LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Autos n° 1000385-29.2020.8.26.0260

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, Centro, São Paulo/SP, CEP: 01050-030, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, brasileiro, casado, advogado, inscrito da Ordem dos Advogados do Brasil sob n° 98.628 – Seção de São Paulo - e no CPF/MF n° 106.450.518-02, Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **BARONE INDÚSTRIA E COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO EIRELI.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda referente ao mês de **abril a junho de 2022,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-854 CT | KP/RF/MM | RJ1-LC

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 3
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 5
Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 6
II.1. Análise Horizontal e Vertical 6
II.1.1. Evolução do Ativo 7
II.1.2. Evolução do Endividamento 8
II.1.3. Patrimônio Líquido 9
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 9
II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11
II.1.3. Evolução Mensal de Colaboradores 11
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 15
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada 15
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 16
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 17
Anexo V - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares 49
Anexo VI – Cronograma Processual 50
Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 51

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

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

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

Em Assembleia Geral de Credores – AGC realizada em 04/11/2021 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial – PRJ, que propôs a Classe I que seus créditos seriam pagos em sua integralidade em até 12 meses após a homologação. Para a Classes III e IV, o pagamento será iniciado depois de um período de carência de 24 meses e com deságio de 60% sobre os créditos. O PRJ foi homologado pelo MM Juízo em 23/09/2022 com decisão publicada em 28/09/2022

A Barone Indústria apresentou Receita acumulada no primeiro semestre de 2022 na ordem de R$ 16,9 milhões. Conforme demonstrado pelo indicador *EBITDA*, cujo total foi de R$ 6,8 milhões, a Recuperanda apresenta capacidade de gerar caixa através de suas atividades operacionais.

Em relação à suas obrigações, apresentou em junho de 2022, o total de R$ 49,8 milhões, muito superior ao total do Patrimônio Líquido de R$ 542 mil, o que denota *Composição de Endividamento* de 97%, ou seja, praticamente não há *Capital Próprio* para honrar seus compromissos com terceiros. Desse total, há a parcela de empréstimos onerosos que em junho de 2022 somaram R$ 17,7 milhões, sendo parte desses recursos usada para suportar empréstimos à Partes Relacionadas, quais sejam:

Razão Social	Valor - R$
BRN SERVIÇOS TECNICOS E COMERCIO LTDA	4.323.203
BRN COMERCIO E IMPERMEABILIZANTE E SELANTES PHAM EIRELI	1.587.807
BARONE IND. COM. E IMPORTAÇÃO - MATRIZ	2.087.967
ARRIMOTEC	41.489
TOTAL	8.040.466

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

Destarte, a devedora “Arrimotec” que responde por R$ 41 mil consta como empresa encerrada junto à Receita Federal do Brasil desde 27/07/2021.

Outrossim, se faz necessário esclarecimentos quanto as pendências relacionadas no *Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares* deste relatório, tais como a apresentação dos documentos solicitados em Termo de Diligência.

Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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

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 necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 30 de outubro de 2022.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

72-854 CT | KP/RF/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

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A Barone Indústria e Comércio e Importação EIRELI com sede a Av. Guinle, 406 - Cidade Industrial Satélite de São Paulo, Guarulhos/SP, inscrita sob CNPJ nº 06.142.630/0003-49, foi fundada em 04/11/2020. Tem como atividade econômica a construção de edifícios, fabricação de aditivos de usos industrial, preparação de massa de concreto e argamassa para construção, fabricação de outros produtos minerais não-metálicos e impermeabilização em obras de engenharia civil. A Recuperanda apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Capital Social
Marcelo Pelegrino Trigueirinho	1.000.000
Total	1.000.000

Fonte: JUCESP online - julho/2022

Com relação aos seus estabelecimentos, a Recuperanda informa nas fls. 1872 a 1876 que "Ocorre que houve a transferência de toda a estrutura da RECUPERANDA para Guarulhos, de modo que hoje esta é a localização de sua sede principal. Mas, embora esta seja a situação atual, ainda não está refletida em seu contrato social, e por conta disso ainda consta o endereço anterior na consulta da ficha cadastral na JUCESP. Isto se dá por questões burocráticas, uma vez que a RECUPERANDA está aguardando a baixa de suas filiais para proceder com a alteração do endereço da sede para Guarulhos."

Grupo Econômico: A partir dos valores a receber registrados na contabilidade da Recuperanda na rubrica de Partes Relacionadas, verifica-se que as devedoras mantêm vínculos com a Recuperanda/Credora, configurando Grupo Econômico, corroborado a partir das consultas realizadas dos Comprovantes de Inscrição e de Situação Cadastral do CNPJ e do Quadro de Sócios e Administradores – QSA, na Receita Federal:

Razão Social	CNPJ	Sócios
BRN SERVIÇOS TECNICOS E COMERCIO LTDA	14.893.174/0001-32	Marcelo Pelegrino Trigueirinho
BRN COMERCIO E IMPERMEABILIZANTE E SELANTES PHAM EIRELI	26.897.297/0001-23	Priscila Lourenço Souza Trigueirinho
BARONE IND. COM. E IMPORTAÇÃO - MATRIZ	06.142.630/0003-49	Marcelo Pelegrino Trigueirinho
ARRIMOTEC	36.728.746/0001-63	encerrada em 27/07/2021.
TOTAL		

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

II.1. Análise Horizontal e Vertical

Balanço Patrimonial (Consolidado) - Em R$	abr-22	AV	AH	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH
ATIVO	**50.240.068**	**100,0%**	**108,4%**	**54.828.921**	**100,0%**	**118,3%**	**59.286.747**	**100,0%**	**128,0%**
Circulante	**49.066.637**	**97,7%**	**108,7%**	**53.650.266**	**97,9%**	**118,8%**	**58.103.164**	**98,0%**	**128,7%**
Caixa e equivalentes de caixa	64.524	0,1%	93,9%	58.911	0,1%	85,7%	58.930	0,1%	85,8%
Contas a receber	28.413.316	56,6%	110,1%	30.999.357	56,5%	120,1%	33.649.384	56,8%	130,4%
Adiantamentos	8.018.670	16,0%	111,1%	8.830.166	16,1%	122,4%	9.415.576	15,9%	130,5%
Estoques	4.860.107	9,7%	110,4%	5.703.672	10,4%	129,6%	6.635.639	11,2%	150,8%
Impostos a recuperar	1.389.628	2,8%	100,5%	1.419.970	2,6%	102,7%	1.443.409	2,4%	104,4%
Despesas antecipadas	489.056	1,0%	100,0%	489.056	0,9%	100,0%	489.056	0,8%	100,0%
Partes relacionadas	5.831.336	11,6%	100,6%	6.149.134	11,2%	106,1%	6.411.170	10,8%	110,6%
Não Circulante	**1.173.431**	**2,3%**	**100,3%**	**1.178.655**	**2,1%**	**100,7%**	**1.183.583**	**2,0%**	**101,1%**
Depósitos judiciais	332.445	0,7%	100,0%	332.445	0,6%	100,0%	332.445	0,6%	100,0%
Outras contas a receber	40.580	0,1%	100,0%	40.580	0,1%	100,0%	40.580	0,1%	100,0%
Imobilizado	800.406	1,6%	100,4%	805.630	1,5%	101,1%	810.558	1,4%	101,7%
PASSIVO	**50.240.068**	**100,0%**	**108,4%**	**54.828.921**	**100,0%**	**118,3%**	**59.286.747**	**100,0%**	**128,0%**
Circulante	**40.913.413**	**81,4%**	**107,3%**	**44.288.722**	**80,8%**	**116,1%**	**47.871.275**	**80,7%**	**125,5%**
Empréstimos e Financiamentos	12.705.331	25,3%	120,9%	15.116.751	27,6%	143,9%	17.711.720	29,9%	168,5%
Fornecedores	15.714.408	31,3%	102,1%	16.188.213	29,5%	105,2%	16.650.822	28,1%	108,2%
Obrigações Trabalhistas	1.887.103	3,8%	99,9%	1.886.692	3,4%	99,8%	1.892.504	3,2%	100,1%
Obrigações Tributárias	8.302.790	16,5%	102,6%	8.518.895	15,5%	105,2%	8.953.394	15,1%	110,6%
Outras contas a pagar	1.150.006	2,3%	104,6%	1.424.396	2,6%	129,5%	1.509.060	2,5%	137,2%
Débitos diversos	1.153.775	2,3%	100,0%	1.153.775	2,1%	100,0%	1.153.775	1,9%	100,0%
Não Circulante	**1.081.761**	**2,2%**	**112,2%**	**1.195.340**	**2,2%**	**124,0%**	**1.457.894**	**2,5%**	**151,2%**
Obrigações Tributárias	893.000	1,8%	99,9%	887.815	1,6%	99,3%	887.815	1,5%	99,3%
Receitas Diferidas	188.761	0,4%	269,7%	307.525	0,6%	439,3%	570.079	1,0%	814,4%
Patrimônio Líquido	**8.244.894**	**16,4%**	**114,2%**	**9.344.859**	**17,0%**	**129,4%**	**9.957.578**	**16,8%**	**137,9%**
Capital Social	1.000.000	2,0%	100,0%	1.000.000	1,8%	100,0%	1.000.000	1,7%	100,0%
Reservas de Lucros	7.463.313	14,9%	100,0%	7.463.313	13,6%	100,0%	7.463.313	12,6%	100,0%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-1.591	0,0%	100,0%	-1.591	0,0%	100,0%	-1.591	0,0%	100,0%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-4.479.164	-8,9%	100,0%	-4.479.163	-8,2%	100,0%	-4.479.162	-7,6%	100,0%
Resultado do Exercício Corrente	4.262.336	8,5%	131,5%	5.362.300	9,8%	165,5%	5.975.018	10,1%	184,4%

DRE (Consolidado) - em R$	mar-22	AV		abr-22	AV	AH	mai-22	AV	AH	jun-22	AV	AH
Receita Bruta	**8.638.073**	**-**	**-**	**11.418.992**	**-**	**-**	**14.314.087**	**-**	**-**	**16.952.679**	**-**	**-**
(-) Deduções e Abatimentos	-1.723.731	-	-	-2.201.186	-	-	-2.670.639	-	-	-3.126.832	-	-
= Receita Líquida	**6.914.342**	**100,0%**	**100,0%**	**9.217.806**	**100,0%**	**133,3%**	**11.643.448**	**100,0%**	**168,4%**	**13.825.847**	**100,0%**	**200,0%**
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	-2.125.175	-30,7%	100,0%	-2.834.997	-30,8%	133,4%	-3.545.677	-30,5%	166,8%	-4.256.071	-30,8%	200,3%
= Resultado Bruto	**4.789.166**	**69,3%**	**100,0%**	**6.382.808**	**69,2%**	**133,3%**	**8.097.771**	**69,5%**	**169,1%**	**9.569.776**	**69,2%**	**199,8%**
(-) Despesas e Receitas Operacionais	**-1.313.852**	**-19,0%**	**100,0%**	**-1.885.439**	**-20,5%**	**143,5%**	**-2.500.437**	**-21,5%**	**190,3%**	**-3.099.793**	**-22,4%**	**235,9%**
(-) Despesas com Pessoal	-336.955	-4,9%	100,0%	-400.614	-4,3%	118,9%	-448.707	-3,9%	133,2%	-521.341	-3,8%	154,7%
(-) Despesas Adminstrativas	-618.263	-8,9%	100,0%	-1.010.995	-11,0%	163,5%	-1.455.047	-12,5%	235,3%	-1.875.299	-13,6%	303,3%
(-) Despesas com Ocupação	-187.790	-2,7%	100,0%	-250.088	-2,7%	133,2%	-288.785	-2,5%	153,8%	-333.324	-2,4%	177,5%
(-) Despesas Tributárias	-160	0,0%	100,0%	-160	0,0%	100,0%	-2.217	0,0%	1385,9%	-2.470	0,0%	1543,8%
(+) Receitas Financeiras	585	0,0%	100,0%	589	0,0%	100,7%	634	0,0%	108,5%	635	0,0%	108,7%
(-) Despesas Financeiras	-171.268	-2,5%	100,0%	-224.170	-2,4%	130,9%	-306.315	-2,6%	178,9%	-367.994	-2,7%	214,9%
=Resultado antes dos impostos	**3.475.315**	50,3%	**100,0%**	**4.497.370**	**48,8%**	**129,4%**	**5.597.333**	**48,1%**	**161,1%**	**6.469.983**	**46,8%**	**186,2%**
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-235.034	-3,4%	100,0%	-235.034	-2,5%	100,0%	-235.034	-2,0%	100,0%	-494.965	-3,6%	210,6%
= Resultado do Exercício	**3.240.281**	**46,9%**	**100,0%**	**4.262.336**	**46,2%**	**131,5%**	**5.362.300**	**46,1%**	**165,5%**	**5.975.018**	**43,2%**	**184,4%**

II.1.1. Evolução do Ativo

Em junho de 2022, o total dos Ativos ficou em R$ 49.871.171, sendo as contas de maior representatividade: Contas a Receber (56,8%), Estoques (11,2%) e Adiantamentos (15,9%).

- A rubrica de Contas a Receber comporta todos os recebíveis de curto prazo, cujo total foi de R$ 33.649.384. Em junho de 2022, verificou-se recebimentos de R$ 2,4 milhões e os maiores valores recebidos por cliente estão sumarizados no quadro a seguir:

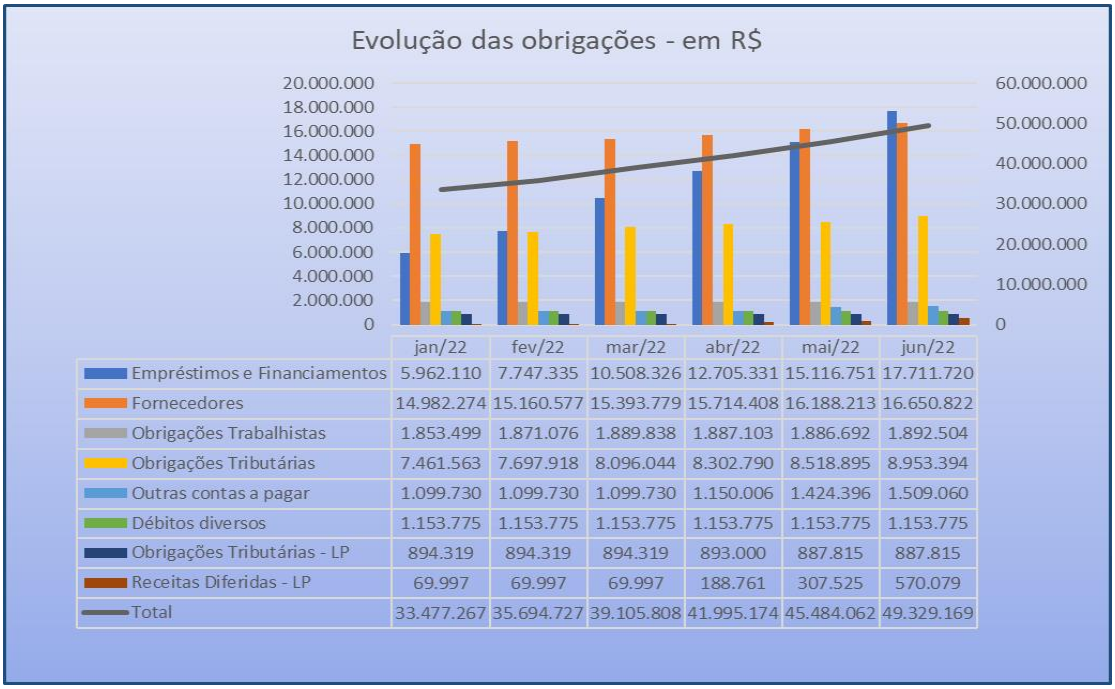
CLIENTES	Valor - R$	%
ALCANCE ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA	142.416	5,8%
SUPER ABC COMERCIO DE FERRAGENS E FERRAMENTAS LTDA	99.858	4,1%
TECIDOS E ARMARINHOS MIGUEL BARTOLOMEU S/A	82.339	3,4%
TERRA NOVA ENGENHARIA E CONSTRUCOES LTDA.	70.779	2,9%
UMIDADE ZERO TECNOLOGIA EM IMPERMEABILIZANTES LTDA	38.278	1,6%
COMERCIAL E DISTRIB. BONFIGLIOLI LTDA	35.019	1,4%
NOVA ITABIRA EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA	31.021	1,3%
FREITAS GUIMARAES CONSTRUCOES LTDA	29.747	1,2%
SK CATAO EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA	27.565	1,1%
VICTOR GONCALVES DE CARVALHO COMERCIO	27.000	1,1%
RBC COM E IMPORTAÇÃO DE IMPERMEABILIZANTES LTDA	26.646	1,1%
BELA TINTA LTDA	26.400	1,1%
DEMAIS CLIENTES - com valores inferiores a R$ 25.000	1.810.898	74,0%
TOTAL	2.447.965	100,0%

- A rubrica de Estoques com total de R$ 6.635.639 é composta pelas contas de estoque de Terceiros em Nosso Poder; de Estoque em Poder de Terceiros e de Mercadorias, Produtos e Insumos, sendo essa última a de maior representatividade.

- A rubrica de Adiantamentos com total de R$ 9.415.576 é composta por adiantamentos a fornecedores e empregados, sendo necessário esclarecimentos por parte da Recuperanda, conforme solicitação no *Anexo V* desse relatório.

II.1.2. Evolução do Endividamento

O Passivo total, em junho de 2022, ficou em R$ 49.871.171. A segregação entre obrigações concursais e extraconcursais está pendente de envio pela Recuperanda, conforme solicitação no *Anexo V* desse relatório. Portanto, o gráfico abaixo irá considerar a evolução do Endividamento em um único grupo.



	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
Empréstimos e Financiamentos	5.962.110	7.747.335	10.508.326	12.705.331	15.116.751	17.711.720
Fornecedores	14.982.274	15.160.577	15.393.779	15.714.408	16.188.213	16.650.822
Obrigações Trabalhistas	1.853.499	1.871.076	1.889.838	1.887.103	1.886.692	1.892.504
Obrigações Tributárias	7.461.563	7.697.918	8.096.044	8.302.790	8.518.895	8.953.394
Outras contas a pagar	1.099.730	1.099.730	1.099.730	1.150.006	1.424.396	1.509.060
Débitos diversos	1.153.775	1.153.775	1.153.775	1.153.775	1.153.775	1.153.775
Obrigações Tributárias - LP	894.319	894.319	894.319	893.000	887.815	887.815
Receitas Diferidas - LP	69.997	69.997	69.997	188.761	307.525	570.079
Total	33.477.267	35.694.727	39.105.808	41.995.174	45.484.062	49.329.169

- As rubricas de maior representatividade desse grupo são as de Empréstimos e Financiamentos (35,5%) e Fornecedores (33,4%).

  - A rubrica de Fornecedores apresentou aumento de 8,2% de março a junho de 2022, cujo total ficou em R$ 16,6 milhões. Em junho de 2022, verificou-se o pagamento de R$ 2,2 milhões e os maiores valores pagos a fornecedores estão sumarizados no quadro a seguir:

CLIENTES	Valor - R$
OSWALDO CRUZ QUIMICA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	403.747
BRADESCO SA	262.290
NEW WAY FRETES INTERNACIONAIS S/C LTDA	205.222
EUROAMERICAN DO BRASIL IMPORTAÇÃO, INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	155.878
VETTA QUIMICA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	139.942
E MAIS MARKETING E PROMOÇÃO LTDA	105.245
DEMAIS CLIENTES - com valores inferiores a R$ 100.000	954.636
TOTAL	2.226.961

- As obrigações tributárias, tanto de curto como de longo prazo, aumentaram levemente no mesmo período. A Recuperanda enviou as guias de recolhimento dos impostos sobre faturamento e trabalhistas, contudo sem os devidos comprovantes de pagamento.

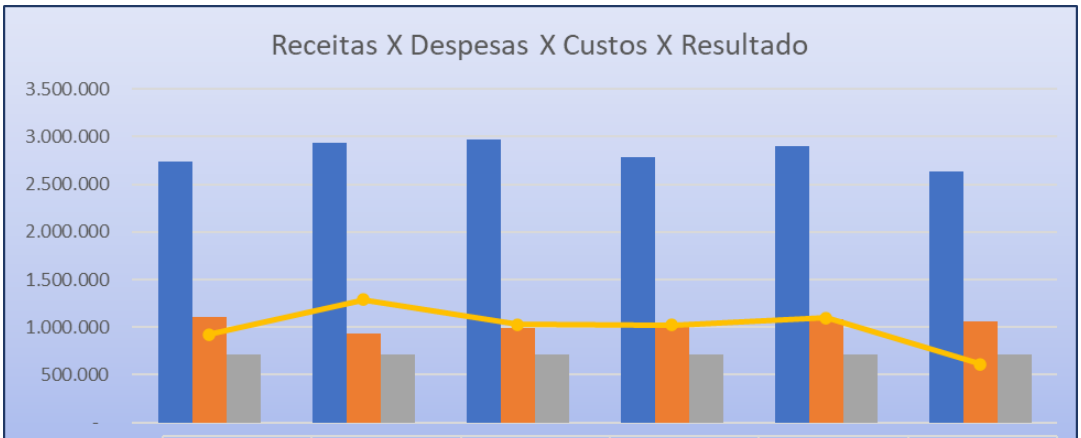
II.1.3. Patrimônio Líquido

A Recuperanda apresentou Patrimônio Líquido positivo de R$ 542.002 em junho de 2022.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

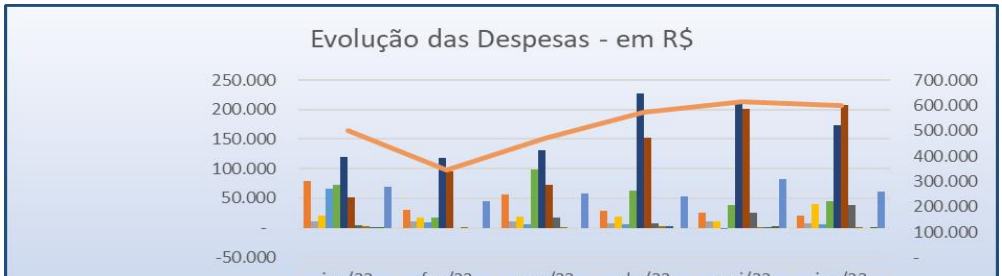
II.1.4.1. Comparação mensal entre Receita x Custo x Despesa x Resultado

- A Receita acumulada no primeiro semestre de 2022 ficou na ordem de R$ 16,9 milhões. Sendo composta pela venda de mercadorias e de produtos.



	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
Receitas	2.738.326	2.935.264	2.965.067	2.780.924	2.895.140	2.638.594
Despesas	1.107.183	937.992	992.992	1.049.047	1.084.496	1.055.550
Custos	708.392	708.392	708.392	709.822	710.680	710.394
Resultado	922.752	1.288.880	1.028.649	1.022.055	1.099.964	612.718

- O total apurado de Custos e das Despesas, no primeiro semestre de 2022, foi na ordem de R$ 10,4 milhões, sendo as contas de maior representatividade as de Utilidades e Serviços, Profissionais PJ e Despesas Financeiras.



	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
(-) Despesas com Pessoal	79.035	29.685	55.888	29.540	25.777	21.092
(-) Encargos Sociais	10.851	11.243	10.477	8.242	11.114	6.937
(-) Benefícios	19.832	18.133	19.727	19.492	11.419	39.320
(-) Provisões Trabalhistas	66.904	8.921	6.259	6.386	-217	5.285
(-) Despesas Ocupação	72.565	17.103	98.123	62.298	38.697	44.539
(-) Utilidades e Serviços	120.485	118.084	131.892	227.970	214.667	173.551
(-) Profissionais PJ	52.145	95.999	72.682	152.868	201.978	207.987
(-) Profissionais PF	4.000	-	16.550	7.960	25.800	38.300
(-) Despesas de Viagens	2.706	1.018	1.201	1.955	479	414
(-) Despesas Indedutíveis	1.502	-	-	1.979	1.129	-
(-) Despesas Tributárias	160	-	-	-	2.057	253
(-) Despesas Financeiras	69.480	44.527	57.260	52.903	82.145	61.679
Total	499.664	344.713	470.059	571.591	615.044	599.358

II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	**abr-22**	**mai-22**	**jun-22**
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,87	0,88	0,87
Liquidez Corrente	1,00	1,01	1,02
Liquidez Geral	0,99	0,99	0,99
Índices de Estrutura de Capital			
Endividamento	185,64	88,37	91,01
Composição do Endividamento	0,97	0,97	0,97
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,94	1,18	0,88
Instrumentos Financeiros			
Capital Circulante Líquido	134.554	531.378	816.313
Necessidade de Capital de Giro	7.008.549	9.498.995	12.116.863
Saldo em Tesouraria	- 6.873.995	- 8.967.617	- 11.300.550
Índice de Rentabilidade			
EBITDA	1.074.958	1.182.109	934.329

Nota: Instrumentos Financeiros e Rentabilidade - valores em Reais R$

Conforme demonstrado pelo indicador *EBITDA*, cujo total foi de R$ 6,8 milhões no primeiro semestre de 2022, a Recuperanda apresenta capacidade de gerar caixa através de suas atividades operacionais. Além disso, também tem capacidade para cumprir com suas obrigações, que apresentaram um crescimento de 25% de março a junho de 2022, tanto que registrou Resultado positivo de R$ 5,9 milhões.

II.1.3. Evolução Mensal de Colaboradores

De acordo com a documentação apresentada, a Recuperanda apresenta o seguinte quadro de colaboradores:

Colaboradores	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
Ativos	10	9	8	8	5	3
Estagiários	3	3	3	3	3	3
Afastados	1	1	1	1	1	2
Férias	0	0	0	0	0	0
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	2	1	1	0	3	0
Total	14	13	12	12	9	8

Fonte: Sintético Folha de Pagamento

Glossário[1]:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a sociedade empresária, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a referida sociedade. 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 sociedade.

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, permitindo, assim, construir um "quadro de avaliação" para que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- Índice de liquidez Imediata: mostra a parcela de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- Índice de Liquidez Seca: mostra a parcela de 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 e os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldas suas obrigações vencíveis em igual período.
- Índice de Liquidez Geral: mostra o quanto a sociedade 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 sociedade com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (nos curto e longo prazos), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, este índice evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela sociedade.

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 sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- Composição do Endividamento: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- Imobilização 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 sociedade 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: relacionam os resultados obtidos pela sociedade 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 (LOL), 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 (CCL): 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 (NCG): 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 (ST): 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

Em Assembleia Geral de Credores – AGC realizada em 04/11/2021 foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial – PRJ, que propôs a Classe I que seus créditos seriam pagos em sua integralidade em até 12 meses após a homologação. Para a Classes III e IV, o pagamento será iniciado depois de um período de carência de 24 meses e com deságio de 60% sobre os créditos. O PRJ foi homologado em 23/09/2022.

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

CLASSE I	
Início do Pagamento	logo após a homologação do Plano
Fim	em até 12 meses
Forma de Pagamento	parcelas mensais
Deságio	sem deságio
Condições	limite ao valor de R$ 150 salários mínimos, caso supere o valor, terá as mesmas condições que na Classe III

CLASSE III	
Início do Pagamento	25º mês após a homologação do Plano
Fim	10 anos
Forma de Pagamento	parcelas anuais
Deságio	60%
Será corrigido	juros de 2% a.a., contados a partir do final da carência

CLASSE IV	
Início do Pagamento	25º mês após a homologação do Plano
Fim	10 anos
Forma de Pagamento	parcelas anuais
Deságio	60%
Será corrigido	juros de 2% a.a., contados a partir do final da carência

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Classes	Valor QGC homologado A	Valor do deságio B	Valor com deságio C = A - B	Valor a pagar até mar/22 D	Pagamento até mar/22 E	Valor em aberto F = D - E	Valor a vencer G = C - D
I	27.294,42	0,00	27.294,42				27.294,42
III	6.684.546,08	4.010.727,65	2.673.818,43				2.673.818,43
IV	40.940,11	24.564,07	16.376,04				16.376,04
Total	**6.752.780,61**	**4.035.291,71**	**2.717.488,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.717.488,90**

Valores expressos em Reais

Legenda:

Notas:

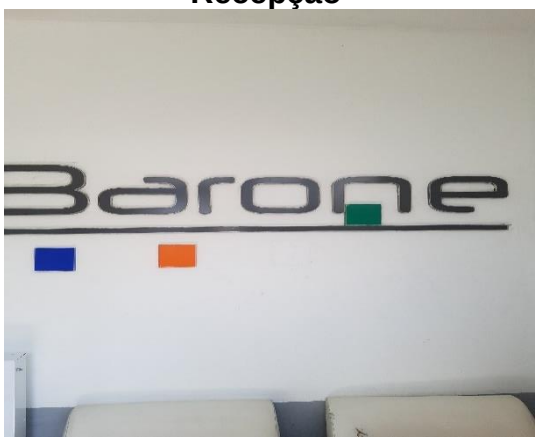
A - Valores aprovados do Quadro Geral de Credores - QGC em Assembleia Geral de Credores - AGC.
B - Desconto a ser realizado caso o Plano seja integralmente cumprido.
C - Valor a ser pago pela Recuperanda após aprovação do desconto/deságio.
D - Valores vencíveis entre o período da homologação até o mês 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.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Data: 06.04.22
Responsável: Sr. Marcelo Trigueirinho
Preposto: Pedro Roberto da Silva
Local: Avenida Guinle, nr. 406 – CEP. 07221-070 – Cidade Satélite – Guarulhos – SP

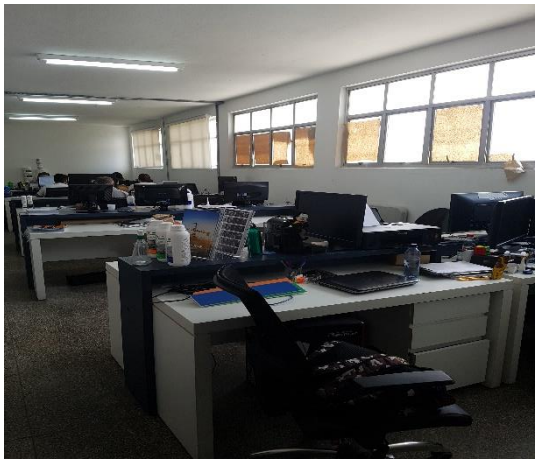
Entrada - Visão da Empresa

Recepção



Controlador de Ponto

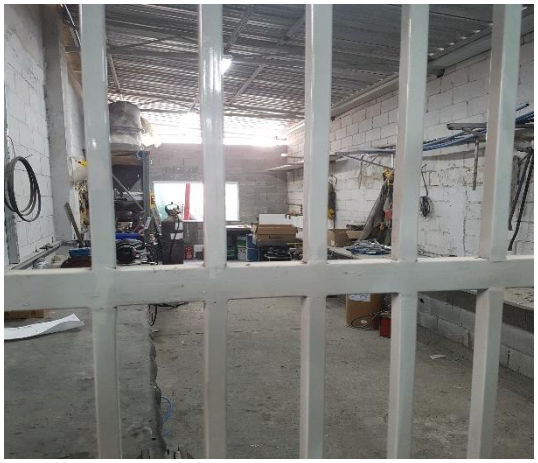
Área Administrativa / Comercial



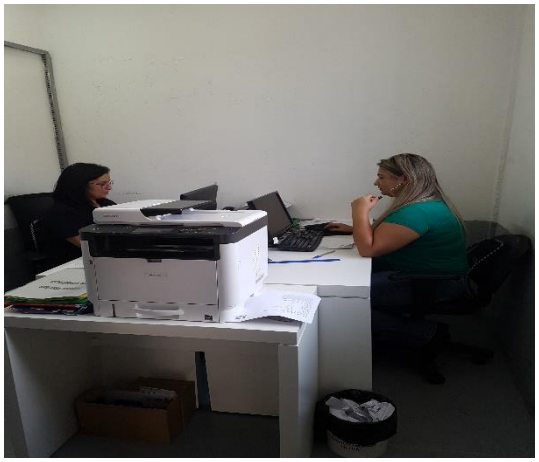
Refeitório

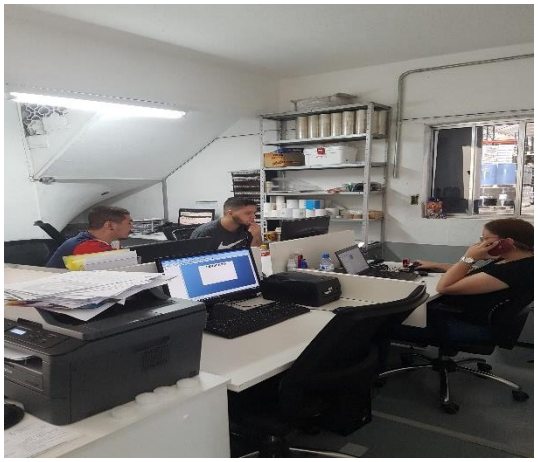
Pátio

Área de Produção – Maquinários / Estoque



Expedição / Faturamento





TCM

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Data: 30.06.22

Responsável: Sr. Marcelo Trigueirinho

Preposto: Pedro Roberto da Silva

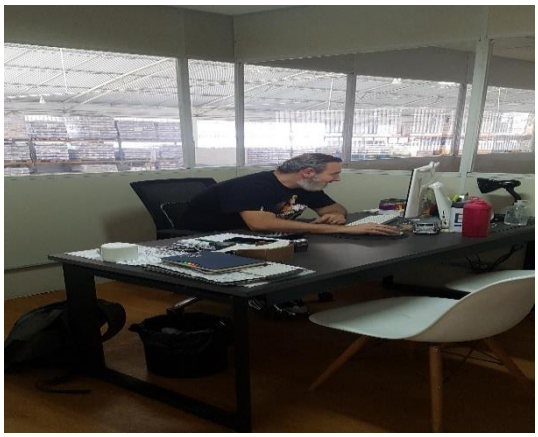
Local: Avenida Guinle, nr. 406 – CEP. 07221-070 – Cidade Satélite – Guarulhos – SP

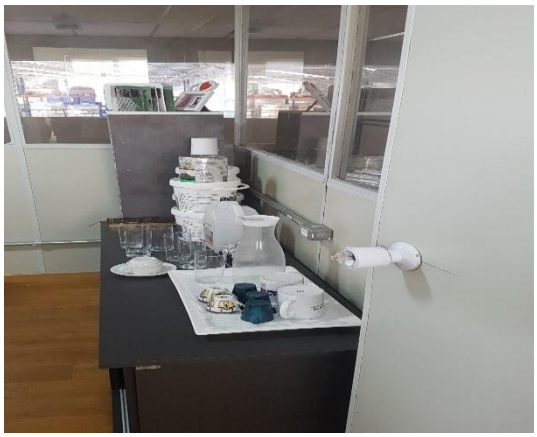
Entrada - Visão da Empresa - Pátio

Recepção

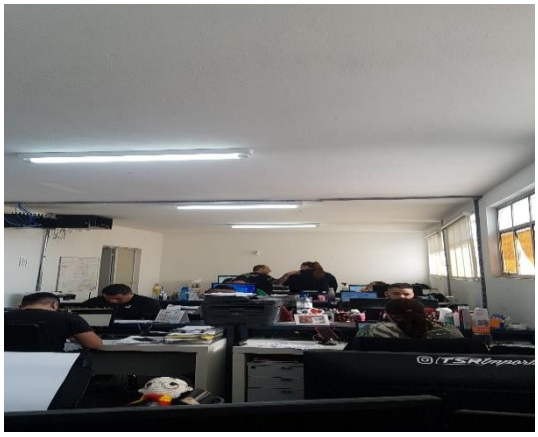
Controlador de Ponto

Sala da Diretoria





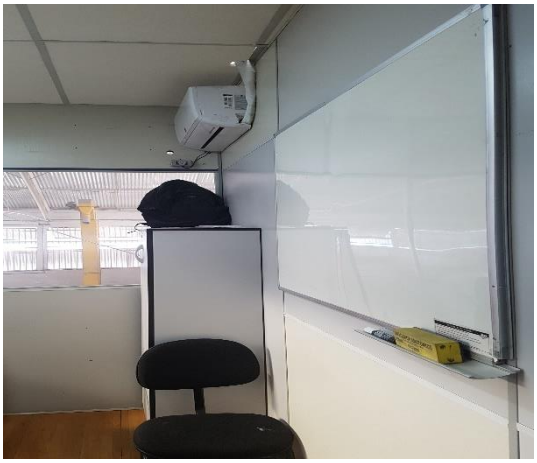
Área Administrativa / Comercial

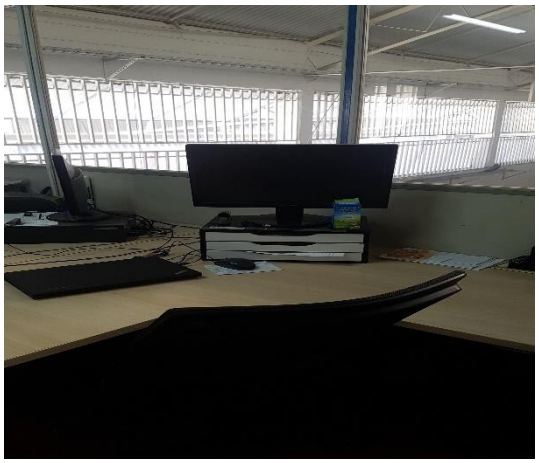


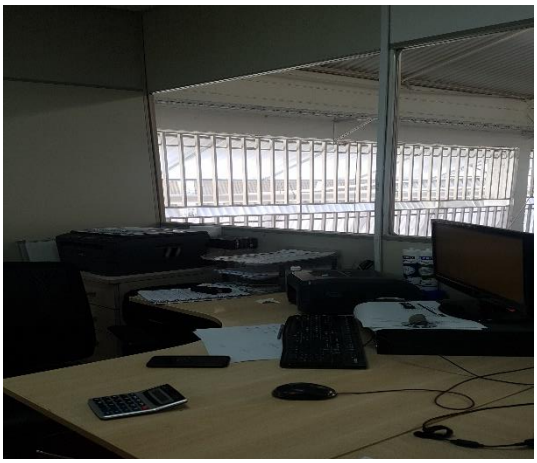
Refeitório

Sala de Treinamento

Gerência Industrial







Laboratório

Área de Testes

Área de Produção – Maquinários / Estoque

TÚNEL DE ENCOLHIMENTO

lean
RP 4015
SCHULZ

NACIONAL
CIMENTO
MULTIMAX

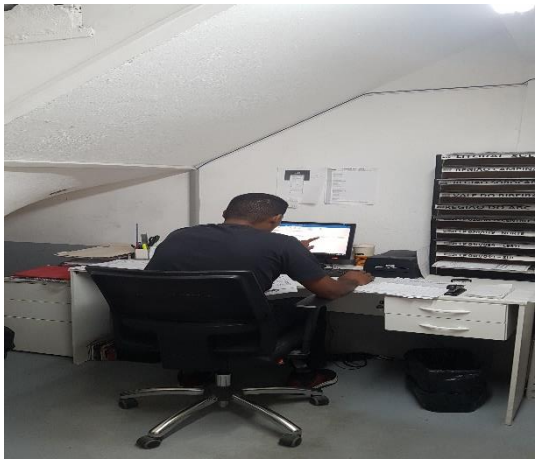
ciberplast

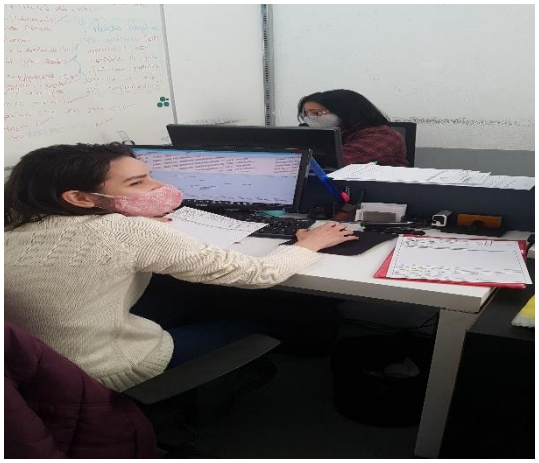
REUSE OF THIS PACKAGE IS NOT ALLOWED
VETADA A REUTILIZACAO DESTA EMBALAGEM
PROHIBIDA LA REUTILIZACION DE ESTE EMBALAJE

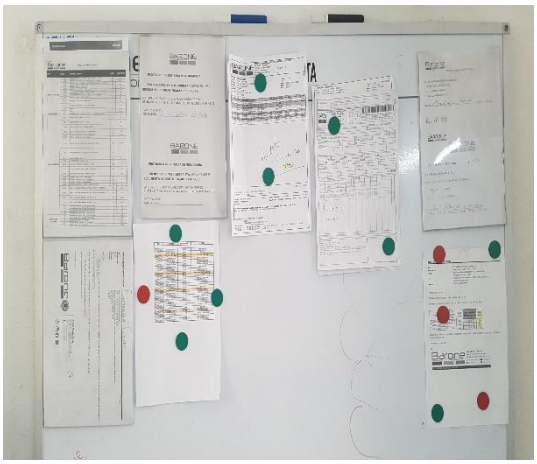
BAUMERK
Waterproofing Membrane

Barone
COLA BARONE

Expedição / Faturamento







Embalagens

Área de Manutenção

Obras:

Sala Técnica / Contabilidade / Área Fiscal

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Anexo V - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares

1. Informar a segregação do Passivo em obrigações Concursais e Extraconcursais, para os meses seguintes a esse relatório;
2. Apresentar a composição analítica do saldo da rubrica Adiantamentos classificada no Ativo Circulante, por meio de livro razão;
3. Disponibilizar o Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, conforme preconiza o Pronunciamento do CPC 03, para os meses seguintes a esse relatório;
4. Encaminhar os relatórios dos imobilizados, para os meses seguintes a esse relatório;
5. Apresentar os comprovantes de pagamento das obrigações trabalhistas e previdenciárias, para os meses seguintes a esse relatório.
6. Justificar a diferença entre o saldo apresentado na rubrica Partes Relacionadas que no Balanço Patrimonial totalizou R$ 000 e no Balancete de Verificação no total de R$ 000
7. Justificar a razão pela qual ainda consta Valores a Receber da empresa Arrimotec que teve seu cadastro junto à Receita Federal encerrado em 27/07/2021.
8. Justificar as diferenças das contas contábeis constantes nos Balancetes de Verificação e os Balanço Patrimoniais de janeiro a junho de 2022

Anexo VI – Cronograma Processual

EVENTO OCORRIDO
DATA ESTIMADA

01/12/2020	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
25/02/2021	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
02/03/2021	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
13/04/2021	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
29/04/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
11/05/2021	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
29/07/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Dje	Art. 53, § único
31/08/2021	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
29/07/2021	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
11/08/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
06/10/2021	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
27/10/2021	1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
04/11/2021	2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
23/08/2021	Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
04/11/2021	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
23/09/2022	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
-	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

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 04 a 06/2022
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 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	