LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial
Processo nº 0005466-84.2020.8.26.0224

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

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA 7
II.1. BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (BARDELLA) 8
A. BALANÇO PATRIMONIAL 8
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 24
C. FLUXO DE CAIXA 29
D. FUNCIONÁRIOS 30
E. IMPOSTOS 33
II.2. BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. (BAREFAME) 36
A. BALANÇO PATRIMONIAL 36
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 47
C. FLUXO DE CAIXA 48
D. FUNCIONÁRIOS 50
E. IMPOSTOS 51
II.3. BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. (BABECS) 53
A. BALANÇO PATRIMONIAL 53
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 61
C. FLUXO DE CAIXA 66
D. FUNCIONÁRIOS 67
E. IMPOSTOS 69
II.4. DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. (DURAFERRO) 70
A. BALANÇO PATRIMONIAL 70
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 79
C. FLUXO DE CAIXA 83
D. FUNCIONÁRIOS 84

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

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

E. IMPOSTOS 86
III. PARTES RELACIONADAS 88
IV. CRONOGRAMA PROCESSUAL 89
V. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 90
IV.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 102
VI. DILIGÊNCIA 103
VII. PENDÊNCIAS 119
VIII. CONCLUSÃO 121
IX. ENCERRAMENTO 122

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

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

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

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

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

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

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

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

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

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

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS

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

- **BARDELLA**

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Os dados foram retirados do formulário de referência 2020 da Bardella

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

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

- **BAREFAME**

CNPJ: 44.259.372/0001-02

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

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

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

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

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

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

- **BABECS**

CNPJ: 60.851.599/0001-07

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

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

- **DURAFERRO**

CNPJ: 55.156.574/0001-45

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

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA

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

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

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

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

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

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

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

8. Inicialmente, se faz importante mencionar que os saldos de setembro de 2021, seguem reapresentados, devido a ajuste de contas efetuados, após a análise desta Administradora Judicial:

- O **Ativo total** passou a apresentar a importância de R$ 683.047.000 (seiscentos e oitenta e três milhões e quarenta e sete mil reais) registrando aumento de R$ 4.425.000 (quatro milhões, quatrocentos e vinte e cinco mil reais), em virtude do aumento do **Contas a Receber** que passou a apresentar saldo de R$ 94.219.000 (noventa e quatro milhões, duzentos e dezenove mil reais), sendo a contrapartida a rubrica de **Adiantamento de Clientes** reconhecida no passivo circulante, passando a apresentar saldo de R$ 81.267.000 (oitenta e um milhões, duzentos e sessenta e sete mil reais).
- A **Receita** registrou redução de R$ 18.263.000 (dezoito milhões, duzentos e sessenta e três mil reais) em setembro de 2021, passando a apresentar saldo contrário ao da sua natureza no montante de -R$ 10.243.000 (dez

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

milhões, duzentos e quarenta e três mil reais negativos) causando estranheza no registro, sendo necessários maiores esclarecimentos, a contrapartida ocorreu na rubrica de **Deduções**, na quantia de R$ 18.703.000 (dezoito milhões, setecentos e três mil reais) que passou a apresentar saldo contrário da sua natureza na importância de R$ 2.454.000 (dois milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil reais) causando estranheza no registro, sendo necessários maiores esclarecimentos e na rubrica **Outras Despesas Operacionais** no valor de R$ 439.000 (quatrocentos e trinta e nove mil reais), apresentando saldo de R$ 6.672.000 (seis milhões, seiscentos e setenta e dois mil reais).

9. O **Ativo Total** da Recuperanda **BARDELLA** controladora do **GRUPO** apresentou crescimento de R$ 1.540.000 (um milhão, quinhentos e quarenta mil reais) de setembro a dezembro de 2021, atingindo R$ 684.587.000 (seiscentos e oitenta e quatro milhões, quinhentos e oitenta e sete mil reais), dos quais 62% foram reconhecidos no ativo não circulante.

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

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

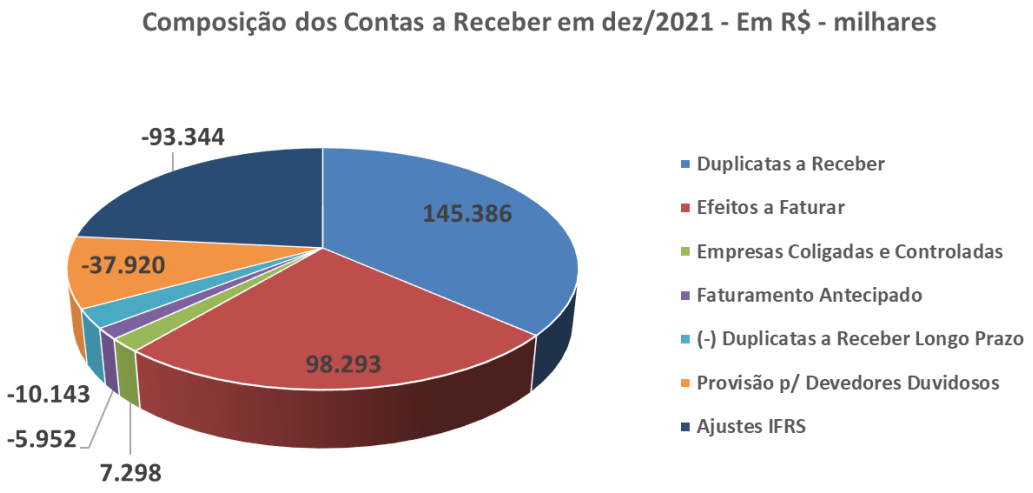
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

11. As **Contas a Receber** reconhecidas no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente, somaram R$ 113.762.000 (cento e treze milhões, setecentos e sessenta e dois mil reais):

- No ativo circulante apresentaram crescimentos mensais de setembro a dezembro de 2021, indicando maior volume de novas vendas a prazo do que recebimentos neste período, atingindo R$ 103.619.000 (cento e três milhões, seiscentos e dezenove mil reais), distribuídas conforme gráfico a seguir:



  - Não foi disponibilizado o relatório financeiro do contas a receber, não sendo possível identificar os valores na contabilidade.

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

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

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

12. As **Partes Relacionadas** montaram R$ 51.054.000 (cinquenta e um milhões e cinquenta e quatro mil reais) em dezembro de 2021, registradas no ativo circulante e ativo não circulante, distribuídos em:

- No ativo circulante apresentaram crescimento de 71% entre os meses de setembro a dezembro de 2021, totalizando R$ 6.805.000 (seis milhões, oitocentos e cinco mil reais), composto por: 99,51% devido pela **DURAFERRO** e 0,49% pela **ENERGO AGRO INDUSTRIAL LTDA.**
- No ativo não circulante, não houve variação desde setembro de 2020, mantendo o montante de 44.249.000 (quarenta e quatro milhões, duzentos e quarenta e nove mil reais), dos quais 94% são relativos a transações com a **BAREFAME** e o restante a Crédito Fiscal Diferido Coligada.
- Abaixo segue quadro com as **Partes Relacionadas** do ativo circulante e ativo não circulante.

Em R$ - milhares

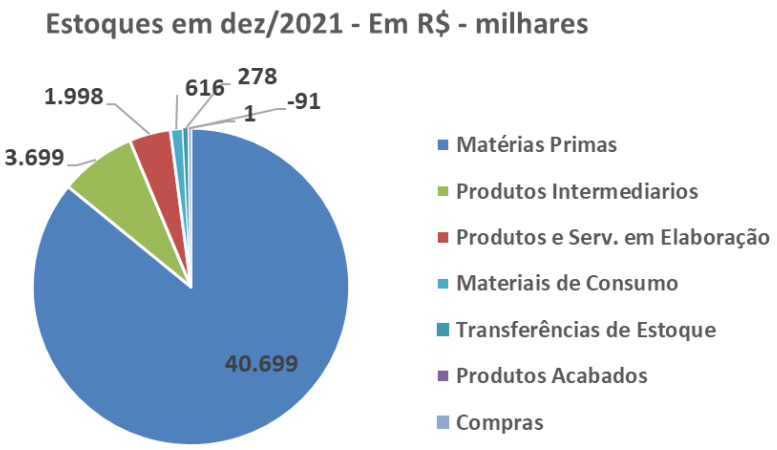
Partes Relacionadas	dez/21	%
Duraferro Ind. e Comércio Ltda- AC	*6.772*	*100%*
Energo Agro Industrial Ltda- AC	*33*	*0%*
Subtotal	***6.805***	***100%***
Barefame Inst.Ind.Ltda.- ANC	*41.675*	*94%*
Credito fiscal diferido Colig- ANC	*2.574*	*6%*
Subtotal	***44.249***	***100%***
Total	***51.054***	

13. Os **Estoques** apresentaram reduções mensais de setembro a dezembro de 2021, tendo decrescido 17%, totalizando R$

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

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

47.201.000 (quarenta e sete milhões, duzentos e um mil reais), segregados conforme gráfico a seguir:



- Foram disponibilizados os relatórios dos Estoques, totalizando R$ 47.014.000 (quarenta e sete milhões e quatorze mil reais), condizentes com o saldo da contabilidade, desconsiderando as alíneas Transferência de Estoques e Compras.
- Ademais a alínea Compras apresentou saldo de -R$ 91.000 (noventa e um mil reais negativos) causando estranheza, indicando inconsistência e ausência de conciliações contábeis.

14. Reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, os **Tributos a Recuperar**, somaram R$ 12.125.000 (doze milhões, cento e vinte e cinco mil reais) em dezembro de 2021:

- No ativo circulante, apresentaram redução de 12% de setembro a dezembro de 2021, atingindo R$ 7.924.000 (sete milhões, novecentos e vinte e quatro mil reais), composto em maior parte por ICMS e COFINS.

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

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

- No ativo não circulante, apresentou tendência crescente nos últimos seis meses, atingindo em dezembro de 2021, R$ 4.201.000 (quatro milhões, duzentos e um mil reais), composto principalmente por PIS créd. Processo.

15. Os **Adiantamentos a Fornecedores** apresentaram tendência crescente de julho a dezembro de 2021, perfazendo saldo de R$ 94.533.000 (noventa e quatro milhões, quinhentos e trinta e três mil reais), onde:

- R$ 79.413.000 (setenta e nove milhões, quatrocentos e treze mil reais) referem-se a Adiantamentos a Fornecedores,
- R$ 17.988.000 (dezessete milhões, novecentos e oitenta e oito mil reais) referem-se a Adiantamentos de Fornecedores Estrangeiros,
- -R$ 3.596.000 (três milhões, quinhentos e noventa e seis mil negativos), relativos a Ajustes IFRS Adiantamento Fornecedores Estrangeiros.

16. Os **Investimentos** relativos à participação desta controladora em empresas controladas, apresentou manutenção em dezembro de 2021, mantendo saldo de R$ 117.005.000 (cento e dezessete milhões e cinco mil reais), dos quais 73% referem-se a empresa “IMMA-Ind. Metal. Mec da Am Ltda.”.

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

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

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

18. Não houve novas aquisições nem baixas no **Imobilizado** em dezembro de 2021, mantendo **Bens e Direitos** na quantia de R$ 144.470.000 (cento e quarenta e quatro milhões, quatrocentos e setenta mil reais), sendo reconhecido mensalmente as **Depreciações**, que somados ao **Intangível** e as **Amortizações**, perfizeram saldo de R$ 50.532.000 (cinquenta milhões, quinhentos e trinta e dois mil reais) em dezembro de 2021.

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

Em R$ - milhares

Imobilizado	**dez/21**
Máquinas Equipamentos	*95.283*
Intangivel em Elaboração	*24.470*
Programas de Computador	*18.259*
Ferramentas e Dispositivos	*18.124*
Imobilizado em Elaboração	*16.592*
Móveis e Utensílios	*5.952*
Computadores e Periféricos	*4.639*
Veículos	*3.819*
Desenhos e Modelos	*60*
(-) Depreciação e Amortização	*- 136.666*
Total	***50.532***

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

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

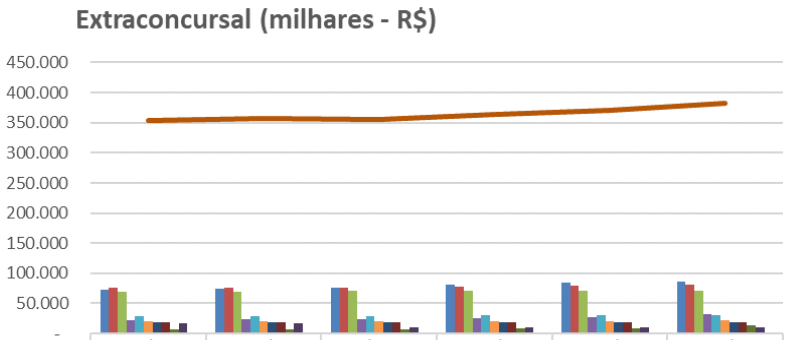
Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	**682.847**	**683.879**	**683.047**	**684.428**	**686.210**	**684.587**
Circulante	**259.092**	**260.341**	**260.455**	**262.051**	**264.037**	**262.873**
Disponivel	9	17	9	20	9	9
Contas a Receber	107.842	108.665	94.219	96.004	97.726	103.619
Partes Relacionadas	4.222	3.726	3.981	4.487	6.669	6.805
Estoques	48.533	48.607	56.862	55.328	53.957	47.201
Tributos a Recuperar	3.597	3.736	9.040	8.942	8.317	7.924
Adiantamento a Fornecedores	90.918	91.700	92.545	93.574	94.450	94.533
Despesas antecipadas	1.728	1.587	1.448	1.314	1.180	1.045
Outros Creditos	2.244	2.303	2.351	2.382	1.729	1.736
Não Circulante	**423.755**	**423.538**	**422.592**	**422.376**	**422.173**	**421.714**
Partes Relacionadas	44.249	44.249	44.249	44.249	44.249	44.249
Contas a Receber	10.143	10.143	10.143	10.143	10.143	10.143
Titulos e valores mobiliarios	11	11	11	-	-	-
Tributos a recuperar	4.178	4.182	4.186	4.190	4.195	4.201
Outros creditos	3.355	3.355	3.349	3.354	3.358	3.084
Investimentos	117.732	117.732	117.005	117.005	117.005	117.005
Propriedade p/ Investimento	192.500	192.500	192.500	192.500	192.500	192.500
Imobilizado/Intangivel	**51.586**	**51.366**	**51.148**	**50.935**	**50.722**	**50.532**
Bens em uso	*144.470*	*144.470*	*144.470*	*144.470*	*144.470*	*144.470*
(-) Depreciação	*- 117.399*	*- 117.618*	*- 117.836*	*- 118.049*	*- 118.262*	*- 118.452*
Intangivel	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*
(-) Amortizaçao	*- 18.214*	*- 18.214*	*- 18.214*	*- 18.214*	*- 18.214*	*- 18.214*

19. O **Endividamento Total** da **BARDELLA**, apresentou aumentos mensais de setembro a novembro de 2021, seguido de redução em dezembro de 2021, no valor de R$ 12.953.000 (doze milhões, novecentos e cinquenta e três mil reais), totalizando R$ 867.973.000 (oitocentos e sessenta e sete milhões, novecentos e setenta e três mil reais), dos quais R$ 484.945.513 (quatrocentos e oitenta e quatro milhões, novecentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e treze reais), referem-se a dívidas concursais e R$ 383.027.622 (trezentos e oitenta e três milhões, vinte e sete mil, seiscentos e vinte e dois reais) a dívidas extraconcursais, distribuídos conforme abaixo:

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

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



	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Adiantamento de clientes	72.592	73.980	75.942	81.957	83.878	85.519
Obrigações sociais e trabalhistas	75.637	75.314	76.952	78.420	79.725	80.503
Provisão p/ perdas em investimentos	70.080	70.080	70.345	70.345	70.345	70.345
Empresas controladas/coligadas	22.129	24.331	24.410	25.278	27.816	32.428
Impostos e contribuições	28.906	29.285	29.659	30.038	29.819	30.226
Obrigações fiscais	21.176	21.188	21.208	21.230	21.222	21.721
Provisão IR / CS diferido	19.362	19.351	19.339	19.329	19.318	19.308
Provisão p/contingências	18.859	18.859	18.859	18.859	18.859	18.859
Fornecedores	6.232	7.165	7.373	7.811	8.296	13.098
Outras provisões	17.374	17.374	10.850	10.850	10.850	10.850
Outras contas a pagar	691	361	190	184	456	171
Extraconcursal	353.039	357.287	355.125	364.300	370.583	383.028

20. Correspondendo a 25% do total das dívidas os **Empréstimos e Financiamentos**, somaram, R$ 219.050.000 (duzentos e dezenove milhões e cinquenta mil reais) em dezembro de 2021, relativos unicamente a dívidas concursais, reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, onde:

- No passivo circulante mantendo tendência crescente de julho a novembro de 2021, seguido de redução de 7% em dezembro de 2021, totalizando R$ 107.372.000 (cento e sete milhões, trezentos e setenta e dois mil reais) em dezembro de 2021, dos quais 60% referem-se a Finame, 24% referem-se a Crédito Bancário e 16% referem-se a Capital de Giro, tendo a maior dívida com o credor Caixa Econômica Federal-Finame. Foi disponibilizado a composição dos saldos em aberto, em conformidade com os valores registrados na contabilidade.

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

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

- No passivo não circulante apresentou tendência decrescente durante o semestre analisado, atingindo R$ 111.678.000 (cento e onze milhões, seiscentos e setenta e oito mil reais) em dezembro de 2021, tendo a maior dívida com o Banco do Brasil.
- Houve disponibilização da Posição dos Financiamentos corroborando com os demonstrativos contábeis.

21. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram crescimento de R$ 948.000 (novecentos e quarenta e oito mil reais) de setembro a dezembro de 2021, indicando maior volume de novas compras do que pagamentos, atingindo R$ 88.825.000 (oitenta e oito milhões, oitocentos e vinte e cinco mil reais), distribuídos em:

Em R$ - milhares

Fornecedores	**dez/21**
Fornecedores Nacionais	*73.667*
Empresas Coligadas Controladas	*13.987*
Fornecedores Estrangeiros	*1.464*
Fornecedores Devedores	*- 293*
Total	***88.825***

- Foi disponibilizado relatório de fornecedores nacionais em conformidade com a contabilidade abaixo segue composição do relatório:

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

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

Em R$ - milhares

Fornecedor	dez/21	%
GE ENERGIAS RENOVAVEIS LTDA.	*13.154*	*18%*
REAL E BENEMERITA ASSOCIACAO PORTUGUESA	*2.224*	*3%*
VARA DO TRABALHO	*1.924*	*3%*
VALLOUREC SOLUÇÕES TUBULARES DO BRASIL	*1.835*	*2%*
SIDER COMERCIAL INDUSTRIAL LTDA	*1.939*	*3%*
BONFIGLIOLI REDUTORES DO BRASIL	*1.430*	*2%*
MAX TOP COMERCIO E SERVICOS LTDA - EPP	*1.314*	*2%*
TOP MONTAGEM E MANUT. INDUSTRIAL LTDA	*1.268*	*2%*
FUNDACAO FACULDADE DE MEDICINA	*1.190*	*2%*
SACOR SIDEROTECNICA S.A.	*1.120*	*2%*
Demais Fornecedores	*46.269*	*63%*
Total	***73.667***	***100%***

(*) Relatorio de Fornecedores

- Ademais, o relatório de contas a pagar apresentou -R$ 3.359.000 (três milhões, trezentos e cinquenta e nove mil reais negativos), indicando ausência de conciliações contábeis.

22. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente, somaram R$ 71.254.000 (setenta e um milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil reais), em dezembro de 2021, segregados em:

- No passivo circulante apresentou variações durante o semestre analisado, montando R$ 30.226.000 (trinta milhões, duzentos e vinte e seis mil reais), dos quais 40% referem-se a IRRF sobre salários.
- No passivo não circulante apresentou pequeno crescimento em dezembro de 2021, totalizando R$ 21.721.000 (vinte e um milhões, setecentos e vinte e um mil reais), sendo a maior parte relativo a INSS Parcelamento.

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

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

- O **IRPJ/CSLL Diferido** reconhecidos no passivo não circulante apresentou pequenas reduções mensais de julho a dezembro de 2021, atingindo R$ 19.308.000 (dezenove milhões, trezentos e oito mil reais).

23. Os **Mútuos com Partes Relacionadas**, alocados no passivo não circulante, relativos aos recebimentos de recursos de terceiros, via contrato de mútuo, apresentaram de forma geral, tendência crescente, no semestre analisado, onde tais movimentações, decorreram principalmente de mútuo com Claudio Bardella. De setembro a dezembro de 2021, apresentou acréscimos de R$ 3.464.000 (três milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil reais), totalizando, R$ 136.392.000 (cento e trinta e seis milhões, trezentos e noventa e dois mil reais).

- Ademais, a rubrica **Partes Relacionadas**, alocada no passivo circulante, auferiu crescimento de R$ 9.332.000 (nove milhões, trezentos e trinta e dois mil reais) de setembro a dezembro de 2021, somando R$ 9.680.000 (nove milhões, seiscentos e oitenta mil reais), onde 51% são devidos a Bardella Adm. Bens Empres. Cor. Seg. e o restante são devidos a Barefame Inst. Industriais Ltda.
- Abaixo quadro com os valores de Mútuos divididos em passivo circulante e passivo não circulante:

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

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

Em R$ - milhares

Mútuo	dez/21	%
Bardella Adm.Bens Empr Cor Seg- PC	*4.903*	*51%*
Barefame Inst Industriais Ltda	*4.777*	*8%*
Subtotal	***9.680***	*100%*
Claudio Bardella- PNC	*59.716*	*44%*
IMMA Ind.Met.Mec.Ltda-PNC	*36.058*	*26%*
Bardella Adm Bens Emp- PNC	*24.071*	*18%*
Energo Agro Indl.Ltda.- PNC	*11.183*	*8%*
GE Energias Renováveis- PNC	*4.547*	*3%*
Jose Roberto Mendes- PNC	*781*	*1%*
Eduardo Gayotto Silva- PNC	*36*	*0%*
Subtotal	***136.392***	*100%*
Total	***146.072***	

24. As **Obrigações Sociais e Trabalhistas** apresentaram tendência crescente de agosto a dezembro de 2021, perfazendo dívidas de R$ 137.318.000 (cento e trinta e sete milhões, trezentos e dezoito mil reais), dos quais 31% referem-se a Salários e Ordenados- Quitação e 22% FGTS – Rescisório.

25. Os valores de **Adiantamentos de Clientes**, alocados no passivo circulante, apresentaram majoração de R$ 5.152.000 (cinco milhões, cento e cinquenta e dois mil reais) de setembro a dezembro de 2021, sem apresentar variação no passivo não circulante, totalizando R$ 103.404.000 (cento e três milhões, quatrocentos e quatro mil reais), distribuídos conforme abaixo:

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

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

Em R$ - milhares

Adiantamento de Clientes	dez/21
Adiantamentos De Clientes - PC	*196.533*
Adiantamentos De Clientes - PNC	*16.984*
Clientes credores - PC	*214*
(-)Adiantam. clientes- L.prazo - PC	*- 16.984*
Adto.clientes efeit ft aj IFRS- PC	*- 93.344*
Total	***103.404***

- Foram apresentados relatórios de suporte da alínea Adiantamento de Clientes – PC, em conformidade com a contabilidade.
  - Nota-se, valores contrários à sua natureza, totalizando -R$ 36.466 (trinta e seis mil, quatrocentos e sessenta e seis reais negativos), indicando necessidade de conciliação.

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

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

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

28. A **BARDELLA** apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto, de R$ 183.386.000 (cento e oitenta e três milhões,

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

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

trezentos e oitenta e seis mil reais), reflexo do reconhecimento do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até dezembro de 2021, na importância de R$ 481.147.000 (quatrocentos e oitenta e um milhões, cento e quarenta e sete mil reais), ultrapassando o Capital Social, Reserva de Capital e Ajustes de Avaliação Patrimonial.

Em R$ milhares

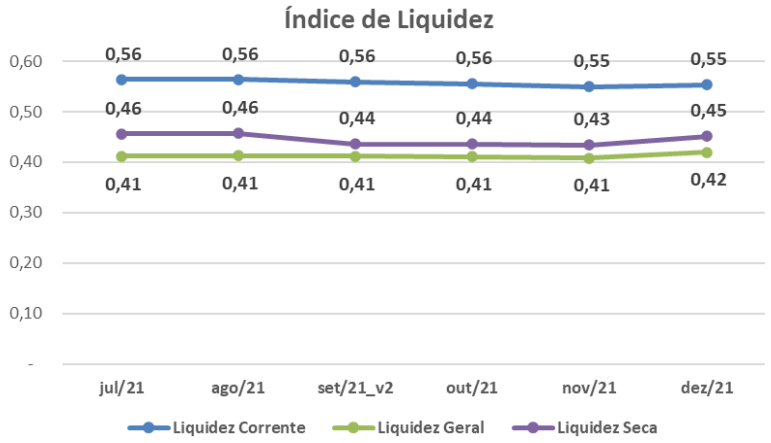
Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	**682.847**	**683.879**	**683.047**	**684.428**	**686.210**	**684.587**
Circulante	**452.259**	**455.530**	**458.669**	**464.431**	**469.136**	**472.688**
Emprestimos e Financiamentos	110.451	111.647	112.885	114.667	115.570	107.372
Fornecedores	86.732	87.668	87.877	88.315	88.800	88.825
Obrigações fiscais	28.906	29.285	29.659	30.038	29.819	30.226
Partes Relacionadas	334	359	349	459	498	9.680
Obrigações sociais e trabalhistas	132.453	132.130	133.767	135.235	136.540	137.318
Adiantamento de clientes	73.493	74.880	81.267	82.858	84.778	86.420
Outras contas a pagar	19.891	19.561	12.865	12.859	13.132	12.846
Não Circulante	**411.117**	**412.101**	**411.224**	**410.213**	**411.790**	**395.286**
Adiantamento de clientes	16.984	16.984	16.984	16.984	16.984	16.984
Mutuos com partes relacionadas	130.666	132.839	132.928	133.686	136.185	136.392
Emprestimos e financiamentos	133.991	132.801	131.563	129.781	128.878	111.678
Provisão para demadas judicias	18.859	18.859	18.859	18.859	18.859	18.859
Provisão para perda de investimentos	70.080	70.080	70.345	70.345	70.345	70.345
IRRF/CSLL Diferido	19.362	19.351	19.339	19.329	19.318	19.308
Obrigações Fiscais	21.176	21.188	21.208	21.230	21.222	21.721
Patrimonio Liquido	**- 180.530**	**- 183.751**	**- 186.847**	**- 190.216**	**- 194.717**	**- 183.386**
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	177.996	177.996	177.996	177.996	177.996	177.996
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 456.703	- 456.703	- 456.703	- 456.703	- 456.703	- 456.703
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 21.587**	**- 24.809**	**- 27.904**	**- 31.273**	**- 35.774**	**- 24.443**

29. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), dos quais, mantêm situação insatisfatória, como segue:

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

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

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, ativo circulante, onde, apresentou liquidez de R$ 0,55 (cinquenta e cinco centavos de real) para cada real devido em dezembro de 2021.
- O **índice de liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas, encerrando o mês de dezembro de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,45 (quarenta e cinco 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 capacidade de quitação de R$ 0,42 (quarenta e dois centavos de real) para cada real devido, em dezembro de 2021.



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

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

30. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. A Recuperanda apresentou leve variações nos últimos seis meses, encerrando dezembro de 2021, com situação insatisfatória, vez que as dívidas, superam em 27% seus ativos, indicando a necessidade de recursos de terceiros para quitação integral das dívidas atuais.

Indicadores	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Endividamento Geral	126%	127%	127%	128%	128%	127%

31. A análise de **Capital de Giro Líquido** da **BARDELLA**, apresentou em média montante de aproximadamente -R$ 197 milhões (cento e noventa e sete milhões de reais negativos), demonstrando que, não há recursos suficientes para cobrir as dívidas do passivo circulante, conforme abaixo:

Em R$ milhares

	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
CGL	- 193.167	- 195.189	- 198.214	- 202.379	- 205.099	- 209.815

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

32. Após os lançamentos realizados em setembro de 2021, a **BARDELLA** passou a apresentar **Receitas** negativas, causando estranheza no registro sendo solicitado maiores esclarecimentos, tendo durante

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

o exercício de 2021, até dezembro somado a importância de -R$ 1.848.000 (um milhão, oitocentos e quarenta e oito mil reais negativos), conforme gráfico a seguir:

33. A mesma situação das Receitas ocorreu com as **Devoluções** que passaram a apresentar contrário ao da sua natureza contábil, somando no acumulado do exercício de 2021, até dezembro R$ 1.567.000 (um milhão, quinhentos e sessenta e sete mil reais).

34. Em setembro de 2021, houve registro de Devolução dos Produtos Vendidos na importância de R$ 12.001.000 (doze milhões e um mil reais) causando estranheza o montante ser positivo, indo contra sua natureza contábil, somando **Custos** de R$ 11.376.000 (onze milhões, trezentos e setenta e seis mil reais) de forma acumulada até dezembro de 2021.

35. As **Despesas Operacionais** somaram de forma acumulada até dezembro de 2021, a quantia de R$ 28.336.000 (vinte e oito milhões, trezentos e trinta e seis mil reais), segregados em:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

- **Despesas Gerais e Administrativas** montaram R$ 10.576.000 (dez milhões, quinhentos e setenta e seis mil reais) até dezembro de 2021, tendo por principais despesas à Remuneração de Pessoal, sendo este o maior gasto, seguido de Despesas Gerais, principalmente relativos a Serviços Prestados por Terceiros, e o restante distribuídos em: Encargos Sociais, Depreciação, Seguros e Impostos e Taxas.
  - Observa-se variação ao longo dos últimos seis meses analisados, decorrente de rateio realizado pelo controle da Recuperanda.
- **Outras Despesas Operacionais** registraram R$ 9.589.000 (nove milhões, quinhentos e oitenta e nove mil reais) até dezembro de 2021, dos quais 96% referem-se a Custo de Ociosidade Fabricação.
- Houve reconhecimento de **Equivalência Patrimonial** de suas investidas na importância de R$ 3.175.000 (três milhões, cento e setenta e cinco mil reais) somados de janeiro a dezembro de 2021.
- As **Despesas com Vendas** são compostas por: Despesas com Pessoal, Despesas Gerais (portaria, manutenção etc.), Depreciação, Prestação de Serviço e Despesa com Seguros, apresentando no período de janeiro a dezembro de 2021, R$ 2.834.000 (dois milhões, oitocentos e trinta e quatro mil reais).

36. As **Despesas Financeiras** apresentaram no período de janeiro a dezembro de 2021, R$ 5.258.000 (cinco milhões, duzentos e cinquenta e oito mil reais), referindo-se principalmente à apropriação de Juros Passivos.

37. A rubrica **Receitas Financeiras** registrou ganhos de R$ 1.024.000 (um milhão e vinte e quatro mil reais), no período de

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

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

janeiro a dezembro de 2021, relativos principalmente a Variação Cambial Ativa incidida sobre dívidas com fornecedores estrangeiros.

- Observa-se em abril, maio, junho e novembro de 2021, montante negativo de R$ 3.327.000 (três milhões, trezentos e vinte e sete mil reais), decorrente de Variações Cambiais Ativas, sendo a classificação correta em despesas financeiras.

38. Com base nas informações apresentadas acima, fica claro que a situação da Recuperanda é deficitária, principalmente em virtude do registro de setembro de 2021, tendo as Receitas negativas e as Deduções positivas, causando estranheza, assim apura-se o **Prejuízo** contábil no valor de R$ 24.443.000 (vinte e quatro milhões, quatrocentos e quarenta e três mil reais).

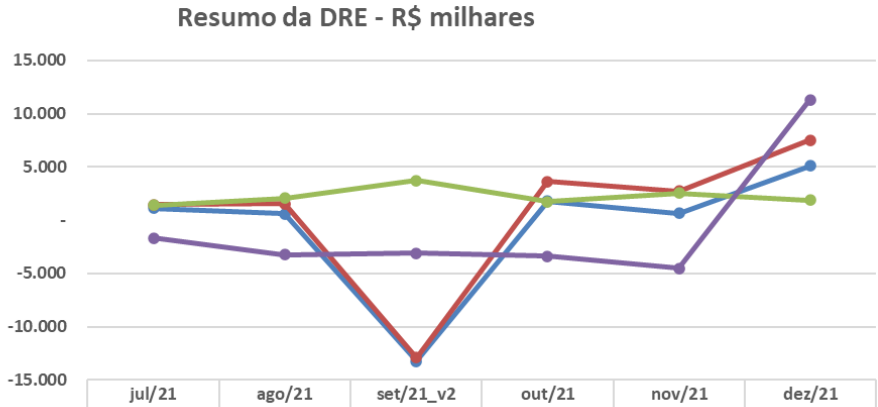
Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21	2021
Receita	**2.684**	**723**	**- 18.064**	**2.003**	**753**	**5.639**	**- 1.848**
(-) Deduções	*- 1.556*	*- 110*	*4.816*	*- 233*	*- 130*	*- 524*	*1.567*
Receita Liquida	**1.128**	**613**	**- 13.248**	**1.770**	**623**	**5.115**	**- 281**
(-) Custo	*- 1.434*	*- 1.556*	*12.919*	*- 3.627*	*- 2.735*	*- 7.541*	*- 11.376*
Lucro Bruto	**- 306**	**- 943**	**- 329**	**- 1.857**	**- 2.111**	**- 2.426**	**- 11.656**
Despesas Operacionais	**- 1.388**	**- 2.054**	**- 3.742**	**- 1.755**	**- 2.557**	**- 1.882**	**- 28.336**
(-) Despesas com vendas	*- 183*	*- 176*	*- 398*	*- 185*	*- 409*	*- 151*	*- 2.834*
(-) Despesas gerais e adm	*- 396*	*- 889*	*- 1.257*	*- 563*	*- 626*	*- 801*	*- 10.576*
(-) Honorarios e participação da adm	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 2.162*
Resultado da equivalencia	*-*	*-*	*- 992*	*-*	*-*	*-*	*- 3.175*
Outras desp/rec	*- 628*	*- 808*	*- 914*	*- 826*	*- 1.342*	*- 750*	*- 9.589*
Resultado Operacional	**- 1.693**	**- 2.997**	**- 4.071**	**- 3.612**	**- 4.669**	**- 4.308**	**- 39.993**
Resultado Financeiro	**- 63**	**- 294**	**340**	**199**	**- 619**	**- 1.515**	**- 4.234**
(-) Despesa Financeira	*- 243*	*- 307*	*- 106*	*- 414*	*- 410*	*- 1.441*	*- 5.258*
Receita Financeira	*181*	*13*	*446*	*613*	*- 209*	*- 74*	*1.024*
Outras desp/rec não operacional	**49**	**57**	**624**	**33**	**777**	**17.143**	**19.565**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 1.707**	**- 3.233**	**- 3.107**	**- 3.380**	**- 4.511**	**11.320**	**- 24.661**
(-) IRPJ e CSLL	*12*	*12*	*12*	*10*	*10*	*10*	*218*
Resultado do Periodo	**- 1.695**	**- 3.221**	**- 3.095**	**- 3.369**	**- 4.501**	**11.331**	**- 24.443**

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

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

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



	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Receita Liquida	1.128	613	-13.248	1.770	623	5.115
Custo	1.434	1.556	-12.919	3.627	2.735	7.541
Despesas Operacionais	1.388	2.054	3.742	1.755	2.557	1.882
Resultado do Periodo	-1.695	-3.221	-3.095	-3.369	-4.501	11.331

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

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

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

- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período nos últimos seis meses foi impactado diretamente pelo Custo e Despesa Operacional, apresentando leve similaridade com a Receita Líquida.

C. FLUXO DE CAIXA

40. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa Indireto, do mês de dezembro de 2021, que apresentou saldo de R$ 20.361 (vinte mil, trezentos e sessenta e um reais):

- **Caixa Aplicado nas Operações**, com variação negativa de R$ 3.067.568 (três milhões, sessenta e sete mil, quinhentos e sessenta e oito reais), decorrendo principalmente de prejuízo operacional no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, com variação positiva de R$ 2.407.421 (dois milhões, quatrocentos e sete mil, quatrocentos e vinte e um reais), relativos principalmente a variação positiva de adiantamento de clientes e obrigações sociais e trabalhistas.

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

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

Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	(660.147)
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(3.067.568)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(3.379.508)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	213.325
6.01.01.06	Juros sobre mútuos depesa	98.583
	Provisões Custos (constituições e reversões)	32
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	2.407.421
6.01.02.01	Contas a Receber	(6.209.608)
6.01.02.02	Estoques	1.533.476
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	93.701
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	134.116
6.01.02.05	Outros Créditos	(1.570.786)
6.01.02.07	Fornecedores	438.041
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	401.299
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.468.125
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	6.014.894
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	104.164
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	11.013
6.02.05	Recebimento venda imobilizado/investimento	11.013
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	660.000
6.03.07	Mutuos tomados	660.000
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	10.867
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	9.495
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	20.361

D. FUNCIONÁRIOS

41. Para os meses de outubro a novembro de 2021, foram disponibilizados, o resumo da folha de pagamento, guias de FGTS, GPS e DARF de IRRF sobre salários, SEFIP, não houve disponibilização da folha de pagamento de dezembro de 2021, não sendo possível identificar a permanência dos 143 (cento e quarenta e três) colaboradores apresentados em novembro de 2021.

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

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

Bardella - Funcionários	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Saldo Inicial	*174*	*174*	*170*	*165*	*154*	*N/I*
Admissão	*-*	*1*	*-*	*-*	*-*	*N/I*
Demissão	*-*	*-*	*5*	*11*	*11*	*N/I*
Transferência	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*N/I*
Saldo Final	***174***	***175***	***165***	***154***	***143***	***N/I***

N/I: não informado

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

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

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

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

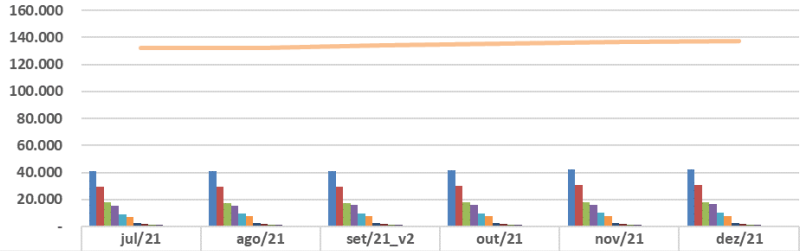
- Assim, conforme já reportado, foram disponibilizados os comprovantes com pagamentos realizados nos meses de fevereiro e março de 2021, no aguardo dos comprovantes de abril a dezembro de 2021.

43. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram crescimento de R$ 4.866.000 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e seis mil reais) de julho a dezembro de 2021, em virtude principalmente do reconhecimento de INSS e a Provisão Multa Contrato Social FOPAG, totalizando R$ 137.318.000 (cento e trinta e sete milhões, trezentos e dezoito mil reais), dos quais 31% referem-se a Salários e Ordenados Quitação. Abaixo quadro com a evolução das obrigações trabalhistas:

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

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

Evolução das Obrigações Trabalhistas - em R$ milhares



	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Salários e Ordenados - Quitação	40.941	40.898	41.276	41.758	42.102	42.313
Fgts - Rescisório	29.301	29.301	29.707	30.224	30.699	30.706
Salários e Ordenados	18.308	17.513	17.652	17.706	17.772	17.892
INSS	15.171	15.413	15.822	16.066	16.378	16.944
Prov Multa Contr Social FOPAG	9.332	9.458	9.697	9.920	10.156	10.421
Fgts	7.413	7.486	7.552	7.620	7.727	7.818
Inss sobre a Receita bruta	2.556	2.564	2.564	2.607	2.614	2.617
Sesi - Serv.Soc. da Industria	1.767	1.767	1.767	1.767	1.767	1.767
Senai	1.411	1.413	1.415	1.417	1.419	1.421
Provisões para Férias	1.483	1.449	1.391	1.255	1.127	1.079
Parcelamento FGTS_CEF 6oAcordo	817	817	823	816	816	956
Parcelamento FGTS_CEF 3oAcordo	681	681	686	686	686	755
Parcelamento FGTS_CEF 4oAcordo	593	593	598	597	597	661
Parcelamento FGTS_CEF 1oAcordo	418	418	421	420	420	451
Provisões para Encargos de Férias	560	546	525	474	425	407
Parcelamento FGTS_CEF 5oAcordo	325	325	327	327	327	364
Parcelamento FGTS_CEF 2oAcordo	276	276	278	278	278	299
SESI parcelamento de débitos	178	178	178	178	178	178
SENAI Termo Coop. parcelamento	129	129	129	129	129	129
Pensão Alimenticia	47	48	49	66	50	60
Senai Termo Cooperação	54	55	55	55	55	56
SENAI CA Parcelamento 00975 DN	14	14	14	14	14	14
Salários e Ordenados Não Reclamados	9	9	9	9	9	9
Provisões para 13° Salário	486	565	603	615	591	-
Provisões para Encargos de 13° Salários	183	213	228	232	201	-
Obrigações Trabahistas	132.453	132.130	133.767	135.235	136.540	137.318

E. IMPOSTOS

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

- ICMS com saldo acumulado a recuperar de R$ 2.937.379 (dois milhões, novecentos e trinta e sete mil, trezentos e setenta e nove reais), estando em conformidade com os demonstrativos contábeis.
- PIS e COFINS com saldo de R$ 0,00 (zero reais);

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

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

- IPI com saldo acumulado a recuperar de R$ 252.103 (duzentos e cinquenta e dois mil, cento e três reais), corroborando com os demonstrativos contábeis.

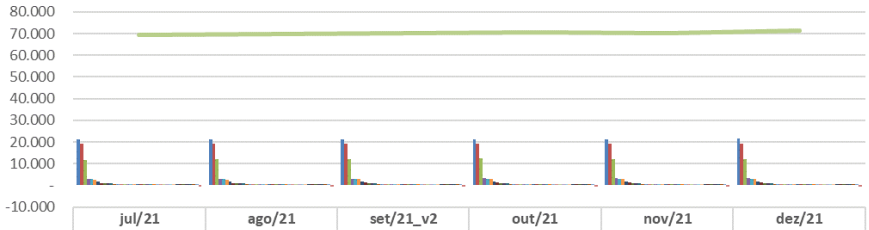
45. As **Obrigações Tributárias** apresentaram crescimento de R$ 1.810.000 (um milhão, oitocentos e dez mil reais) de julho a dezembro de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de IR sobre Folha de Pagamento e IR/CS totalizando R$ 71.254.000 (setenta e um milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil reais), onde 30% referem-se a diversos Parcelamentos reconhecidos no passivo não circulante.

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Obrigações Tributárias (milhares - R$)



	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Parcelamento PNC	21.176	21.188	21.208	21.230	21.222	21.721
IRRF/CSLL Diferido	19.362	19.351	19.339	19.329	19.318	19.308
Imp De Renda Fonte Empregados	11.685	11.854	12.052	12.251	11.902	12.115
Provisão de Multas Obrig. Fiscais	2.919	2.993	3.077	3.169	3.203	3.305
INSS BSA parcelam 62.869.682-5	2.983	2.983	2.983	2.983	2.983	2.983
Iof A Recolher	2.616	2.669	2.721	2.774	2.825	2.878
Iss - S/Serviços prestados	1.569	1.569	1.569	1.569	1.569	1.572
Inss Retido S/Serv Lei 9711/98	1.081	1.109	1.128	1.147	1.167	1.188
PERT_RFB débito previdenciário	1.037	1.037	1.037	1.037	1.037	1.037
ICMS AIIM parcelam 20417413-4	881	881	881	881	881	881
Proc.94000100 1 Hon.suc. PGFN	762	762	762	762	762	762
Imposto De Renda Fonte Outros	626	635	644	650	658	664
Ipi	632	632	632	632	632	632
PERT_PGFN déb.previdenciários	562	564	566	569	569	575
Cofins	463	463	463	463	463	463
Contribuicao Sindical Empreg	428	428	428	428	428	428
Cofins Retido na Fonte MP.135	261	268	279	282	291	295
INSS BSA parcelam 62.218.567-5	204	204	204	204	204	204
INSS BSA parcelam 62.869.021-5	138	138	138	138	138	138
Csll Retida na Fonte MP. 135	103	106	109	110	113	114
INSS - Contribuinte Individual	108	111	104	107	110	110
Pis S/Faturamento	83	83	83	83	83	83
Pis Retido na Fonte MP.135	67	68	71	71	73	74
INSS BSA parcelam 62.905.640-4	60	60	60	60	60	60
Iss - S/Serviços Tomados	22	53	53	53	53	53
Parcelamento IPTU Gua 41-154 40	44	44	44	44	44	44
Parcelamento IPTU Gua 41-154 43	40	40	40	40	40	40
PERT_PGFN demais débitos	34	34	34	34	34	35
ISS PMG BSA parcelam. 1386190	32	32	32	32	32	32
Parcelamento ISS 201804103 0207	27	27	27	27	27	27
Parcelamento IPTU Gua 41-154 36	22	22	21	21	21	21
Parcelamento 63.819.9/19 Soroc	24	22	21	21	21	19
Parcelamento IPTU SP 556858-7	10	10	10	10	10	10
ICMS parcelamento 20416779-4	6	6	6	6	6	6
Parcelamento ISS 201704100 2379	4	4	4	4	4	4
Parcelamento IPTU Gua 41-104 79	3	3	3	3	3	3
Parcelamento IPTU Gua 41-104 89	2	2	2	2	2	2
Iss retido s/serviços prestado	-631	-631	-631	-631	-631	-631
Obrigações Tributárias	69.444	69.823	70.205	70.596	70.359	71.254

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

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

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

46. O Ativo Total da **BAREFAME** sofreu redução de R$ 2.370.000 (dois milhões, trezentos e setenta mil reais) de setembro a dezembro de 2021, atingindo R$ 59.467.000 (cinquenta e nove milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil reais), dos quais 70% foram reconhecidos no ativo circulante.

47. As duplicatas a receber de **Clientes**, apresentaram pequeno crescimento, em dezembro de 2021, somando R$ 4.712.000 (quatro milhões, setecentos e doze mil reais), segregados em:

Em R$ milhares

Clientes	dez/21
Efeitos a faturar	*8.936*
Duplicatas a receber	*5.233*
Empresas Coligadas/Controladas	*324*
PDD (provisão devedores duvidosos)	*- 1.628*
Ajuste de IFRS	*- 8.152*
Total	***4.712***

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

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

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

Em R$ milhares

Clientes	dez/21	%
Petroleo Brasileiro S/A - Petr	*3.246*	*62%*
Energia Sustentavel do Brasil	*617*	*12%*
WWN Locacoes e Transportes de	*520*	*10%*
Transporte Pesados Minas S A	*415*	*8%*
Top Montagem e Manutencao Indl	*80*	*2%*
Uaseg Seguros S/A	*72*	*1%*
Porto Limpo Ltda Me	*59*	*1%*
Dopler Engenharia Ltda	*30*	*1%*
Uniao Industrial Acucareira Lt	*22*	*0%*
Rodrigo Silva do Amaral	*22*	*0%*
Demais clientes	*150*	*3%*
Total	***5.233***	***100%***

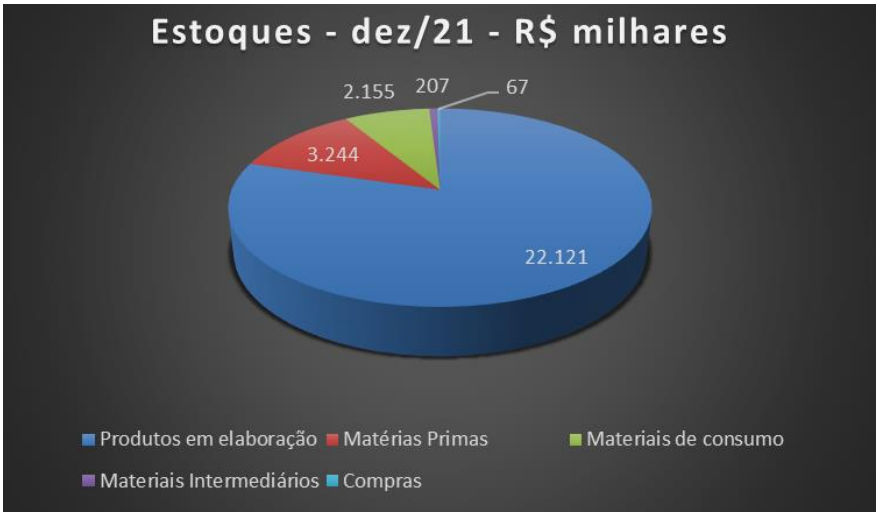
- 67% do contas receber de coligadas/controladas, referem-se a Bardella S/A e 33% IMMA Ind. Metal. Mec. Da Amazônia.

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

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

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

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



49. Os **Adiantamentos a Fornecedores** apresentaram leves variações no último semestre, tendo em dezembro de 2021, saldo de R$ 1.233.000 (um milhão, duzentos e trinta e três mil reais), composto integralmente por Fornecedores Nacionais.

- Em dezembro de 2021, permaneceu com saldo de -R$ 1.194.000 (um milhão, cento e noventa e quatro mil reais negativos), relativos a Adiantamento Real VR sub judice, indo contra a natureza contábil, indicando necessidade de conciliação, para regularização do saldo apresentado.

50. Os **Outros Créditos** reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente somaram R$ 10.398.000 (dez milhões, trezentos e noventa e oito mil reais) em dezembro de 2021, divididos em:

- No ativo circulante apresentou crescimento de R$ 4.769.000 (quatro milhões, setecentos e sessenta e nove mil reais) de setembro a dezembro de 2021, em virtude do reconhecimento de Partes Relacionadas junto a

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

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

Bardella S/A Ind. Mecânicas, atingindo R$ 6.826.000 (seis milhões, oitocentos e vinte e seis mil reais), dos quais 70% referem-se a créditos com a Bardella S/A Ind. Mecânicas.

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

51. Os **Investimentos** relativos a Propriedades para Investimentos, mantiveram saldo de R$ 5.050.000 (cinco milhões e cinquenta mil reais) de julho a novembro de 2021, tendo saldo zerado em dezembro de 2021.

52. No **Imobilizado** de setembro a dezembro de 2021, houve redução de R$ 2.289.000 (dois milhões, duzentos e oitenta e nove mil reais), sendo R$ 337.000 (trezentos e trinta e sete mil reais) relativo a baixa de Edificações avaliação valor justo e R$ 1.952.000 (um milhão, novecentos e cinquenta e dois mil reais) relativos a Instalações avaliação valor justo, sendo reconhecido mensalmente as **Depreciações** assim restou Imobilizado Líquido de R$ 14.239.000 (quatorze milhões, duzentos e trinta e nove mil reais).

- Foram disponibilizados os documentos de suporte das mutações do ativo imobilizado, condizente com o demonstrativo contábil.
- Solicita-se documentação complementar referente as baixas de valor justo.

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

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

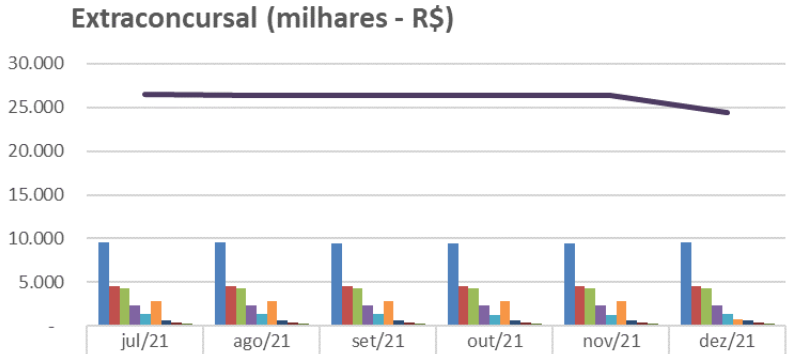
Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	**61.994**	**61.897**	**61.837**	**61.768**	**61.693**	**59.467**
Circulante	**36.840**	**36.826**	**36.844**	**36.853**	**36.856**	**41.656**
Disponivel	4	0	0	0	0	0
Clientes	4.707	4.707	4.707	4.707	4.707	4.712
Estoques	27.795	27.795	27.795	27.795	27.795	27.795
Impostos a recuperar	1.087	1.087	1.087	1.088	1.088	1.089
Despesas Antecipadas	4	3	2	2	2	-
Adiantamento a fornecedores	1.183	1.177	1.196	1.212	1.214	1.233
Outros Créditos	2.060	2.057	2.057	2.049	2.049	6.826
Não Circulante	**25.154**	**25.071**	**24.993**	**24.915**	**24.837**	**17.811**
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	-
Imobilizado/Intangivel	**16.532**	**16.449**	**16.371**	**16.293**	**16.215**	**14.239**
Bens em Uso	*44.468*	*45.069*	*45.069*	*45.069*	*45.069*	*42.780*
(-) Depreciação	*- 27.936*	*- 28.620*	*- 28.698*	*- 28.776*	*- 28.854*	*- 28.540*

53. O **Endividamento Total**, apresentou redução de R$ 2.195.000 (dois milhões, cento e noventa e cinco mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R$ 116.697.000 (cento e dezesseis milhões, seiscentos e noventa e sete mil reais), dos quais, R$ 92.317.772 (noventa e dois milhões, trezentos e dezessete mil, setecentos e setenta e dois reais), referem-se a dívidas concursais e R$ 24.379.361 (vinte e quatro milhões, trezentos e setenta e nove mil, trezentos e sessenta e um reais) a dívidas extraconcursais, distribuídos conforme abaixo:

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

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



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Obrigações sociais e trabalhistas	9.589	9.530	9.435	9.429	9.455	9.571
Empresas controladas/coligadas	4.591	4.591	4.591	4.591	4.591	4.591
Provisão p/contingências	4.317	4.317	4.317	4.317	4.317	4.317
Impostos e contribuições	2.373	2.376	2.378	2.375	2.376	2.382
Obrigações fiscais	1.362	1.347	1.341	1.335	1.329	1.403
Provisão IR / CS diferido	2.913	2.909	2.904	2.900	2.896	752
Adiantamentos de clientes	605	605	605	605	605	605
Outras provisões	437	437	437	437	437	437
Fornecedores	282	276	306	309	313	321
Extraconcursal	26.469	26.389	26.315	26.299	26.319	24.379

54. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram pequenas variações durante o semestre analisado, encerrando dezembro de 2021, com saldo de R$ 13.176.000 (treze milhões, cento e setenta e seis mil reais), correspondendo a 11% do montante devido, composto por:

Em R$ milhares

Fornecedores	**dez/21**
Fornecedores Nacionais	*9.534*
Empresas Coligadas/Controladas	*3.653*
Fornecedores devedores	*- 11*
Total	***13.176***

- Foi disponibilizado o relatório do financeiro de contas a pagar e o relatório das empresas coligadas controladas, ambos condizentes com os saldos

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

contábeis. Abaixo segue quadro com os Fornecedores de maior representatividade:

Em R$ milhares

Fornecedores	dez/21	%
IMMA INDUSTRIA METALURGICA E MECANICA	*6.486*	*68%*
V C A TRANSPORTES E LOCACOES LTDA	*390*	*4%*
COOPERATIVA DE TRANSPORTES AUTONOMOS DE	*223*	*2%*
RENNER HERRMANN S/A.	*129*	*1%*
TRANSGUERRA TRANSPORTES TURISTICA LTDA	*118*	*1%*
EMPRESA BRASILEIRA DE TECNOLOGIA E	*99*	*1%*
TRANSPORTES PESADOS MINAS LTDA.	*90*	*1%*
VARA DO TRABALHO	*73*	*1%*
MAQPORT SERVICOS E LOCACOES DE EQUIPAMEN	*68*	*1%*
ENERGIA SUSTENTÁVEL DO BRASIL S/A	*59*	*1%*
Demais fornecedores	*1.799*	*19%*
Total	***9.534***	***100%***

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

55. As Obrigações Fiscais reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram R$ 4.537.000 (quatro milhões, quinhentos e trinta e sete mil reais) em dezembro de 2021, segregados em:

- Os **Impostos a Recolher** reconhecidos no passivo circulante apresentaram tendência crescente de outubro a dezembro de 2021, somando R$ 2.382.000 (dois milhões, trezentos e oitenta e dois mil reais), dos quais 35% referem-se a INSS BRF parcelamento 61.685.714-4.

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

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

- A alínea de ISS a Recolher – BRF permaneceu com saldo negativo de -R$ 344.000 (trezentos e quarenta e quatro mil reais), indicando ausência de conciliação contábil.

- As **Obrigações Fiscais** registradas no passivo não circulante apresentaram crescimento de 5% de setembro a dezembro de 2021, atingindo R$ 1.403.000 (um milhão, quatrocentos e três mil reais), onde 30% referem-se a Parcelamento ICMS 2018020029 474.
- Também reconhecidas no passivo não circulante a **Provisão IR/CS Diferido Efeitos IFRS** apresentou pequenas reduções mensais durante o semestre analisado, tendo reduzido 74% no último trimestre analisado, encerrando dezembro de 2021, com saldo de R$ 752.000 (setecentos e cinquenta e dois mil reais), dos quais 78% são relativos à Provisão IR Diferido Ajustes IFRS.

56. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente de outubro a dezembro de 2021, totalizando R$ 13.034.000 (treze milhões e trinta e quatro mil reais), dos quais 31% referem-se a INSS a Recolher.

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

57. A maior representatividade das obrigações refere-se a **Partes Relacionadas**, totalizando em dezembro de 2021, R$ 41.675.000 (quarenta e um milhões, seiscentos e setenta e cinco mil reais), reconhecidos no passivo não circulante, composto integralmente pelo mútuo devido a **BARDELLA**, representando 36% das dívidas totais.

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

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

- Ademais o saldo relativo a Partes Relacionadas reconhecido no passivo circulante foi zerado em dezembro de 2021.

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

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

59. A **BAREFAME** apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto de R$ 57.230.000 (cinquenta e sete milhões, duzentos e trinta mil reais) em dezembro de 2021, vez que, auferiu **Prejuízo Acumulado** desde a constituição empresarial, no montante de R$ 88.296.000 (oitenta e oito milhões, duzentos e noventa e seis mil reais), superando o **Capital Social**.

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	**61.994**	**61.897**	**61.837**	**61.768**	**61.693**	**59.467**
Circulante	**68.519**	**68.602**	**68.654**	**68.715**	**68.823**	**68.549**
Fornecedores	13.137	13.131	13.161	13.164	13.168	13.176
Impostos a Recolher	2.373	2.376	2.378	2.375	2.376	2.382
Obrigações Trabalhistas	13.052	12.994	12.899	12.893	12.918	13.034
Partes relacionadas	-	144	259	326	403	-
Adiantamento de clientes	39.083	39.083	39.083	39.083	39.083	39.083
Outras contas a pagar	436	436	436	436	436	436
Outras Provisões	437	437	437	437	437	437
Não Circulante	**50.268**	**50.249**	**50.238**	**50.228**	**50.217**	**48.148**
Partes relacionadas	41.675	41.675	41.675	41.675	41.675	41.675
Provisão para contingências	4.317	4.317	4.317	4.317	4.317	4.317
Obrigações fiscais	1.362	1.347	1.341	1.335	1.329	1.403
Provisão IR/CS diferido efeitos IFRS	2.913	2.909	2.904	2.900	2.896	752
Patrimonio Liquido	**- 56.793**	**- 56.954**	**- 57.055**	**- 57.175**	**- 57.347**	**- 57.230**
Capital Social	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672
Reservas de capital	423	423	423	423	423	423
Ajustes de avaliação patrimonial	7.970	7.970	7.970	7.970	7.970	7.970
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 86.807	- 86.807	- 86.807	- 86.807	- 86.807	- 86.807
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 1.052**	**- 1.212**	**- 1.314**	**- 1.434**	**- 1.605**	**- 1.489**

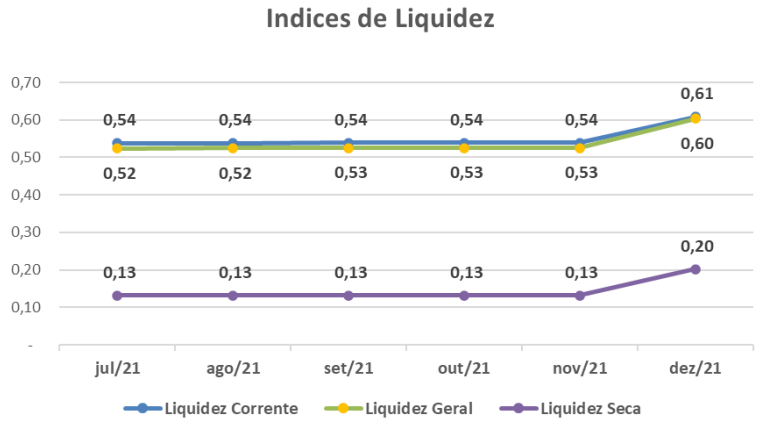
60. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), apresentando estabilidade durante o semestre analisado, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo (ativo circulante), apresentando capacidade de liquidez de R$ 0,61 (sessenta e um centavos de real) para cada real devido, em dezembro de 2021.

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

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

- O **índice de liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas, encerrando o mês de dezembro de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,20 (vinte 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 liquidez de R$ 0,60 (sessenta centavos de real) para cada real devido, em dezembro de 2021.



61. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, onde <u>o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos</u>. Houve crescimento em dezembro de 2021, mantendo situação <u>insatisfatória</u>, vez que as dívidas, superam em 96% a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, indicando necessidade de recursos de terceiros para a liquidação integral das obrigações.

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

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

Indicadores	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Endividamento Geral	192%	192%	192%	193%	193%	196%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

62. Observa-se ao longo do exercício de 2021, que a **BAREFAME** não apresentou faturamento apenas **Despesas Operacionais** e **Financeiras**.

63. As **Despesas Administrativas e Gerais**, apresentaram no período de janeiro a dezembro de 2021, gastos de R$ 1.698.000 (um milhão, seiscentos e noventa e oito mil reais), constituídos de forma linear, dos quais, 70% referem-se à Transferência de Custos e Rateio Indireto Externo, relativos a despesas a ratear.

64. As **Outras Despesas/Receitas Operacionais** apresentaram no período de janeiro a dezembro de 2021, gastos no importe de R$ 82.000 (oitenta e dois mil reais), relativos principalmente a Multas Fiscais Dedutíveis, a rubrica é composta principalmente por:

- Despesas de Multas Fiscais Dedutíveis de R$ 69.751 (sessenta e nove mil, setecentos e cinquenta e um reais).
- Despesas de Provisões por Multas Compensatórias de R$ 10.899 (dez mil, oitocentos e noventa e nove reais);
- Receitas relativas à Recuperação de Crédito PIS e COFINS, na importância de R$ 1.440 (um mil, quatrocentos e quarenta reais).

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

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

65. As **Despesas Financeiras** registraram dispêndios na importância de R$ 332.000 (trezentos e trinta e dois mil reais) de forma acumulada até dezembro de 2021, relativos principalmente a Juros Passivos.

66. De janeiro a dezembro de 2021, a **BAREFAME** auferiu **Resultado** negativo, em virtude da ausência de receitas, apresentando prejuízo contábil de R$ 1.489.000 (um milhão, quatrocentos e oitenta e nove mil reais), refletido pelas despesas operacionais e financeiras.

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas (receitas) Operacionais	**- 208**	**- 149**	**- 105**	**- 108**	**- 155**	**- 159**	**- 1.780**
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 136*	*- 141*	*- 103*	*- 120*	*- 154*	*- 158*	*- 1.698*
Outras (despesas) receitas operacionais	*- 72*	*- 8*	*- 3*	*12*	*- 1*	*- 2*	*- 82*
Resultado Operacional	**- 208**	**- 149**	**- 105**	**- 108**	**- 155**	**- 159**	**- 1.780**
Resultado Financeiro	**- 14**	**- 16**	**- 0**	**- 17**	**- 21**	**- 174**	**- 309**
(-) Despesa Financeira	*- 14*	*- 16*	*- 21*	*- 17*	*- 21*	*- 174*	*- 332*
Receita Financeira	*0*	*0*	*21*	*0*	*0*	*0*	*23*
Outras (despesas) receitas não operacionais	**71**	-	-	-	-	**- 1.694**	**- 1.623**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 150**	**- 165**	**- 106**	**- 125**	**- 176**	**- 2.027**	**- 3.712**
(-) IRPJ e CSLL	*35*	*4*	*4*	*4*	*4*	*2.144*	*2.223*
Resultado do Periodo	**- 115**	**- 161**	**- 101**	**- 120**	**- 172**	**117**	**- 1.489**

C. FLUXO DE CAIXA

67. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa, apurado pelo método indireto, onde, em dezembro de 2021, apresentou saldo de R$ 114 (cento e quatorze reais), onde as maiores movimentações decorreram:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

- **Caixa Aplicado nas Operações** apresentou déficit de R$ 1.945.124 (um milhão, novecentos e quarenta e cinco mil, cento e vinte e quatro reais), em decorrência principalmente de prejuízo no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos** apresentou ganho de R$ 1.945.196 (um milhão, novecentos e quarenta e cinco mil, cento e noventa e seis reais), em detrimento principalmente da variação positiva de outros créditos e outras contas a pagar.

BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		dez-21
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	72
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(1.945.124)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(2.027.101)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	81.977
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	1.945.196
6.01.02.01	Contas a Receber	(5.000)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(680)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	1.559
6.01.02.05	Outros Créditos	(4.795.413)
6.01.02.07	Fornecedores	7.563
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	80.314
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	115.895
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	6.540.958
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	72
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	42
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	114

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

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

D. FUNCIONÁRIOS

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

69. Com base na documentação disponibilizada, a **BAREFAME**, mantém em dezembro de 2021, quadro com 52 (cinquenta e dois) funcionários.

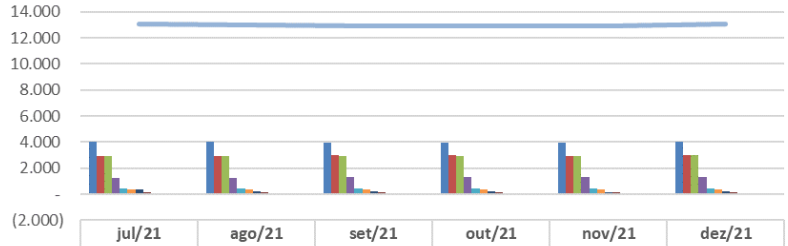
Barefame - Funcionários	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Saldo Inicial	*56*	*56*	*56*	*55*	*55*	*55*
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	*1*	-	-	*3*
Saldo Final	***56***	***56***	***55***	***55***	***55***	***52***

70. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de R$ 18.000 (dezoito mil reais) de julho a dezembro de 2021, em detrimento principalmente da redução do Salários e Ordenados, totalizando R$ 13.034.000 (treze milhões e trinta e quatro mil reais), dos quais 31% referem-se a INSS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das Obrigações Trabalhistas:

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

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

Evolução das Obrigações Trabalhistas - em R$ milhares



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
INSS	4.026	4.034	3.971	3.977	3.984	3.998
Salário e Ordenados - Quitação	2.961	2.960	2.972	2.971	2.970	3.002
FGTS - Rescisório	2.959	2.959	2.963	2.963	2.963	2.977
Provisão Multa Contrato Social FOPAG	1.271	1.288	1.307	1.310	1.330	1.354
Parcelamento Lei 12996 FAP_SAT	452	452	452	452	452	452
FGTS	397	399	400	402	404	406
Salarios E Ordenados	349	265	216	195	190	195
Participacao Dos Funcionarios	142	142	142	142	142	142
Parcelamento FGTS_CEF 1oAcordo	102	102	102	102	102	111
Provisão para Férias	110	109	96	99	100	95
Parcelamento FGTS_CEF 4oAcordo	56	56	56	56	56	89
Parcelamento FGTS_CEF 2oAcordo	81	81	81	81	81	88
Parcelamento FGTS_CEF 3oAcordo	78	78	78	78	78	79
Parcelamento FGTS_CEF 5oAcordo	38	38	38	38	38	40
Provisão para Encargos de Férias	40	39	35	36	36	35
SENAI CA Parcelamento 1221 DN	21	21	21	21	21	21
Pensão Alimentícia	18	18	18	18	18	18
Salários e Ordenados Não Reclamados	13	13	13	13	13	13
SENAI CA Parcelamento 00975 DN	10	10	10	10	10	10
Provisão para 13° Salário	12	14	13	14	16	-
Provisão para Encargos de 13° Salário	4	5	5	5	5	-
Senai	-89	-89	-89	-89	-89	-89
Obrigações Trabalhistas	13.052	12.994	12.899	12.893	12.918	13.034

E. IMPOSTOS

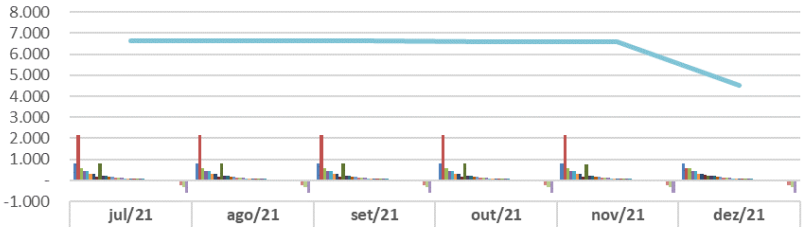
71. As **Obrigações Tributárias** apresentaram tendência decrescente de julho a dezembro de 2021, perfazendo dívidas na importância de R$ 4.537.000 (quatro milhões, quinhentos e trinta e sete mil reais), onde 18% referem-se a INSS Parcelamento. Abaixo gráfico com a evolução das Obrigações Tributárias:

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Evolução das Obrigações Tributárias - em R$ milhares



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
INSS BRF parcelam 61.685.714-4	824	824	824	824	824	824
Prov. IR diferido ajustes IFRS	2.176	2.173	2.169	2.166	2.163	586
Provisão IR dif. prop inv IFRS	580	580	580	580	580	580
Imp De Renda Fonte Empregados	430	431	431	431	431	431
Parcelamento ICM 2018020029 474	458	451	445	439	433	427
ISS BRF São Luis parcelamento	306	306	306	306	306	306
COFINS	292	292	292	292	292	292
Parcelamento FGTS _CEF 4oAcordo	158	158	158	158	158	252
Prov. CS diferida ajustes IFRS	783	782	781	780	779	211
Provisão CS dif. prop inv IFRS	209	209	209	209	209	209
Parcelamento FGTS _CEF 3oAcordo	195	195	195	195	195	197
ISS - S/Serviços prestados	183	183	183	183	183	183
Contribuicao Sindical Empreg	161	161	161	161	161	161
Provisão de Multa Obrigações Fiscais	133	134	137	139	141	144
ISS BRF São Luis parcelamento	118	118	118	118	118	118
ISS fat parcelamneto 202041147 78	139	131	131	131	131	115
ISS retido s/serviços prestado	97	97	97	97	97	97
SENAI CA Parcelamento 1221 DN	83	83	83	83	83	83
ICMS	81	81	81	81	81	81
Parcelamento ICM 2018020029474	71	72	72	72	72	72
ISS - S/Serviços Tomados	75	75	73	72	71	70
PIS S/Faturamento	63	63	63	63	63	63
INSS Retido S/Serv Lei 9711/98	61	61	61	61	61	61
ISS fat parcelamen 202041147 78	45	45	45	41	41	45
COFINS Retido na Fonte MP.135	25	25	25	25	25	25
PERT_PGFN déb.previdenciários	21	21	21	21	21	21
Parcelamento FGTS_CEF 5oAcordo	16	16	16	16	16	17
INSS - Contribuinte Individual	15	15	15	15	15	15
CSLL Retida na Fonte MP. 135	8	8	8	8	8	8
SENAI C A Parcelamento 0097 5 DN	6	6	6	6	6	6
PIS Retido na Fonte MP.135	5	5	5	5	5	5
Imposto De Renda Fonte Outros	5	5	5	5	5	5
PERT_PGFN demais débitos	3	3	3	3	3	3
ISS ret parcelamen 202041147 80	0	0	0	0	0	0
Compensação Csll IFRS diferida	-221	-221	-221	-221	-221	-221
ISS A Recolher - BRF	-344	-344	-344	-344	-344	-344
Compensação Irpj IFRS diferido	-614	-614	-614	-614	-614	-614
Obrigações Tributárias	6.648	6.632	6.623	6.610	6.601	4.537

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

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

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

73. O **Ativo total** da **BABECS** sofreu redução de R$ 4.014.000 (quatro milhões, quatorze mil reais) de setembro a dezembro de 2021, somando bens e direitos em R$ 35.166.000 (trinta e cinco milhões, cento e sessenta e seis mil reais), dos quais 93% foram reconhecidos no ativo não circulante.

74. Os **Disponíveis** apresentaram variações ao longo dos últimos seis meses, montando R$ 8.000 (oito mil reais) em dezembro de 2021, condizentes com os saldos dos extratos bancários.

75. Houve manutenção nas duplicatas a receber de **Clientes**, mantendo saldo de R$ 1.234.000 (um milhão, duzentos e trinta e quatro mil reais), em dezembro de 2021, composto integralmente por recebíveis da empresa **BARDELLA.**

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

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

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

76. Correspondendo a 83% do ativo total, as **Partes Relacionadas** reconhecidas no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente somaram R$ 29.124.000 (vinte e nove milhões, cento e vinte e quatro mil reais) em dezembro de 2021, segregados em:

- No ativo circulante apresentou crescimento de R$ 4.555.000 (quatro milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil reais) de setembro a dezembro de 2021, atingindo R$ 5.053.000 (cinco milhões e cinquenta e três mil reais), dos quais 97% são relativos a **BARDELLA** e o restante a **BAREFAME.**
- Houve manutenção no ativo não circulante, mantendo saldo de R$ 24.071.000 (vinte e quatro milhões e setenta e um mil reais), em dezembro de 2021, composto integralmente pela empresa **BARDELLA**.

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

78. Os **Outros Créditos** somaram R$ 513.000 (quinhentos e treze mil reais) em dezembro de 2021, reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, onde:

- No ativo circulante, manteve em dezembro de 2021, saldo de R$ 4.000 (quatro mil reais), relativos a Créditos de Ações Judiciais.
- No ativo não circulante, apresentou aumento gradual nos últimos seis meses analisados, totalizando em dezembro de 2021, R$ 509.000 (quinhentos e nove mil reais), dos quais, 84% referem-se a Créditos de Ações Judiciais e o restante a Depósitos Judiciais.

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

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

79. Os **Investimentos** apresentaram redução de R$ 8.481.000 (oito milhões, quatrocentos e oitenta e um mil reais) de setembro a dezembro de 2021, sendo zerado o saldo de Propriedade para Investimentos, perfazendo saldo de R$ 3.366.000 (três milhões, trezentos e sessenta e seis mil reais), equivalente a 10% do ativo total, composto integralmente por Investimento na Coligada **Energo Agro Industrial Ltda.**

80. Os bens patrimoniais, representados pelo **Imobilizado** e pelo **Intangível**, apresentaram redução de R$ 233.000 (duzentos e trinta e três mil reais) de setembro a dezembro de 2021, relativos a Móveis e Utensílios, atingindo saldo de R$ 344.000 (trezentos e quarenta e quatro mil reais), sendo reconhecido integralmente a **Depreciação,** assim apresentou saldo R$ 0,00 (zero reais) em dezembro de 2021.

- Solicita-se documentação complementar referente as baixas. Em caso de venda de ativo, se faz necessário a autorização judicial para tal ação.

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

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

Em R$ milhares

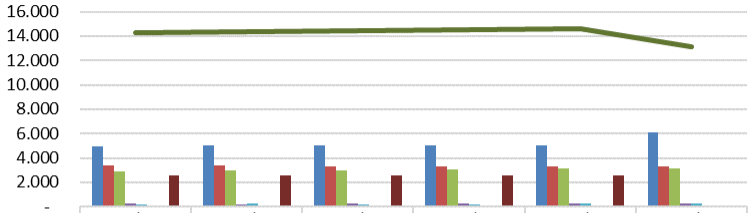
Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	**39.159**	**39.193**	**39.179**	**39.308**	**39.342**	**35.166**
Circulante	**2.612**	**2.641**	**2.655**	**2.782**	**2.814**	**7.219**
Disponivel	13	1	14	15	7	8
Clientes	1.205	1.219	1.234	1.234	1.234	1.234
Partes Relacionadas	480	509	498	609	647	5.053
Impostos a recuperar	156	156	157	175	176	176
Despesas Antecipadas	14	11	8	5	5	3
Dividendos a receber	741	741	741	741	741	741
Outros Créditos	4	4	4	4	4	4
Não Circulante	**36.547**	**36.553**	**36.524**	**36.526**	**36.528**	**27.947**
Partes Relacionadas	24.071	24.071	24.071	24.071	24.071	24.071
Outros Créditos	489	496	497	501	505	509
Investimentos	11.875	11.875	11.847	11.847	11.847	3.366
Imobilizado/Intangível	**113**	**111**	**109**	**107**	**105**	**-**
Bens em Uso	*578*	*578*	*578*	*578*	*578*	*344*
(-) Depreciação	*- 465*	*- 467*	*- 469*	*- 471*	*- 473*	*- 344*

81. O total de dívidas constituídas pela **BABECS**, apresentaram redução de R$ 1.291.000 (um milhão, duzentos e noventa e um mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R$ 16.401.000 (dezesseis milhões, quatrocentos e um mil reais), dos quais R$ 3.246.475 (três milhões, duzentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e setenta e cinco reais) são relativos a dívidas concursais e R$ 13.154.396 (treze milhões, cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e noventa e seis reais) referem-se a dívidas extraconcursais. Abaixo segue a evolução das dívidas extraconcursais do semestre analisado.

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

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

Evolução das Dívidas Extraconcursais - em R$ milhares



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Imposto de renda e contrib. social	4.982	4.997	5.015	5.034	5.055	6.094
Provisão p/ perdas em investimentos	3.350	3.350	3.322	3.322	3.322	3.318
Impostos e taxas a recolher	2.898	2.946	2.995	3.056	3.106	3.159
Fornecedores	251	211	289	288	291	292
Salários e encargos sociais	209	276	216	220	225	229
Outras Obrigações	-	-	-	-	27	27
Obrigações fiscais	25	25	25	25	25	25
Provisão IR / CS diferido	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580	-
Extraconcursal	14.297	14.387	14.445	14.526	14.631	13.154

82. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram constante e gradativo crescimento de outubro a dezembro de 2021, decorrente do maior volume de compras a prazo, do que, pagamentos de dívidas já existentes, totalizando R$ 872.000 (oitocentos e setenta e dois mil reais), dos quais, 81% referem-se a fornecedores nacionais e 19% a fornecedor empresas coligadas.

- Foi disponibilizado o relatório de fornecedores de coligadas, no montante de R$ 166.615 (cento e sessenta e seis mil, seiscentos e quinze reais), condizentes com os demonstrativos contábeis, composto integralmente pela Recuperanda **BARDELLA**.

83. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, representaram 56% do endividamento total em dezembro de 2021, somando R$ 9.278.000 (nove milhões, duzentos e setenta e oito mil reais), estando distribuídas em:

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

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

- Os **Impostos a Recolher** reconhecidas no passivo circulante apresentaram crescimento de 5% de setembro a dezembro de 2021, totalizando R$ 3.159.000 (três milhões, cento e cinquenta e nove mil reais), dos quais 39% referem-se a IOF a Recolher e 29% referem-se a COFINS a Recolher.
- O **Imposto de Renda e Contribuição Social** registrado no passivo circulante apresentaram crescimentos mensais de julho a dezembro de 2021, somando R$ 6.094.000 (seis milhões e noventa e quatro mil reais).
- Os **Imposto de Renda e Contribuição Social** relativos a Impostos Diferidos Ajustes IFRS, foram zerados em dezembro de 2021.
- As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante, mantiveram saldo de R$ 25.000 (vinte e cinco mil reais), em dezembro de 2021, onde 76% referem-se a INSS BAB Parcelamento 62.449.058-0 e o restante referente a ISS faturamento Parcelamento 202041147 76.

84. A rubrica **Obrigações Sociais e Trabalhistas**, apresentou tendência crescente nos últimos seis meses, em virtude, principalmente de INSS, FGTS e Provisão Multa Contribuição Social, totalizando em dezembro de 2021, R$ 306.000 (trezentos e seis mil reais), dos quais 35% referem-se a débitos com INSS a Recolher.

85. A rubrica de **Outras Obrigações** manteve no passivo não circulante saldo de R$ 2.569.000 (dois milhões, quinhentos e sessenta e nove mil reais) em dezembro de 2021, composto conforme descrição abaixo, além da manutenção de outros R$ 20.000 (vinte mil reais), alocados no passivo circulante, referente a “seguros de vida”, “grêmio” e outras contas a pagar junto a rubrica **Outras Contas a Pagar**:

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

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

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

86. A **BABECS** apresentou redução no saldo do **Patrimônio Líquido**, relativo ao reconhecimento do prejuízo auferido no período, tendo em dezembro de 2021, saldo de R$ 18.765.000 (dezoito milhões, setecentos e sessenta e cinco mil reais), onde 95% referem-se a **Reservas de Lucros** na importância de R$ 17.776.000 (dezessete milhões, setecentos e setenta e seis mil reais).

Em R$ milhares

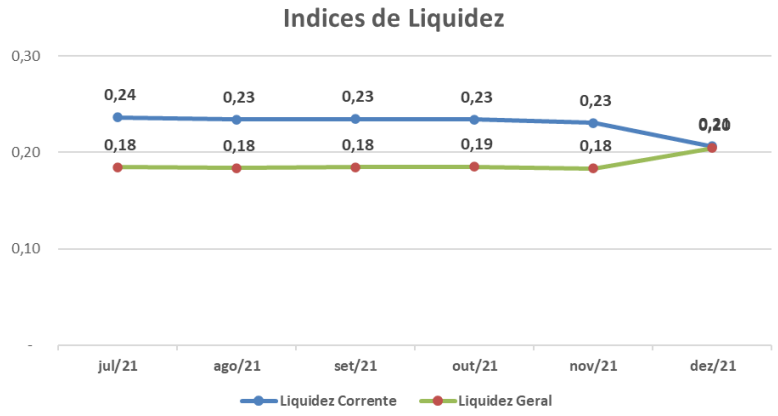
Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	**39.159**	**39.193**	**39.179**	**39.308**	**39.342**	**35.166**
Circulante	**9.018**	**9.108**	**9.195**	**9.276**	**9.381**	**10.489**
Fornecedores	832	856	870	868	871	872
Impostos a Recolher	2.898	2.946	2.995	3.056	3.106	3.159
Obrigações sociais e trabalhistas	286	288	293	297	302	306
Adiantamento de clientes	1	1	1	1	0	11
Imposto de renda e contribuição social	4.982	4.997	5.015	5.034	5.055	6.094
Outras contas a pagar	20	20	20	20	47	47
Não Circulante	**8.525**	**8.525**	**8.497**	**8.497**	**8.496**	**5.912**
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580	-
Obrigações fiscais	25	25	25	25	25	25
Provisão para perdas em investimentos	3.350	3.350	3.322	3.322	3.322	3.318
Outras obrigações	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569
Patrimonio Liquido	**21.616**	**21.560**	**21.488**	**21.535**	**21.464**	**18.765**
Capital Social	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850
Reservas de capital	291	291	291	291	291	291
Ajustes de Avaliação Patrimonial	2.442	2.442	2.442	2.442	2.442	935
Reservas de Lucros	16.271	16.271	16.271	16.271	16.271	17.776
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 238**	**- 293**	**- 366**	**- 318**	**- 389**	**- 3.087**

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

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

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

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, alocadas no passivo circulante, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, registrados no ativo circulante, tendo em dezembro de 2021, liquidez de R$ 0,21 (vinte e um centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, demonstrando em dezembro de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,20 (vinte centavos de real) para cada real devido.



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

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

88. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. No período analisado, manteve esse indicador com situação satisfatória, vez que a totalidade de seus ativos cobre as dívidas constituídas, restando margem de 53%, em dezembro de 2021.

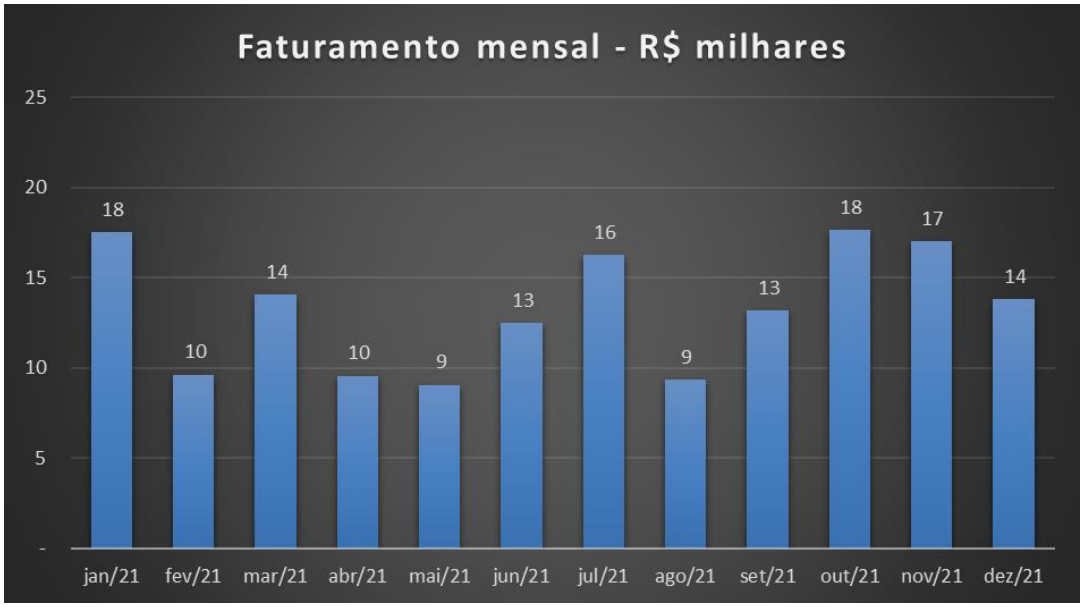
Indicadores	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Endividamento Geral	45%	45%	45%	45%	45%	47%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

89. A **BABECS**, apresentou no período de janeiro a dezembro de 2021, **Receitas** na importância de R$ 160.000 (cento e sessenta mil reais), tendo apresentado variações ao longo dos últimos meses, conforme demonstração gráfica a seguir:

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

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



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

90. Os **Custos** consumiram a Receita Líquida no período de janeiro a dezembro de 2021, somando a importância de R$ 142.000 (cento e quarenta e dois mil reais), referindo-se principalmente a Gastos com Pessoal.

91. As **Despesas Administrativas e Gerais** registraram gastos na importância de R$ 259.000 (duzentos e cinquenta e nove mil reais) somados de forma acumulada até dezembro de 2021, relativo principalmente a despesas com Aluguel de Imóveis, Serviços Prestados por PF (Pessoa Física) e IPTU.

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

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

92. Houve reconhecimento de perdas, em março e dezembro de 2021 e ganhos em junho de 2021, na rubrica de **Equivalência Patrimonial** relativos as suas investidas, somando perdas de R$ 75.000 (setenta e cinco mil reais), durante o exercício de 2021.

93. A rubrica **Outras Despesas/Receitas Operacionais** atingiu até dezembro de 2021, despesas no montante de R$ 29.000 (vinte e nove mil reais), sendo constituído principalmente por:

- Despesas Provisão Multas Compensatórias, na quantia de R$ 47.885 (quarenta e sete mil, oitocentos e oitenta e cinco reais);
- Despesas Multas Fiscais Dedutíveis, no montante de R$ 43.092 (quarenta e três mil e noventa e dois reais);
- Despesas PIS/COFINS sobre Outras Receitas, na importância de R$ 51.633 (cinquenta e um mil, seiscentos e trinta e três reais); e,
- Receitas Outras Receitas Operacionais, no montante de R$ 113.752 (cento e treze mil, setecentos e cinquenta e dois reais).

94. O **Resultado Financeiro** apurou no período de janeiro a dezembro de 2021, despesas de R$ 455.000 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil reais), composto por:

- **Despesas Financeiras** na importância de R$ 609.000 (seiscentos e nove mil reais), relativos principalmente a despesas com IOF e Juros Passivos.
- **Receitas Financeiras** na importância de R$ 154.000 (cento e cinquenta e quatro mil reais), composto principalmente por Juros sobre Capital Próprio, dos quais, 66% foram constituídos em abril de 2021.

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

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

95. A rubrica de **Outras Despesas não Operacionais** registrou ganhos na importância de R$ 3.836.000 (três milhões, oitocentos e trinta e seis mil reais), sendo constituído por:

- Despesas não Operacionais no montante de R$ 8.554.899 (oito milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil, oitocentos e noventa e nove reais) relativos a Custo de Baixa Ativo Imobilizado e Baixa de Bens Valor Justo Avaliação Patrimonial.
- Receitas não Operacionais na quantia de R$ 4.400.000 (quatro milhões de reais) relativos Venda de Bens Ativo Imobilizado.
- Receitas Aluguéis na importância de R$ 318.403 (trezentos e dezoito mil, quatrocentos e três reais) relativo a Aluguéis Coligadas e Controladas

96. Assim, apresentou situação deficitária, apurando **Prejuízo Contábil** no montante de R$ 3.087.000 (três milhões e oitenta e sete mil reais) de forma acumulada até dezembro de 2021, sendo este ocasionado pelo custo elevado, despesas financeiras e perdas de equivalência patrimonial, em montante superior ao faturamento.

- Observa-se em abril, junho e outubro de 2021, **Lucro** contábil de R$ 99.000 (noventa e nove mil reais), decorrente do reconhecimento de receita financeira de Juros sobre Capital Próprio.

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

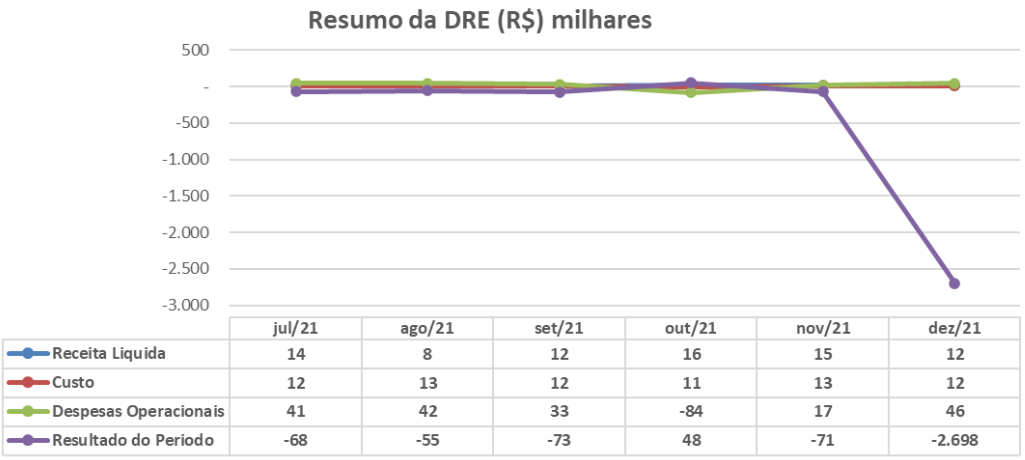
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
Receita	**16**	**9**	**13**	**18**	**17**	**14**	**160**
(-) Deduções	*- 2*	*- 1*	*- 1*	*- 2*	*- 2*	*- 2*	*- 18*
Receita Liquida	**14**	**8**	**12**	**16**	**15**	**12**	**142**
(-) Custo	*- 12*	*- 13*	*- 12*	*- 11*	*- 13*	*- 12*	*- 142*
Lucro Bruto	**2**	**- 5**	**- 1**	**4**	**2**	**0**	**- 1**
Despesas (receitas) Operacionais	**- 41**	**- 42**	**- 33**	**84**	**- 17**	**- 46**	**- 363**
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 33*	*- 32*	*- 25*	*- 10*	*- 9*	*- 12*	*- 259*
Resultado da equivalência patrimonial	*-*	*-*	*0*	*-*	*-*	*- 26*	*- 75*
Outras receitas (despesas) operacionais	*- 8*	*- 11*	*- 9*	*94*	*- 7*	*- 8*	*- 29*
Resultado Operacional	**- 39**	**- 47**	**- 34**	**89**	**- 15**	**- 46**	**- 364**
Resultado Financeiro	**- 44**	**- 50**	**- 53**	**- 55**	**- 57**	**- 65**	**- 455**
(-) Despesa Financeira	*- 51*	*- 54*	*- 58*	*- 59*	*- 62*	*- 70*	*- 609*
Receita Financeira	*7*	*5*	*5*	*5*	*5*	*5*	*154*
Outras receitas (despesas) não operacionais	**15**	**41**	**15**	**13**	**-**	**- 4.155**	**- 3.836**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 68**	**- 55**	**- 73**	**48**	**- 71**	**- 4.266**	**- 4.655**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*1.568*	*1.568*
Resultado do Periodo	**- 68**	**- 55**	**- 73**	**48**	**- 71**	**- 2.698**	**- 3.087**

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



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

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

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

C. FLUXO DE CAIXA

98. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa apurado pelo método Indireto, para o mês de dezembro de 2021, que apresentou saldo de R$ 7.997 (sete mil, novecentos e noventa e sete reais), onde as maiores movimentações decorreram:

- **Caixa Aplicado nas Operações**, apresentou variação negativa de R$ 4.239.840 (quatro milhões, duzentos e trinta e nove mil, oitocentos e quarenta reais), em detrimento do prejuízo auferido no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 4.241.099 (quatro milhões, duzentos e quarenta e um mil e noventa e nove reais), em virtude principalmente da variação positiva de obrigações fiscais.

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

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

BABECS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		31/12/2021
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.259
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(4.239.840)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(4.265.948)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	101
6.01.01.07	Equivalência Patrimonial	26.007
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	4.241.099
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(880)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	2.907
6.01.02.05	Outros Créditos	(4.409.931)
6.01.02.07	Fornecedores	1.074
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	1.092.261
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.369
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	10.445
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	7.540.853
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	1.259
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	6.738
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	7.997

D. FUNCIONÁRIOS

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

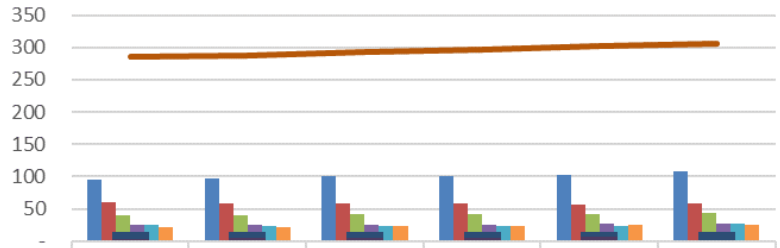
100. Com base nos documentos apresentados, pode-se verificar a manutenção de 2 (dois) colaboradores, em dezembro de 2021.

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

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

Babecs - Funcionários	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Saldo Inicial	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	***2***	***2***	***2***	***2***	***2***	***2***

101. As **Obrigações Trabalhistas** acresceram R$ 20.000 (vinte mil reais) de julho a dezembro de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de INSS, atingindo R$ 306.000 (trezentos e seis mil reais), onde 35% referem-se a INSS. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações trabalhistas.



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
INSS	96	98	100	101	103	108
Salarios e Ordenados	60	58	58	58	57	59
Provisão para Férias	40	40	41	42	43	43
FGTS	24	25	25	26	27	28
Adiantamento Salarial a Pagar	26	24	24	24	24	28
Provisão Multa Contrato Social	22	22	23	24	25	26
Provisão para Férias	13	14	14	14	14	15
Provisão para 13º salário	4	4	5	5	6	-
Provisão encargos 13º salário	1	1	2	2	2	-
Obrigações Trabalhistas	286	288	293	297	301	306

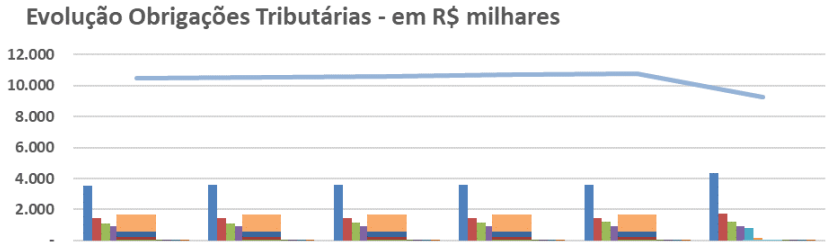
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

E. IMPOSTOS

102. As **Obrigações Tributárias** sofreram redução de R$ 1.207.000 (um milhão, duzentos e sete mil reais) de julho a dezembro de 2021, em detrimento principalmente da baixa das Provisões de IR e CS Diferidos, atingindo R$ 9.278.000 (nove milhões, duzentos e setenta e oito mil reais), onde 47% referem-se a Imposto de Renda Pessoa Jurídica. Abaixo segue gráfico com a evolução das obrigações tributárias.



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Imposto de Renda Pessoa Jurídica	3.558	3.569	3.583	3.596	3.611	4.369
Contribuição Social sobre Lucro	1.424	1.428	1.433	1.438	1.443	1.724
IOF A Recolher	1.073	1.103	1.133	1.163	1.193	1.224
COFINS	916	915	918	929	930	932
Provisão Multa Obrigações Fiscais	704	717	733	750	767	787
PIS S/Faturamento	151	156	157	159	159	160
INSS BAB parcelamento 62.449 .058-0	21	21	21	21	21	22
INSS BAB Parcelamento 62.449.058-0	19	19	19	19	19	20
INSS - Contribuinte Individual	16	15	15	16	16	16
Imposto De Renda Fonte Outros	9	9	9	9	9	9
Imp De Renda Fonte Empregados	3	4	4	4	5	5
ISS Fat Parcelamento 202044147 76	6	6	6	5	5	5
ISS fat parcelamento 202041147 76	2	2	2	2	2	2
INSS Retido S/Serv Lei 9711/98	1	1	1	1	1	1
COFINS Retido na Fonte MP.135	1	1	1	1	1	1
Contribuicao Sindical Empreg	1	1	1	1	1	1
ISS - S/Serviços prestados	0	0	0	0	0	0
Provisão IR diferido ajustes IFRS	1.682	1.682	1.682	1.682	1.682	-
Provisão CS diferida ajustes IFRS	597	597	597	597	597	-
Provisão IR dif. prop inv IFRS	222	222	222	222	222	-
Provisão CS dif. prop inv IFRS	80	80	80	80	80	-
Obrigações Tributárias	10.485	10.549	10.616	10.696	10.766	9.278

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

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

103. Foram disponibilizadas as apurações dos meses de outubro a dezembro de 2021:

- PIS/COFINS com montante a recolher respectivamente de R$ 261 (duzentos e sessenta e um reais) e de R$ 1.254 (um mil, duzentos e cinquenta e quatro reais), em dezembro de 2021, condizentes com o demonstrativo contábil.
- IRPJ/CSLL com montante a recolher respectivamente de R$ 739.798 (setecentos e trinta e nove mil, setecentos e noventa e oito reais) e de R$ 274.247 (duzentos e setenta e quatro mil, duzentos e quarenta e sete reais), em dezembro de 2021, condizentes com o demonstrativo contábil

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

104. O **Ativo Total** da **DURAFERRO** auferiu crescimento de R$ 3.691.000 (três milhões, seiscentos e noventa e um mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R$ 52.838.000 (cinquenta e dois milhões, oitocentos e trinta e oito mil reais) dos quais 68% foram reconhecidos no ativo circulante.

105. O **Disponível** acresceu R$ 857.000 (oitocentos e cinquenta e sete mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R$ 1.127.000 (um milhão, cento e vinte e sete mil reais), segregados em:

- **Caixa** com saldo de R$ 1.000 (um mil reais),

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

- **Bancos conta Movimento** com saldo de R$ 1.110.000 (um milhão, cento e dez mil reais) junto aos Bancos Bradesco, Santander, Itaú e Caixa Econômica Federal.
    - Houve disponibilização dos extratos bancários corroborando com os demonstrativos contábeis.
- **Aplicações Financeiras** com saldo de R$ 16.000 (dezesseis mil reais) junto ao banco Bradesco.
    - Não houve disponibilização do extrato bancário.

106. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram crescimentos mensais de agosto a dezembro de 2021, indicando maior volume de vendas a prazo do que recebimentos, atingindo recebíveis de R$ 5.244.000 (cinco milhões, duzentos e quarenta e quatro mil reais).

- Foram disponibilizados os relatórios financeiros de contas a receber com saldo de R$ 5.485.000 (cinco milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil reais), divergindo do saldo contábil em R$ 241.000 (duzentos e quarenta e um mil reais) a menor na contabilidade.
- Ademais, conforme relatório financeiro, os maiores clientes são:

Em R$ milhares

Clientes	dez/21	%
CSN - COMPANHIA SIDERURGICA NACIONAL	*2.648*	*48%*
GERDAU ACOMINAS S.A. OURO BRANCO	*347*	*6%*
PRENSAS SCHULER S.A	*335*	*6%*
USINAS SIDERURGICAS DE MINAS GERAIS S. A.	*543*	*10%*
EMPRESA DE ENERGIA CACHOEIRA	*504*	*9%*
DEMAIS CLIENTES	*1.108*	*20%*
Total	***5.485***	***100%***

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

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

107. Os **Estoques** apresentaram tendência decrescente no semestre analisado, tendo em dezembro de 2021, estocado R$ 10.617.000 (dez milhões, seiscentos e dezessete mil reais), dos quais 59% referem-se a Estoques de Elaboração.

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

Em R$ milhares

Estoques	dez/21
Estoque em elaboração	*6.251*
Estoque de terceiros	*2.791*
Estoque matéria-prima	*1.271*
Estoque material de consumo	*140*
Estoque de produtos acabados	*95*
Estoque material auxiliar	*68*
Estoque material de embalagem	*2*
Total	***10.617***

108. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou saldos no ativo circulante e no ativo não circulante, somando R$ 20.829.000 (vinte milhões, oitocentos e vinte e nove mil reais) em dezembro de 2021, onde:

- No ativo circulante, apresentou tendência crescente durante o semestre analisado, em detrimento principalmente de Efeitos a Faturar LP, totalizando em dezembro de 2021, R$ 17.311.000 (dezessete milhões, trezentos e onze mil reais) relativos a Efeitos a Faturar LP, Faturamento Antecipado LP e Adiantamento de Clientes Apropriação.
- Houve manutenção no ativo não circulante, mantendo saldo de R$ 3.518.000 (três milhões, quinhentos e dezoito mil reais), em dezembro de 2021 composto principalmente por IRPJ/CSLL Diferido.

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

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

109. Os bens patrimoniais representados nas rubricas **Imobilizado** e **Intangível** apresentaram reduções mensais decorrente do reconhecimento mensal da **Depreciação** e apropriação mensal do **ICMS sobre ativo imobilizado**, totalizando saldo líquido de R$ 13.563.000 (treze milhões, quinhentos e sessenta e três mil reais) em dezembro de 2021.

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

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	**48.662**	**48.423**	**49.146**	**50.219**	**51.814**	**52.838**
Circulante	**31.277**	**31.098**	**31.883**	**33.016**	**34.673**	**35.756**
Disponivel	1.015	762	270	188	1.405	1.127
Clientes	3.352	2.887	3.172	3.229	4.714	5.244
Estoques	12.420	12.370	12.334	11.557	11.088	10.617
Impostos a recuperar	1.376	1.478	1.506	1.612	1.426	1.420
Despesas Antecipadas	33	29	46	40	34	37
Outros Créditos	13.080	13.573	14.555	16.390	16.005	17.311
Não Circulante	**17.386**	**17.324**	**17.263**	**17.202**	**17.141**	**17.082**
Outros Créditos	3.518	3.518	3.518	3.518	3.518	3.518
Imobilizado/Intangivel	**13.867**	**13.806**	**13.745**	**13.684**	**13.623**	**13.563**
Bens em Uso	*33.798*	*33.798*	*33.798*	*33.798*	*33.798*	*33.799*
(-) Depreciação	*- 21.075*	*- 21.137*	*- 21.198*	*- 21.259*	*- 21.320*	*- 21.381*
Intangível	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*

110. O **Endividamento total** da **DURAFERRO** apresentou crescimento de R$ 3.669.000 (três milhões, seiscentos e sessenta e nove mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R$ 69.427.000 (sessenta e nove milhões, quatrocentos e vinte e sete mil reais), dos quais 87% foram registrados no passivo circulante.

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

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

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

111. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram reduções mensais de outubro a dezembro de 2021, indicando maior volume de pagamentos do que novas compras a prazo, somando R$ 4.878.000 (quatro milhões, oitocentos e setenta e oito mil reais), houve disponibilização de relatório do contas a pagar com saldo de R$ 4.693.000 (quatro milhões, seiscentos e noventa e três mil reais), divergente em R$ 185.000 (cento e oitenta e cinco mil reais) da contabilidade conforme conciliação contábil disponibilizada, descritos em maior parte por "diferença de variação cambial" e outros descritos como "a verificar", "encontro de contas", entre outros.

- Abaixo segue a composição com os Fornecedores mais representativos.

Em R$ milhares

Fornecedor	dez/21	%
CENTRO MANUFATUREIRO DO AÇO LTDA	*1.250*	*27%*
BARDELLA SA INDUSTRIAS MECANICAS	*444*	*9%*
SIEMENS INFRAESTRUTURA E INDUSTRIA LTDA	*312*	*7%*
VULKAN DO BRASIL LTDA	*204*	*4%*
HEPPENSTALL TECHNOLOGY AG	*196*	*4%*
YASKAWA ELETRICO DO BRASIL LTDA	*154*	*3%*
ELEKTRO ELETRICIDADE E SERVICOS S.A.	*139*	*3%*
ELETELE IND. DE REOSTATOS E RESISTENCIAS LTDA	*134*	*3%*
KMI9 PUBLICIDADE	*131*	*3%*
MWL BRASIL RODAS & EIXOS LTDA	*94*	*2%*
DEMAIS FORNECEDORES	*1.636*	*35%*
Total	***4.693***	***100%***

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

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

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

112. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram R$ 16.101.000 (dezesseis milhões, cento e um mil reais) em dezembro de 2021, correspondendo a 23% do total das dívidas, distribuídos em:

- Os **Impostos a Recolher** reconhecidos no passivo circulante apresentaram constante e gradativo crescimento de julho a dezembro de 2021, atingindo saldo de R$ 11.461.000 (onze milhões, quatrocentos e sessenta e um mil reais), dos quais 41% referem-se a COFINS a Recolher.
- No passivo não circulante o **Parcelamento de Tributos** manteve saldo de R$ 3.716.000 (três milhões, setecentos e dezesseis mil reais) em dezembro de 2021, onde 42% referem-se a Pert. MP 783/17 Demais Débitos LP.
- As **Provisões Tributárias** reconhecidas no passivo circulante apresentaram tendência decrescente durante o semestre analisado, totalizando R$ 924.000 (novecentos e vinte e quatro mil reais), em dezembro de 2021, relativo à Provisão de IR e CS sobre Avaliação Patrimonial.

113. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente nos últimos meses, representando 24% das dívidas constituídas em dezembro de 2021, equivalente ao montante de R$ 16.465.000 (dezesseis milhões, quatrocentos e sessenta e cinco mil reais), onde 39% referem-se a dívida com INSS a Pagar.

114. Correspondendo a 23% das obrigações de dezembro de 2021, os **Adiantamentos de Clientes** montaram R$ 15.712.000

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

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

(quinze milhões, setecentos e doze mil reais), dos quais 77% referem-se a coligada **BARDELLA**.

115. As **Outras Contas a Pagar** registraram crescimento de R$ 5.622.000 (cinco milhões, seiscentos e vinte e dois mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R$ 10.976.000 (dez milhões, novecentos e setenta e seis mil reais) dos quais 62% referem-se a valores devidos a Bardella S.A – Guarulhos.

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

117. A **DURAFERRO** apresentou oscilações no **Patrimônio Líquido** no último semestre, decorrente do resultado auferido em cada mês, totalizando saldo a descoberto, de R$ 16.590.000 (dezesseis milhões, quinhentos e noventa mil reais), reflexo dos **Prejuízos** auferidos ao longo dos anos, até dezembro de 2021, no montante de R$ 22.604.000 (vinte e dois milhões, seiscentos e quatro mil reais), superior ao **Capital Social** de R$ 1.500.000 (um milhão e quinhentos mil reais) e **Avaliação Patrimonial IFRS** de R$ 4.514.000 (quatro milhões, quinhentos e quatorze mil reais).

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

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

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	**48.662**	**48.423**	**49.146**	**50.219**	**51.814**	**52.838**
Circulante	**56.135**	**55.808**	**56.522**	**57.573**	**59.151**	**60.232**
Fornecedores	4.679	4.871	4.934	4.964	4.911	4.878
Impostos a Recolher	10.002	10.172	10.359	10.659	11.027	11.461
Obrigações Trabalhistas	15.398	15.353	15.662	15.984	16.248	16.465
Adiantamento de clientes	16.727	16.761	16.761	16.755	15.712	15.712
Lucros a distribuir	741	741	741	741	741	741
Outros contas a pagar	5.907	5.228	5.354	5.762	10.513	10.976
Estoques de terceiros	2.681	2.681	2.712	2.710	-	-
Não Circulante	**9.264**	**9.250**	**9.236**	**9.223**	**9.209**	**9.195**
Fornecedores LP	2.574	2.574	2.574	2.574	2.574	2.574
Parcelamento de tributos	3.716	3.716	3.716	3.716	3.716	3.716
Provisões Processos	1.981	1.981	1.981	1.981	1.981	1.981
Provisões Tributárias	994	980	966	952	938	924
Patrimonio Liquido	**- 16.737**	**- 16.636**	**- 16.612**	**- 16.578**	**- 16.545**	**- 16.590**
Capital Social	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Avaliação Patrimonial IFRS	4.514	4.461	4.434	4.407	4.514	4.514
Lucros/Prejuízos Acumulado	- 23.426	- 23.373	- 23.346	- 23.319	- 23.426	- 23.426
Lucro/Prejuizo do Periodo	**676**	**777**	**800**	**835**	**867**	**823**

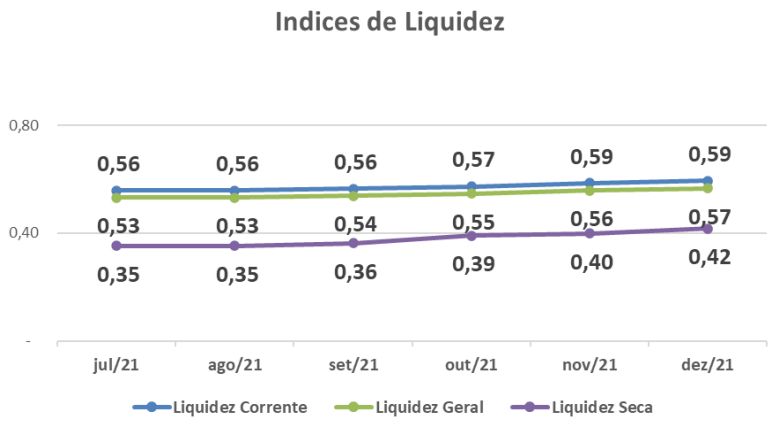
118. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), dos quais os índices de liquidez corrente e geral, apresentaram leve variações ao longo do semestre analisado, encerrando dezembro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

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, alocados no ativo circulante, tendo em dezembro de 2021, capacidade de liquidez de R$ 0,59 (cinquenta e nove centavos de real) para cada real devido.

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

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

- O **índice de liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas, apresentando tendência crescente, no semestre analisado, encerra o mês de dezembro de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,42 (quarenta e dois centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresenta capacidade de quitação de R$ 0,57 (cinquenta e sete centavos de real) para cada real devido, em dezembro de 2021.



119. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde <u>o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos</u>. Apresentou tendencia decrescente, entretanto, permaneceu em situação <u>insatisfatória</u>, vez que, as dívidas superam em 31% seus ativos, em

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

dezembro de 2021, indicando necessidade de recursos de terceiros para a quitação da integralidade das obrigações.

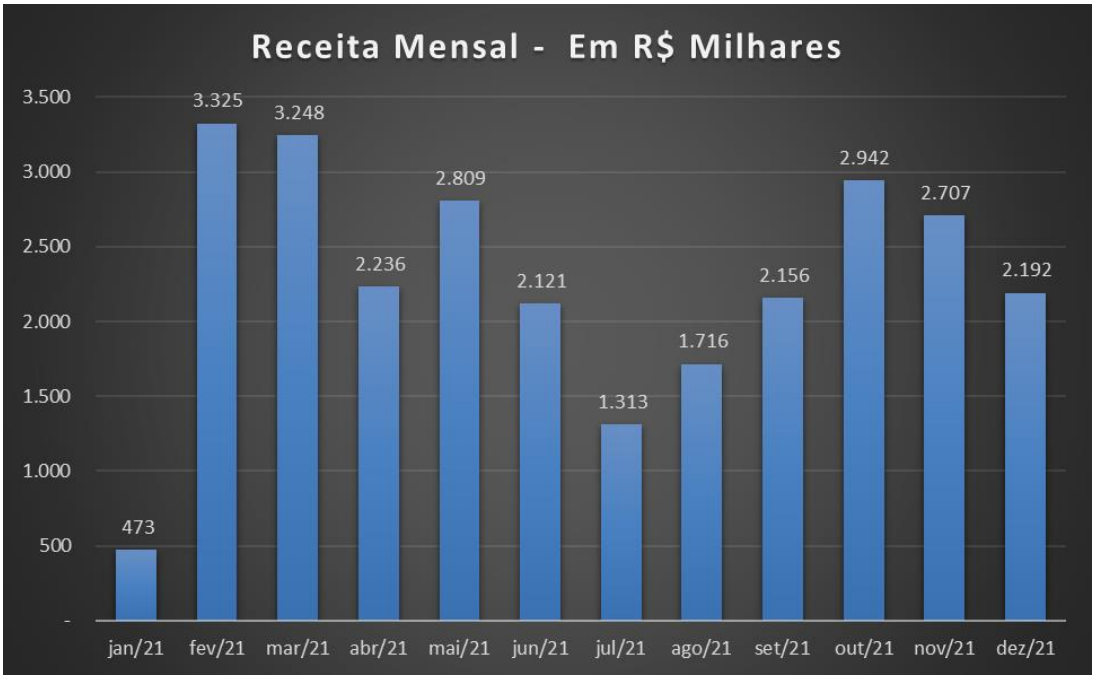
Indicadores	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Endividamento Geral	134%	134%	134%	133%	132%	131%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

120. A **DURAFERRO** auferiu **Receitas** na importância de R$ 27.239.000 (vinte e sete milhões, duzentos e trinta e nove mil reais), somados de janeiro a dezembro de 2021, apresentando oscilações ao longo dos últimos meses, registrando pico nos meses de fevereiro e março de 2021, conforme demonstração gráfica abaixo:

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

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



121. Após as **Deduções** dos Impostos Incidentes e Vendas Canceladas, a Recuperanda atingiu **Receita Líquida** no montante de R$ 22.171.000 (vinte e dois milhões, cento e setenta e um mil reais), no período de janeiro a dezembro de 2021.

122. Os **Custos** consumiram em média 85% da Receita Líquida auferida, totalizando R$ 18.773.000 (dezoito milhões, setecentos e setenta e três mil reais) de forma acumulada até dezembro de 2021, composto principalmente por: Custo das Industrializações, Custo das Produções e Custo dos Serviços, CPV avaliação patrimonial IFRS e CPV AJ IFRS bens ad.

123. A maior despesa incorrida pela Recuperanda refere-se a **Despesas Administrativas e Gerais**, que no período de janeiro a

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

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

dezembro de 2021, apresentaram gastos de R$ 1.373.000 (um milhão, trezentos e setenta e três mil reais), relativos em maior parte a Despesas com Pessoal.

- Observa-se leve variações ao longo dos últimos meses, em decorrência principalmente de Serviços Profissionais PJ-DA.

124. As **Despesas Financeiras** referem-se, em maior parte a Multa e Juros sobre Tributos e Variação Monetária Negativa, somando no período de janeiro a dezembro de 2021, R$ 1.164.000 (um milhão, cento e sessenta e quatro mil reais).

125. A **DURAFERRO**, apresentou, **Lucro Contábil** de R$ 823.000 (oitocentos e vinte e três mil reais) de forma acumulada até dezembro de 2021, observa-se:

- Janeiro e dezembro de 2021, apresentou prejuízo contábil de R$ 247.000 (duzentos e quarenta e sete mil reais), decorrente da queda do faturamento;
- Fevereiro a novembro de 2021, apresentou lucro contábil de R$ 1.069.000 (um milhão e sessenta e nove mil reais), reflexo do aumento das vendas, principalmente em fevereiro e março de 2021.

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

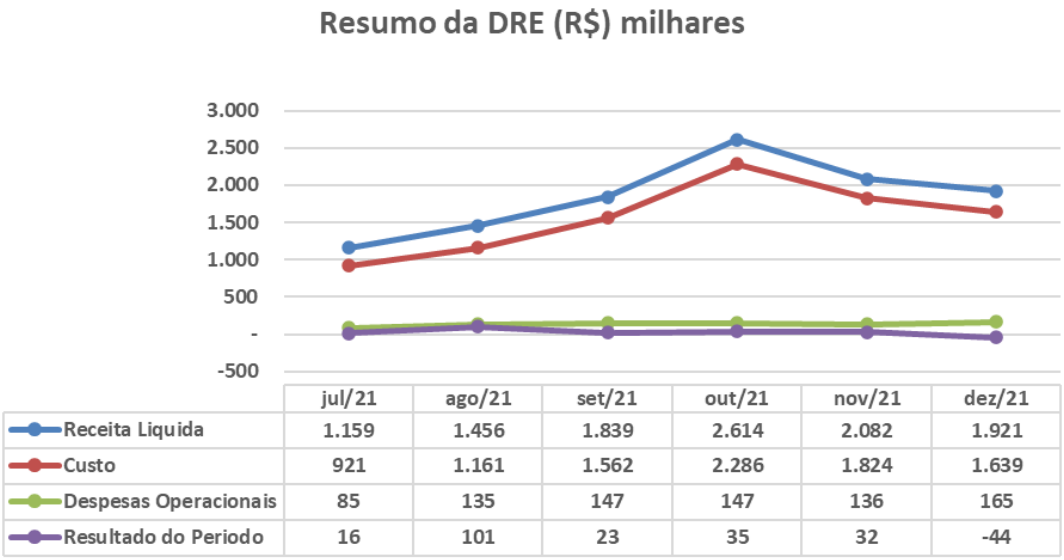
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
Receita	**1.313**	**1.716**	**2.156**	**2.942**	**2.707**	**2.192**	**27.239**
(-) Deduções	*- 154*	*- 260*	*- 317*	*- 328*	*- 625*	*- 271*	*- 5.068*
Receita Liquida	**1.159**	**1.456**	**1.839**	**2.614**	**2.082**	**1.921**	**22.171**
(-) Custo	*- 921*	*- 1.161*	*- 1.562*	*- 2.286*	*- 1.824*	*- 1.639*	*- 18.773*
Lucro Bruto	**238**	**295**	**277**	**328**	**259**	**282**	**3.398**
Despesas (receitas) Operacionais	**- 85**	**- 135**	**- 147**	**- 147**	**- 136**	**- 165**	**- 1.515**
(-) Vendas	*- 6*	*- 7*	*- 12*	*- 24*	*- 29*	*- 36*	*- 218*
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 141*	*- 128*	*- 136*	*- 123*	*- 122*	*- 129*	*- 1.373*
(-) Outras (despesas) receitas operacionais	*61*	*1*	*-*	*-*	*15*	*0*	*77*
Resultado Operacional	**152**	**159**	**130**	**181**	**123**	**117**	**1.883**
Resultado Financeiro	**- 148**	**- 72**	**- 121**	**- 160**	**- 104**	**- 114**	**- 1.163**
(-) Despesa Financeira	*- 87*	*- 72*	*- 121*	*- 160*	*- 104*	*- 114*	*- 1.164*
Receita Financeira	*- 61*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1*
Outras (despesas) receitas não operacionais	**- 1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**- 0**	**- 2**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**2**	**87**	**9**	**21**	**18**	**2**	**717**
(-) IRPJ e CSLL	*13*	*14*	*14*	*14*	*14*	*- 47*	*106*
Resultado do Periodo	**16**	**101**	**23**	**35**	**32**	**- 44**	**823**

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



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

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

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

C. FLUXO DE CAIXA

127. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa apurado pelo método Indireto, do mês de dezembro de 2021, que apresentou saldo de R$ 1.127.244 (um milhão, cento e vinte e sete mil, duzentos e quarenta e quatro reais), onde:

- **Caixa Gerado nas Operações**, apresentou variação positiva de R$ 1.323 (um mil, trezentos e vinte e três reais), relativos principalmente a provisões de custos.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 279.472 (duzentos e setenta e nove mil, quatrocentos e setenta e dois reais), decorrente principalmente de variação positiva de outras contas a pagar.

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

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

LASPRO
CONSULTORES

DURAFERRO - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de: Em reais		dez-21
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-278.148,99
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.322,67
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	2.433,26
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	59.560,26
6.01.01.04	Encargos Financeiros s/ Financiamentos	0,00
6.01.01.06	Juros sobre mútuos depesa	0,00
	Juros sobre mútuos receita	0,00
6.01.01.07	Equivalência Patrimonial	0,00
6.01.01.08	Provisões Conting (constituições e reversões)	-60.670,85
	Provisões Custos (constituições e reversões)	0,00
	Provisões (constituições e reversões) só PDD	0,00
	Prov (const/rev) perdas e AVP em Vr. Mobiliários	0,00
6.01.01.09	Resultado na Venda Imobilizado, investimentos	0,00
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-279.471,66
6.01.02.01	Contas a Receber	-529.798,03
6.01.02.02	Estoques	471.375,47
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	6.723,36
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	-3.182,88
6.01.02.05	Outros Créditos	-1.306.165,32
6.01.02.07	Fornecedores	-33.472,01
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	434.090,41
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	217.539,92
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	0,00
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	463.417,42
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-278.148,99
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.405.392,62
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.127.243,63

D. FUNCIONÁRIOS

128. Foram disponibilizados para o período de outubro a dezembro de 2021: resumo da folha de pagamento, SEFIP, comprovante do FGTS, guias de GPS e IRRF, sem os comprovantes de pagamento.

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

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

LASPRO
CONSULTORES

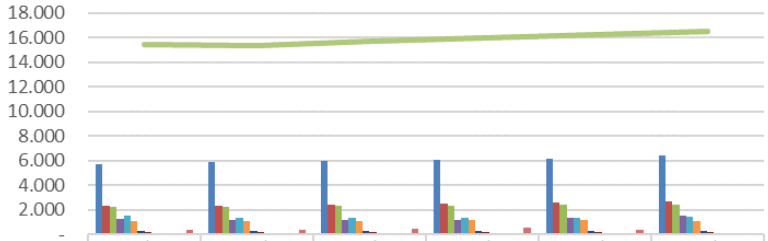
129. Com base nas informações disponibilizadas, apresentou 99 (noventa e nove) colaboradores em dezembro de 2021, conforme quadro abaixo:

Duraferro - Funcionários	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Saldo Inicial	*111*	*111*	*109*	*106*	*105*	*101*
Admissão	*2*	*1*	*-*	*-*	*-*	*-*
Demissão	*2*	*3*	*3*	*1*	*4*	*2*
Saldo Final	***111***	***109***	***106***	***105***	***101***	***99***

130. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram crescimento de R$ 1.067.000 (um milhão e sessenta e sete mil reais) de julho a dezembro de 2021, totalizando R$ 16.465.000 (dezesseis milhões, quatrocentos e sessenta e cinco mil reais), dos quais 39% referem-se a INSS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações trabalhistas:

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

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



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
INSS a recolher	5.739	5.857	5.949	6.043	6.144	6.443
INSS (cprb) a recolher	2.344	2.374	2.443	2.531	2.593	2.671
FGTS a recolher	2.243	2.266	2.303	2.343	2.398	2.459
13o Salario a pagar	1.285	1.221	1.221	1.221	1.405	1.548
Salarios a pagar	1.500	1.355	1.355	1.376	1.392	1.415
Provisão para férias e encargos	1.117	1.097	1.134	1.154	1.184	1.118
Parcelamento ordinario inss (cp)	332	332	332	332	332	332
Processo trabalhista a pagar	193	193	193	193	193	193
Pert MP 783/17 - INSS - CP	107	107	107	107	107	107
Ferias a pagar	56	21	37	39	35	65
INSS s/terceiros a recolher	58	59	60	61	62	63
Contribuição confederativa a recolher	34	34	34	34	34	34
Contribuição sindical a recolher	18	18	18	18	18	18
Provisão para 13º salários e encargos	372	420	476	532	351	-
Obrigações Trabalhistas	15.398	15.353	15.662	15.984	16.248	16.465

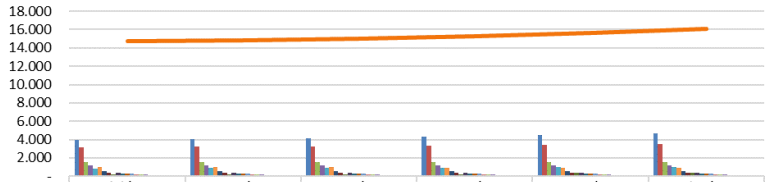
E. IMPOSTOS

131. As **Obrigações Tributárias** apresentaram crescimento de R$ 1.390.000 (um milhão, trezentos e noventa mil reais) de julho a dezembro de 2021, totalizando R$ 16.101.000 (dezesseis milhões, cento e um mil reais), dos quais 29% referem-se a COFINS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações tributárias.

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

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

Evolução das Obrigações Tributárias - R$ milhares



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
COFINS a recolher	3.977	4.069	4.174	4.360	4.472	4.651
IRRF s/pessoal a recolher	3.165	3.214	3.269	3.340	3.412	3.556
PERT MP 783/17 - DEMAIS DEBITOS LP	1.544	1.544	1.544	1.544	1.544	1.544
PERT MP 783/17 - INSS LP	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151
PIS a recolher	867	887	910	950	976	1.017
Provisões Tributárias	994	980	966	952	938	924
Prt mp766/17-demais debitos - cp	586	586	586	586	586	586
PARCELAMENTO ORDINÁRIO INSS LP	377	377	377	377	377	377
ICMS a recolher	200	200	200	200	369	374
Parcelamento ordinario demais debitos (cp)	350	350	350	350	350	350
PARCELAMENTO ESTADUAL - ICMS - PEP - LP	265	265	265	265	265	265
IPI a recolher	250	251	252	252	253	254
Parcelamento simplificado demais debitos (cp)	251	251	251	251	251	251
PARCELAMENTO ORDINÁRIO DEMAIS DEBITOS LP	208	208	208	208	208	208
PARCELAMENTO SIMPLIFICADO DEMAIS DEBITOS LP	171	171	171	171	171	171
Pert mp 783/17-demais debitos - cp	163	163	163	163	163	163
IRRF s/terceiros a recolher	70	71	73	75	77	79
Parcelamento estadual - icms - pep - cp	57	57	57	57	57	57
CSLL/PIS/COFINS ret.a recolher	47	48	48	48	49	50
IRPJ a Recolher	-	-	-	-	-	38
CSLL a Recolher	-	-	-	-	-	23
ISSQN s/terceiros a recolher	13	12	12	12	12	12
ISSQN a recolher	5	13	14	14	-	0
Obrigações Tributárias	14.711	14.868	15.041	15.327	15.681	16.101

132. Foram disponibilizadas as apurações no mês de dezembro de 2021, tendo:

- PIS com saldo a recolher no mês de R$ 8.304 (oito mil, trezentos e quatro reais).
- COFINS com saldo a recolher no mês de R$ 38.212 (trinta e oito mil, duzentos e doze reais).
- ICMS com saldo a recolher de R$ 4.907 (quatro mil, novecentos e sete reais).
- IPI com saldo a recuperar de R$ 706.256 (setecentos e seis mil, duzentos e cinquenta e seis reais) e na contabilidade constou R$ 690.267

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

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

(seiscentos e noventa mil, duzentos e sessenta e sete reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.

III. PARTES RELACIONADAS

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

Em R$ milhares - 12/2021
Partes Relacionadas

Ativo	**Bardella**	**Barefame**	**Babecs**	**Duraferro**	**Subtotal Grupo**	**Outras**	**Total**
Bardella	-	41.675	-	6.772	48.448	2.607	**51.054**
Barefame	4.777	-	-	-	4.777	13.700	**18.477**
Babecs	4.903	150	-	-	5.053	24.071	**29.124**
Duraferro	-	-	-	-	-	-	**-**
Passivo	**Bardella**	**Barefame**	**Babecs**	**Duraferro**	**Subtotal Grupo**	**Outras**	**Total**
Bardella	4.903	4.777	-	-	9.680	136.392	**146.072**
Barefame	41.675	-	-	-	41.675	-	**41.675**
Babecs	-	-	-	-	-	-	**-**
Duraferro	-	-	-	-	-	-	**-**
Total	**- 36.899**	**37.048**	**-**	**6.772**	**6.922**	**- 96.014**	**- 89.092**

- Observa-se que, na coluna “Subtotal Grupo” referem-se a valores a receber/pagar entre as empresas do **GRUPO BARDELLA**, em recuperação judicial, que no total, deveriam constar saldo R$ 0,00 (zero reais), no entanto, há variação de R$ 6.922.000 (seis milhões, novecentos e vinte e dois mil reais), entre as empresas **BARDELLA** x **DURAFERRO** e **BARDELLA** X **BABECS** dos quais solicita-se maiores esclarecimentos.
- Na coluna “Outras”, referem-se a valores de mútuos com outras partes relacionadas, pessoas físicas e jurídicas, não pertencentes ao polo recuperacional.

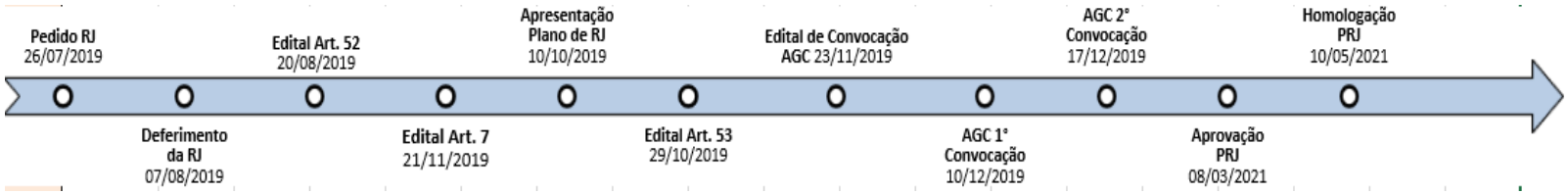
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

IV. CRONOGRAMA PROCESSUAL

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



LASPRO
CONSULTORES

V. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

135. O **Plano de Recuperação Judicial,** encontra-se acostado às fls. 7.990/9.004, e os **Aditivos ao Plano de Recuperação Judicial,** às fls. 13.911/13.920, fls. 16.464/16.475, fls. 18.859/18.880, fls. 20.919/20.949, fls. 22.205/22.344, 22.338/22.421 e 26.494/26.498, sendo este último, apresentado na Assembleia Geral de Credores, realizada em 29 de novembro de 2021, que restou aprovado pela classe II que estava pendente de aprovação nos demais aditivos.

136. Na data 19 de maio de 2021, o Grupo Bardella, opôs Embargos de Declaração em face de parte da r. decisão de fls. 23.515/23.531, solicitando conforme fls. 23.792/23.798, que "*...seja aceita a garantia ofertada em favor dos credores que optarem pelo pagamento em 2 ou 3 anos, restabelecendo-se a validade das cláusulas 9.1.2 e 9.1.3 do PRJ – Plano de Recuperação Judicial. A garantia consiste nos equipamentos industriais localizados na unidade de Sorocaba-SP, descritos no anexo I e avaliados em R$ 26,2 milhões."* Ademais, requerem *"...seja esclarecido que os índices de correção serão aplicados conforme definido no PRJ– Plano de Recuperação Judicial aprovado pela AGC – Assembleia Geral de Credores."* "*...PRJ– Plano de Recuperação Judicial prevê correção dos valores pela TR (taxa referencial), acrescida de juros de 1% ao ano, aos credores trabalhistas.".* Por fim *"...O PRJ– Plano de Recuperação Judicial foi efetivamente aprovado na classe IV, não havendo razão para aplicação com cram down, bastando a homologação e concessão com fundamento no art. 58, caput da LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal."*

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

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

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

138. Na data 07 de julho de 2021, foi deferido efeito suspensivo no âmbito do agravo de instrumento nº *2150895-07.2021.8.26.0000, posteriormente revogado em 12/08/2021.*

139. Assim, até o momento, a proposta de pagamento aos credores, homologada às fls. 26.494/26.493, na data 29 de novembro de 2021, são:

- **9.1 Classe I – Credores Trabalhistas**
    - Em conformidade com o artigo 54 da Lei 11.101/05, os créditos de origem trabalhista que constam da relação de credores serão pagos dentro do prazo de um ano, a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação. Já os créditos

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

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

trabalhistas decorrentes de decisões judiciais transitadas em julgado na justiça especializada, serão pagos dentro do prazo de 01 (um) ano a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial. Conforme decisão fl. 23.519 *"..."1.2" de fls. 17279/17283: "Quanto ao pagamento dos créditos trabalhistas pendentes de julgamento, as cláusulas devem ser ajustadas para atender o limite de 1 (um) ano imposto pelo art. 54 da Lei 11.101/05, sendo que créditos habilitados após o referido prazo, deverá ter pagamento imediato com correção e juros de mora."* Dessa forma, todos os créditos trabalhistas, inclusive os constituídos conforme esta cláusula, serão pagos de acordo com as seguintes condições:

- 9.1.1 Credores Trabalhistas que não se manifestarem em 30 (trinta) dias corridos contados da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial, ou para aqueles que ainda não tem o valor do seu crédito definitivamente constituído, da data do trânsito em julgado da decisão que estabeleça seu crédito receberão o montante equivalente a 35% (trinta e cinco por cento) de seus Créditos, limitados a 150 salários mínimos vigentes à época da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial, descontados eventuais valores pagos nos termos da Cláusulas 9.1.4, corrigido monetariamente pela variação da Taxa Referencial, acrescido de juros de 1% (um por cento) ao ano, incidentes desde a data do pedido de Recuperação Judicial até a data do efetivo pagamento e pago em até um ano da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação ou

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

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

na data do trânsito em julgado da decisão que constituir seu crédito, o que ocorrer depois. Conforme decisão fl. 23.519: *"Isto é, o prazo de 15 dias para os "credores retardatários" ou daqueles que não tenham tido ciência da eventual homologação do plano, começará a correr a partir da liquidez do título e da ciência das condições do plano homologado, sob pena de assim não procedendo, gerar desequilíbrio na classe trabalhista, o que não é permitido pela LRF Lei de Responsabilidade Fiscal..."* Caso o credor possua habilitado na lista de credores montante acima de 150 salários mínimos, o excedente será pago em condições de pagamento equivalentes às condições de pagamento dos créditos Classe III, descritas no item 9.3 do Plano de Recuperação Judicial. Os Credores Trabalhistas poderão, a seu critério, alternativamente à forma de pagamento prevista na Cláusula 9.1.1 acima, optar pelo recebimento de seus Créditos Trabalhistas, por meio do envio de notificação às Recuperandas neste sentido em até 30 (trinta) dias corridos da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação, conforme uma das opções previstas abaixo.

- 9.1.2 e 9.1.3, conforme decisão fl. 23.522: *"Não apresentadas as garantias impostas no art. 54, §2º, da Lei 11.101/2005, modificado pela Lei 14.112/2020, é de rigor a rejeição dos embargos opostos pelas Recuperandas, devendo as cláusulas 9.1.2 e 9.1.3 serem moduladas para contemplar o pagamento de todos os credores da Classe I, com deságio mínimo de 20%."*

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

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

- 9.1.4 Independentemente da forma de pagamento dos Créditos Trabalhistas conforme Cláusula 9.1 acima, serão pagos: (i) no prazo de 30 (trinta) dias a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação, eventuais saldos de Créditos Trabalhistas de natureza estritamente salarial até o limite de 5 (cinco) salários-mínimos por trabalhador, vencidos nos 3 (três) meses anteriores ao ajuizamento da Recuperação Judicial; (ii) no prazo de 30 (trinta) dias a contar da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação, será pago o montante de até R$ 5.000,00 (cinco mil reais) aos Credores Trabalhistas que aceitarem liquidar seu crédito por até R$ 5.000,00 (cinco mil reais), respeitado o limite do valor de cada Crédito Trabalhista.
- 9.1.5 Quitação dos Créditos Trabalhistas. Os pagamentos realizados na forma estabelecida na Cláusula 9 e subitens acarretarão a quitação plena, irrevogável e irretratável dos Créditos Trabalhistas.

- **9.2 Classe II - Credores com Garantia Real**
  - Os credores com Garantia Real serão pagos com o produto da venda de suas garantias reais, UPI's 1,2 ou 3, sendo que seus créditos sofrerão 78% de deságio. Os pagamentos aos credores serão realizados no prazo de até 36% meses contados a partir da data de publicação da homologação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial acostado em fls. 26.494/26.498 ou de acordo com os recebimentos auferidos pela venda de suas garantias em formato de "UPI's, conforme disposto na Clausula 8.1.6 e 8.1.7., o

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

que ocorrer primeiro, de acordo com o Art. 60 da Lei 11.101/2005, remunerados e corrigidos pela taxa fixa de juros e encargos de 0,5% a.m. (ao mês) também contados a partir da homologação do Aditivo acosto fls. 26.494/26.498.

- **9.3 Classe III – Credores Quirografários**
  - Os credores quirografários serão quitados da seguinte forma:
    - Saldo Devedor 100%
    - Encargos TR (taxa referencial) + 2% ao ano
    - Carência de Encargos 24 meses
    - Carência de Principal 24 meses
    - Prazo de Pagamento 13 anos
    - Amortização* Pagamento escalonado parcelas semestrais
    - Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação e com encargos computados sobre cada parcela.
    - A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

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

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

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

cinco por cento) será considerado quitado como bônus de adimplemento.

- ✓ Opcionalmente, os credores quirografários poderão utilizar seus créditos, após a aplicação do bônus de adimplemento, como lance no leilão da UPI 6 IMMA, observando o valor contido em laudo de avaliação em anexo (Anexo 5). Caso o crédito, após a aplicação do bônus de adimplemento, não seja suficiente para satisfazer o valor de reserva, o complemento do valor de arrematação deverá ser efetivado em numerário, de acordo com o Edital.

- **9.3.1 Classe III - Credores Parceiros e Estratégicos**
  - Serão reunidos os credores dispostos a renovar sua confiança nas Recuperandas e efetivamente participar de seu esforço de recuperação.
  - Nesta categoria serão classificados os credores que:
    - ✓ Disponibilizem linhas de crédito e/ou serviços financeiros, que sejam efetivamente utilizadas pelas Recuperandas;
    - ✓ Garantam o fornecimento de matéria prima utilizada pelas Recuperandas, observando cota mínima de 500 (quinhentas) toneladas no período de um ano desde que sejam efetivamente utilizados pelas Recuperandas;
    - ✓ Disponibilizem ao longo do período de Recuperação Judicial, prazo de pagamento para fornecimento de mercadorias e/ou serviços de no mínimo 60 (sessenta) dias da entrega final da mercadoria e/ou

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

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

término dos serviços executados, desde que efetivamente utilizados pelas Recuperandas.

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

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

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

- **9.3.2 Pagamento de valor fixo dentro da Classe Quirografários**

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

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

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

- **9.4 Classe IV - Credores Microempresas e Empresas de Pequeno Porte**
  - Os credores Microempresas e Empresas de Pequeno Porte serão quitados da seguinte forma:
    - Saldo Devedor 100%
    - Encargos TR (taxa referencial) + 2% ao ano
    - Carência de Encargos 24 meses
    - Carência de Principal 24 meses
    - Prazo de Pagamento 13 anos
    - Amortização Pagamento escalonado parcelas semestrais
    - Contados a partir da data de publicação da homologação do Plano de Recuperação e com encargos computados sobre cada parcela;
    - A forma de escalonamento das parcelas semestrais será conforme tabela abaixo:

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

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

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

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

- **9.4.1 Classe IV - Credores Parceiros**
  - Serão reunidos os credores dispostos a renovar sua confiança nas Recuperandas e efetivamente participar de seu esforço de recuperação. Serão considerados credores parceiros nesta classe, aqueles que disponibilizem ao longo do período de recuperação judicial, prazo de pagamento para fornecimento de mercadorias e/ou serviços de no mínimo 60 (sessenta) dias da entrega final da mercadoria ou término dos serviços executados, que seja efetivamente utilizado pelas Recuperandas;
  - As Recuperandas propõem a amortização da dívida, observadas as seguintes condições:
    - ✓ Saldo Devedor 100%
    - ✓ Encargos TR (taxa referencial) + 2,0 % ao ano
    - ✓ Carência de Encargos 24 meses
    - ✓ Carência de Principal 24 meses
    - ✓ Prazo de Pagamento 6 anos

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

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

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

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

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

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

- **Alienação de Unidades Produtivas Isoladas**

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

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

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

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

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

outro credor com garantia real. Assim, os pagamentos previstos no item "ii" da Cláusula 8.1.6. serão realizados apenas após o pagamento daquele previsto no item "i ". Caso remanesça saldo, este comporá o fluxo de caixa destinado ao pagamento dos demais credores e à recomposição do capital de giro das Recuperandas.

140. As fls. 26.620/26.626 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial acostado em fls. 7.990/9.004 e seus Aditivos em fls. 13.911/13.920, 16.464/16.475, 18.859/18.880, 22.206/22.362 e 26.494/26.498.

IV.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

141. O **GRUPO BARDELLA** disponibilizou comprovantes de pagamento da **Classe I – Trabalhistas**, além de controle de pagamentos totalizando R$ 1.137.077,46 (um milhão, cento e trinta e sete mil, setenta e sete reais e quarenta e seis centavos), relativos a primeira parcela da cláusula 9.1.4 do Plano de Recuperação Judicial, efetuados em agosto e setembro de 2021. No entanto os comprovantes somaram R$ 1.130.569,73 (um milhão, cento e trinta mil, quinhentos e sessenta e nove reais e setenta e três centavos), indicando divergência de R$ 6.507,73 (seis mil, quinhentos e sete reais e setenta e três centavos) onde foram incluídos dois pagamentos no controle da Recuperanda, não sendo disponibilizados os comprovantes, sendo eles: R$ 2.509,72 (dois mil, quinhentos e nove reais e setenta e dois centavos) pago ao Ednaldo Baptista dos Santos e R$ 4.348,04 (quatro mil, trezentos e

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

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

quarenta e oito reais e quatro centavos) ao Ivanildo Vicente da Silva, além da disponibilização do comprovante do Luís Carlos dos Santos no valor de R$ 350 (trezentos e cinquenta reais) não incluído no controle da Recuperanda.

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

VI. DILIGÊNCIA

Data: 04.11.21

Local: Estrada Municipal Araras Elihu Root, Km. 3 – CEP. 13600-970 - Sitio Santa Ana – Araras – SP

Responsável: Sr. José Roberto Mendes da Silva

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Duraferro Indústria e Comércio Ltda

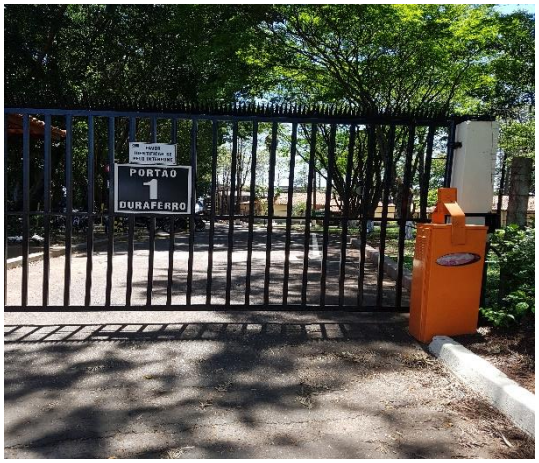
A visita foi conduzida pelo Sr. Emerson Silva, responsável pelas Áreas de Recursos e Humanos e Administrativa.

Entrada / Portaria Social

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

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

LASPRO
CONSULTORES



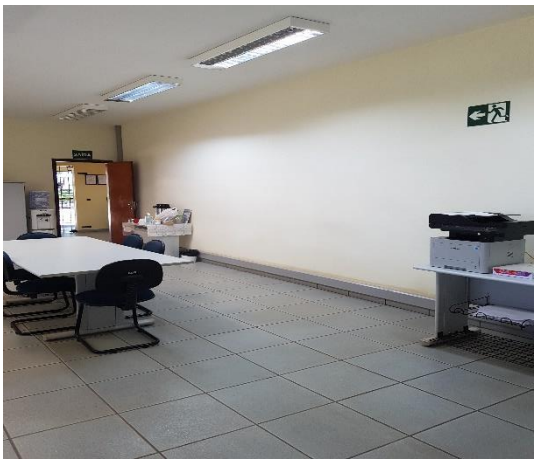
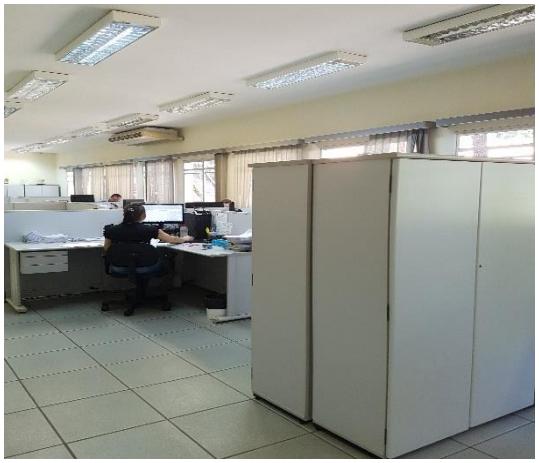
Prédio Administrativo

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

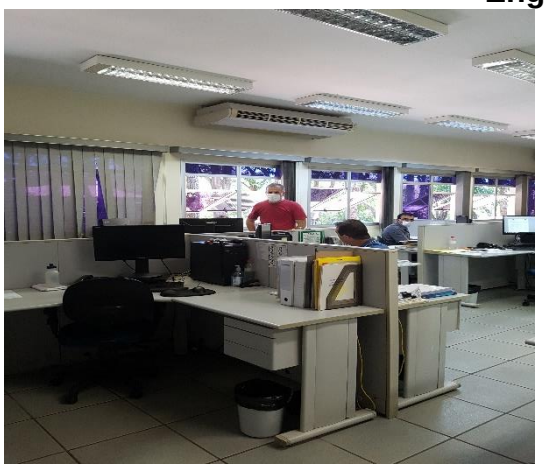
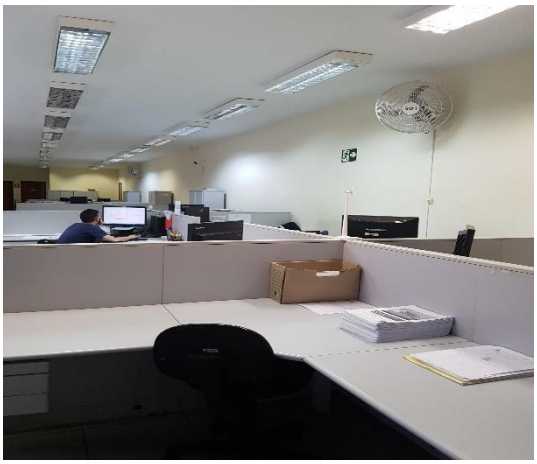
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Área Administrativa

Engenharia

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Atendimento aos Clientes

Área de Descanso

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Refeitório

Controladores de Ponto

Estacionamento

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Pátio

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

LASPRO
CONSULTORES

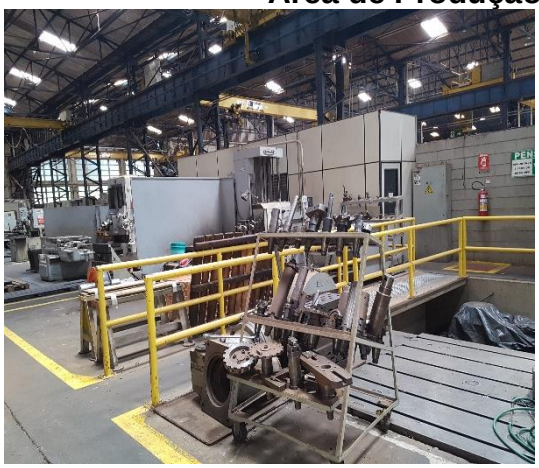
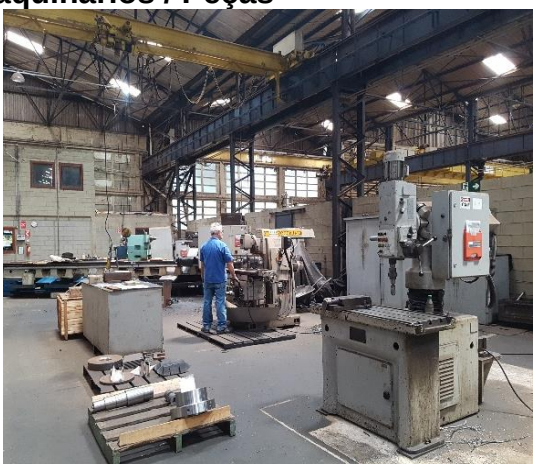
Portaria - Entrada / Saída de Caminhões

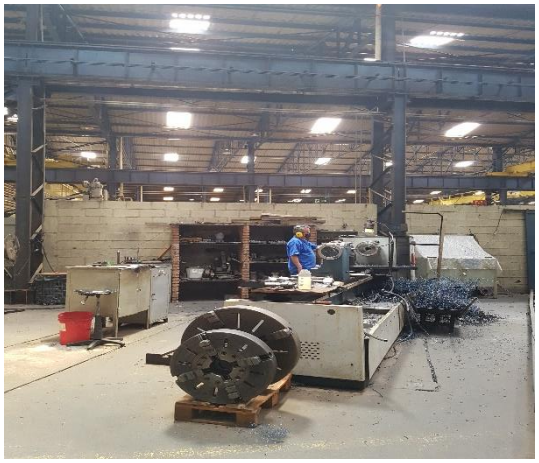
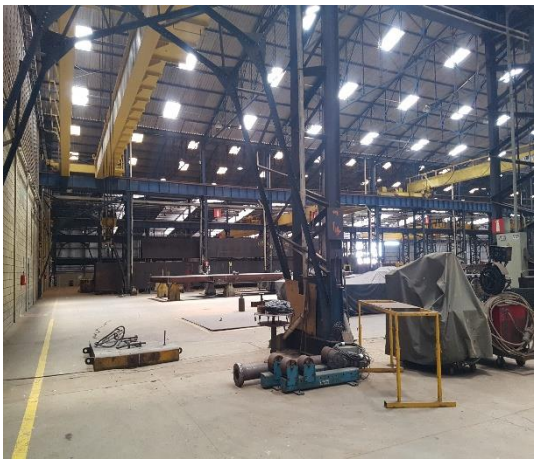
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

Área de Produção / Maquinários / Peças

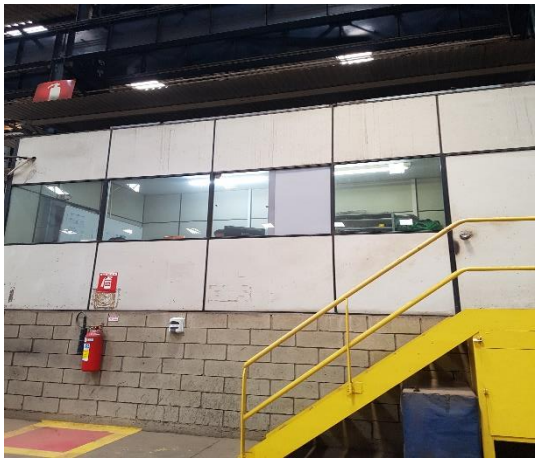



72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

LASPRO
CONSULTORES



72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

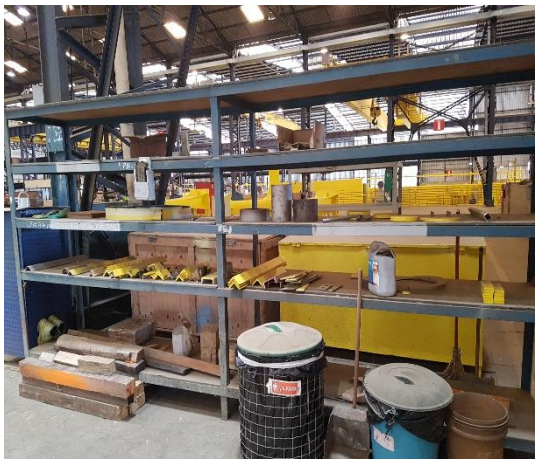
LASPRO
CONSULTORES

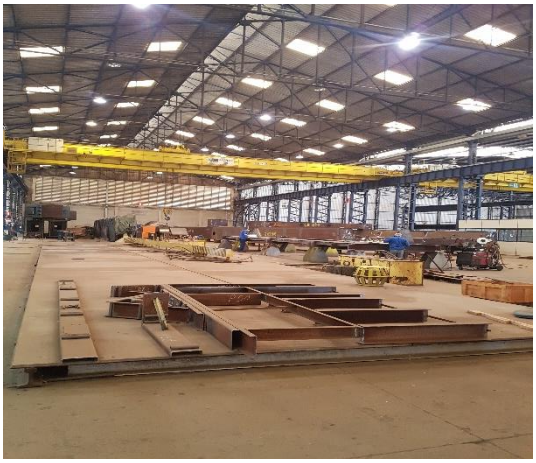
72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

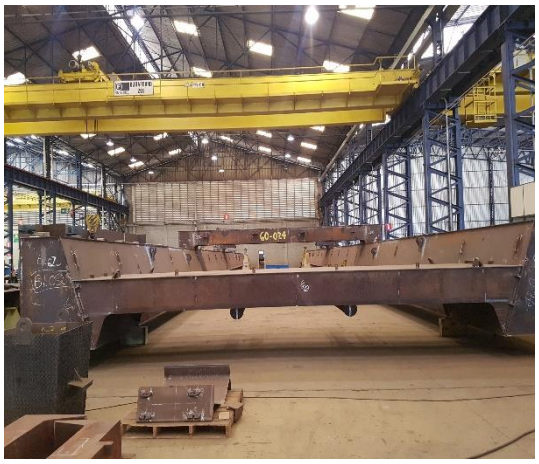
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES





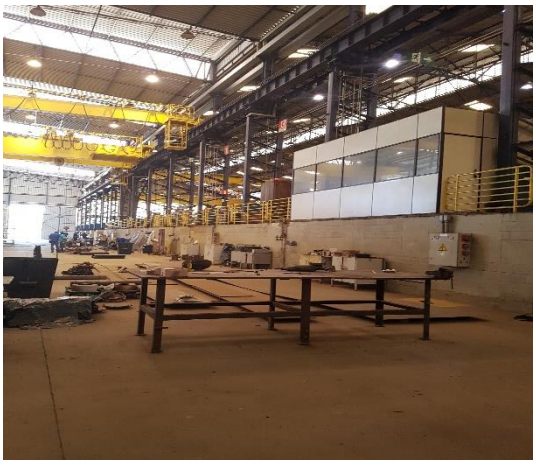


72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

LASPRO
CONSULTORES



72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

LASPRO
CONSULTORES

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

LASPRO
CONSULTORES

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Expedição

Almoxarifado

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Resíduos

Tintas

Reciclagem

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

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

Preposto: Pedro Roberto da Silva

VII. PENDÊNCIAS

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

- Passivo segregado em concursal e extraconcursal, de forma completa, em formato Excel, com a descriminação das contas, do período de agosto de 2020 a dezembro de 2021, da Recuperanda **DURAFERRO,** condizentes com os valores apresentados na contabilidade.
- Esclarecimentos quanto a variação de partes relacionadas, de R$ 6.922.000 (seis milhões, novecentos e vinte e dois mil reais), entre as Recuperandas **BARDELLA** x **DURAFERRO** e **BABECS** x **BAREFAME,** saldo acumulado até dezembro de 2021.
- Divergência de R$ 6.507,73 (seis mil, quinhentos e sete reais e setenta e três centavos), no controle de pagamentos dos Credores Trabalhistas em relação aos comprovantes disponibilizados.

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

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

LASPRO
CONSULTORES

BARDELLA

- Maiores esclarecimentos sobre os ajustes contábeis efetuados nos saldos de setembro de 2021, que impactaram a rubrica que comportam as Receitas e Deduções, causando estranheza e indicando inconsistências contábeis.
- Disponibilizar os comprovantes do mês de abril a dezembro de 2021, conforme acordo com o Sindicato, relativos aos 13º salários.
- Disponibilizar a composição do saldo extraconcursal, das contas de salários e ordenados a pagar em aberto, mensalmente.

BAREFAME

- Houve redução de R$ 5.768.000 (cinco milhões, setecentos e sessenta e oito mil reais) em julho de 2021 e R$ 2.289.000 (dois milhões, duzentos e oitenta e nove mil reais) em dezembro no Imobilizado. Solicita-se esclarecimentos e a autorização para as baixas mencionadas, sendo esta última relativa a Ajuste de valor, solicita-se documentação complementar.

BABECS

- Houve redução de R$ 233.000 (duzentos e trinta e três mil reais) no Imobilizado em dezembro de 2021. Solicita-se esclarecimentos e a autorização para a baixa mencionada.

DURAFERRO

- Disponibilizar o balancete do mês de abril de 2021.
- Disponibilizar o SPED Contribuição dos meses de competência de fevereiro e março de 2021 e SPED Fiscal dos meses de competência de março e abril de 2021.

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

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

- Disponibilizar os livros razões, das contas de salários a pagar, encargos sociais e impostos a pagar/recuperar do mês de maio de 2021.

VIII. CONCLUSÃO

143. De acordo com a documentação disponibilizada o **GRUPO** vem operando normalmente, porém manteve índice de liquidez e endividamento insatisfatórios, indicando que para possível quitação das dívidas já constituídas se faz necessário recorrer a recursos de terceiros, permanecendo com as Recuperandas **BARDELLA** e **DURAFERRO** com as maiores movimentações financeiras.

144. Conforme publicação no site Diário do Comércio[1], na data de 20 de novembro de 2021, indústria de fundição tem avanço de 30% em Minas:

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

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

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

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

setores da indústria, que alavancaram a nossa produção, como a indústria do agronegócio, da mineração e outros setores", explicou o presidente do Sifumg, Afonso Gonzaga.

145. Do **GRUPO** no comparativo do faturamento de janeiro a dezembro e 2021, com o mesmo período de 2020, a **BARDELLA** apresentou redução de 113%, a **BABECS** apresentou mesmo faturamento e a **DURAFERRO** crescimento de 104%. No entanto, o **GRUPO** manteve alto custo produtivo que ultrapassou a receita líquida no período, auferindo prejuízo contábil, exceto a **DURAFERRO**, que apresentou lucro contábil, contudo, inferior ao montante negativo auferido pela **BARDELLA**, registrando situação deficitária.

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

IX. ENCERRAMENTO

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

148. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos

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

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

LASPRO
CONSULTORES

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, 17 de fevereiro de 2022.

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

72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC