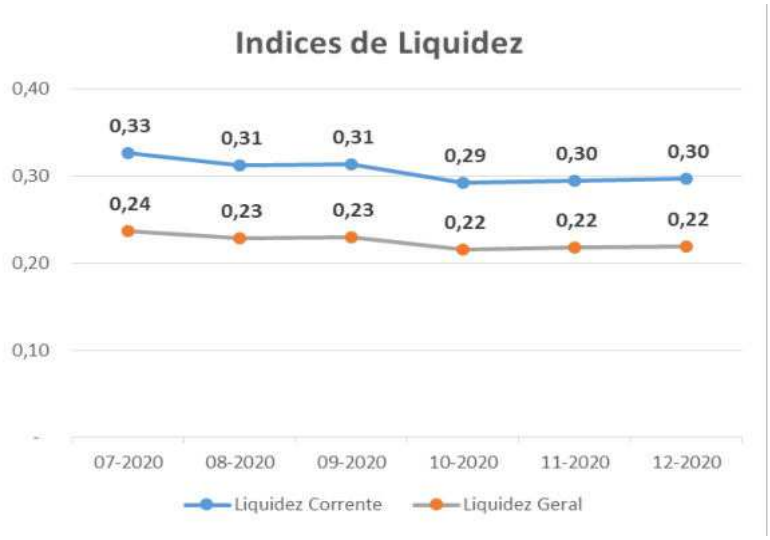
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, demonstrando em dezembro de 2020, capacidade de quitação de R$ 0,22 (vinte e dois centavos de real) para cada real devido.



75. O **Índice de Endividamento**, que apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. No período analisado, manteve esse indicador com situação satisfatória, encerrando o mês de dezembro de 2020, endividamento equivalente a 44% dos ativos, incluindo os bens imobilizado.

Indicadores	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Endividamento	42%	42%	43%	43%	43%	44%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

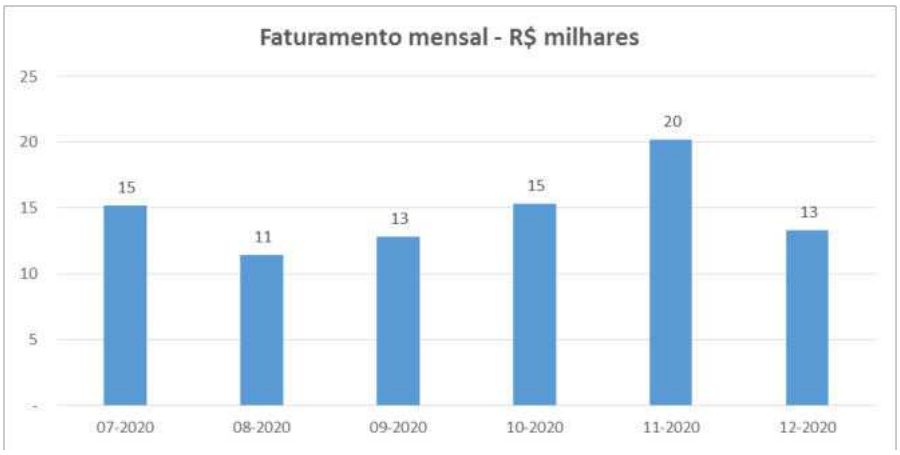
76. A **BABECS**, encerrou o exercício de 2020, com **Receitas** na importância de R$ 160.000 (cento e sessenta mil reais), tendo por pico os meses de julho, outubro e novembro de 2020, conforme demonstração gráfica a seguir:

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 nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES



77. Os **Custos** consumiram 88% da receita líquida acumulada de janeiro a dezembro de 2020, encerrando com a importância de R$ 125.000 (cento e vinte e cinco mil reais), constituída de modo linear, referindo-se principalmente a "gastos com pessoal".

- Nota-se que no último semestre, tais gastos mantiveram-se em torno de R$ 12.000 (doze mil reais).

78. As **Despesas Administrativas e Gerais** encerraram o exercício de 2020, com gastos na importância de R$ 273.000 (duzentos e setenta e três mil reais), relativo principalmente a despesas com "aluguel de imóveis", "serviços prestados por PF" e "depreciação".

79. A rubrica de **Equivalência Patrimonial**, encerrou o exercício de 2020, com despesas decorrentes do prejuízo das investidas, na importância de R$ 1.984.000 (um milhão, novecentos e oitenta e quatro mil reais), onde 45% foi constituído em junho de 2020, e 30% constituído em dezembro de 2020.

80. A rubrica **Outras Despesas/Receitas Operacionais**, atingiu de forma acumulada, até dezembro de 2020, receitas no montante de R$ 749.000 (setecentos e quarenta e nove mil reais), sendo constituído em maior parte no mês de junho de 2020, estando composto principalmente por:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Despesas com "Provisão Multas Compensatórias" na importância de R$ 1.261.749 (um milhão, duzentos e sessenta e um mil, setecentos e quarenta e nove reais);
- Receitas com "Multas (Outras)" no valor de R$ 1.208.815 (um milhão, duzentos e oito mil, oitocentos e quinze reais), indicando estornos relativos a períodos anteriores; e
- Receitas com "Ajuste Valor Justo" no valor de R$ 887.605 (oitocentos e oitenta e sete mil, seiscentos e cinco reais), reconhecido em junho de 2020.

81. O **Resultado Financeiro** encerrou o exercício de 2020, auferindo ganhos de R$ 99.000 (noventa e nove mil reais), composto por:

- **Despesas Financeiras**, na importância de R$ 573.000 (quinhentos e setenta e três mil reais), relativos principalmente a despesas com "IOF" e "Juros Passivos".
- **Receitas Financeiras** na importância de R$ 672.000 (seiscentos e setenta e dois mil reais), em maior parte dado ao ganho com "Juros s/ Mutuo Concedido".

82. A rubrica de **Outras Despesas/Receitas Não Operacionais**, registrou, ganhos na importância de R$ 429.000 (quatrocentos e vinte e nove mil reais), de forma acumulada entre janeiro e dezembro de 2020, relativos em maior parte ao reconhecimento mensal de "aluguéis" e "alugueis empresa – Coligada", mantendo reconhecimento na importância mensal de R$ 36.000 (trinta e seis mil reais) desde junho de 2020.

83. Assim, encerra o exercício de 2020, com situação deficitária, tendo realizado **Prejuízo Contábil** no montante de R$ 1.311.000 (um milhão, trezentos e onze mil reais), sendo este ocasionado pelo reconhecimento da equivalência patrimonial.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020	2020
Receita	**15**	**11**	**13**	**15**	**20**	**13**	**160**
(-) Deduções	*- 2*	*- 1*	*- 1*	*- 2*	*- 2*	*- 1*	*- 18*
Receita Liquida	**13**	**10**	**11**	**14**	**18**	**12**	**142**
(-) Custo	*- 12*	*- 12*	*- 12*	*- 12*	*- 12*	*- 12*	*- 125*
Lucro Bruto	**1**	**- 2**	**- 1**	**2**	**6**	**0**	**17**
Despesas (receitas) Operacionais	**- 38**	**- 35**	**- 355**	**- 4**	**- 30**	**- 625**	**- 1.508**
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 19*	*- 21*	*- 19*	*- 34*	*- 21*	*- 21*	*- 273*
Resultado da equivalência patrimonial	*- 2*	*-*	*- 324*	*-*	*-*	*- 592*	*- 1.984*
Outras receitas (despesas) operacionais	*- 17*	*- 14*	*- 11*	*30*	*- 9*	*- 11*	*749*
Resultado Operacional	**- 37**	**- 37**	**- 356**	**- 2**	**- 24**	**- 624**	**- 1.490**
Resultado Financeiro	**18**	**1**	**7**	**- 37**	**- 33**	**- 37**	**99**
(-) Despesa Financeira	*- 74*	*- 46*	*- 41*	*- 42*	*- 38*	*- 41*	*- 573*
Receita Financeira	*91*	*47*	*47*	*5*	*4*	*4*	*672*
Outras receitas (despesas) não operacionais	**36**	**36**	**36**	**36**	**36**	**36**	**429**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**17**	**1**	**- 313**	**- 3**	**- 22**	**- 626**	**- 962**
(-) IRPJ e CSLL	*- 8*	*- 1*	*- 4*	*20*	*8*	*6*	*- 349*
Resultado do Periodo	**9**	**- 0**	**- 317**	**16**	**- 14**	**- 619**	**- 1.311**

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

- **Receita Líquida X Custo**: nota-se que o Custo acompanhou a Receita Líquida, de forma linear, em todo o período analisado.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: observa-se que os gastos operacionais acompanharam a flutuação da Receita Líquida, com exceção dos

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

meses de setembro e dezembro de 2020, quando as despesas apresentaram aumento significativo, relativo ao reconhecimento da equivalência patrimonial.

- **Receita Líquida X Resultado do Período**: nota-se que o Resultado do Período foi refletido diretamente pela Despesa Operacional, não acompanhando a flutuação da Receita Líquida.

C. FLUXO DE CAIXA

85. Foram disponibilizados os Fluxos de Caixa apurados pelo método Indireto, para os meses de:

- Novembro de 2020, apresentou aumento de "Caixas e Equivalentes de Caixas" no montante de R$ 7.050 (sete mil e cinquenta reais), encerrando com saldo de R$ 18.940 (dezoito mil, novecentos e quarenta reais), condizente com os registros contábeis, onde as maiores movimentações decorreram:
    - **Caixa Gerado nas Operações**, apresentou variação negativa de R$ 19.468 (dezenove mil, quatrocentos e sessenta e oito reais), decorrente do prejuízo auferido no mês, decorrente do aumento de equivalência patrimonial.
    - **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 26.518 (vinte e seis mil, quinhentos e dezoito reais), decorrendo principalmente da variação positiva de obrigações fiscais e variação negativa de outras contas a pagar.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

BABECS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		30/11/2020
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	7.050
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(19.468)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(21.612)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	2.144
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	26.518
6.01.02.01	Contas a Receber	(14.732)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(652)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	(1.155)
6.01.02.05	Outros Créditos	(3.731)
6.01.02.07	Fornecedores	14.823
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	47.622
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	514
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	(522)
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	(15.650)
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	7.050
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	11.890
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	18.940

- Dezembro de 2020, apresentou aumento de "Caixas e Equivalentes de Caixas" no montante de R$ 11.810 (onze mil, oitocentos e dez reais), encerrando com saldo de R$ 30.750 (trinta mil, setecentos e cinquenta reais), condizente com os demonstrativos contábeis, onde as maiores movimentações decorreram:
  - **Caixa Gerado nas Operações**, apresentou variação negativa de R$ 31.099 (trinta e um mil e noventa e nove reais), decorrente principalmente de prejuízo contábil no mês.
  - **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 42.909 (quarenta e dois mil, novecentos e nove reais), decorrendo principalmente da variação positiva de obrigações fiscais e variação negativa de contas a receber.

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

BABECS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		31/12/2020
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	11.810
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(31.099)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(625.576)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	2.144
6.01.01.07	Equivalência Patrimonial	592.333
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	42.909
6.01.02.01	Contas a Receber	(14.506)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(585)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	1.565
6.01.02.05	Outros Créditos	(8.568)
6.01.02.07	Fornecedores	8.097
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	53.086
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.577
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	1.243
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	11.810
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	18.940
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	30.750

D. FUNCIONÁRIOS

86. Foram disponibilizados para os meses de novembro e dezembro de 2020: guia de GPS, DARF de IRRF sobre salários, resumo da folha de pagamento, resumo do 13º salário e SEFIP. Ademais foi apresentado o livro razão da conta contábil de salários a pagar, indicando pagamentos dos meses de competência de outubro e novembro de 2020, e de 13º salários a pagar.

87. Com base nos documentos apresentados, pode-se verificar a manutenção de 2 (dois) colaboradores, de julho até dezembro de 2020.

Funcionários	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Quantidade	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*

Fonte: Folha de pagamento/SEFIP

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

E. IMPOSTOS

88. Foram disponibilizadas as apurações dos meses:

- Novembro de 2020:
  - PIS/COFINS, com montante a recolher respectivamente de R$ 951 (novecentos e cinquenta e um reais), e de R$ 4.421 (quatro mil, quatrocentos e vinte e um reais), mesmo saldos registrados na contabilidade.
- Dezembro de 2020:
  - PIS/COFINS, com montante a recolher respectivamente de R$ 837 (oitocentos e trinta e sete reais), e de R$ 3.900 (três mil e novecentos reais), mesmo saldos registrados na contabilidade.
  - ISS, com montante a recolher de R$ 266 (duzentos e sessenta e seis reais), mesmo valor demonstrado na contabilidade.
- Observa-se que foram encontrados registros de parcelamento de ISS.

F. DEMAIS RELATÓRIOS

89. Foram disponibilizados o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a novembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

90. Foram solicitados os arquivos de Sped's Contribuição dos meses de setembro de 2020 a dezembro de 2020, pendente de apresentação.

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

91. No período analisado, as rubricas de maior representatividade, quanto aos bens e direitos da **DURAFERRO**, são:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- **Clientes:** Houve redução de R$ 1.189.000 (um milhão, cento e oitenta e nove mil reais), no último bimestre, decorrente principalmente da compensação com a rubrica de **Adiantamento de Clientes**, relativo principalmente ao cliente "Usiminas-Usinas Sider. M. Gerais", encerrando com saldo a receber de Clientes em R$ 5.355.000 (cinco milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil reais), em dezembro de 2020, equivalente a 11% do ativo total.
    - Dos recebíveis de Clientes, 26% são relativos a CSN – Cia Sider. Nacional, 22% a Yara Brasil Fertilizantes S.A., 13% Usiminas, e o restante distribuídos em vários clientes.
    - Foram disponibilizados os relatórios financeiros de contas a receber, com saldo de R$ 4.756.603 (quatro milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e três reais), divergindo do saldo contábil:
        - Nota-se diferença de R$ 598.807 (quinhentos e noventa e oito mil, oitocentos e sete reais), onde R$ 1.176.618 (um milhão, cento e setenta e seis mil, seiscentos e dezoito reais), referente as empresas "Gerdau Aços Longos" e "CSN – Cia Sider. Nacional", apontados como diferença, contudo, sem detalhamento, e o restante, descritos como: diversos valores de adiantamentos não baixados (aguardando autorização do cliente), devolução emitida pelo cliente a menor, reajuste já considerado no financeiro, e retenção de ISS.
- Os **Estoques** apresentaram redução de R$ 2.879.000 (dois milhões, oitocentos e setenta e nove mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, onde, tais movimentações decorreram principalmente de "estoques de elaboração" e "estoques de matéria prima", encerrando dezembro de 2020, com saldo de R$ 16.746.000 (dezesseis milhões, setecentos e quarenta e seis mil reais), estando composto principalmente por estoque em "elaboração", no valor de R$ 11.350.000 (onze milhões, trezentos e cinquenta mil reais).
    - Foram disponibilizados os relatórios de controle de estoques, condizente com o saldo na contabilidade.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

Em R$ milhares

Estoques	Saldo Contábil	Saldo relatório gerencial	Diferença
Estoque matéria-prima	*2.104*	*2.104*	-
Estoque material auxiliar	*64*	*64*	-
Estoque material de embalagem	*1*	*1*	-
Estoque material de consumo	*218*	*218*	-
Estoque em elaboração	*11.350*	*11.350*	-
Estoque de produtos acabados	*110*	*110*	-
Estoque de terceiros	*2.898*	*2.898*	-
Total	*16.746*	*16.746*	-

- Os bens patrimoniais, representados nas rubricas **Imobilizado** e **Intangível**, apresentaram redução no último bimestre, relativos ao reconhecimento mensal da depreciação e apropriação mensal do ICMS s/ ativo imobilizado, no total de R$ 143.554 (cento e quarenta e três mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais), e aquisição de R$ 1.093 (um mil e noventa e três reais), relativos a máquinas e equipamentos e aquisição de R$ 333 (trezentos e trinta e três reais), decorrente de ferramentas, encerrando dezembro de 2020, com saldo líquido de R$ 14.353.000 (catorze milhões, trezentos e cinquenta e três mil reais).
    - Foi disponibilizado o mapa de controle do ativo imobilizado, de forma sintética, constando mesmo saldo apresentado na contabilidade.

92. A rubrica de **Outros Créditos**, apresenta saldos em curto e longo prazo, somando R$ 7.857.000 (sete milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil reais), em dezembro de 2020, onde:

- No curto prazo, apresentou aumento no último bimestre, no valor de R$ 723.000 (setecentos e vinte e três mil reais), decorre de “Efeitos a Faturar LP”, dos quais, 82% são relativos a “Efeitos a Faturar LP”, “Faturamento Antecipado” e “Adiantamento de Cliente Apr”.
- No longo prazo, não apresentou variação no último bimestre, permanecendo em dezembro de 2020, com saldo de R$ 3.352.000 (três milhões, trezentos e cinquenta e dois mil reais), composto principalmente por “IRPJ/CSLL Diferido”.

93. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram aumento de R$ 99.000 (noventa e nove mil reais) em novembro de 2020, em relação ao mês anterior,

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

decorrendo principalmente do reconhecimento de créditos compensáveis de “ICMS” e “IPI”, e redução de R$ 63.000 (sessenta e três mil reais) em dezembro de 2020, decorrente do aproveitamento de “ICMS”, encerrando com saldo de R$ 1.427.000 (um milhão, quatrocentos e vinte e sete mil reais), dos quais 50% refere-se a “IPI a Recuperar”.

94. O **Disponível** apresentou, no último bimestre, acréscimo de R$ 2.057.000 (dois milhões e cinquenta e sete mil reais), decorrente da movimentação no “Banco Bradesco” e no “Banco Itaú”, onde conforme identificado no extrato, houve recebimento de clientes, mútuos para pagamento de salários, tributos, fornecedores e transferência de mútuos á Bardella S.A., encerrando com saldo disponível de R$ 2.062.000 (dois milhões e sessenta e dois mil reais), em dezembro de 2020. Foram disponibilizados parcialmente os extratos bancários, quais, 96% do saldo, estão condizentes com a contabilidade.

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Ativo	**47.477**	**63.726**	**48.760**	**49.209**	**50.092**	**47.824**
Circulante	**29.382**	**45.709**	**30.840**	**31.362**	**32.317**	**30.119**
Disponivel	300	328	34	4	28	2.062
Clientes	6.428	12.338	6.774	6.545	6.443	5.355
Estoques	17.643	19.444	19.474	19.625	20.429	16.746
Impostos a recuperar	1.375	1.309	1.335	1.391	1.490	1.427
Despesas Antecipadas	4	18	16	14	16	23
Outros Créditos	3.632	12.271	3.208	3.783	3.911	4.506
Não Circulante	**18.095**	**18.017**	**17.919**	**17.847**	**17.775**	**17.705**
Outros Créditos	3.373	3.373	3.352	3.352	3.352	3.352
Imobilizado/Intangivel	**14.722**	**14.645**	**14.568**	**14.496**	**14.423**	**14.353**
Bens em Uso	*33.794*	*33.794*	*33.794*	*33.794*	*33.794*	*33.796*
(-) Depreciação	*- 20.217*	*- 20.295*	*- 20.372*	*- 20.444*	*- 20.516*	*- 20.587*
Intangível	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*

95. O total de dívidas, vencidas e a vencer, constituídas pela **DURAFERRO** somaram em dezembro de 2020, o montante de R$ 64.569.000 (sessenta e quatro milhões, quinhentos e sessenta e nove mil reais), tendo por principais rubricas:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- **Adiantamentos Recebidos de Clientes:** Correspondendo a 30% das obrigações em dezembro de 2020, montaram R$ 19.577.000 (dezenove milhões, quinhentos e setenta e sete mil reais), dos quais, 69% refere-se a coligada **BARDELLA**.
    - Nota-se em setembro de 2020, redução de R$ 12.330.000 (doze milhões, trezentos e trinta mil reais), relativos principalmente ao reprocessamento do saldo da **BARDELLA**, e as antecipações realizadas pela **GERDAU ACOS LONGOS S/A – CEARENSE**, seguido pelo acréscimo de R$ 495.000 (quatrocentos e noventa e cinco mil reais), em outubro de 2020, relativos a **BARDELLA** e a **CIA SIDERURGICA DO ESPIRITO SANTO**.
    - No mês de dezembro de 2020, observa-se redução de R$ 1.129.000 (um milhão, cento e vinte e nove mil reais), em relação ao mês anterior, relativos principalmente as antecipações realizadas pela **GERDAU ACOS LONGOS S/A – CEARENSE,** e baixas de **USIMINAS-US.SIDER.M.G**. e **COMPANHIA SIDERURGICA DO ESPIRITO SANTO**, relativos principalmente a compensação com a rubrica de **Clientes**.
- As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente nos últimos meses analisados, representando 23% das <u>dívidas constituídas</u> em dezembro de 2020, equivalente ao montante de R$ 14.830.000 (catorze milhões, oitocentos e trinta mil reais), onde 35% refere-se a dívida com “INSS a pagar”.
    - Observa-se acréscimo de R$ 979.000 (novecentos e setenta e nove mil reais), no último bimestre, relativos principalmente ao “INSS”, “13º salários a pagar”, e “FGTS”.
- As obrigações com **Fornecedores** em <u>curto prazo</u>, apresentaram decréscimo de R$ 1.401.000 (um milhão, quatrocentos e um mil reais), no período de outubro a dezembro de 2020, encerrando com saldo devedor de R$ 4.053.000 (quatro milhões e cinquenta e três mil reais), decorrente do maior volume de pagamentos efetuados, do que, compras realizadas a prazo, além da manutenção de outros R$ 2.574.000 (dois milhões, quinhentos e setenta e quatro mil reais), em <u>longo prazo</u>.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Foram disponibilizados os relatórios financeiros de contas a pagar detalhado por fornecedor, com saldo de R$ 5.491.614 (cinco milhões, quatrocentos e noventa e um mil, seiscentos e catorze reais), sendo:
  - 15% relativo ao Centro Manufatureiro do Aço Ltda.,
  - 7% relativo a Tuma Industrial Ltda.,
  - 6% relativo a Siemens Infraestrutura e Industria Ltda.,
  - 4% relativo a Yaskawa Elétrico do Brasil Ltda., e
  - 68% distribuídos em diversos fornecedores.
- A divergência entre o relatório financeiro e a contabilidade, no valor de R$ 1.438.781 (um milhão, quatrocentos e trinta e oito mil, setecentos e oitenta e um reais), conforme conciliação contábil disponibilizada, 99% do saldo, não há detalhamento, e o restante descritos como variação cambial, corrigido financeiro, encontro de contas e entre outros.

- Os **Impostos a Recolher** a curto prazo apresentaram aumento de R$ 316.000 (trezentos e dezesseis mil reais), no último bimestre, principalmente quanto a "IRRF sobre salários", perfazendo o saldo devedor de R$ 8.211.000 (oito milhões, duzentos e onze mil reais), onde a maior parte, refere-se a "COFINS a recolher", "PIS a recolher" e "IRRF sobre salários". Enquanto no longo prazo, sob a rubrica **Parcelamento de Tributos**, houve redução de R$ 15.000 (quinze mil reais), no último bimestre, relativos ao "Parcelamentos Estaduais" e "PERT MP 783/17-Demais débitos LP", dos quais foram transferidos para curto prazo, restando o saldo devedor de R$ 3.732.000 (três milhões, setecentos e trinta e dois mil reais).
  - Ademais, existem **Provisões Tributárias** registradas em longo prazo, apresentando redução de R$ 28.000 (vinte e oito mil reais), no último bimestre, encerrando com R$ 923.000 (novecentos e vinte e três mil reais), composto principalmente por "prov IR/CS s/ avaliação patrimonial deemed cost", "realização prov aval patrimonial deemed cost", "compensação de IR/CS IFRS diferido".

96. A rubrica **Provisões Processos**, relativa em maior parte aos "Processos Trabalhistas", não apresentou variação no período analisado,

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

mantendo em dezembro de 2020, saldo de R$ 1.981.000 (um milhão, novecentos e oitenta e um mil reais).

97. A **DURAFERRO** apresentou oscilações no **Patrimônio Líquido** no último bimestre, decorrente do resultado auferido em cada mês, encerrando com saldo descoberto, que em dezembro de 2020 montou R$ 16.745.000 (dezesseis milhões, setecentos e quarenta e cinco mil reais), reflexo dos **Prejuízos** auferidos ao longo dos anos, que somam R$ 22.921.000 (vinte e dois milhões, novecentos e vinte e um mil reais).

- Nota-se transferência no montante de R$ 54.000 (cinquenta e quatro mil reais) da rubrica **Avaliação Patrimonial IFRS** para **Lucros/Prejuízos Acumulados**, no último bimestre analisado de 2020.

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Passivo	**47.477**	**63.726**	**48.760**	**49.209**	**50.092**	**47.824**
Circulante	**51.261**	**67.405**	**53.294**	**54.248**	**55.011**	**55.359**
Fornecedores	5.798	7.112	5.456	5.454	5.503	4.053
Impostos a Recolher	7.781	7.808	7.843	7.894	7.928	8.211
Obrigações Trabalhistas	13.534	13.689	13.741	13.851	14.723	14.830
Adiantamento de clientes	18.172	32.456	20.126	20.620	20.705	19.577
Lucros a distribuir	741	741	741	741	741	741
Outros contas a pagar	2.346	2.400	2.450	2.797	2.645	5.204
Estoques de terceiros	2.889	3.199	2.937	2.890	2.765	2.744
Não Circulante	**9.538**	**9.443**	**9.348**	**9.254**	**9.232**	**9.210**
Fornecedores LP	2.574	2.574	2.574	2.574	2.574	2.574
Parcelamento de tributos	3.990	3.909	3.828	3.747	3.740	3.732
Provisões Processos	1.981	1.981	1.981	1.981	1.981	1.981
Provisões Tributárias	993	979	965	951	937	923
Patrimonio Liquido	**- 13.323**	**- 13.122**	**- 13.882**	**- 14.292**	**- 14.151**	**- 16.745**
Capital Social	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Avaliação Patrimonial IFRS	4.811	4.784	4.757	4.730	4.703	4.676
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 13.191	- 13.164	- 13.137	- 13.110	- 13.083	- 13.056
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 6.442**	**- 6.241**	**- 7.002**	**- 7.412**	**- 7.271**	**- 9.865**

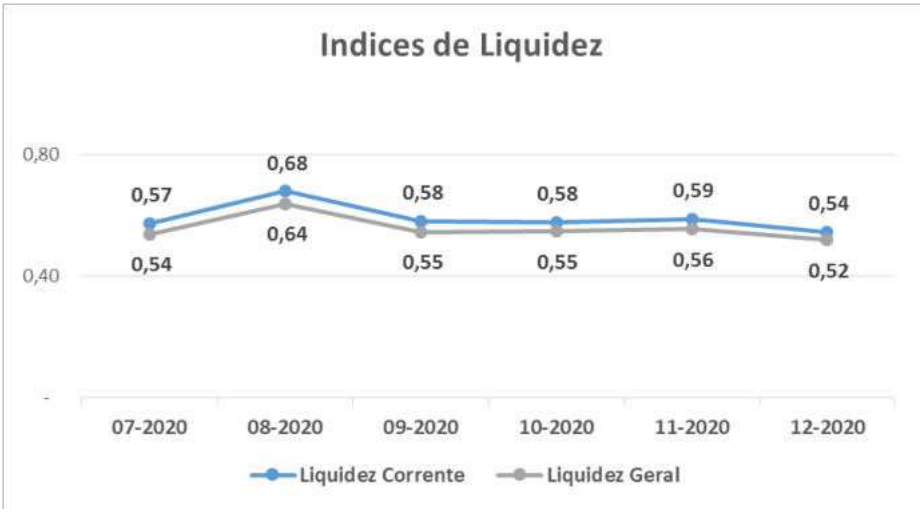
98. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, que apresentou variações ao longo do último semestre, encerrando com situação insatisfatória, como segue:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, encerrou dezembro de 2020, com capacidade de liquidez de R$ 0,54 (cinquenta e quatro centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, encerrou com capacidade de quitação de R$ 0,52 (cinquenta e dois centavos de real) para cada real devido, em dezembro de 2020.



- Observa-se que a redução apontada nos indicadores em setembro de 2020, ocorreram em virtude da redução dos recebíveis de clientes, reflexo da queda do faturamento no mês.

99. O **Índice de Endividamento**, que apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Apresentou aumento de 6% no último bimestre, mantendo situação insatisfatória, vez que, no mês de dezembro de 2020, as dívidas superam em 35% a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, indicando necessidade de recursos de terceiros para a quitação da integralidade das obrigações.

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

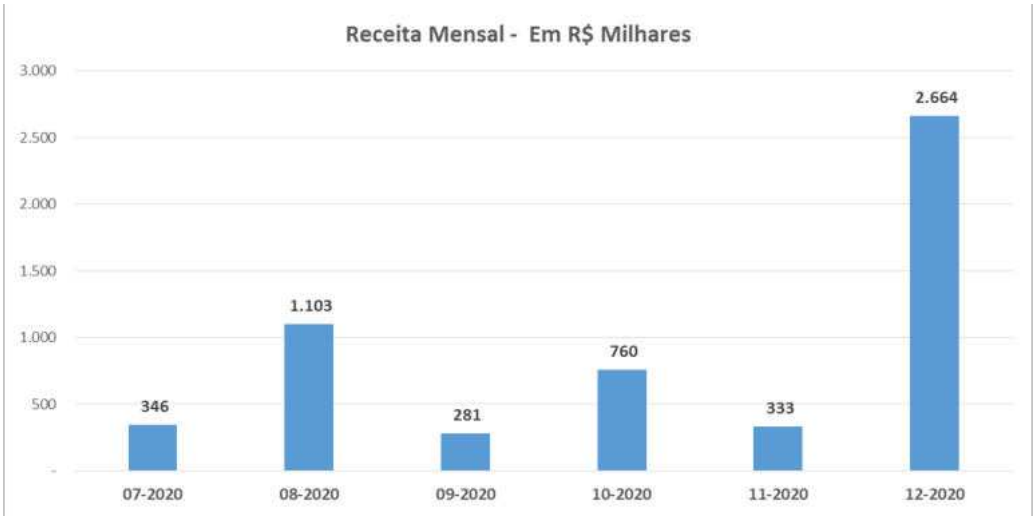
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

Indicadores	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Endividamento	128%	121%	128%	129%	128%	135%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

100. A **DURAFERRO** encerrou o exercício de 2020, com **Receitas** na importância de R$ 13.325.000 (treze milhões, trezentos e vinte e cinco mil reais), constituído de forma não linear, registrando pico no mês de dezembro de 2020, conforme demonstração gráfica abaixo.



101. Após as deduções dos “impostos incidentes” e “vendas canceladas”, a Recuperanda atingiu **Receita Líquida** no montante de R$ 10.772.000 (dez milhões, setecentos e setenta e dois mil reais), até dezembro de 2020.

102. Os **Custos** ultrapassaram a Receita Líquida auferida, não restando margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros, totalizando até dezembro de 2020, o montante de R$ 17.264.000 (dezessete milhões, duzentos e sessenta e quatro mil reais), composto principalmente por:

- “Custo das Industrializações”, equivalente a 56% do saldo total;

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- "Custo das Produções" e "Custo dos Serviços", com representatividade de 50% do saldo total;
- O restante de saldos credores relativos a "CPV AJ IFRS bens adquiridos" e "INSS Desoneração".

103. A maior despesa incorrida pela empresa refere-se a **Despesas Administrativas e Gerais**, encerrando o exercício de 2020, com R$ 1.661.000 (um milhão, seiscentos e sessenta e um mil reais), relativos em maior parte a "Despesas com Pessoal".

- Nota-se pico em julho de 2020, relativos ao maior reconhecimento de "encargos c/ pessoal", decorrente de "custas judiciais", e "assistência médica".
- Observa-se variação no último bimestre, decorrente principalmente de "serviços profissionais PJ-DA".

104. As **Outras Despesas/Receitas Operacionais**, somaram de forma acumulada, até dezembro de 2020, despesas de R$ 27.000 (vinte e sete mil reais), relativos ao reconhecimento de "Provisão para Contingência Civil" ocorrido em janeiro de 2020.

105. As **Despesas Financeiras** referem-se, em maior parte a "Descontos Concedidos", somando no exercício de 2020, R$ 1.654.000 (um milhão, seiscentos e cinquenta e quatro mil reais), tendo pico em fevereiro, quando registrou despesas de R$ 817.000 (oitocentos e dezessete mil reais), em virtude de "Descontos Concedidos DF".

106. As **Outras Despesas/Receitas não Operacionais**, referem-se a "perdas por sinistros", e "provisão para contingência", apresentando em dezembro de 2020, R$ 137.000 (cento e trinta e sete mil reais), não detendo movimentação no último semestre.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

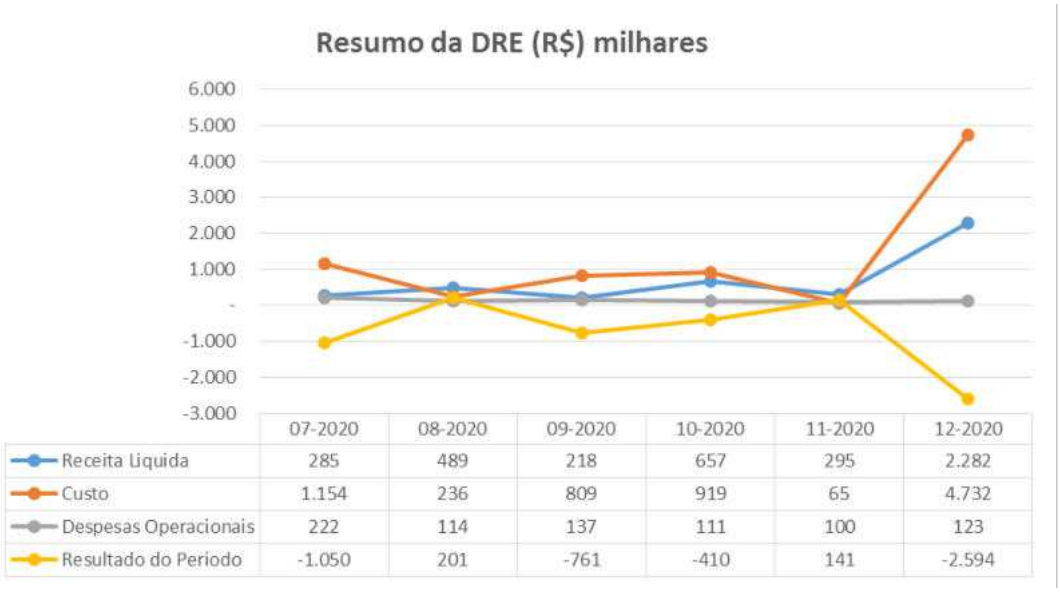
LASPRO CONSULTORES

107. Em decorrência dos gastos apresentados acima, principalmente ao custo da produção, encerra o exercício de 2020, com **Prejuízo** na importância de R$ 9.865.000 (nove milhões, oitocentos e sessenta e cinco mil reais).

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020	2020
Receita	**346**	**1.103**	**281**	**760**	**333**	**2.664**	**13.325**
(-) Deduções	*- 60*	*- 614*	*- 63*	*- 103*	*- 38*	*- 382*	*- 2.553*
Receita Liquida	**285**	**489**	**218**	**657**	**295**	**2.282**	**10.772**
(-) Custo	*- 1.154*	*- 236*	*- 809*	*- 919*	*- 65*	*- 4.732*	*- 17.264*
Lucro Bruto	**- 868**	**252**	**- 591**	**- 262**	**230**	**- 2.450**	**- 6.492**
Despesas (receitas) Operacionais	**- 222**	**- 114**	**- 137**	**- 111**	**- 100**	**- 123**	**- 1.847**
(-) Vendas	*- 12*	*- 6*	*- 4*	*- 6*	*- 6*	*- 8*	*- 159*
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 210*	*- 108*	*- 133*	*- 105*	*- 94*	*- 115*	*- 1.661*
(-) Outras (despesas) receitas operacionais	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 27*
Resultado Operacional	**- 1.091**	**139**	**- 728**	**- 373**	**130**	**- 2.572**	**- 8.339**
Resultado Financeiro	**- 57**	**48**	**- 47**	**- 51**	**- 3**	**- 36**	**- 1.556**
(-) Despesa Financeira	*- 58*	*48*	*- 55*	*- 51*	*- 30*	*- 36*	*- 1.654*
Receita Financeira	*1*	*0*	*9*	*0*	*27*	*0*	*98*
Outras (despesas) receitas não operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**- 137**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 1.147**	**187**	**- 775**	**- 424**	**127**	**- 2.608**	**- 10.032**
(-) IRPJ e CSLL	*98*	*14*	*14*	*14*	*14*	*14*	*167*
Resultado do Periodo	**- 1.050**	**201**	**- 761**	**- 410**	**141**	**- 2.594**	**- 9.865**

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



- **Receita Líquida X Custo**: O Custo, não acompanhou a tendência da Receita Líquida, não havendo similaridade. Além disso, observa-se que os custos foram

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

superiores ao montante líquido faturado, nos últimos seis meses, com exceção de agosto e novembro de 2020.

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: Observa-se que as Despesas Operacionais se mantiveram de forma linear, não acompanhando a tendência da Receita Líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: Nota-se que o Resultado do Período, foi refletido diretamente pelo Custo, onde, ambos não acompanharam a tendência da Receita Líquida.

C. FLUXO DE CAIXA

109. Foram disponibilizados os Fluxos de Caixa apurados pelo método Indireto, dos meses:

- Novembro de 2020, apresentou redução de "Caixas e Equivalentes de Caixas" no montante de R$ 29.510 (vinte e nove mil, quinhentos e dez reais), finalizando com saldo de R$ 4.430 (quatro mil, quatrocentos e trinta reais), condizente com os demonstrativos contábeis, onde as maiores movimentações decorreram:
    - **Caixa Gerado nas Operações**, apresentou variação negativa de R$ 355.775 (trezentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e setenta e cinco reais), decorrente principalmente de prejuízo no mês.
    - **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 326.265 (trezentos e vinte e seis mil, duzentos e sessenta e cinco reais), decorrendo principalmente do aumento de adiantamento de clientes, variação positiva de outras contas a pagar, e variação negativa de outros créditos.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

DURAFERRO - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de: Em reais		nov-20
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-29.509,74
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-355.775,20
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-423.502,96
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	67.727,76
6.01.01.08	Provisões Conting (constituições e reversões)	0,00
6.01.01.09	Resultado na Venda Imobilizado, investimentos	0,00
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	326.265,46
6.01.02.01	Contas a Receber	229.123,24
6.01.02.02	Estoques	-150.854,35
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	-56.183,30
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	2.233,88
6.01.02.05	Outros Créditos	-575.652,72
6.01.02.07	Fornecedores	-2.124,47
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	-29.451,91
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	110.190,89
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	494.673,45
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	304.310,75
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-29.509,74
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	33.939,40
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	4.429,66
		-0,00

- Dezembro de 2020, apresentou aumento de “Caixas e Equivalentes de Caixas” no montante de R$ 2.033.711 (dois milhões, trinta e três mil, setecentos e onze reais), finalizando com saldo de R$ 2.061.606 (dois milhões, sessenta e um mil, seiscentos e seis reais), condizente com os registros contábeis, onde as maiores movimentações decorreram:
    - **Caixa Gerado nas Operações**, apresentou variação negativa de R$ 2.540.943 (dois milhões, quinhentos e quarenta mil, novecentos e quarenta e três reais), decorrente principalmente do prejuízo do período.
    - **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 4.574.655 (quatro milhões, quinhentos e setenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais), decorrendo principalmente da variação positiva de estoques, e outras contas a pagar, mitigado por fornecedores e variação negativa de adiantamento de clientes.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

DURAFERRO - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de: Em reais		dez-20
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	2.033.711,33
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-2.540.943,28
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-2.608.071,48
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	67.128,20
6.01.01.08	Provisões Conting (constituições e reversões)	0,00
6.01.01.09	Resultado na Venda Imobilizado, investimentos	0,00
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	4.574.654,61
6.01.02.01	Contas a Receber	1.087.478,62
6.01.02.02	Estoques	3.683.165,74
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	62.581,26
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	-7.059,65
6.01.02.05	Outros Créditos	-594.483,40
6.01.02.07	Fornecedores	-1.450.583,67
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	274.755,48
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	107.420,66
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	-1.128.659,66
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	2.540.039,23
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	2.033.711,33
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	27.894,58
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.061.605,91
		0,00

D. FUNCIONÁRIOS

110. Foram disponibilizados para o período de novembro de e dezembro de 2020: resumo da folha de pagamento, resumo do 13º salário a pagar, SEFIP, comprovante do FGTS, guias de GPS e IRRF, sem os comprovantes de pagamento, e livro razão dos salários a pagar, indicando pagamento salarial dos meses de outubro e novembro de 2020.

- Ademais, foi disponibilizado o acordo com o Sindicato, relativo ao pagamento parcelado do 13º salário do ano de 2020.

111. Com base nas informações disponibilizadas, nota-se em tendência decrescente no quadro de funcionários, que em dezembro de 2020, encerrou com 125 (cento e vinte e cinco) colaboradores.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO CONSULTORES

Funcionários	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Quantidade	*134*	*133*	*130*	*126*	*125*	*125*

Fonte: Resumo da folha

- Nota-se variação do saldo de admitidos e demitidos, em relação ao resumo da folha de pagamento, dos quais solicita esclarecimentos.

Duraferro - Funcionários	07-2020	08-2020	09-2020	10-2020	11-2020	12-2020
Saldo Inicial	*134*	*133*	*132*	*127*	*122*	*120*
Admissão	*-*	*-*				
Demissão	*1*	*1*	*5*	*5*	*2*	*3*
Saldo Final	***133***	***132***	***127***	***122***	***120***	***117***
Variação	*- 1*	*- 1*	*- 3*	*- 4*	*- 5*	*- 8*

E. IMPOSTOS

112. Foram disponibilizadas as apurações, tendo:

- <u>Novembro de 2020:</u>
  - PIS com saldo acumulado a recuperar de R$ 13.485 (treze mil, quatrocentos e oitenta e cinco reais), dos quais, solicita a composição da conta do ativo e passivo.
  - COFINS com saldo acumulado a recuperar de R$ 62.114 (sessenta e dois mil, cento e catorze reais), dos quais, solicita a composição da conta do ativo e passivo.
  - ICMS com saldo acumulado a recuperar de R$ 172.459 (cento e setenta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais), no entanto, a contabilidade demonstra saldo acumulado a recuperar de R$ 164.992 (cento e sessenta e quatro mil, novecentos e noventa e dois reais), divergindo em R$ 7.467 (sete mil, quatrocentos e sessenta e sete reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.
  - IPI com saldo acumulado a recuperar de R$ 722.402 (setecentos e vinte e dois mil, quatrocentos e dois reais), e na contabilidade constou saldo acumulado a recuperar de R$ 706.413 (setecentos e seis mil, quatrocentos e treze reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Dezembro de 2020:
  - PIS com saldo acumulado a recuperar de R$ 12.236 (doze mil, duzentos e trinta e seis reais), dos quais, solicita a composição do ativo e passivo.
  - COFINS com saldo acumulado a recuperar de R$ 56.360 (cinquenta e seis mil, trezentos e sessenta reais), dos quais, solicita a composição do ativo e passivo.
  - ICMS com saldo acumulado a recuperar de R$ 104.091 (cento e quatro mil e noventa e um reais), no entanto a contabilidade demonstra saldo acumulado a recuperar de R$ 96.704 (noventa e seis mil, setecentos e quatro reais), divergente em R$ 7.387 (sete mil, trezentos e oitenta e sete reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.
  - IPI com saldo acumulado a recuperar de R$ 727.809 (setecentos e vinte e sete mil, oitocentos e nove reais), enquanto na contabilidade constou saldo acumulado a recuperar de R$ 711.820 (setecentos e onze mil, oitocentos e vinte reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.

F. DEMAIS RELATÓRIOS

113. Foram disponibilizados os arquivos de Sped's Contribuição e Fiscal dos meses de setembro e outubro de 2020, condizente com a apuração do mês.

114. Foram disponibilizados o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a novembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

115. Foram solicitados os arquivos de Sped's Contribuição e Fiscal, dos meses de novembro e dezembro de 2020, pendente de apresentação.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

116. O **Plano de Recuperação Judicial,** encontra-se acostado às fls. 7.990/9.004, e os **Aditivos ao Plano de Recuperação Judicial,** às fls. 13.911/13.920, fls. 16.464/16.475, fls. 18.859/18.880, e fls. 20.919/20.949, tendo como proposta de pagamento aos credores:

- **9.1 Classe I – Credores Trabalhistas**
  - Os créditos de origem trabalhista que constam da relação de credores serão pagos dentro do prazo de um ano, a contar da data de Homologação do Plano de Recuperação, ou na data do trânsito em julgado, o que ocorrer depois, em ambas as hipóteses, observadas as seguintes condições:
    - 9.1.1 Os credores que não se manifestarem em 30 (trinta) dias corridos da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação, ou para aqueles que ainda não tem o valor de seu crédito definitivamente constituído, da data de trânsito em julgado da decisão que estabeleça seu crédito receberão o montante equivalente a 35% (trinta e cinco por cento) de seus Créditos, limitados a 150 salários mínimos vigentes à época da aprovação do Plano de Recuperação Judicial em Assembleia Geral de Credores, descontados eventuais valores pagos nos termos da Cláusula 9.1.4, corrigido monetariamente pela variação da Taxa Referencial, acrescidos de juros de 1% (um por cento) ao ano, incidentes desde a Data do Pedido até a data do efetivo pagamento, e pago em até um ano da data da Homologação do Plano de Recuperação ou na data do trânsito em julgado da decisão que constituir seu crédito, o que ocorrer depois. Caso o credor possua habilitado na lista de credores montante acima de 150 salários mínimos, o excedente será pago em condições de pagamentos equivalentes às condições de pagamento dos créditos Classe III, descritas no item 9.3 do Plano de Recuperação Judicial.
    - Os Credores Trabalhistas poderão, a seu critério, alternativamente à forma de pagamento prevista na Cláusula 9.1.1 acima, optar pelo

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

recebimento de seus Créditos Trabalhistas, por meio do envio de notificação às Recuperandas neste sentido em até 30 (trinta) dias corridos da data da publicação da Homologação do Plano de Recuperação, conforme uma das opções previstas abaixo:

- Opção A
    - Pagamento do montante equivalente a 60% (sessenta por cento) do Crédito Trabalhista, limitados a 150 salários mínimos vigentes à época da aprovação do Plano de Recuperação Judicial em Assembleia Geral de Credores, descontados eventuais valores pagos nos termos da Cláusulas 9.1.4, corrigido monetariamente pela variação da Taxa Referencial, acrescidos de juros de 1% (um por cento) ao ano, incidentes desde a Data do pedido da Recuperação Judicial até a Data do efetivo pagamento, em duas parcelas iguais, vencendo-se a primeira até o último dia útil do décimo segundo mês após a data da publicação da Homologação do Plano de Recuperação, ou na data do trânsito em julgado da decisão que constituir seu crédito, o que ocorrer depois e a segunda até o último dia útil do vigésimo quarto mês após a data de publicação da Homologação do Plano de Recuperação, ou na data do trânsito em julgado da decisão que constituir seu crédito, o que ocorrer depois. Caso o credor possua habilitado na lista de credores montante acima de 150 salários mínimos, o excedente será pago em condições de pagamento equivalentes às condições de pagamento dos créditos Classe III, descritas no item 9.3 do Plano de Recuperação Judicial.
- Opção B

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Pagamento do montante equivalente a 80% (oitenta por cento) do Crédito Trabalhista, limitado a 150 salários mínimos vigentes à época da aprovação do Plano de Recuperação Judicial em Assembleia Geral de Credores, descontados eventuais valores pagos nos termos da Cláusulas 9.1.4, corrigido monetariamente pela variação da Taxa Referencial, acrescidos de juros de 1% (um por cento) ao ano, incidentes desde a Data do pedido da Recuperação Judicial até a Data do efetivo pagamento, em até 3 (três) parcelas iguais, vencendo-se a primeira até o último dia útil do décimo segundo mês após a Homologação do Plano de Recuperação e a segunda até o último dia útil do vigésimo quarto mês após a Homologação do Plano de Recuperação e a terceira até o último dia útil do trigésimo sexto mês após a Homologação do Plano de Recuperação, ou na data do trânsito em julgado da decisão que constituir seu crédito, o que ocorrer depois. Caso o credor possua habilitado na lista de credores montante acima de 150 salários mínimos, o excedente será pago em condições de pagamento equivalentes às condições de pagamento dos créditos Classe III, descritas no item 9.3 do Plano de Recuperação Judicial.

- Independentemente da forma de pagamento dos Créditos Trabalhistas conforme Cláusula 9.1 acima, serão pagos: (i) no prazo de 30 (trinta) dias a contar da data da publicação da Homologação do Plano de Recuperação, eventuais saldos de Créditos Trabalhistas de natureza estritamente salarial até o limite de 5 (cinco) salários-mínimos por trabalhador, vencidos nos 3 (três) meses anteriores ao ajuizamento da Recuperação Judicial; (ii) no prazo de 30 (trinta) dias a contar da data da publicação da

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

Homologação do Plano de Recuperação, será pago o montante de até R$ 5.000 (cinco mil reais) aos Credores Trabalhistas que aceitarem liquidar seus crédito por até R$ 5.000 (cinco mil reais), respeitando o limite do valor de cada Crédito Trabalhista.

- **Classe II – Credores com Garantia Real**
  - Os credores com Garantia Real serão pagos através da venda das garantias ali empenhadas, com 70% (setenta por cento) de deságio. Este será quitado no prazo 36 (trinta e seis) meses contados a partir da data da Homologação do Plano de Recuperação ou de acordo com os recebimentos auferidos pela venda das garantias em formato de Unidades Produtivas Isoladas (UPIs), conforme disposto na Cláusula 8.1.6. e 8.1.7., o que ocorrer primeiro, de acordo com o Art. 60 da Lei 11.101/2005.
- **Classe III – Credores Quirografários**
  - Proposta:

Os credores quirografários serão quitados da seguinte forma:

%Saldo Devedor	100%
Encargos*	TR**+2% ao ano
Carência de Encargos	24 meses
Carência de Principal	24 meses
Prazo de Pagamento	13 anos
Amortização*	Pgto. escalonado parc. semestrais

* Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação e com encargos computados sobre cada parcela.

** Taxa Referencial (TR) é uma taxa de juros de referência, instituída pela Medida Provisória no. 294, de 31 de janeiro de 1991.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

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

Bônus Adimplemento*** 75,00%

*** Uma vez honrados os saldos devedores até a última parcela, o saldo remanescente de 75% (setenta e cinco por cento) será considerado quitado como bônus de adimplemento.

**** Opcionalmente, os credores quirografários poderão utilizar seus créditos, após a aplicação do bônus de adimplemento, como lance no leilão da UPI 6 IMMA, observando o valor contido em laudo de avaliação que será oportunamente apresentado. Caso o crédito, após a aplicação do bônus de adimplemento, não seja suficiente para satisfazer o valor de reserva, o complemento do valor de arrematação deverá ser efetivado em numerário, de acordo com o Edital.

- Credores Parceiros e Estratégicos:
  - Disponibilizem linhas de créditos e/ou serviços financeiros, que sejam efetivamente utilizadas pelas Recuperandas;
  - Garantam o fornecimento de matéria prima utilizada pelas Recuperandas, observando cota mínima de 500 toneladas no período de um ano desde que sejam efetivamente utilizadas pelas Recuperandas;
  - Disponibilizem ao longo do período de Recuperação Judicial, prazo de pagamento para fornecimento de mercadorias e/ou serviços de no mínimo 60 (sessenta) dias de entrega final da mercadoria e/ou término dos serviços executados, desde que sejam efetivamente utilizadas pelas Recuperandas.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

As Recuperandas propõem a amortização da dívida observadas as seguintes condições:

% Saldo Devedor	100%
Encargos*	TR**+2% ao ano
Carência de Encargos	24 meses
Carência de Principal	24 meses
Prazo de Pagamento	6 anos
Amortização*	Pgto. escalonado parc. semestrais

* Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial e com encargos computados sobre cada parcela;

** Taxa Referencial (TR) é uma taxa de juros de referência, instituída pela Medida Provisória no. 294, de 31 de janeiro de 1991;

A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

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

Bônus Adimplemento*** 35,00%

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

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

- **Classe IV – Credores Microempresas e Empresas de Pequeno Porte**
  - Proposta:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

%Saldo Devedor	100%
Encargos*	TR**+2% ao ano
Carência de Encargos	24 meses
Carência de Principal	24 meses
Prazo de Pagamento	13 anos
Amortização*	Pgto. escalonado parc. semestrais

* Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação e com encargos computados sobre cada parcela;

** Taxa Referencial (TR) é uma taxa de juros de referência, instituída pela Medida Provisória no. 294, de 31 de janeiro de 1991;

A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

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

Bônus Adimplemento*** 75,00%

*** Uma vez honrados os saldos devedores até a última parcela, o saldo remanescente de 75% (setenta e cinco por cento) será considerado quitado como bônus de adimplemento.

- Credores Parceiros:
  - Disponibilizem ao longo do período de recuperação judicial, prazo de pagamento para fornecimento de mercadorias e/ou serviços de no mínimo 60 (sessenta) dias da entrega final da mercadoria ou término dos serviços executados, que seja utilizada pelas Recuperandas;

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

As Recuperandas propõem a amortização da dívida, observadas as seguintes condições:

%Saldo Devedor	100%
Encargos*	TR**+2,0 % ao ano
Carência de Encargos	24 meses
Carência de Principal	24 meses
Prazo de Pagamento	6 anos
Amortização*	Pgto. escalonado parc. semestrais

* Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação e com encargos computados sobre cada parcela;

** Taxa Referencial (TR) é uma taxa de juros de referência, instituída pela Medida Provisória no. 294, de 31 de janeiro de 1991;

A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

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

Bônus Adimplemento*** 35,00%

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

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

ao valor de R$ 2.000,00 (dois mil reais) aceitem quitar seu crédito por este valor.

- **Alienação de Unidades Produtivas Isoladas**
  - Foram devidamente descritas e caracterizadas nos laudos de avaliação, onde estão definidos os itens que as compõem, criados especialmente para o fim de alienação, nos termos do Art. 60 da Lei 11.101/2005, e seus valores mínimos de arrematação.

117. Na data 14 de setembro de 2020, foi realizada a Assembleia Geral de Credores que, por deliberação dos credores os trabalhos foram suspensos, sendo retomados no dia 14 de dezembro de 2020, com nova suspensão, conforme ATA às fls. 17.425/17.427 e ATA às fls. 20.335/20.336, serão retomados no dia 08 de março de 2021, às 11h00, porém em formato virtual (plataforma Zoom Mettings e Youtube), em razão da pandemia causada pelo COVID-19.

IV. PENDÊNCIAS

118. Quanto as pendencias registradas em relatórios anteriores, foram disponibilizados os seguintes relatórios complementares:

BARDELLA S.A

- Disponibilizado a conciliação do ICMS, condizente com o saldo na contabilidade, na data base dezembro de 2020;
- Disponibilizado a apuração do IPI, na data base dezembro de 2020, condizente com o saldo na contabilidade;
- Disponibilizado o Sped Fiscal dos meses de novembro e dezembro de 2020, condizente com a contabilidade;
- Foram disponibilizados o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a novembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

BAREFAME

- Disponibilizados o Sped Fiscal, dos meses de novembro e dezembro de 2020;
- Foram disponibilizados o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a novembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

BABECS

- Foram disponibilizados o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a novembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

DURAFERRO

- Disponibilizados os Sped's Contribuição e Fiscal, dos meses de setembro e outubro de 2020;
- Foram disponibilizados o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a novembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

119. Durante a elaboração do presente relatório, foram solicitados esclarecimentos/documentos adicionais à Recuperanda, ficando pendente de apresentação:

BARDELLA S.A

- Disponibilizar o quadro societário atualizado, e cotações PN e ON data base 31/12/2020;
- Disponibilizar extrato do banco safra novembro e dezembro de 2020;
- Passivo Segregado (concursais e extraconcursais), do mês dezembro de 2020;
- Mapa do Imobilizado (analítico), base julho a dezembro de 2020;
- Esclarecimentos da diferença do saldo das movimentações dos colaboradores, com o saldo do resumo da folha de pagamento;

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

- Esclarecimentos da variação de R$ 88.132 (oitenta e oito mil, cento e trinta e dois reais), do saldo relatório de suporte dos Empréstimos e Financiamentos, em relação ao saldo contábil, na data base outubro de 2020. Ademais, disponibilizar o relatório de suporte na data base de dezembro de 2020;
- Disponibilizar a composição das Despesas com vendas, dos meses de setembro a dezembro de 2020;
- Disponibilizar a composição das Despesas gerais e administrativas, dos meses de setembro a dezembro de 2020;
- Disponibilizar os arquivos de Sped Contribuição, dos meses de setembro a dezembro de 2020, além do ECD (escrituração contábil digital), do ano de 2019;
- Esclarecimentos da ausência de lançamentos de PIS/COFINS no mês de dezembro de 2020.

BAREFAME

- Passivo Segregado (concursais e extraconcursais), do mês de dezembro de 2020;
- Mapa do Imobilizado (analítico), base julho a dezembro de 2020;
- Disponibilizar os arquivos de Sped contribuição, dos meses de setembro a dezembro de 2020;
- Disponibilizar o livro razão da conta de adiantamento de 13º salários a pagar, dos meses de novembro e dezembro de 2020;
- Disponibilizar a apuração do PIS/COFINS do mês de dezembro de 2020.

BABECS

- Passivo Segregado (concursais e extraconcursais), do mês de dezembro de 2020;
- Disponibilizar os arquivos de Sped Contribuição dos meses de setembro a dezembro de 2020;
- Disponibilizar os extratos bancários do mês de dezembro de 2020.

DURAFERRO

- Passivo Segregado (concursais e extraconcursais), do mês de dezembro de 2020;

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

- Esclarecimentos quanto a variação do saldo de admitidos e demitidos, em relação ao resumo da folha de pagamento;
- Disponibilizar a composição dos impostos: PIS/COFINS, ICMS e IPI, na data base de dezembro de 2020;
- Disponibilizar os arquivos de Sped's Contribuição e Fiscal, dos meses de novembro e dezembro de 2020.

V. DILIGÊNCIA

Data: 27.10.20
Local: Estrada Municipal Araras Elihu Root, Km. 3 – CEP. 13600-970 - Sitio Santa Ana, Araras/SP (Duraferro Indústria e Comércio Ltda)
Responsável: Sr. José Roberto Mendes da Silva
Preposto: Antonio Quintiliano

- A visita foi conduzida pelo Sr. Emerson Silva, responsável pelo Recursos e Humanos e Administração.
- Empresa fundada em 1985 para fabricação de pontes rolantes e produtos de laminação para siderúrgicas. Atende as empresas Arcelor Mittal, Usiminas, Gerdau e CSN.

Entrada

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Prédio Administrativo

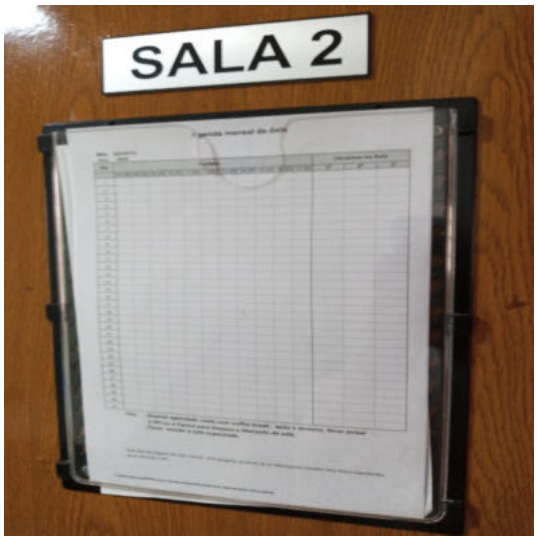
Área Administrativa

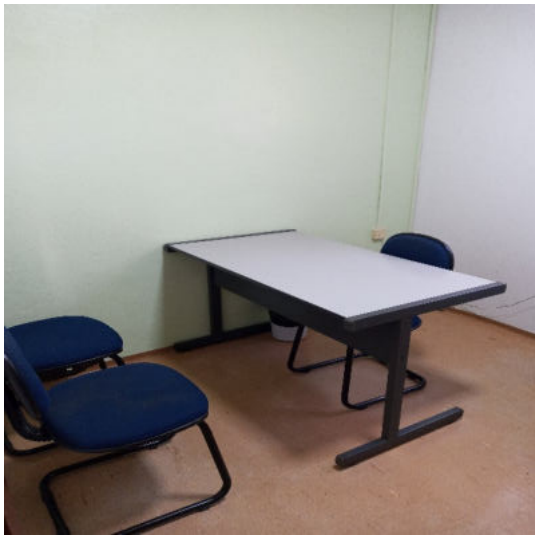
72.978.1.1 – CT| CM / MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

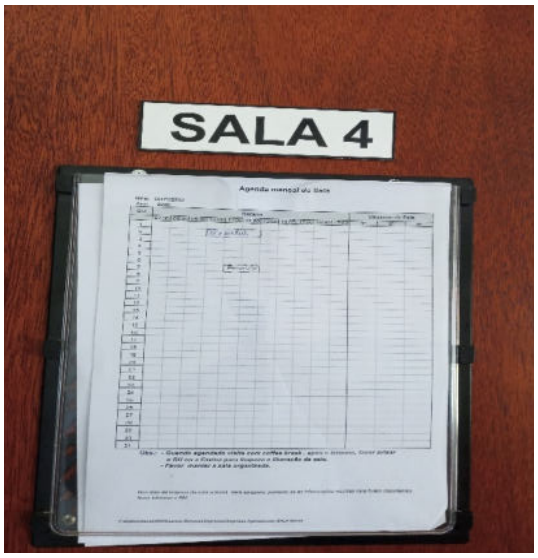
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

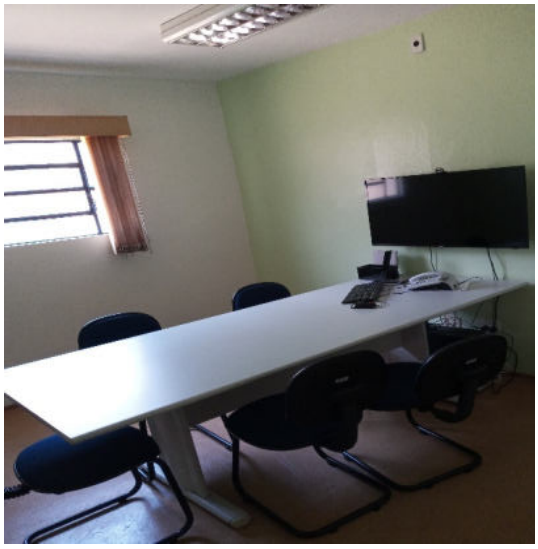
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES









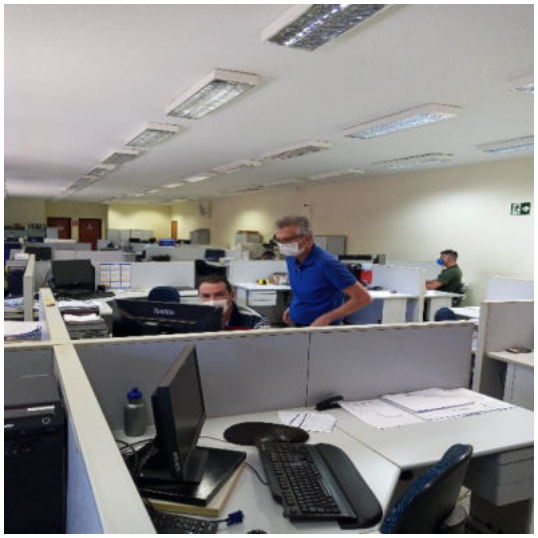
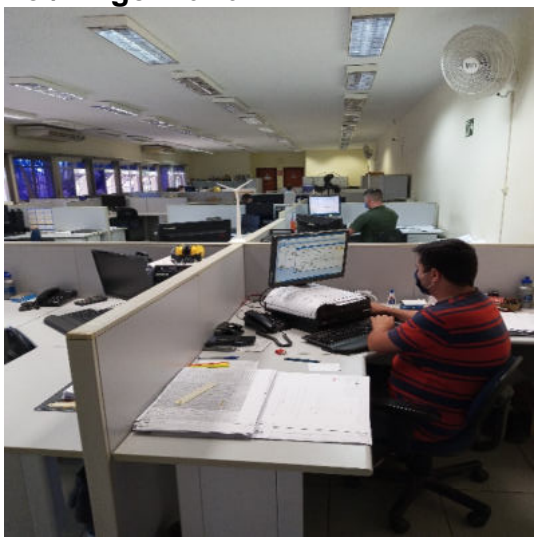
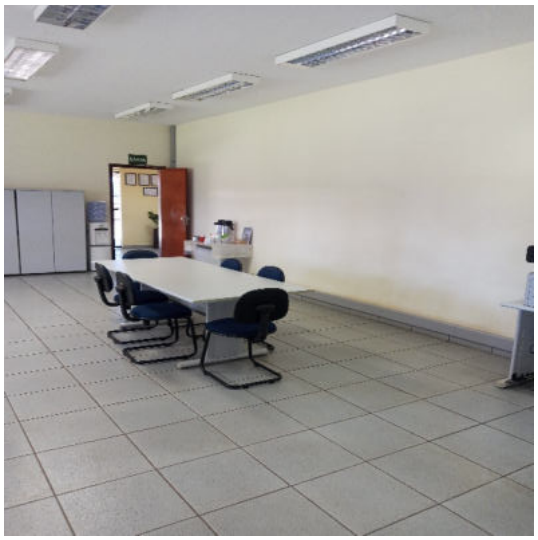
72.978.1.1 – CT| CM / MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

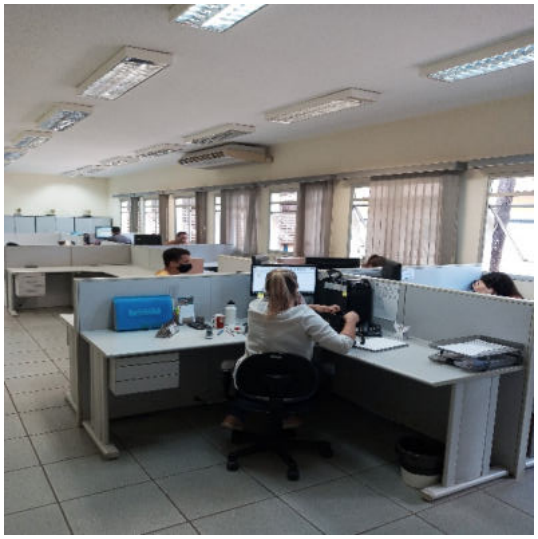
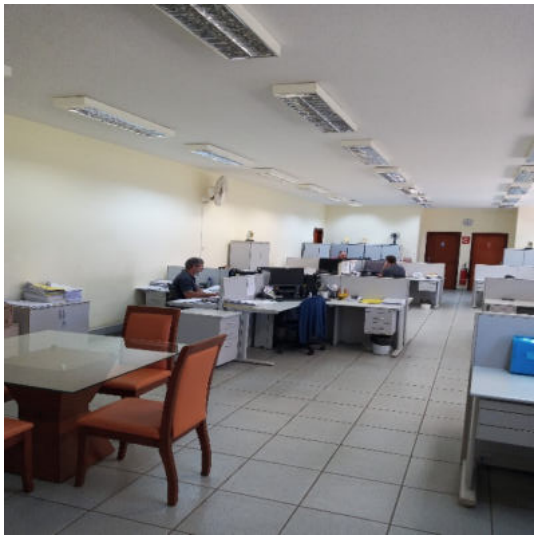
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Administrativo / Engenharia

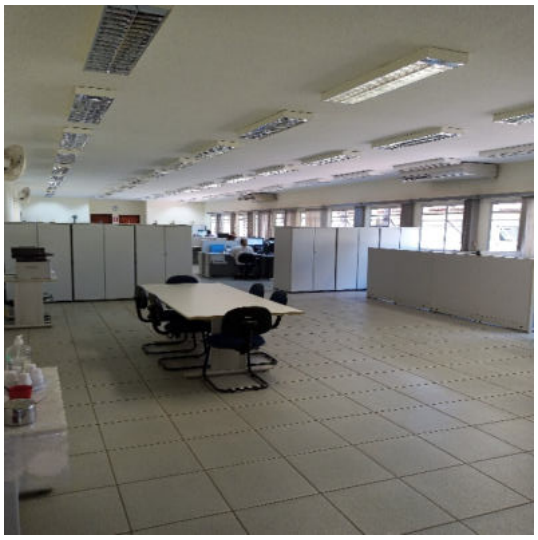



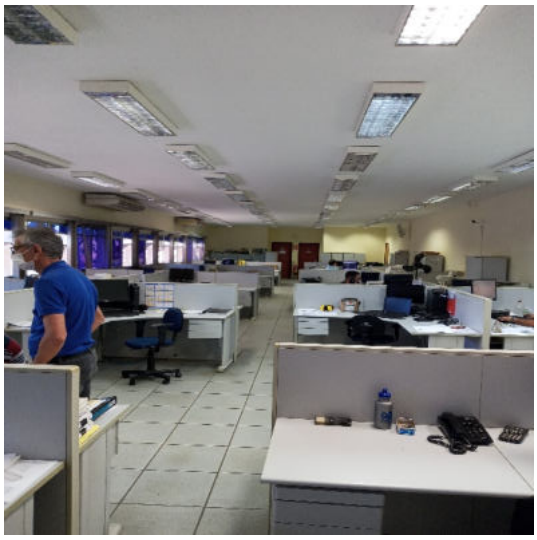
72.978.1.1 – CT| CM / MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

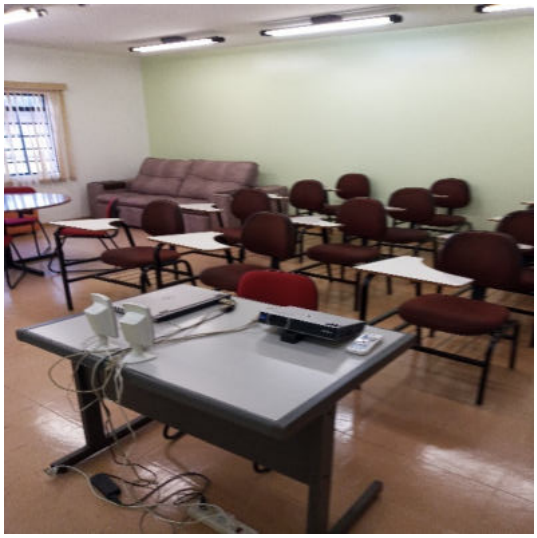
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES





Sala de Treinamento



72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Tecnologia da informação

Registrador de Ponto

Refeitório

Área Refeitório

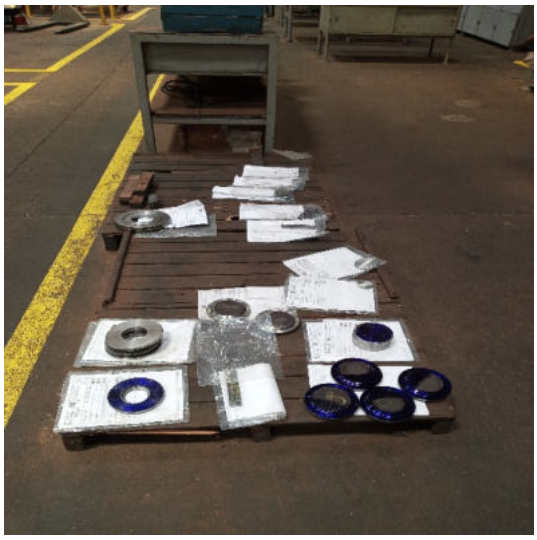
Linha de Produção / Peças

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

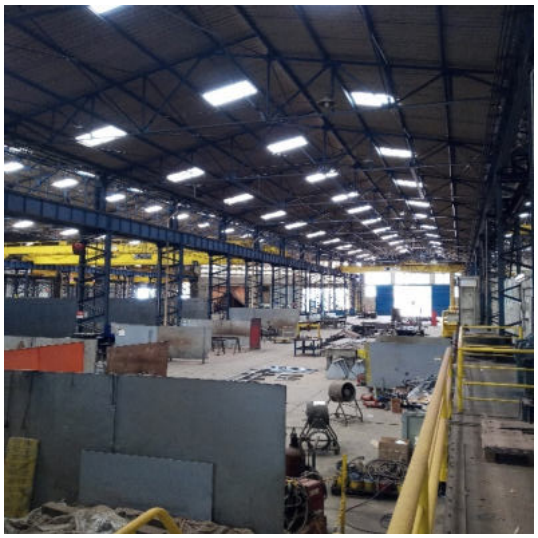


72.978.1.1 – CT| CM / MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES



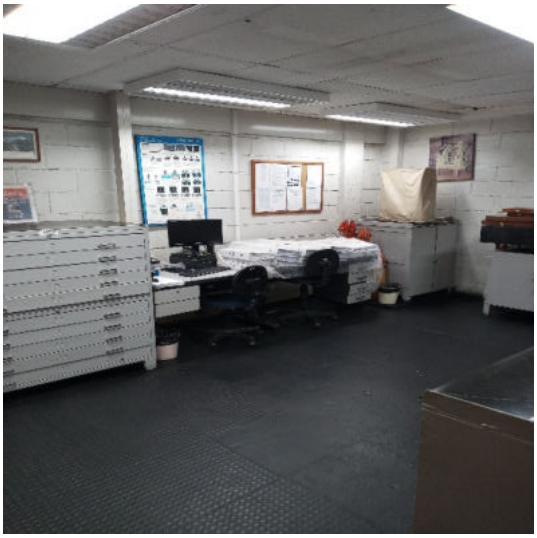
72.978.1.1 – CT| CM / MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Cabine de Controle



Expedição

Almoxarifado

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Portaria – Entrada / Saída de Caminhões

Resíduos

Tintas

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Tanque de Diesel

Estacionamento

Preposto: Antonio Quintiliano

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Data: 10.11.20

Local: Avenida Antônio Bardella, nr. 3250 – CEP. 18085-852 – Bairro Boa Vista – Sorocaba – SP

Responsável: Sr. José Roberto Mendes da Silva

Preposto: Pedro Roberto da Silva

- A visita foi conduzida pelo Sr. Eduardo Fantin, Diretor da Empresa.
- Unidade do Grupo para fabricação de equipamentos hidromecânicos para atender a montagem de hidrelétricas como Jirau, Itaipú, Ilha Solteira e Tucuruí.

Entrada / Portaria

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

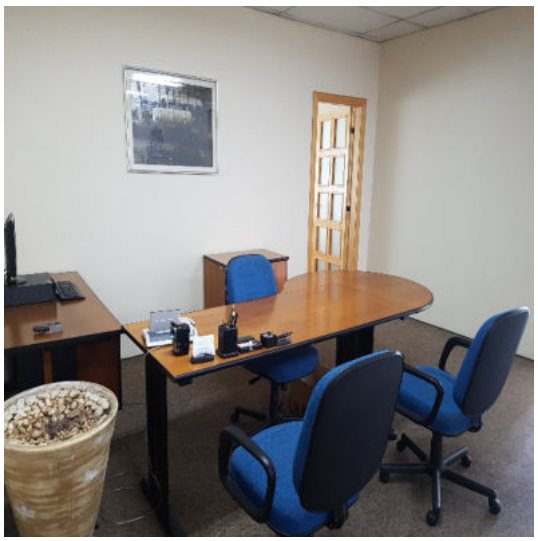
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

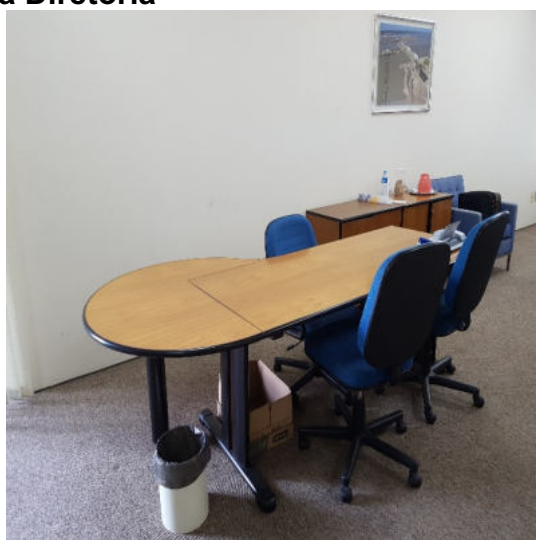
LASPRO
CONSULTORES

Recepção

Sala de Reunião

Área da Diretoria



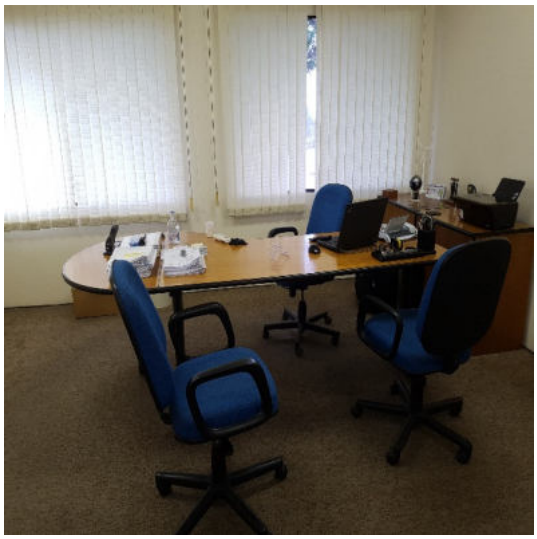


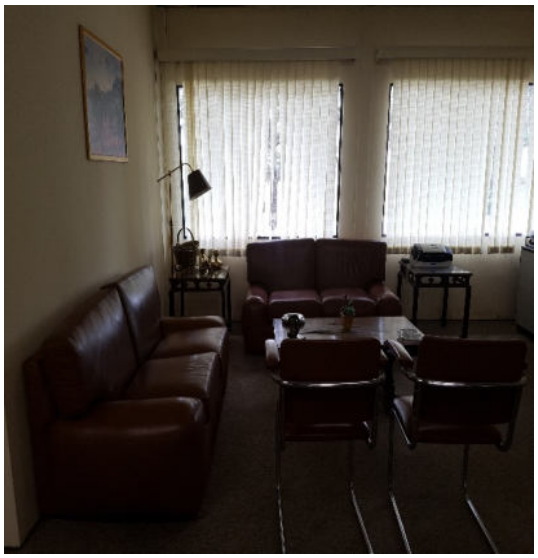
72.978.1.1 – CT| CM / MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

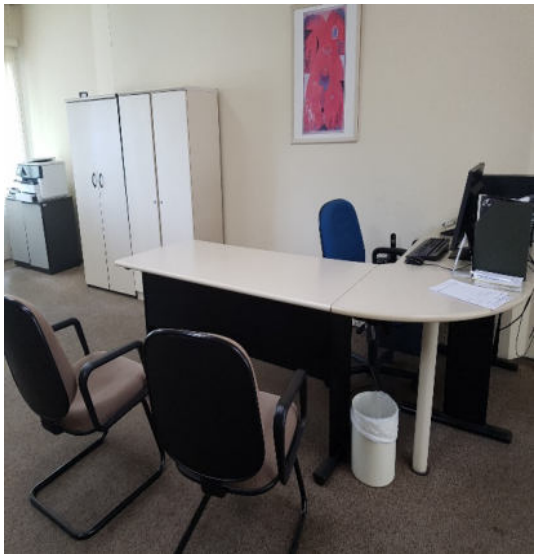
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

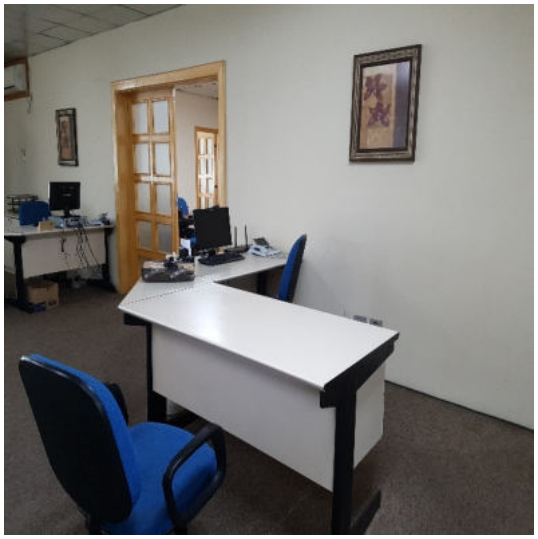
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

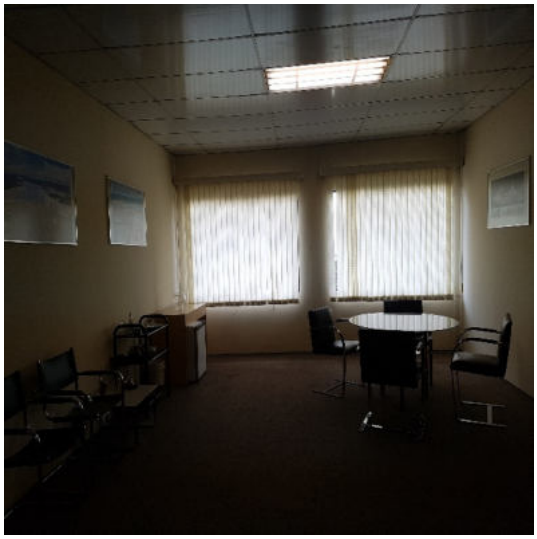
LASPRO
CONSULTORES











72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Área de Treinamento

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

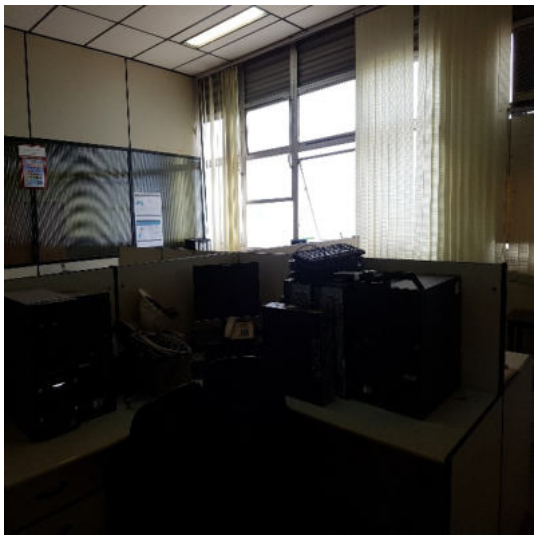
Centro Tecnológico

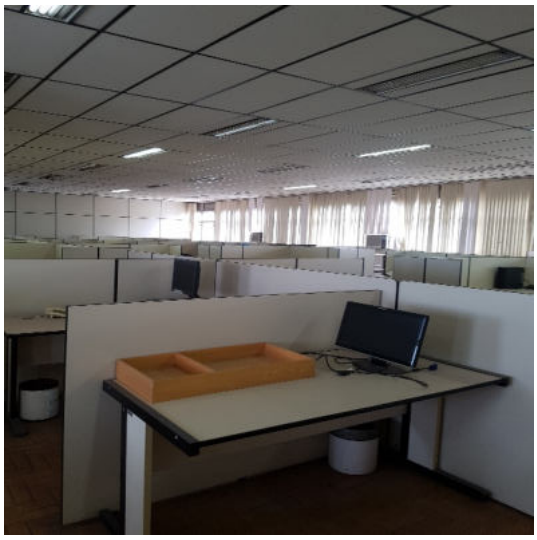
72.978.1.1 – CT| CM / MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

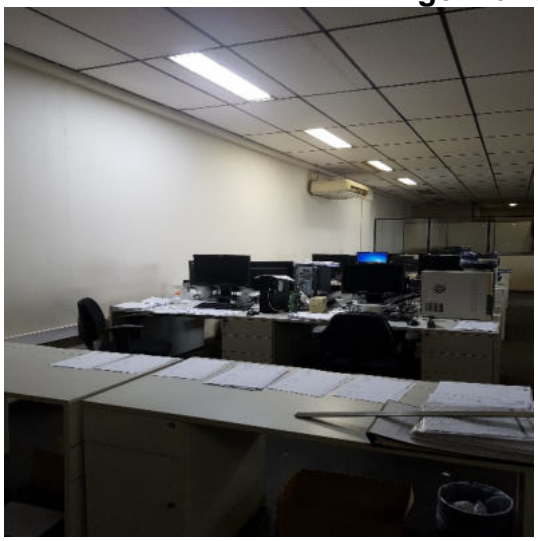
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

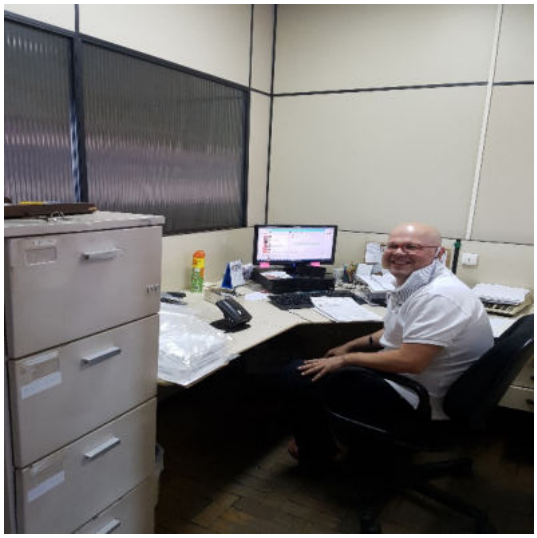
LASPRO
CONSULTORES





Engenharia / Recursos Humanos





72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Testes Hídricos

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Refeitório

Estacionamento

Pátio

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

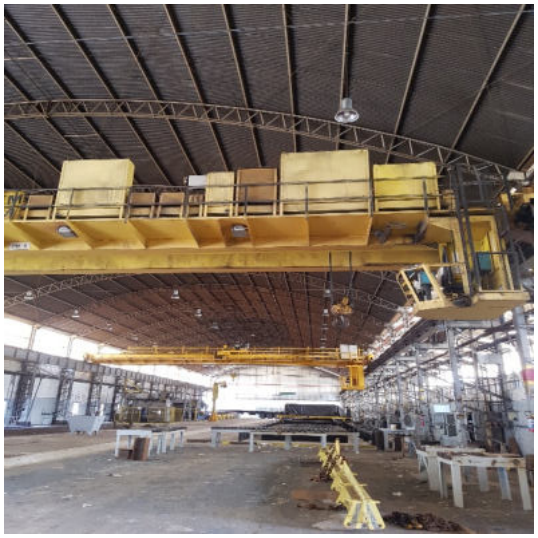
72.978.1.1 – CT| CM / MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Fábrica – Maquinários / Equipamentos

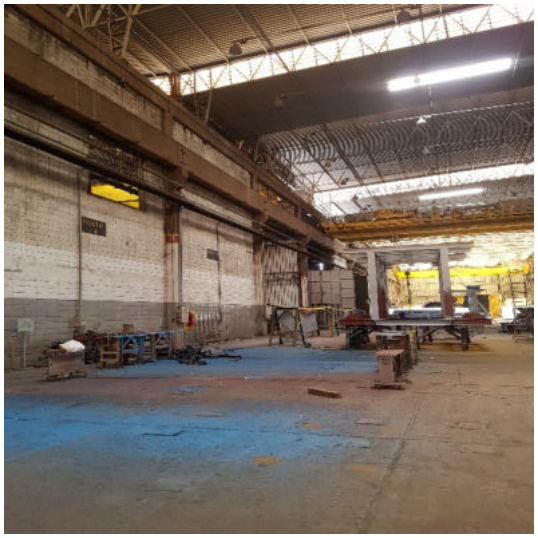


72.978.1.1 – CT| CM / MM
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES



72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

Preposto: Pedro Roberto da Silva

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

VI. CONCLUSÃO

120. No período analisado, nota-se que o **GRUPO** manteve operação regular, apresentando aumento no faturamento no último bimestre de 2020, contudo, apresentaram constante variação ao longo do exercício 2020, detendo faturamento inferior ao realizado em 2019, indo contra a evolução de mercado no setor industrial, que encerrou o ano com alta de 0,8% comparado a 2019, conforme notícia publicada no site **Valor Globo**[1], na data 04 de fevereiro de 2021:

> *"Faturamento da indústria sobe 1,6% em dezembro, mostra CNI."*
>
> *"Os Indicadores Industriais da Confederação Nacional da Indústria (CNI) mostram que o faturamento da indústria de transformação subiu 1,6% em dezembro na comparação com o novembro. Mesmo com a pandemia, as vendas reais encerraram o ano com alta de 0,8% na comparação com 2019. O resultado de dezembro mostra a continuidade da recuperação da indústria que teve início logo após as fortes quedas de maio e abril", destaca o gerente de Análise Econômica da CNI, Marcelo Azevedo."*
>
> *"Além disso, de acordo com os dados, a utilização da capacidade instalada (UCI) da indústria alcançou 80,6% em dezembro, acima da média no ano. Em 2020, a UCI média foi 76,4%. Esse indicador trata do percentual de máquinas comprometidas na produção, que em dezembro indicou uma atividade bastante aquecida."*

121. Ademais, devido ao alto custo produtivo, provisões de multas compensatórias, provisões de devedores duvidosos, e provisões ações tributárias, o **GRUPO** auferiu prejuízos no período analisado, encerrando o exercício de 2020, com situação deficitária.

---

[1] https://valor.globo.com/brasil/noticia/2021/02/04/faturamento-da-industria-sobe-16percent-em-dezembro-mostra-cni.ghtml

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.

LASPRO
CONSULTORES

VII. ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que,
Pede deferimento.
São Paulo, 03 de março de 2020.

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

72.978.1.1 – CT| CM / MM
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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 03/03/2021 às 18:45 , sob o número WGRU21700973444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1026974-06.2019.8.26.0224 e código 7417C54.