

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

Recuperação Judicial

Autos nº 1019865-72.2018.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO nomeado
Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida
por **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA.** vem, respeitosamente, à presença
de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005
apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de
novembro de 2022.

72-911.1. CT | LN / AS / LS / MM | RJ1-LC

ÍNDICE

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda.....	5
Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais.....	6
II.1. Análise Vertical e Horizontal	6
II.1.1. Evolução do Ativo.....	7
II.1.2. Evolução do Endividamento	7
II.1.3. Patrimônio Líquido	9
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado	9
II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa.....	10
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	10
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	11
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.....	16
III.1. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.....	16
Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas.....	17
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares	27
Anexo VI- Cronograma Processual.....	28
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	29

SUMÁRIO EXECUTIVO

O Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, foi apresentado em 03 de março de 2022, às fls. 7496/7573.

Sob às fls. 7576/7619, esta Auxiliar informou o resultado da Assembleia Geral de Credores - 2ª convocação, realizada em 24 de maio de 2022, o qual aguarda deliberação deste MM Juízo.

A Recuperanda no período de janeiro a novembro de 2022, auferiu Receita Líquida de R\$ 23,8 milhões, no entanto, esse não se fez suficiente para cobrir seu elevado custo e demais despesas incorridas no período, obtendo assim, Resultado Líquido negativo de R\$ 2,6 milhões.

Apresentou no mês de novembro de 2022, Patrimônio Líquido negativo de R\$ 96,7 milhões e endividamento de R\$ 140,3 milhões, sendo R\$ 20 milhões relativos às dívidas concursais e R\$ 120,3 milhões às extraconcursais, e desse saldo, 37,82% referem-se as Obrigações Fiscais.

Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no “Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares” deste relatório.

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

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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 02 de fevereiro de 2023.


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

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA., com sede à Rua Arthur Carl Schmidt, nº 245 – Cidade Satélite Cumbica – Guarulhos/ SP, inscrita CNPJ sob nº 62.284.559/0001-48, foi fundada em 23 de dezembro de 1968 e tem por objeto social a produção de relaminados, trefilados e perfilados de aço, exceto arame e instalação de máquinas e equipamentos industriais, apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quota	%	Valor
ESPÓLIO DE DANILO SUMAN	3.000.000	33,33%	R\$ 3.000.000
ESPÓLIO DE CHRYSSANTHOS DEMETRE KOUTSANTONIS	3.000.000	33,33%	R\$ 3.000.000
OLÍMPIO RODRIGUES AZEVEDO	3.000.000	33,33%	R\$ 3.000.000
	9.000.000	100,00%	R\$ 9.000.000

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira, foi realizada de acordo com as informações de novembro de 2022, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa ao período anterior.

No presente período, a Recuperanda **reapresentou as escriturações contábeis relativas ao mês de outubro de 2022**. Identificamos que foram realizados ajustes contábeis, conforme demonstramos a seguir:

Outubro/2022:

- Ativo Circulante: Clientes, Estoques
- Ativo Não Circulante: Imobilizado, Intangível
- Passivo Circulante: Parcelamento Fiscal, Descontos Duplicatas
- Resultado: Custos, Despesas Administrativas, Despesas Financeiras e resultados negativos de (R\$375 mil).

II.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanco Patrimonial - R\$	out/22	out/22 V2	nov/22	AV	AH
Ativo	42.834.633	42.881.648	43.678.125	100,00%	101,86%
Circulante	15.282.470	15.333.984	16.134.666	36,94%	105,22%
Caixa e Equivalentes de Caixa	72.579	72.579	9.620	0,02%	13,25%
Clientes	5.383.197	5.407.004	6.042.934	13,84%	111,76%
Estoques	640.860	668.567	831.755	1,90%	124,41%
Impostos a Recuperar	4.294.000	4.294.000	4.287.789	9,82%	99,86%
Adiantamentos	4.883.998	4.883.998	4.962.567	11,36%	101,61%
Despesas Antecipadas	7.836	7.836	0	0,00%	0,00%
Não Circulante	27.552.163	27.547.663	27.543.459	63,06%	99,98%
Depositos Judiciais	481.135	481.135	481.135	1,10%	100,00%
Investimentos	2.030.609	2.030.609	2.030.609	4,65%	100,00%
Imobilizado	24.887.045	24.749.883	24.878.341	56,96%	100,52%
Intangível	153.374	286.037	153.374	0,35%	53,62%
Passivo	42.834.633	42.881.648	43.678.125	100,00%	101,86%
Circulante	82.502.297	82.526.807	83.381.798	190,90%	101,04%
Fornecedores	1.570.468	1.570.097	1.696.617	3,88%	108,06%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	25.556.795	25.556.795	25.563.039	58,53%	100,02%
Obrigações Fiscais	44.331.955	44.331.955	44.476.177	101,83%	100,33%
Parcelamento Fiscal	267.327	269.256	267.237	0,61%	99,25%
Empréstimos e Financiamentos	960.732	960.732	960.782	2,20%	100,01%
Desconto de Duplicatas	765.563	788.515	1.438.739	3,29%	182,46%
Contas a Pagar / Outras Obrigações	9.049.458	9.049.458	8.979.208	20,56%	99,22%
Não Circulante	56.953.354	56.953.354	56.956.492	130,40%	100,01%
Obrigações RJ	20.031.475	20.031.475	20.031.475	45,86%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	36.152.598	36.152.598	36.164.000	82,80%	100,03%
Parcelamentos Fiscal	769.281	769.281	761.017	1,74%	98,93%
Patrimônio Líquido	-96.621.018	-96.598.513	-96.660.165	-221,30%	100,06%
Capital	9.000.000	9.000.000	9.000.000	20,61%	100,00%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	12.318.563	12.318.563	12.318.563	28,20%	100,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-115.377.460	-115.377.460	-115.377.460	-264,15%	100,00%
Resultado do Exercício	-2.562.121	-2.539.616	-2.601.268	-5,96%	102,43%

DRE - R\$	out/22	out/22 V2	nov/22	AV	AH	2022
Receita Operacional Bruta	2.448.353	2.448.353	2.562.655			28.443.175
(-) Deduções da Receita Operacional	-318.052	-318.052	-410.826			-4.620.661
Receita Líquida	2.130.301	2.130.301	2.151.830	100,00%	101,01%	23.822.514
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.935.637	-1.907.929	-1.409.038	-65,48%	73,85%	-20.878.697
= Resultado Bruto	194.664	222.372	742.791	34,52%	334,03%	2.943.817
(-) Despesas Operacionais	-596.707	-597.409	-781.939	-36,34%	130,89%	-5.545.085
(-) Despesas de Vendas	-99.996	-99.141	-174.011	-8,09%	175,52%	-1.163.345
(-) Despesas Administrativas	-455.325	-454.954	-579.515	-26,93%	127,38%	-3.927.096
(+) Receitas Financeiras	0	0	302	0,01%	0,00%	3.987
(-) Despesas Financeiras	-37.182	-39.111	-24.511	-1,14%	62,67%	-411.967
(-) Depreciação e Amortização	-4.204	-4.204	-4.204	-0,20%	100,00%	-46.665
= Resultado Operacional	-402.042	-375.038	-39.148	-1,82%	10,44%	-2.601.268
(+ -) Despesas/ Receitas não Oper.						
(-) Provisão IRPJ/CSLL						
= Lucro Líquido do Exercício	-402.042	-375.038	-39.148	-1,82%	10,44%	-2.601.268

II.1.1. Evolução do Ativo

Os Ativos, no mês de novembro de 2022, somaram R\$ 43,7 milhões, demonstrando aumento em comparação ao mês anterior, em razão, principalmente, do crescimento das contas de Estoques e Clientes em R\$ 799 mil.



O Imobilizado representa 56,96% do total dos Ativos no mês de novembro de 2022, com R\$ 24,9 milhões. Ademais, verifica-se a contabilização mensal da depreciação, proveniente da perda de valor por uso deles.

O grupo de Clientes perfaz R\$ 6 milhões em novembro de 2022, representando 13,84%% do total de Ativos, sendo seus principais clientes: Pb Aços Industria e Comercio Ltda, Brasil, São Paulo Centro Processamento Aço Ltda, Fmc Ferezin Martins Comercial Ltda, Açofergo Tubos e Perfilados S/A, dentre outros.

II.1.2. Evolução do Endividamento

Demonstrando crescimento no mês de novembro de 2022, o Endividamento, somou obrigações de R\$ 140,3 milhões, dos quais R\$ 20 milhões são relativos às dívidas concursais e R\$ 120,3 milhões às extraconcursais, sendo que do último, houve aumento de R\$ 858 mil em relação ao mês anterior, em decorrência principalmente do crescimento das rubricas de Desconto de Duplicatas e Obrigações Fiscais.

As Obrigações Trabalhistas em novembro de 2022, totalizaram R\$ 25,6 milhões saldo esse, levemente superior, comparado ao mês anterior, devido ao crescimento de Encargos Sociais a Pagar.

II.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou em novembro de 2022, Patrimônio Líquido negativo de R\$ 96,7 milhões.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

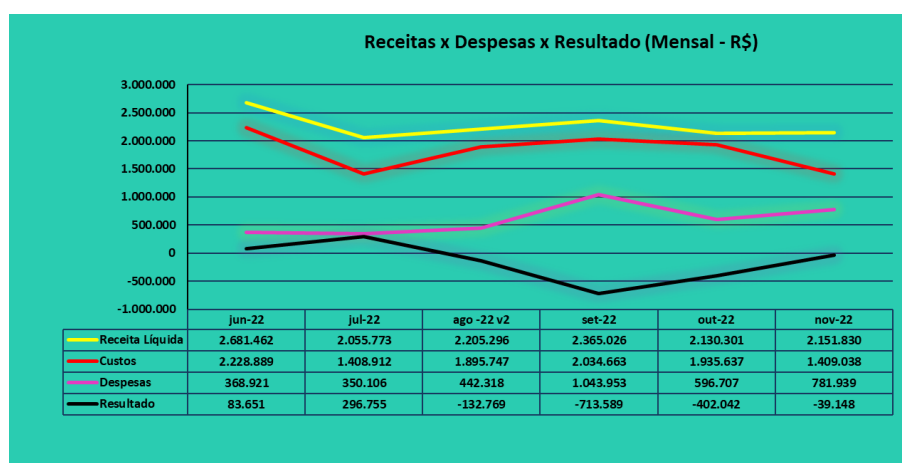
No período de janeiro a novembro de 2022, apresenta faturamento líquido de R\$ 23,8 milhões e média mensal de aproximadamente R\$ 2,6 milhões.

Os Custos consumiram 87,64% do faturamento líquido acumulado, somando R\$ 20,9 milhões, até novembro de 2022.

As Despesas Operacionais, somaram de forma acumulada R\$ 5,5 milhões, até novembro de 2022, destacando os seguintes grupos:

- Despesas Administrativas: com saldo de R\$ 3,9 milhões, relativos aos Serviços de Terceiros, Ordenados, Prolabore, dentre outros;
- Despesas de Vendas: totalizaram R\$ 1,2 milhões, referentes à Mão de Obra Comercial, Despesas com Representantes, Encargos Sociais e outros;
- Resultado Financeiro: apresenta despesas de R\$ 408 mil, relativos aos gastos com Juros Duplicatas Descontadas, Juros Passivos, dentre outros.

Assim, apurou no exercício de 2022, até o mês de novembro, resultado operacional negativo de R\$ 2,6 milhões.



II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

DFC - Indireto novembro 2022	
Atividades Operacionais	
Resultado do Exercício	(2.601.268,45)
(+) Depreciação e Amortização	46.665,15
(-) Ganhos na Venda de Imobilizado	-
(+) Variação Cambial	-
(-) Outros Ajustes	342.074,87
(=) Resultado Ajustado	(2.212.528,43)
Redução (Aumento) de Ativos	(1.784.610,54)
Duplicatas a Receber	(1.612.476,19)
Adiantamento a Fornecedores	(512.920,42)
Impostos a Recuperar	(169.587,92)
Estoques	488.860,94
Depósitos Judiciais	(7.585,90)
Despesas Antecipadas	0,00
Outros Ativos	29.098,95
Redução (Aumento) de Passivos	3.236.353,45
Fornecedores	(91.864,74)
Obrigações Tributárias	1.274.397,79
Obrigações Trabalhistas	(228.889,49)
Obrigações Previdenciárias	1.813.853,22
Provisões Trabalhistas	-34.061,95
Adiantamento de Clientes	319.116,10
Recuperação Judicial	-
Outros Passivos	183.802,52
Caixa Líquido Consumido nas Atividades Operacionais	(760.785,52)
Atividades de Investimento	
Venda de Imobilizado	-
Aquisição de Imobilizado	-
Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimento	-
Atividades de Financiamento	
Empréstimos Bancários	200,00
Duplicatas Descontadas	30.770,51
Mutuo com Partes Relacionadas	144.284,70
Caixa Líquido Gerado nas Atividades de Financiamento	175.255,21
Redução Líquida nas Disponibilidades	(585.530,31)
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/12/2021	595.150,11
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 30/11/2022	9.619,80

Para o financiamento de suas atividades, utilizou-se de recursos disponíveis de dezembro de 2021 no valor de R\$ 595 mil e das atividades de financiamento, mediante a obtenção de recursos, provenientes de Mútuo com Partes Relacionadas de R\$ 144 mil.

II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jun-22	jul-22	ago-22 v2	set-22	out-22 v.2	nov-22
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,19	0,19	0,18	0,18	0,18	0,18
Liquidez Corrente	0,20	0,20	0,20	0,19	0,19	0,19
Liquidez Geral	0,12	0,13	0,12	0,12	0,11	0,12
Índices de Estrutura de Capitais	jun-22	jul-22	ago-22 v2	set-22	out-22 v.2	nov-22
Endividamento	-1,46	-1,47	-1,46	-1,45	-1,44	-1,45
Composição do Endividamento	0,59	0,60	0,59	0,59	0,59	0,59
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,69	-0,69	-0,70	0,00	-0,68	-0,68
Instrumentos Financeiros	jun-22	jul-22	ago-22 v2	set-22	out-22 v.2	nov-22
Capital Circulante Líquido	-66.786.655	-66.516.086	-66.325.809	-67.109.044	-67.192.823	-67.247.132
Necessidade de Capital de Giro	-64.386.313	-64.222.202	-63.977.106	-65.088.847	-65.516.156	-64.857.232
Saldo Em Tesouraria	-2.400.342	-2.293.884	-2.348.703	-2.020.198	-1.676.667	-2.389.901

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores dos últimos seis meses:

Funcionários em:	jun/22	jul/22	ago/22 v2	set/22	out/22	nov/22
Ativos	96	96	95	94	88	90
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	1	1	2	1	-	2
Total	95	95	93	93	88	88
Movimentação de Afastados	1	-	1	-	5	9
Saldo Final	96	95	94	88	92	97

Fonte: Resumo da folha de pagamento

Glossário¹:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a empresa, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a empresa. Como dados financeiros disponíveis, podemos incluir demonstrações contábeis, programas de investimentos, projeções de vendas e projeção de fluxo de caixa, por exemplo. Como condições endógenas, podemos citar estrutura organizacional, capacidade gerencial e nível tecnológico da empresa. Como condições exógenas, temos os fatores de ordem política e econômica, concorrência e fenômenos naturais, entre outros. Assim, produzir relatório de análise que reflita a situação da empresa.

Análise Vertical e Horizontal: Por meio das análises horizontal e vertical, é possível avaliar cada uma das contas ou grupo de contas das demonstrações contábeis de maneira rápida e simples, comparando as contas entre si e entre diferentes períodos. Isso é feito utilizando simplesmente o conceito matemático da regra de três simples. Essa técnica permite que se possa chegar a um nível de detalhes que outros instrumentos não permitem, pois é possível avaliar cada conta isoladamente.

Indicadores de Liquidez: Índices são relações entre contas das demonstrações contábeis utilizados pelo analista para investigar a situação econômico-financeira de uma entidade. e permitem construir um quadro de avaliação da empresa”, ou seja, permitem que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- ✓ **Índice de liquidez Imediata:** mostra a parcela das dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- ✓ **Índice de Liquidez Seca:** mostra a parcela das dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas pela utilização de itens de maior liquidez no Ativo Circulante, basicamente disponível e contas a receber.
- ✓ **Índice de Liquidez Corrente:** mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para cada real de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante). Portanto, se o índice de liquidez for maior que 1, significa que as disponibilidades financeiras mais os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldar suas obrigações vencíveis em igual período.
- ✓ **Índice de Liquidez Geral:** mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto e longo prazos (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) para cada real de dívidas de curto e longo prazos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). Ou seja, mostra a capacidade de pagamento atual da empresa com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (no curto e no longo prazo), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, ele evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela empresa.

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

¹ Adaptado do livro Análise Didática das Demonstrações Contábeis – Eliseu Martins, Gilberto José Miranda e Josedilton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

- ✓ Índice de Endividamento: mostra quanto a empresa tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse sentido, o risco a que está sujeita.
- ✓ Composição do Endividamento: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- ✓ Imobilização do Patrimônio Líquido: apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.
- ✓ Imobilização de Recursos Não Correntes: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Índices de Atividade: também chamados de índices do ciclo operacional, permitem que seja analisado o desempenho operacional da empresa e suas necessidades de investimento em giro.

- ✓ Prazo médio de renovação de estoque: representa o tempo médio entre a compra e a venda da mercadoria adquirida para revenda.
- ✓ Prazo médio de pagamento de compras: significa o tempo gasto, em média, pela entidade para pagamento de suas compras a prazo.
- ✓ Prazo médio de recebimento de vendas: conceitualmente, representa o prazo médio gasto no recebimento das vendas a prazo.

Índices de Rentabilidade: relacionamos resultados obtidos pela empresa com algum valor que expresse a dimensão relativa do mesmo, ou seja, valor de vendas, ativo total, Patrimônio Líquido ou ativo operacional. Dessa forma, torna-se mais visível o desempenho econômico da entidade, independentemente do seu tamanho.

- ✓ EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português tem sido comumente traduzida por lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações, ou a sigla LAJIDA.
- ✓ Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOLA), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

Instrumentos Financeiros: A administração do Capital de Giro se faz necessária para manter a situação financeira equilibrada, de tal forma que os compromissos assumidos sejam cumpridos com o menor impacto possível na rentabilidade da organização. Para tanto, três instrumentos fundamentais são necessários:

CCL	NCG	ST	Situação
+	-	+	Excelente
+	+	+	Sólida
+	+	-	Insatisfatória
-	+	-	Péssima
-	-	-	Muito Ruim
-	-	+	Alto Risco

- ✓ Capital Circulante Líquido: o conceito básico de equilíbrio financeiro fica evidenciado ao ser demonstrado que toda aplicação de recursos no ativo deve ser financiada com fundos levantados a um prazo de recuperação proporcional à aplicação efetuada”. Ou seja, as fontes de curto prazo (Passivo Circulante) devem ser utilizadas para financiar as aplicações de curto prazo (Ativo Circulante). Para tanto, tem-se o conceito de CCL, que representa a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- ✓ Necessidade de Capital de Giro: O Ativo Circulante é composto de duas partes: (a) uma parte relativa ao giro do próprio negócio (operacional) e que é cíclica, pois é necessária para a manutenção das atividades básicas da entidade; e (b) outra parte não ligada às atividades operacionais, tendo como regra a sazonalidade (itens financeiros). Com o Passivo Circulante ocorre da mesma forma, ou seja, existem itens recorrentes em função da operação da empresa e itens onerosos, que não estão ligados diretamente à atividade operacional da empresa, a não ser na função de seu financiamento. Portanto, é “importante analisar a composição do capital circulante líquido, verificando-se quais os componentes operacionais e quais os itens financeiros do ativo e do passivo circulantes, analisando-se, dessa forma, a necessidade de capital de giro e como ela está sendo financiada. Pela diferença entre Ativo Operacional e Passivo Operacional, tem-se a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Ou seja, a Necessidade de Capital de Giro representa a parte do Ativo Operacional que não é financiada por Passivos Operacionais, devendo ser financiada por Passivos financeiros de curto prazo ou por Passivos Não Circulantes, o que seria mais adequado.
- ✓ Saldo em Tesouraria: O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar dificuldades financeiras iminentes, principalmente se a situação for recorrente.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

III.1. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Classes	Valor QGC A	Valor do deságio B	Valor com deságio C = A - B	Valor a pagar até nov/22 D	Pagamento até nov/22 E	Valor em aberto F	Valor a vencer G = F - D
I	R\$ 2.810.476,66	R\$ -	R\$ 2.810.476,66	R\$ 2.810.476,66	R\$ 103.452,03	R\$ 2.707.024,63	R\$ -
II	R\$ 354.246,48	R\$ -	R\$ 354.246,48	R\$ 354.246,48	R\$ 366.046,74	R\$ -	R\$ -
III	R\$ 16.223.544,62	R\$ 11.356.481,23	R\$ 4.867.063,39	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.867.063,39
IV	R\$ 561.746,63	R\$ 224.698,65	R\$ 337.047,98	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 337.047,98
Total	R\$ 19.950.014,39	R\$ 11.581.179,89	R\$ 8.368.834,50	R\$ 3.164.723,14	R\$ 469.498,77	R\$ 2.707.024,63	R\$ 5.204.111,36

Valores expressos em reais R\$

Notas:

A - Valores do Quadro Geral de Credores

B - Desconto a ser realizado caso o Plano seja integralmente cumprido.

C - Valor a ser pago pela Recuperanda após aprovação do desconto/deságio.

D - Valores vencíveis entre o período da homologação até o mês de referência desse RMA.

E - Valores pagos até o mês de referência deste RMA.

F - Valor em aberto: parcelas que deveriam ser pagas entre a data de homologação e o mês de referência desse RMA.

G - Valor a vencer: parcelas a vencer desde o mês de referência desse RMA até o vencimento final constante no PRJ.

Conforme verificação dos comprovantes de pagamento acostados às fls. 7.641/7.642, foram pagos R\$ 103.452 a 34 credores da Classe I – Trabalhistas.

Existem 38 credores da Classe I – Trabalhista que não receberam, são eles:

CREDORES	CLASSE	TOTAL PAGTOS REALIZADOS	CREDORES	CLASSE	TOTAL PAGTOS REALIZADOS
ADAILDO SOARES DOS SANTOS	Classe I	R\$ -	LUCAS VINICIUS DOS SANTOS FREITAS	Classe I	R\$ -
AIRTON SILVA SOUSA	Classe I	R\$ -	MARCELO PEREIRA BORGES	Classe I	R\$ -
ALMEIDA E PAVIA ADVOGADOS ASSOCIADOS	Classe I	R\$ -	MARCOS RODRIGUES DOS REAIS	Classe I	R\$ -
ALOISIO OLIVEIRA COSTA	Classe I	R\$ -	MARCELO FORTE SUMAN	Classe I	R\$ -
ANTONIO CARLOS ADÃO DA SILVA	Classe I	R\$ -	MARCONDES SILVA LIMA	Classe I	R\$ -
ANTONIO CARLOS ALVES BRITO	Classe I	R\$ -	MONALISA ELIANE GARCEZ ALVES	Classe I	R\$ -
ANTONIO HORACIO DA SILVA	Classe I	R\$ -	NELSON BEZERRA DA SILVA	Classe I	R\$ -
BRUNO MODESTO DE QUEIROZ	Classe I	R\$ -	ODAIR JOSE BARION	Classe I	R\$ -
DEMETRIO CHRYSANTHOS	Classe I	R\$ -	PAULO FRANCISCO DA SILVA	Classe I	R\$ -
EZIDIO ALVES DOS REIS	Classe I	R\$ -	PEDRO DIAS RODRIGUES	Classe I	R\$ -
FIUPE VICENTE DA SILVA	Classe I	R\$ -	RAIMUNDO GONÇALVES DA SILVA	Classe I	R\$ -
GILSON DAMUS JUNIOR	Classe I	R\$ -	RAPHAEL FORTE SUMAN	Classe I	R\$ -
JIVALDO LOPES DE OLIVEIRA	Classe I	R\$ -	RENATO OLIMPIO DE AZEVEDO	Classe I	R\$ -
JOSÉ BISPO DA FONSECA	Classe I	R\$ -	RONALDO CAMPOS DOS SANTOS	Classe I	R\$ -
HUDERSON BRUNO GUILHERME DA SILVA	Classe I	R\$ -	RONALDO FERREIRA DOS SANTOS	Classe I	R\$ -
JERONIMO ANISIO DOS SANTOS	Classe I	R\$ -	SANDRO VIEIRA DE MOURA	Classe I	R\$ -
JAKLISLENE TORRES RAMOS	Classe I	R\$ -	SINDICATO DOS TRABALHADORES NAS INDÚSTRIAS	Classe I	R\$ -
JOSE CARROS DA SILVA	Classe I	R\$ -	THIAGO SILVA SANTOS	Classe I	R\$ -
JOSELINO DE JESUS DA SILVA	Classe I	R\$ -	WELITON SANTANA JUNIOR E OUTROS	Classe I	R\$ -

Ademais, a Classe II – Garantia Real, foi totalmente quitada no mês de junho de 2022.

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

Data: 29.11.2022

Local: Escritório e Fábrica – Rua Arthur Carl Schimidt, nº. 245 – Quadra C-4 – Cidade Satélite – Cumbica – Guarulhos/SP

Responsável: Sr. Olímpio Rodrigues Azevedo

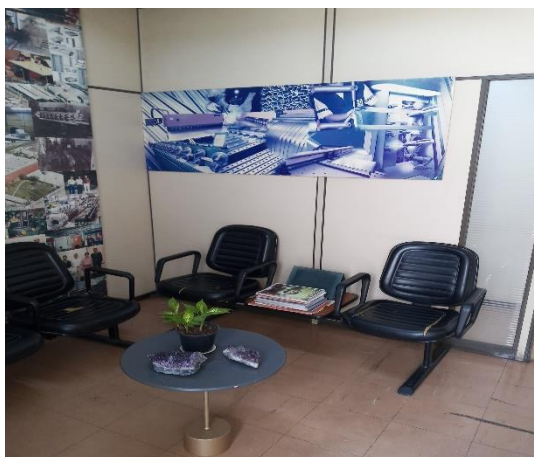
Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

A visita foi organizada pelo Dr. Henrique Galhato, advogado da Moraes Jr. Advogados, e conduzida pelo Sr. Olímpio Azevedo.

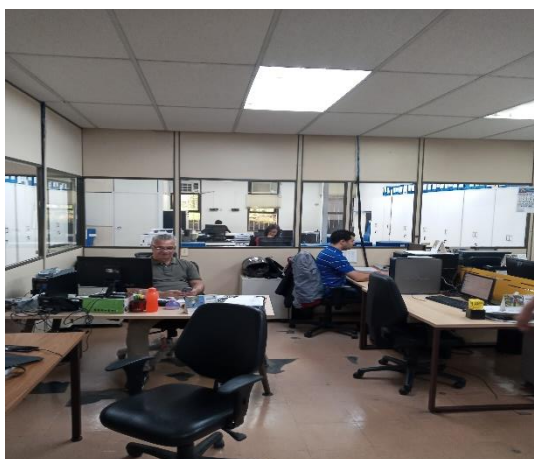
Entrada/Saída da Empresa



Recepção



Área Administrativa / Operacional



Pátio

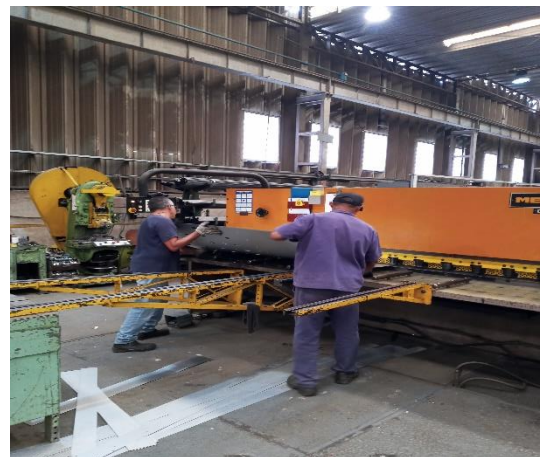


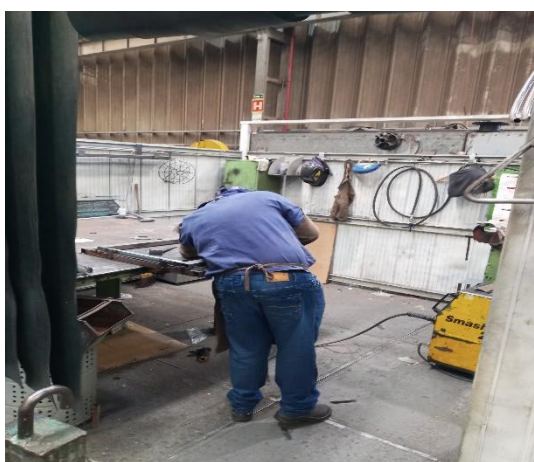
Matérias-primas



Controle / Produção – Maquinários









Peças



Pintura



Expedição



Manutenção



Reciclagem



Preposto: Antonio Carlos Quintiliano



Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

- A relação dos prestadores de serviços habituais – PF e PJ.

Anexo VI - Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
06/06/2018	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
18/09/2018	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
03/07/2018	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
18/09/2018	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
04/10/2018	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
29/08/2018	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
30/11/2018	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
02/01/2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
21/03/2019	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
03/04/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
30/05/2018	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
06/08/2019	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
15/02/2019	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
17/03/2019	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
03/03/2021	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
14/03/2022	Apresentação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	
17/05/2022	01ª Convocação da assembleia geral de credores para votação do Aditivo ao PRJ	
24/05/2022	02ª Convocação da assembleia geral de credores para votação do Aditivo ao PRJ	
24/05/2022	Votação do Aditivo ao PRJ	

EVENTO OCORRIDO

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

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020		COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?		
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.		
2. Este relatório é:		RMA 11/2022
2.2. Mensal		
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?		Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?		Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?		Não
2.2.4. Quadro de funcionários		
2.2.4.1. Número de funcionários/colaboradores total		Anexo II
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT		
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas		
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras		Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)		Anexo II
2.2.5.2. Passivo		
2.2.5.2.1. Extraconcursal		
2.2.5.2.1.1. Fiscal		
2.2.5.2.1.1.1. Contingência		
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa		
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios		
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária		
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis		
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)		
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer		
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar		
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar		
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas		
2.2.5.2.1.10. N/A		
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa		
2.2.5.2.1.10.2. Observações		
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ		
2.2.5.2.1.11.1. Tributário		
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista		
2.2.5.2.1.11.3. Outros		
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações		
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos		
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)		
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)		Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda		Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado)		
2.2.8.1. N/A		Anexo III
2.2.8.2. Anexar documentos		
2.2.9. Observações		
2.2.10. Anexos		
2.2.11. Eventos do mês		