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 **junho e julho 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

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 25
C. FLUXO DE CAIXA 30
D. FUNCIONÁRIOS 31
E. IMPOSTOS 34
F. DEMAIS RELATÓRIOS 37
II.2. BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. (BAREFAME) 37
A. BALANÇO PATRIMONIAL 37
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 48
C. FLUXO DE CAIXA 49
D. FUNCIONÁRIOS 50
E. IMPOSTOS 52
F. DEMAIS RELATÓRIOS 54
II.3. BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. (BABECS) 54
A. BALANÇO PATRIMONIAL 54
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 63
C. FLUXO DE CAIXA 67
D. FUNCIONÁRIOS 68
E. IMPOSTOS 69
F. DEMAIS RELATÓRIOS 71
II.4. DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. (DURAFERRO) 71
A. BALANÇO PATRIMONIAL 71

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

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 80
C. FLUXO DE CAIXA 83
D. FUNCIONÁRIOS 84
E. IMPOSTOS 86
F. DEMAIS RELATÓRIOS 87
III. PARTES RELACIONADAS 87
IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 88
IV.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 101
V. DILIGÊNCIA 102
VI. PENDÊNCIAS 120
VII. CONCLUSÃO 121
VIII. ENCERRAMENTO 123

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

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)** Impostos; e, **(F)** Demais Relatórios.

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

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

8. O **Ativo Total** da Recuperanda controladora do **GRUPO BARDELLA** apresentou redução de R$ 4.333.000 (quatro milhões, trezentos e trinta e três mil reais) de maio a julho de 2021, atingindo R$ 682.847.000 (seiscentos e oitenta e dois milhões, oitocentos e quarenta e sete mil reais), dos quais 62% foram reconhecidos no ativo não circulante.

9. O **Disponível** apresentou variações ao longo do semestre analisado, em virtude de movimentação, principalmente nos recursos mantidos no “Banco Itaú”, decorrente de recebimento de mútuos, clientes e pagamento a diversos fornecedores, salários e tributos, tendo movimentado em junho e julho de 2021, a importância de aproximadamente R$ 11 milhões (onze milhões de reais), encerrando a analise com R$ 9.000 (nove mil reais).

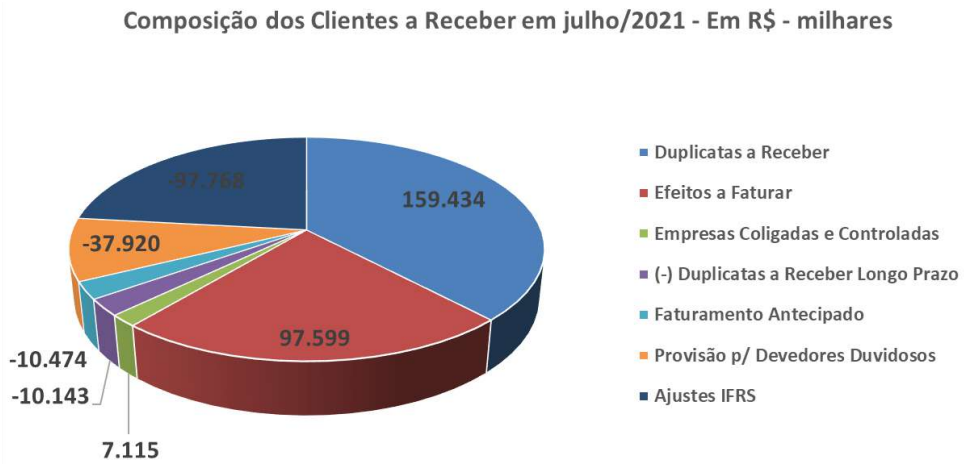
- Houve disponibilização dos extratos bancários corroborando com os demonstrativos contábeis, com exceção do banco Deutsche Bank que

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

apresentou saldo de R$ 28 (vinte e oito reais) enquanto na contabilidade apresentou saldo de -R$ 6 (seis reais negativos).

10. As duplicatas a receber de **Clientes** reconhecidas no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente, somaram R$ 117.985.000 (cento e dezessete milhões, novecentos e oitenta e cinco mil reais) segregados em:

- No ativo circulante apresentaram crescimentos mensais de fevereiro a maio de 2021, seguido de redução em junho de 2021, voltando a acrescer em julho de 2021, no montante de R$ 1.884.000 (um milhão, oitocentos e oitenta e quatro mil reais), indicando maior volume de vendas a prazo do que recebimentos neste período, perfazendo recebíveis de R$ 107.842.000 (cento e sete milhões, oitocentos e quarenta e dois mil reais), distribuídas conforme gráfico a seguir:



- Foi disponibilizado o relatório financeiro analítico condizentes com a alínea “duplicatas a receber”, tendo por principais clientes:

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

Clientes	jul/21	%
Secretaria da Infra Estrutura-	*33.190*	*21%*
GERACAO CEU AZUL S/A	*31.884*	*20%*
Eletrobras Termonuclear S/A El	*21.722*	*14%*
Consorcio Fidens Milplan	*15.488*	*10%*
Vale S/A	*13.596*	*9%*
DCNS	*10.497*	*7%*
Gerdau S.A.	*5.531*	*3%*
Construtora Norberto Odebrecht	*3.978*	*2%*
Centro Tecnologico da Marinha	*3.781*	*2%*
Centro Manufatureiro do Aco Lt	*2.609*	*2%*
Demais Clientes	*17.158*	*11%*
Total	***159.434***	***100%***

- Ademais, verificou-se a existência de valores negativos que totalizaram -R$ 38.222.000 (trinta e oito milhões, duzentos e vinte e dois mil reais) no relatório de contas a receber, indicando necessidade de conciliação.

- Também foi disponibilizado relatório de composição dos Efeitos a Faturar[1] e Faturamento Antecipado, no montante respectivamente de R$ 97.597.773 (noventa e sete milhões, quinhentos e noventa e sete mil, setecentos e setenta e três reais) e de -R$ 10.474.377 (dez milhões, quatrocentos e setenta e quatro mil, trezentos e setenta e três reais negativos), em conformidade com a contabilidade.

[1] Conforme CPC (Pronunciamento Técnico Contábil) nº 47 Receita de Contrato de Cliente: O princípio básico deste pronunciamento consiste em que a entidade deve reconhecer receitas para descrever a transferência de bens ou serviços prometidos a clientes no valor que reflita a contraprestação à qual a entidade espera ter direito em troca desses bens ou serviços.

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 o **Contas a Receber** manteve saldo de R$ 10.143.000 (dez milhões, cento e quarenta e três mil reais) em julho de 2021.

11. As **Partes Relacionadas** registradas no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente somaram R$ 48.471.000 (quarenta e oito milhões, quatrocentos e setenta e um mil reais) em julho de 2021, distribuídos em:

- No ativo circulante montou R$ 4.222.000 (quatro milhões, duzentos e vinte e dois mil reais) em julho de 2021, composto por: 99% devido pela **DURAFERRO** e 1% 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

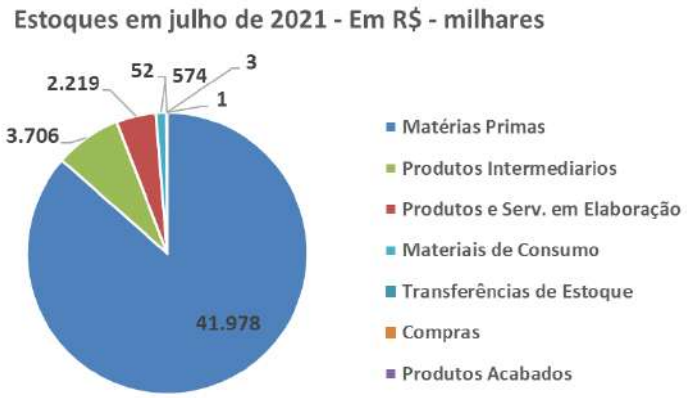
Partes Relacionadas	jul/21	%
Duraferro Ind. e Comércio Ltda- AC	*4.191*	*99%*
Energo Agro Industrial Ltda- AC	*32*	*1%*
Subtotal	***4.222***	***100%***
Barefame Inst.Ind.Ltda.- ANC	*41.675*	*94%*
Credito fiscal diferido Colig- ANC	*2.574*	*6%*
Subtotal	***44.249***	***100%***
Total	***48.471***	

12. Os **Estoques** apresentaram crescimentos mensais de maio a julho de 2021, totalizando R$ 48.533.000 (quarenta e oito

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, quinhentos e trinta e três mil reais), segregados conforme gráfico a seguir:



- Foram disponibilizados os relatórios dos Estoques, totalizando R$ 48.476.000 (quarenta e oito milhões, quatrocentos e setenta e seis mil reais), condizentes com o saldo da contabilidade, desconsiderando as alíneas Transferência de Estoques e Compras.

13. Os **Tributos a Recuperar** no ativo circulante, apresentaram redução de 30% de maio a julho de 2021 decorrente principalmente da utilização do Imposto sobre Circulação de Mercadorias, atingindo R$ 3.597.000 (três milhões, quinhentos e noventa e sete mil reais), composto em maior parte por ICMS e COFINS.

- No ativo não circulante, apresentou leve aumento gradual, nos últimos seis meses, somando em julho de 2021 R$ 4.178.000 (quatro milhões, cento e setenta e oito mil reais), composto principalmente por PIS créd. Processo.

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

14. Os **Adiantamentos a Fornecedores** apresentaram tendência decrescente de março a julho de 2021, atingindo R$ 90.918.000 (noventa milhões, novecentos e dezoito mil reais), onde:

- R$ 77.698.000 (setenta e sete milhões, seiscentos e noventa e oito mil reais) referem-se a Adiantamentos a Fornecedores,
- R$ 16.816.000 (dezesseis milhões, oitocentos e dezesseis 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.

15. Correspondendo a 17% do ativo total em julho de 2021, os **Investimentos** montaram R$ 117.732.000 (cento e dezessete milhões, setecentos e trinta e dois mil reais) relativos à participação desta controladora em empresas controladas, dos quais 73% referem-se a empresa "IMMA-Ind. Metal. Mec da Am Ltda.".

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

- Em março de 2021, houve aumento de R$ 94.000.000 (noventa e quatro milhões de reais), relativos à transferência do saldo da alínea propriedade de Guarulhos, alocado na rubrica do **Imobilizado**.

17. Em julho de 2021, houve acréscimo de R$ 40.000 (quarenta mil reais) no **Imobilizado** relativos a Computadores e Periféricos, somando **Bens e Direitos** em R$ 144.470.000 (cento e quarenta e quatro milhões, quatrocentos e setenta mil reais), sendo reconhecido

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

mensalmente as **Depreciações**, que somados ao **Intangível** e as **Amortizações**, perfizeram saldo de R$ 51.586.000 (cinquenta e um milhões, quinhentos e oitenta e seis mil reais) em julho de 2021.

- Ademais em março de 2021, foram transferidos para a rubrica de **Propriedades para Investimentos**, relativos à propriedade de Guarulhos, conforme mencionado neste relatório.
- Foram disponibilizados relatórios de suporte das mutações do ativo imobilizado, condizentes com os saldos na contabilidade, distribuídos conforme abaixo:

Em R$ - milhares

Imobilizado	**jul/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	*- 135.612*
Total	***51.586***

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

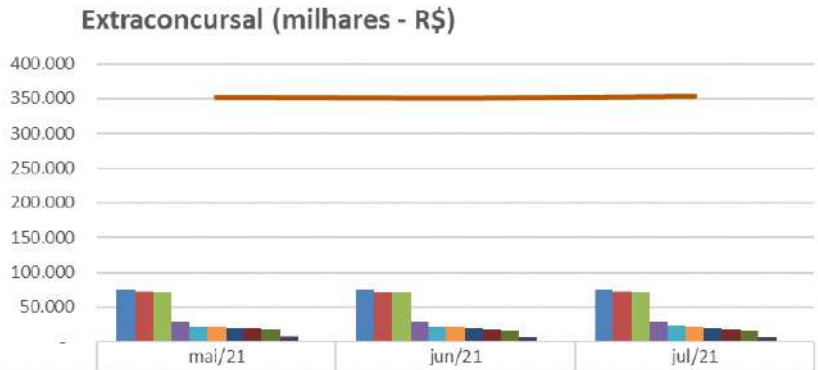
Balanço Patrimonial em:	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Ativo	**679.542**	**686.911**	**685.314**	**687.180**	**682.953**	**682.847**
Circulante	**259.757**	**261.696**	**260.329**	**262.409**	**259.005**	**259.092**
Disponivel	69	19	9	9	16	9
Contas a Receber	106.481	107.001	107.162	108.184	105.958	107.842
Partes Relacionadas	3.085	2.900	2.750	4.225	3.475	4.222
Estoques	46.707	46.427	47.047	46.870	47.616	48.533
Tributos a Recuperar	5.199	4.840	5.069	5.170	5.279	3.597
Adiantamento a Fornecedores	93.311	95.941	93.866	93.672	92.553	90.918
Despesas antecipadas	2.434	2.339	2.182	2.026	1.870	1.728
Outros Creditos	2.473	2.230	2.243	2.253	2.239	2.244
Não Circulante	**419.785**	**425.215**	**424.985**	**424.771**	**423.948**	**423.755**
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	11	11	11
Tributos a recuperar	4.167	4.169	4.171	4.173	4.175	4.178
Outros creditos	3.403	3.407	3.412	3.417	3.345	3.355
Investimentos	118.973	118.268	118.268	118.268	117.732	117.732
Propriedade p/ Investimento	98.500	192.500	192.500	192.500	192.500	192.500
Despesas a amortizar	- 61	- 61	- 61	- 61	- 61	- 61
(-) Amortizaçao de Despesas	61	61	61	61	61	61
Imobilizado/Intangivel	**140.338**	**52.467**	**52.231**	**52.011**	**51.792**	**51.586**
Bens em uso	*281.535*	*144.429*	*144.429*	*144.429*	*144.429*	*144.470*
(-) Depreciação	*- 165.712*	*- 116.477*	*- 116.713*	*- 116.933*	*- 117.152*	*- 117.399*
Intangivel	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*	*42.728*
(-) Amortizaçao	*- 18.213*	*- 18.213*	*- 18.213*	*- 18.214*	*- 18.214*	*- 18.214*

18. O **Endividamento Total** da **BARDELLA**, apresentou aumentos mensais de fevereiro a maio de 2021, seguido de redução em junho de 2021, voltando a acrescer em julho de 2021, no valor de R$ 1.589.000 (um milhão, quinhentos e oitenta e nove mil reais), totalizando R$ 863.377.000 (oitocentos e sessenta e três milhões, trezentos e setenta e sete mil reais) dos quais, R$ 510.337.847 (quinhentos e dez milhões, trezentos e trinta e sete mil, oitocentos e quarenta e sete reais), referem-se a dívidas concursais e R$ 353.038.854 (trezentos e cinquenta e três milhões, trinta e oito mil, oitocentos

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

e cinquenta e quatro reais) a dívidas extraconcursais, distribuídos conforme abaixo:



	mai/21	jun/21	jul/21
Obrigações sociais e trabalhistas	75.637	75.988	75.637
Adiantamento de clientes	71.749	71.060	72.592
Provisão p/ perdas em investimentos	70.018	70.080	70.080
Impostos e contribuições	28.310	28.633	28.906
Empresas controladas/coligadas	20.518	20.585	22.129
Obrigações fiscais	21.129	21.160	21.176
Provisão IR / CS diferido	19.385	19.374	19.362
Provisão p/contingências	19.399	18.859	18.859
Outras provisões	18.056	17.374	17.374
Fornecedores	7.410	6.978	6.232
Outras contas a pagar	195	867	691
Extraconcursal	351.806	350.959	353.039

- No aguardo da segregação dos meses anteriores.

19. Correspondendo a 28% do total das dívidas os **Empréstimos e Financiamentos** somaram R$ 244.442.000 (duzentos e quarenta e quatro milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil reais) em julho de 2021, relativos unicamente a dívidas concursais, reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, onde:

- No passivo circulante apresentou tendência crescente durante o semestre analisado, em detrimento principalmente de reclassificações do passivo

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

não circulante para o passivo circulante, totalizando R$ 110.451.000 (cento e dez milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil reais) em julho de 2021, dos quais 57% referem-se a Finame, 22% referem-se a Capital de Giro e 21% referem-se a Crédito Bancário, 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.

- No passivo não circulante apresentou tendência decrescente durante o semestre analisado, em virtude das reclassificações conforme mencionado, atingindo R$ 133.991.000 (cento e trinta e três milhões, novecentos e noventa e um mil reais) em julho de 2021, tendo a maior dívida com o Banco do Brasil.

20. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram redução de R$ 598.000 (quinhentos e noventa e oito mil reais) de maio a julho de 2021, indicando maior volume de pagamentos do que novas compras a prazo, atingindo R$ 86.732.000 (oitenta e seis milhões, setecentos e trinta e dois mil reais), distribuídos em:

Em R$ - milhares

Fornecedores	**jul/21**
Fornecedores Nacionais	*71.819*
Empresas Coligadas Controladas	*13.787*
Fornecedores Estrangeiros	*1.418*
Fornecedores Devedores	*- 292*
Total	***86.732***

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

- Foi disponibilizado relatório de fornecedores nacionais com saldo de R$ 71.819.000 (setenta e um milhões, oitocentos e dezenove mil reais), condizente com o montante registrado na contabilidade, composto por:

Em R$ - milhares

Fornecedor	jul/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*	*3%*
SIDER COMERCIAL INDUSTRIAL LTDA	*1.664*	*2%*
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	*44.695*	*62%*
Total	***71.819***	***100%***

- Ademais, o relatório de contas a pagar apresentou -R$ 3.847.000 (três milhões, oitocentos e quarenta e sete mil reais negativos), indicando ausência de conciliações contábeis.

21. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente, somaram R$ 69.444.000 (sessenta e nove milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil reais), segregados em:

- No passivo circulante apresentou aumentos mensais de fevereiro a julho de 2021, somando R$ 28.906.000 (vinte e oito milhões, novecentos e seis mil reais), dos quais 40% referem-se a IRRF sobre salários.
- No passivo não circulante apresentou pequeno crescimento de maio a julho de 2021, totalizando R$ 21.176.000 (vinte e um milhões, cento 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

setenta e seis mil reais), sendo a maior parte relativo a INSS Parcelamento.

- O **IRPJ/CSLL** reconhecidos no passivo não circulante apresentou pequenas reduções mensais de março a julho de 2021, atingindo R$ 19.362.000 (dezenove milhões, trezentos e sessenta e dois mil reais).

22. 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 maio a julho de 2021, apresentou acréscimos de R$ 1.607.000 (um milhão, seiscentos e sete mil reais), totalizando, R$ 130.666.000 (cento e trinta milhões, seiscentos e sessenta e seis mil reais).

- Ademais, a rubrica **Partes Relacionadas**, alocada no passivo circulante, montou R$ 334.000 (trezentos e trinta e quatro mil reais), onde 99% são devidos a Bardella Adm. Bens Empres. Cor. Seg..
- 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	jul/21	%
Bardella Adm.Bens Empr Cor Seg- PC	*331*	*99%*
Barefame Inst Industriais Ltda	*3*	
Subtotal	***334***	*100%*
Claudio Bardella- PNC	*54.012*	*41%*
IMMA Ind.Met.Mec.Ltda-PNC	*36.058*	*28%*
Bardella Adm Bens Emp- PNC	*24.071*	*18%*
Energo Agro Indl.Ltda.- PNC	*11.183*	*9%*
GE Energias Renováveis- PNC	*4.547*	*3%*
Jose Roberto Mendes- PNC	*760*	*1%*
Eduardo Gayotto Silva- PNC	*35*	*0%*
Subtotal	***130.666***	*100%*
Total	***130.999***	

23. As **Obrigações Sociais e Trabalhistas** apresentaram tendência crescente de março a junho de 2021, seguido de pequena redução em julho de 2021, perfazendo dívidas de R$ 132.453.000 (cento e trinta e dois milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil reais), dos quais 31% referem-se a Salários e Ordenados- Quitação e 22% FGTS – Rescisório.

- Observa-se aumento de março a junho de 2021, decorrente de Salários e Ordenados – Quitação, e variações relativos principalmente a Provisão Multa Contrato Social FOPAG e INSS.

24. Os valores de **Adiantamentos de Clientes**, alocados no passivo circulante, apresentaram majoração de R$ 1.532.000 (um milhão, quinhentos e trinta e dois mil reais) em julho de 2021, sem apresentar variação no passivo não circulante, totalizando R$ 90.477.000 (noventa milhões, quatrocentos e setenta e sete 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	jul/21
Adiantamentos De Clientes - PC	*188.031*
Adiantamentos De Clientes - PNC	*16.984*
Clientes credores - PC	*214*
(-)Adiantam. clientes- L.prazo - PC	*- 16.984*
Adto.clientes efeit ft aj IFRS- PC	*- 97.768*
Total	***90.477***

- Foram apresentados relatórios de suporte da alínea Adiantamento de Clientes – PC, corroborando com os demonstrativos contábeis, onde 27% são relativos à empresa Eletrobras Termonuclear S/A, 18% Geração Céu Azul S/A e o restante estão pulverizados entre vários clientes.
  - Nota-se, no relatório disponibilizado, alguns valores sem indicação de clientes, totalizando R$ 42.568 (quarenta e dois mil, quinhentos e sessenta e oito reais), além de outros com valores contrários à sua natureza, totalizando -R$ 1.501.309 (um milhão, quinhentos e um mil, trezentos e nove reais negativos), indicando necessidade de conciliação.

25. A rubrica **Provisão para Perdas de Investimentos**, referem-se a valores devidos as Recuperandas **BAREFAME** e **DURAFERRO**, montando em julho de 2021, R$ 70.080.000 (setenta milhões e oitenta mil reais).

26. Houve minoração de 3% na **Provisão para Demandas Judiciais** de maio a julho de 2021, encerrando a analise com saldo de R$ 18.859.000 (dezoito milhões, oitocentos e cinquenta e nove mil reais), divididos 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

- 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”.

27. A **BARDELLA** apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto, de R$ 180.530.000 (cento e oitenta milhões, quinhentos e trinta mil reais), reflexo do reconhecimento do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até julho de 2021, na importância de R$ 478.290.000 (quatrocentos e setenta e oito milhões, duzentos e noventa mil reais), ultrapassando o Capital Social, Reserva de Capital e Ajustes de Avaliação Patrimonial.

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Passivo	**679.542**	**686.911**	**685.314**	**687.180**	**682.953**	**682.847**
Circulante	**434.275**	**439.867**	**445.411**	**450.605**	**451.107**	**452.259**
Emprestimos e Financiamentos	104.248	106.678	107.677	108.720	109.811	110.451
Fornecedores	85.933	85.288	86.888	87.330	87.482	86.732
Obrigações fiscais	26.525	27.657	28.024	28.310	28.633	28.906
Partes Relacionadas	137	224	301	326	350	334
Obrigações sociais e trabalhistas	130.655	130.536	131.280	132.453	132.804	132.453
Adiantamento de clientes	66.736	69.373	70.884	73.390	71.961	73.493
Outras contas a pagar	20.042	20.112	20.358	20.077	20.067	19.891
Não Circulante	**413.231**	**413.883**	**412.760**	**412.178**	**410.681**	**411.117**
Adiantamento de clientes	16.984	16.984	16.984	16.984	16.984	16.984
Mutuos com partes relacionadas	128.716	128.746	128.595	129.059	129.102	130.666
Emprestimos e financiamentos	140.649	138.228	137.237	136.203	135.122	133.991
Provisão para demadas judicias	19.399	19.399	19.399	19.399	18.859	18.859
Provisão para perda de investimentos	69.138	70.018	70.018	70.018	70.080	70.080
IR/CS	17.256	19.409	19.397	19.385	19.374	19.362
Obrigações Fiscais	21.090	21.100	21.129	21.129	21.160	21.176
Patrimonio Liquido	**- 167.964**	**- 166.839**	**- 172.857**	**- 175.603**	**- 178.835**	**- 180.530**
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	173.884	178.064	178.042	178.019	177.996	177.996
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 456.793	- 456.771	- 456.748	- 456.726	- 456.703	- 456.703
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 4.819**	**- 7.896**	**- 13.914**	**- 16.660**	**- 19.892**	**- 21.587**

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

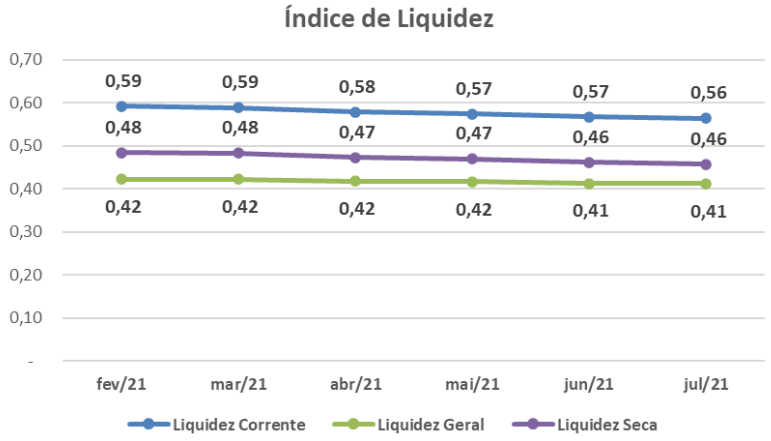
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

28. 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:

- 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 redução no mês de julho de 2021, refletindo pela liquidez de R$ 0,56 (cinquenta e seis centavos de real) para cada real devido.
- 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 julho de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,46 (quarenta e seis 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, não apresentou variação nos últimos seis meses, mantendo capacidade de quitação de R$ 0,41 (quarenta e um centavos de real) para cada real devido, em julho 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



29. 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 julho de 2021, com situação insatisfatória, vez que as dívidas, superam em 26% seus ativos, indicando a necessidade de recursos de terceiros para quitação integral das dívidas atuais.

Indicadores	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Endividamento Geral	125%	124%	125%	126%	126%	126%

30. A análise de **Capital de Giro Líquido** da **BARDELLA**, apresentou em média montante de aproximadamente -R$ 182 milhões (cento e oitenta e dois milhões de reais negativos), demonstrando que, não há recursos suficientes para cobrir as dívidas do passivo circulante, conforme abaixo:

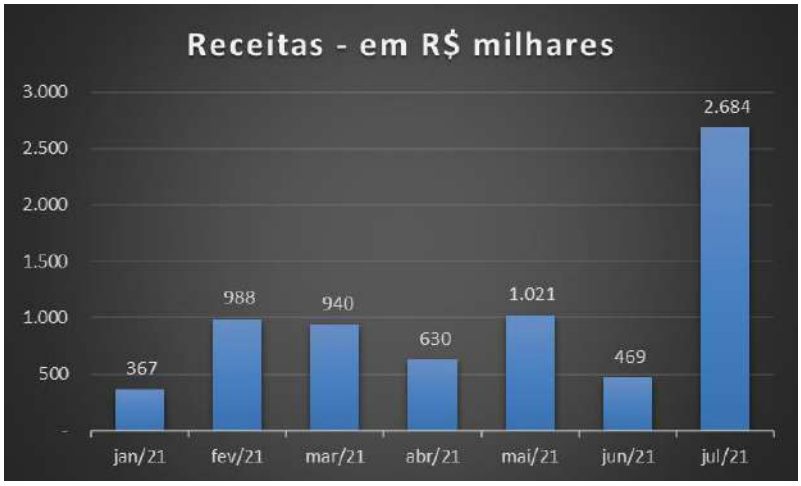
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Em R$ milhares

	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
CGL	- 174.518	- 178.171	- 185.082	- 188.196	- 192.102	- 193.167

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

31. A **BARDELLA** auferiu **Receitas** na importância de R$ 7.098.000 (sete milhões e noventa e oito mil reais) somados de janeiro a julho de 2021, onde 38% foram faturados no último mês analisado, conforme gráfico a seguir:



- 32% do faturamento referem-se a Energia – L. Prazo, sendo a principal responsável pelo aumento das Receitas em julho de 2021.
- Ademais o faturamento de janeiro a julho de 2021, foi 27% inferior ao faturamento do mesmo período de 2020.

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

32. Após as deduções dos Impostos Incidentes, na fração de 32% do faturamento, apresentou no período de janeiro a julho de 2021, **Receita Líquida** de R$ 4.846.000 (quatro milhões, oitocentos e quarenta e seis mil reais).

33. Os **Custos** permaneceram sendo o maior gasto operacional mantido pela **BARDELLA**, apresentando no período de janeiro a julho de 2021, montante de R$ 8.836.000 (oito milhões, oitocentos e trinta e seis mil reais), ultrapassando a receita líquida auferida, não restando margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras. Os principais **custos** referem-se aos gastos com: Mineração correspondendo a 54% do total dos gastos, 26% com Energia, 20% MPS e o restante com a Ponte Rolante e Metalurgia.

34. 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 julho de 2021, R$ 1.515.000 (um milhão, quinhentos e quinze mil reais).

35. As **Despesas Gerais e Administrativas**, registraram no período de janeiro a julho de 2021, R$ 6.440.000 (seis milhões, quatrocentos e quarenta mil reais), tendo por principais despesas à Remuneração de Pessoal, sendo este o maior gasto, seguido de Despesas Gerais, principalmente relativos a Serviços Prestados por Terceiros, e o restante distribuídos em: Encargos Sociais, Depreciação, Seguros e Impostos e Taxas.

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

- Observa-se variação ao longo dos últimos seis meses analisados, decorrente de rateio realizado pelo controle da Recuperanda.

36. No primeiro e segundo trimestre de 2021, houve reconhecimento de perdas da **Equivalência Patrimonial** de suas investidas, somando montante de R$ 2.183.000 (dois milhões, cento e oitenta e três mil reais) até julho de 2021.

37. A rubrica de **Outras Despesas/Receitas** apresentou de forma acumulada, de janeiro a julho de 2021, gastos de R$ 4.949.000 (quatro milhões, novecentos e quarenta e nove mil reais), composto principalmente por:

- Custo de Ociosidade Fabricação com R$ 4.486.000 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e seis mil reais);
- Provisões de Multas Compensatórias, com R$ 844.000 (oitocentos e quarenta e quatro mil reais);
- Receita com Indenização Perdas e Danos, tendo ganho de R$ 8.000 (oito mil reais).
- Ainda outros ganhos de R$ 972.000 (novecentos e setenta e dois mil reais), na rubrica de **Outras Despesas e Receitas Não Operacionais**, relativos principalmente à receita de Reversão Provisão Desvalorização Investimento, aluguéis e despesas de Provisão Desvalorização Investimento.

38. As **Despesas Financeiras** apresentaram no período de janeiro a julho de 2021, R$ 2.580.000 (dois milhões, quinhentos e oitenta mil reais), referindo-se principalmente à apropriação de Juros Passivos.

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. A rubrica **Receitas Financeiras** registrou ganhos de R$ 236.000 (duzentos e trinta e seis mil reais), no período de janeiro a julho de 2021, relativos principalmente a Variação Cambial Ativa incidida sobre dívidas com fornecedores estrangeiros.

- Observa-se em abril, maio e junho de 2021, montante negativo de R$ 3.118.000 (três milhões, cento e dezoito mil reais), decorrente de Variações Cambiais Ativas, sendo a classificação correta em despesas financeiras.

40. Com base nas informações apresentadas acima, fica claro que a situação da Recuperanda é deficitária, vez que os Custos ultrapassaram a Receita Líquida, não restando margem positiva para absorção das demais Despesas Operacionais e Financeiras, apresentando de janeiro a julho de 2021, **Prejuízo Contábil** de R$ 21.587.000 (vinte e um milhões, quinhentos e oitenta e sete mil 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

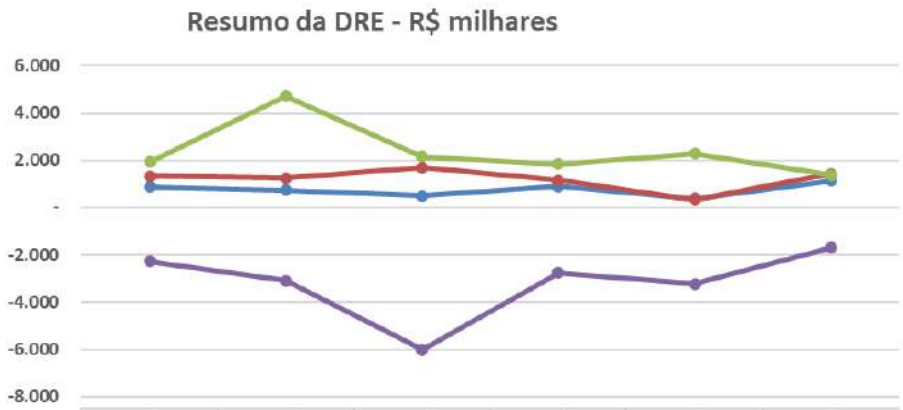
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	2021
Receita	**988**	**940**	**630**	**1.021**	**469**	**2.684**	**7.098**
(-) Deduções	*- 121*	*- 201*	*- 133*	*- 120*	*- 88*	*- 1.556*	*- 2.252*
Receita Liquida	**867**	**739**	**497**	**901**	**380**	**1.128**	**4.846**
(-) Custo	*- 1.340*	*- 1.243*	*- 1.690*	*- 1.166*	*- 348*	*- 1.434*	*- 8.836*
Lucro Bruto	**- 473**	**- 505**	**- 1.194**	**- 265**	**33**	**- 306**	**- 3.990**
Despesas Operacionais	**- 1.929**	**- 4.725**	**- 2.154**	**- 1.845**	**- 2.285**	**- 1.388**	**- 16.347**
(-) Despesas com vendas	*- 233*	*- 227*	*- 239*	*- 216*	*- 216*	*- 183*	*- 1.515*
(-) Despesas gerais e adm	*- 760*	*- 1.604*	*- 1.002*	*- 663*	*- 1.115*	*- 396*	*- 6.440*
(-) Honorarios e participação da adm	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 180*	*- 1.260*
Resultado da equivalencia	*-*	*- 1.586*	*-*	*-*	*- 598*	*-*	*- 2.183*
Outras desp/rec	*- 756*	*- 1.127*	*- 733*	*- 786*	*- 175*	*- 628*	*- 4.949*
Resultado Operacional	**- 2.402**	**- 5.229**	**- 3.348**	**- 2.110**	**- 2.252**	**- 1.693**	**- 20.337**
Resultado Financeiro	**- 57**	**1.921**	**- 2.747**	**- 719**	**- 1.232**	**- 63**	**- 2.345**
(-) Despesa Financeira	*- 226*	*- 275*	*- 129*	*- 310*	*- 1.139*	*- 243*	*- 2.580*
Receita Financeira	*170*	*2.197*	*- 2.617*	*- 408*	*- 92*	*181*	*236*
Outras desp/rec não operacional	**142**	**219**	**65**	**71**	**240**	**49**	**931**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 2.316**	**- 3.089**	**- 6.029**	**- 2.758**	**- 3.244**	**- 1.707**	**- 21.751**
(-) IRPJ e CSLL	*53*	*12*	*12*	*12*	*12*	*12*	*164*
Resultado do Periodo	**- 2.264**	**- 3.078**	**- 6.018**	**- 2.746**	**- 3.232**	**- 1.695**	**- 21.587**

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



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Receita Liquida	867	739	497	901	380	1.128
Custo	1.340	1.243	1.690	1.166	348	1.434
Despesas Operacionais	1.929	4.725	2.154	1.845	2.285	1.388
Resultado do Periodo	-2.264	-3.078	-6.018	-2.746	-3.232	-1.695

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 variação dos Custos apresentou similaridade com a tendência da Receita Líquida. Entretanto, observa-se, que os custos incorridos foram superiores a receita líquida, em quase todo o período analisado, com exceção de junho de 2021, alocados em maior parte como custos de produtos vendidos.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional**: A flutuação das Despesas Operacionais não acompanhou a tendência da Receita Líquida, indicando que não estão diretamente ligadas. Nota-se, que por todo o período analisado, os gastos operacionais incorridos, se fizeram superiores ao faturamento líquido auferido.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período nos últimos seis meses foi impactado diretamente pelo Custo e Despesa Operacional, não apresentado similaridade com a Receita Líquida.

C. FLUXO DE CAIXA

42. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa Indireto, do mês de julho de 2021, que apresentou saldo de R$ 8.910 (oito mil, novecentos e dez reais):

- **Caixa Aplicado nas Operações**, com variação negativa de R$ 1.083.227 (um milhão, oitenta e três mil, duzentos e vinte e sete reais), decorrendo principalmente de prejuízo operacional no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, com variação positiva de R$ 420.834 (quatrocentos e vinte mil, oitocentos e trinta e quatro 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

- **Caixa Líquido de Atividades de Financiamentos**, variação positiva de R$ 696.180 (seiscentos e noventa e seis mil, cento e oitenta reais), relativos a empréstimos tomados.

BARDELLA - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		jul-21
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	(662.392)
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(1.083.227)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(1.706.698)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	246.974
6.01.01.04	Encargos Financeiros s/ Financiamentos	9.150
6.01.01.06	Juros sobre mútuos depesa	367.348
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	420.834
6.01.02.01	Contas a Receber	(1.883.588)
6.01.02.02	Estoques	(916.438)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	1.678.444
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	141.981
6.01.02.05	Outros Créditos	869.380
6.01.02.07	Fornecedores	(749.796)
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	289.081
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	(351.302)
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	1.532.029
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	(188.957)
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	(40.463)
6.02.01	Aquisição de Ativo Imobilizado	(40.463)
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	696.180
6.03.05	Pagamentos de Empréstimos	(500.000)
6.03.07	Mutuos tomados	1.230.000
6.03.08	Pagamentos de mútuos	(33.820)
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	(6.675)
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	15.585
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	8.910

D. FUNCIONÁRIOS

43. Para o mês de junho e julho de 2021, foram disponibilizados, o resumo da folha de pagamento, guias de FGTS, GPS e DARF

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

de IRRF sobre salários, SEFIP, indicando a permanência de 174 (cento e setenta e quatro) colaboradores em julho de 2021.

Bardella - Funcionários	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Saldo Inicial	*178*	*175*	*175*	*177*	*175*	*174*
Admissão	-	-	*2*	-	*1*	-
Demissão	*3*	-	-	*2*	*2*	-
Transferência	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	***175***	***175***	***177***	***175***	***174***	***174***

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

44. 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

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

índice nos meses de janeiro e fevereiro de 2021, com pagamento inicial no último dia útil de abril de 2021.

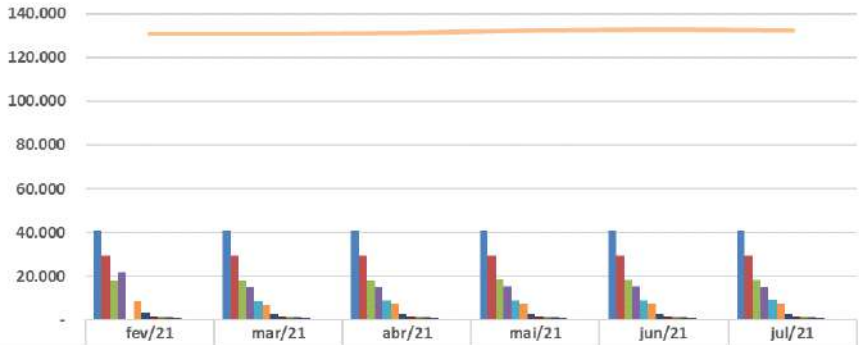
- Assim, conforme já reportado, foram disponibilizados os comprovantes com pagamentos realizados nos meses de fevereiro e março de 2021, no aguardo dos comprovantes de abril e maio de 2021.

45. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram crescimento de R$ 1.798.000 (um milhão, setecentos e noventa e oito mil reais) de fevereiro a julho de 2021, em virtude principalmente do reconhecimento de Provisão Multa Contrato Social FOPAG, totalizando R$ 132.453.000 (cento e trinta e três milhões, quatrocentos e cinquenta e três 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 - 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



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Salários e Ordenados - Quitação	40.980	40.949	40.970	41.083	40.998	40.941
Fgts - Rescisório	29.309	29.301	29.301	29.301	29.301	29.301
Salários e Ordenados	18.042	18.011	18.129	18.615	18.440	18.308
INSS	21.576	14.830	15.178	15.368	15.594	15.171
Prov Multa Contr Social FOPAG	-	8.658	8.824	8.980	9.154	9.332
Fgts	8.460	7.104	7.188	7.264	7.337	7.413
Inss sobre a Receita bruta	3.362	2.526	2.526	2.542	2.547	2.556
Sesi - Serv.Soc. da Industria	1.767	1.767	1.767	1.767	1.767	1.767
Provisões para Férias	1.504	1.571	1.500	1.526	1.545	1.483
Senai	1.404	1.405	1.407	1.409	1.410	1.411
Parcelamento FGTS_CEF 6oAcordo	804	812	812	812	817	817
Parcelamento FGTS_CEF 3oAcordo	670	676	676	676	681	681
Parcelamento FGTS_CEF 4oAcordo	584	589	589	589	593	593
Provisões para Encargos de Férias	568	593	566	576	583	560
Provisões para 13° Salário	141	220	294	355	418	486
Parcelamento FGTS_CEF 1oAcordo	411	415	415	415	418	418
Parcelamento FGTS_CEF 5oAcordo	319	322	322	322	325	325
Parcelamento FGTS_CEF 2oAcordo	272	274	274	274	276	276
Provisões para Encargos de 13° Salários	53	83	111	134	158	183
SESI parcelamento de débitos	178	178	178	178	178	178
SENAI Termo Coop. parcelamento	129	129	129	129	129	129
Senai Termo Cooperação	53	53	53	54	54	54
Pensão Alimenticia	47	47	48	62	58	47
SENAI CA Parcelamento 00975 DN	14	14	14	14	14	14
Salários e Ordenados Não Reclamados	9	9	9	9	9	9
Obrigações Trabahistas	130.655	130.536	131.280	132.453	132.804	132.453

E. IMPOSTOS

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

- ICMS com saldo acumulado a recuperar de R$ 26.707 (vinte e seis mil, setecentos e sete reais), divergente em R$ 69.949 (sessenta e nove mil,

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

novecentos e quarenta e nove reais), a maior na contabilidade, conforme conciliação disponibilizada, referem-se a ICMS Tecer;

- PIS e COFINS com saldo de R$ 0,00 (zero reais);
- IPI com saldo acumulado a recuperar de R$ 208.876 (duzentos e oito mil, oitocentos e setenta e seis reais), divergente em R$ 15.461 (quinze mil, quatrocentos e sessenta e um reais) a maior na contabilidade, referente as notas fiscais 56359 e 56371.

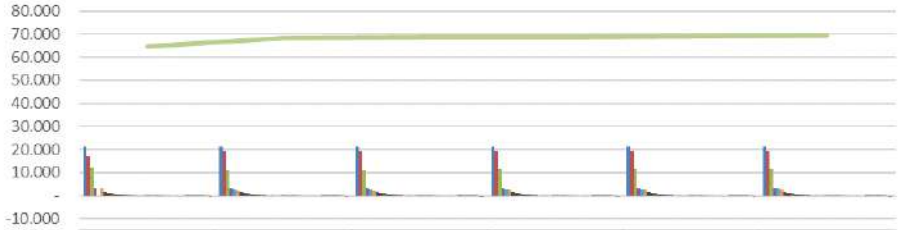
47. As **Obrigações Tributárias** apresentaram crescimento de R$ 4.573.000 (quatro milhões, quinhentos e setenta e três mil reais) de fevereiro a julho de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de Provisão de Multas Obrigações Fiscais e IR/CS, totalizando R$ 69.444.000 (sessenta e nove milhões, quatrocentos e quarenta 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$)



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Parcelamento PNC	21.090	21.100	21.129	21.129	21.160	21.176
IR/CS	17.256	19.409	19.397	19.385	19.374	19.362
Imp De Renda Fonte Empregados	11.953	11.134	11.302	11.437	11.580	11.685
INSS BSA parcelam 62.869.682-5	2.983	2.983	2.983	2.983	2.983	2.983
Provisão de Multas Obrig. Fiscais	-	2.648	2.710	2.773	2.844	2.919
Iof A Recolher	2.981	2.408	2.459	2.512	2.563	2.616
Iss - S/Serviços prestados	1.569	1.569	1.569	1.569	1.569	1.569
Inss Retido S/Serv Lei 9711/98	956	956	1.012	1.038	1.059	1.081
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
Ipi	632	632	632	632	632	632
Imposto De Renda Fonte Outros	582	593	602	606	619	626
PERT_PGFN déb.previdenciários	552	552	558	559	560	562
Cofins	591	463	463	463	463	463
Contribuicao Sindical Empreg	428	428	428	428	428	428
Cofins Retido na Fonte MP.135	227	237	244	244	256	261
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
INSS - Contribuinte Individual	91	94	98	101	105	108
Csll Retida na Fonte MP. 135	92	95	97	98	102	103
Pis S/Faturamento	106	83	83	83	83	83
Pis Retido na Fonte MP.135	60	62	63	63	66	67
INSS BSA parcelam 62.905.640-4	60	60	60	60	60	60
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	34
ISS PMG BSA parcelam. 1386190	32	32	32	32	32	32
Parcelamento ISS 201804103 0207	27	27	27	27	27	27
Parcelamento 63.819.9/19 Soroc	26	25	25	24	24	24
Iss - S/Serviços Tomados	22	22	22	22	22	22
Parcelamento IPTU Gua 41-154 36	22	22	22	22	22	22
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	64.871	68.165	68.550	68.825	69.167	69.444

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

F. DEMAIS RELATÓRIOS

48. Foi disponibilizado o passivo segregado, em concursal e extraconcursal, do mês de maio, junho e julho de 2021, no aguardo da segregação dos meses anteriores.

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

49. O Ativo Total da **BAREFAME** sofreu redução de R$ 591.000 (quinhentos e noventa e um mil reais) de maio a julho de 2021, atingindo R$ 61.994.000 (sessenta e um milhões, novecentos e noventa e quatro mil reais), dos quais 59% foram reconhecidos no ativo circulante.

50. O **Disponível** apresentou variações ao longo dos últimos seis meses, decorrente de pagamentos de tributos e fornecedores, além da entrada de recursos advindos da investidora **BARDELLA**, totalizando em julho de 2021 R$ 4.000 (quatro mil reais), condizente com o extrato bancário disponibilizado.

51. Houve manutenção nas duplicatas a receber de **Clientes**, mantendo saldo de R$ 4.707.000 (quatro milhões, setecentos e sete mil reais) em julho de 2021, 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

Em R$ milhares

Clientes	jul/21
Efeitos a faturar	*8.936*
Duplicatas a receber	*5.228*
Empresas Coligadas/Controladas	*324*
PDD (provisão devedores duvidosos)	*- 1.628*
Ajuste de IFRS	*- 8.152*
Total	***4.707***

- 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 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	jul/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	*145*	*3%*
Total	***5.228***	***100%***

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

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

52. Correspondendo a 45% do ativo total de julho 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:

53. Os **Adiantamentos a Fornecedores** apresentaram leve variações no último semestre, tendo em julho de 2021, saldo de R$ 1.183.000 (um milhão, cento e oitenta e três mil reais), composto integralmente por Fornecedores Nacionais.

- Em julho de 2021, permaneceu com saldo de -R$ 1.193.000 (um milhão, cento e noventa e três mil reais negativos), relativos a Adiantamento Real

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

VR sub judice, indo contra a natureza contábil, indicando necessidade de conciliação, para regularização do saldo apresentado.

54. Os **Outros Créditos** reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente somaram R$ 5.632.000 (cinco milhões, seiscentos e trinta e dois mil reais) em julho de 2021, divididos em:

- No ativo circulante apresentou pequeno crescimento em julho de 2021, atingindo R$ 2.060.000 (dois milhões e sessenta mil reais), dos quais 84% referem-se a créditos com a empresa Inepar Fem Equips Montag S/A.
- No ativo não circulante manteve saldo de R$ 3.572.000 (três milhões, quinhentos e setenta e dois mil reais) em julho de 2021, dos quais, 72% referem-se a Crédito Fiscal Diferido e 28% a Depósitos Judiciais.

55. Os **Investimentos** não apresentaram movimentação nos últimos seis meses, permanecendo com saldo de R$ 5.050.000 (cinco milhões e cinquenta mil reais) em julho de 2021 relativos a Propriedades para Investimentos.

56. Em julho de 2021, houve redução de R$ 5.768.000 (cinco milhões, setecentos e sessenta e oito mil reais) no **Imobilizado** onde R$ 2.966.000 (dois milhões, novecentos e sessenta e seis mil reais) referem-se a Máquinas e Equipamentos e R$ 2.202.000 (dois milhões, duzentos e dois mil reais) relativos a Veículos e Guindastes. Ademais, houve redução nas **Depreciações** no montante de R$ 4.738.000 (quatro milhões, setecentos e trinta e oito mil reais) referente as baixas mencionadas. Sendo assim, após o reconhecimento mensal das **Depreciações**, restam Imobilizado Líquido de R$ 16.532.000 (dezesseis milhões, quinhentos e trinta e dois mil reais) em julho 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

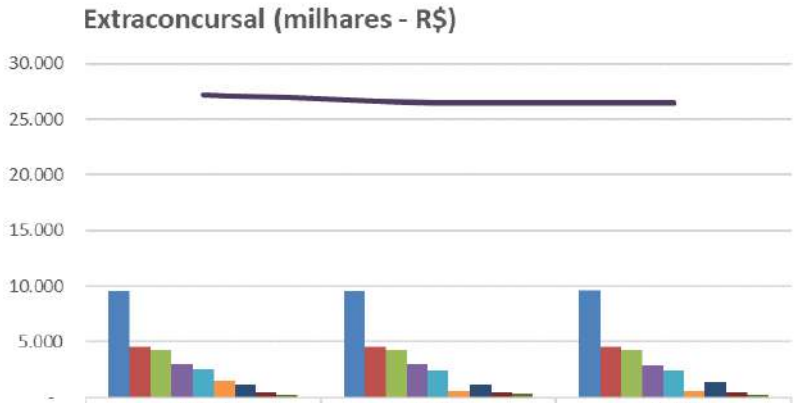
- Foram disponibilizados os documentos de suporte das mutações do ativo imobilizado, condizente com o demonstrativo contábil.
- Solicita-se documentação complementar referente as baixas. Em caso de venda de ativo, se faz necessário a autorização judicial para tal ação.

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Ativo	**62.879**	**62.802**	**62.718**	**62.585**	**62.496**	**61.994**
Circulante	**36.874**	**36.882**	**36.883**	**36.834**	**36.830**	**36.840**
Disponivel	3	1	- 0	0	0	4
Clientes	4.707	4.707	4.707	4.707	4.707	4.707
Estoques	27.795	27.795	27.795	27.795	27.795	27.795
Impostos a recuperar	1.083	1.084	1.085	1.085	1.086	1.087
Despesas Antecipadas	9	8	7	5	5	4
Adiantamento a fornecedores	1.221	1.231	1.233	1.185	1.181	1.183
Outros Créditos	2.057	2.057	2.057	2.057	2.057	2.060
Não Circulante	**26.004**	**25.920**	**25.835**	**25.750**	**25.666**	**25.154**
Outros Créditos	3.572	3.572	3.572	3.572	3.572	3.572
Investimentos	5.050	5.050	5.050	5.050	5.050	5.050
Imobilizado/Intangivel	**17.382**	**17.298**	**17.213**	**17.128**	**17.044**	**16.532**
Bens em Uso	*50.251*	*50.251*	*50.251*	*50.236*	*49.636*	*44.468*
(-) Depreciação	*- 32.869*	*- 32.953*	*- 33.038*	*- 33.108*	*- 32.592*	*- 27.936*

57. O **Endividamento Total**, apresentou redução de R$ 307.000 (trezentos e sete mil reais) de maio a julho de 2021, totalizando R$ 118.787.000 (cento e dezoito milhões, setecentos e oitenta 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$ 26.469.423 (vinte e seis milhões, quatrocentos e sessenta e nove mil, quatrocentos e vinte e três 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



	mai/21	jun/21	jul/21
Obrigações sociais e trabalhistas	9.531	9.564	9.589
Empresas controladas/coligadas	4.591	4.591	4.591
Provisão p/contingências	4.316	4.317	4.317
Provisão IR / CS diferido	2.953	2.948	2.913
Impostos e contribuições	2.489	2.409	2.373
Adiantamentos de clientes	1.467	605	605
Obrigações fiscais	1.187	1.186	1.362
Outras provisões	437	437	437
Fornecedores	238	353	282
Extraconcursal	27.210	26.410	26.469

58. No aguardo da segregação dos meses anteriores.

59. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram pequenas variações durante o semestre analisado, encerrando julho de 2021 com saldo de R$ 13.137.000 (treze milhões, cento e trinta e sete mil reais) correspondendo a 11% do montante <u>devido</u> em julho de 2021, composto por:

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

Fornecedores	jul/21
Fornecedores Nacionais	*9.539*
Empresas Coligadas/Controladas	*3.609*
Fornecedores devedores	*- 11*
Total	***13.137***

- Foi disponibilizado o relatório do financeiro de contas a pagar e o relatório das empresas coligadas controladas, ambos condizentes com os saldos contábeis. Abaixo segue quadro com os Fornecedores de maior representatividade:

Em R$ milhares

Fornecedores	jul/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	*1.804*	*19%*
Total	***9.539***	***100%***

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

60. As Obrigações Fiscais reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram 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

6.648.000 (seis milhões, seiscentos e quarenta e oito mil reais) em julho de 2021, segregados em:

- Os **Impostos a Recolher** reconhecidos no passivo circulante apresentaram redução de R$ 116.000 (cento e dezesseis mil reais) de maio a julho de 2021, totalizando R$ 2.373.000 (dois milhões, trezentos e setenta e três mil reais), dos quais 35% referem-se a INSS BRF parcelamento 61.685.714-4.
    - 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 majorarão em 15% de maio a julho de 2021, somando R$ 1.362.000 (um milhão, trezentos e sessenta e dois mil reais), onde 34% 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, encerrando julho de 2021 com saldo de R$ 2.913.000 (dois milhões, novecentos e treze mil reais), dos quais 75% são relativos à Provisão IR Diferido Ajustes IFRS.

61. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente de fevereiro a julho de 2021, decorrente principalmente de Provisão Multa Contribuição Social FOPAG e INSS a Recolher somando R$ 13.052.000 (treze milhões e cinquenta e dois mil reais), dos quais 31% referem-se a INSS a Recolher.

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

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

62. A maior representatividade das obrigações refere-se a **Partes Relacionadas**, que não apresentaram movimentações expressivas no último semestre, totalizando em julho de 2021, no passivo não circulante, R$ 41.675.000 (quarenta e um milhões, seiscentos e setenta e cinco mil reais), composto integralmente pelo mútuo devido a **BARDELLA**, representando 35% das dívidas totais.

- Houve baixa integral nas **Partes Relacionadas** do passivo circulante, em julho de 2021.

63. 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 julho 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.

64. A **BAREFAME** apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto de R$ 56.793.000 (cinquenta e seis milhões, setecentos e noventa e três mil reais) em julho de 2021, vez que, auferiu **Prejuízo Acumulado** desde a constituição empresarial, no montante de R$ 87.859.000 (oitenta e sete milhões, oitocentos e cinquenta e nove 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

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Passivo	**62.879**	**62.802**	**62.718**	**62.585**	**62.496**	**61.994**
Circulante	**68.804**	**68.886**	**68.945**	**68.962**	**69.048**	**68.519**
Fornecedores	13.146	13.153	13.161	13.119	13.126	13.137
Impostos a Recolher	2.489	2.489	2.489	2.489	2.490	2.373
Obrigações Trabalhistas	12.927	12.953	12.972	12.994	13.028	13.052
Partes relacionadas	284	333	366	403	447	-
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	**50.153**	**50.148**	**50.140**	**50.131**	**50.127**	**50.268**
Partes relacionadas	41.675	41.675	41.675	41.675	41.675	41.675
Provisão para contingências	4.316	4.316	4.316	4.316	4.317	4.317
Obrigações fiscais	1.195	1.195	1.191	1.187	1.186	1.362
Provisão IR/CS diferido efeitos IFRS	2.966	2.962	2.957	2.953	2.948	2.913
Patrimonio Liquido	**- 56.078**	**- 56.232**	**- 56.367**	**- 56.509**	**- 56.678**	**- 56.793**
Capital Social	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672
Reservas de capital	423	423	423	423	423	423
Ajustes de avaliação patrimonial	8.005	7.996	7.988	7.979	7.970	7.970
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 86.842	- 86.833	- 86.824	- 86.816	- 86.807	- 86.807
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 336**	**- 490**	**- 626**	**- 768**	**- 937**	**- 1.052**

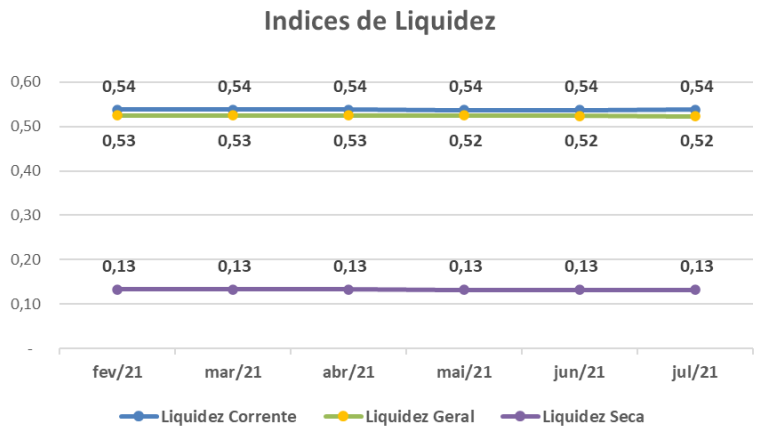
65. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), apresentando estabilidade durante o semestre analisado, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- 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), onde não apresentaram variação no semestre analisado, mantendo em julho de 2021, capacidade de liquidez de R$ 0,54 (cinquenta e quatro 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, encerrando o mês de julho de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,13 (treze centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou redução de 1 ponto percentual, em julho de 2021, apresentando capacidade de quitação de R$ 0,52 (cinquenta e dois centavos de real) para cada real devido.



66. 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>. Nota-se aumento de 2 (dois) pontos percentuais de maio a julho de 2021, agravando a situação <u>insatisfatória</u>, vez que as dívidas, superam em 92% 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	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Endividamento Geral	189%	190%	190%	190%	191%	192%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

67. Observa-se ao longo dos últimos seis meses, que a **BAREFAME** não apresentou faturamento apenas **Despesas Operacionais** e **Financeiras**.

68. As **Despesas Administrativas e Gerais**, apresentaram no período de janeiro a julho de 2021, gastos de R$ 1.023.000 (um milhão e vinte e três mil reais), constituídos de forma linear, dos quais, 73% referem-se à Transferência de Custos e Rateio Indireto Externo, relativos a despesas a ratear.

69. As **Outras Despesas/Receitas Operacionais** apresentaram no período de janeiro a julho de 2021, gastos no importe de R$ 81.000 (oitenta e um mil reais), onde 89% foram reconhecidos no último mês analisado, 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$ 14.004 (quatorze mil e quatro reais);
- Receitas relativas à Recuperação de Crédito PIS e COFINS, na importância de R$ 4.796 (quatro mil, setecentos e noventa e seis 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

70. As **Despesas Financeiras** registraram dispêndios na importância de R$ 82.000 (oitenta e dois mil reais) de forma acumulada até julho de 2021, relativos principalmente a Juros Passivos.

71. De janeiro a julho de 2021, a **BAREFAME** auferiu **Resultado** negativo, em virtude da ausência de receitas, apresentando prejuízo contábil de R$ 1.052.000 (um milhão e cinquenta e dois mil reais), refletido pelas despesas operacionais e financeiras.

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	2021
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas (receitas) Operacionais	**- 142**	**- 145**	**- 131**	**- 135**	**- 156**	**- 208**	**- 1.104**
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 142*	*- 143*	*- 129*	*- 134*	*- 154*	*- 136*	*- 1.023*
Outras (despesas) receitas operacionais	*- 0*	*- 2*	*- 2*	*- 1*	*- 2*	*- 72*	*- 81*
Resultado Operacional	**- 142**	**- 145**	**- 131**	**- 135**	**- 156**	**- 208**	**- 1.104**
Resultado Financeiro	**- 7**	**- 13**	**- 9**	**- 12**	**- 17**	**- 14**	**- 81**
(-) Despesa Financeira	*- 7*	*- 14*	*- 9*	*- 12*	*- 17*	*- 14*	*- 82*
Receita Financeira	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1*
Outras (despesas) receitas não operacionais	-	-	-	-	-	**71**	**71**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 149**	**- 158**	**- 140**	**- 146**	**- 174**	**- 150**	**- 1.114**
(-) IRPJ e CSLL	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*	*35*	*62*
Resultado do Periodo	**- 145**	**- 154**	**- 135**	**- 142**	**- 169**	**- 115**	**- 1.052**

C. FLUXO DE CAIXA

72. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa, apurado pelo método indireto, onde, em julho de 2021, apresentou saldo de R$ 3.825 (três mil, oitocentos e vinte e cinco 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$ 137.969 (cento e trinta e sete mil, novecentos e sessenta e nove reais), em decorrência principalmente de prejuízo no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos** apresentou ganho de R$ 358.244 (trezentos e cinquenta e oito mil, duzentos e quarenta e quatro reais), em detrimento principalmente da variação positiva de outros créditos e outras contas a pagar.

BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		jul-21
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	(496.213)
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(137.969)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(150.049)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	83.290
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	(358.244)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(797)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	779
6.01.02.05	Outros Créditos	(5.943)
6.01.02.07	Fornecedores	10.500
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	59.594
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	24.629
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	(447.007)
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	500.000
6.02.05	Recebimento venda imobilizado/investimento	500.000
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	3.787
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	38
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	3.825

D. FUNCIONÁRIOS

73. Foram disponibilizados, para os meses de junho e julho 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.

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

74. Com base na documentação disponibilizada, a **BAREFAME**, mantém em julho de 2021, quadro com 56 (cinquenta e seis) funcionários.

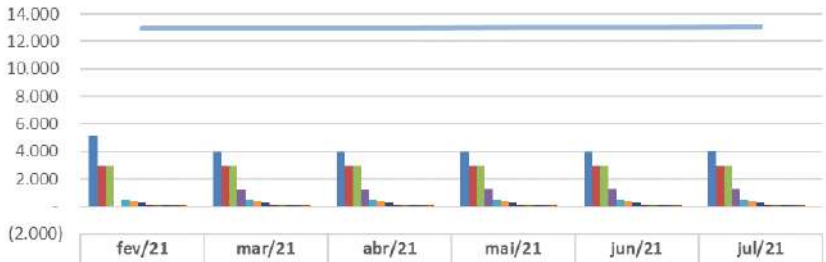
Barefame - Funcionários	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Saldo Inicial	*56*	*56*	*56*	*56*	*56*	*56*
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	***56***	***56***	***56***	***56***	***56***	***56***

75. As **Obrigações Trabalhistas** acresceram R$ 125.000 (cento e vinte e cinco mil reais) de fevereiro a julho de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento da Provisão Multa Contrato Social FOPAG, totalizando R$ 13.052.000 (treze milhões e cinquenta e dois 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



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
INSS	5.156	3.994	4.001	4.009	4.018	4.026
Salário e Ordenados - Quitação	2.957	2.957	2.957	2.959	2.959	2.961
Fgts - Rescisório	2.959	2.959	2.959	2.959	2.959	2.959
Provisão Multa Contrato Social FOPAG	-	1.224	1.234	1.245	1.257	1.271
Parcelamento Lei 12996 FAP_SAT	452	452	452	452	452	452
Fgts	431	390	392	393	395	397
Salarios E Ordenados	359	356	352	350	353	349
Participacao Dos Funcionarios	142	142	142	142	142	142
Provisão para Férias	106	108	109	109	111	110
Parcelamento FGTS_CEF 1oAcordo	101	102	102	102	102	102
Parcelamento FGTS_CEF 2oAcordo	80	80	80	80	81	81
Parcelamento FGTS_CEF 3oAcordo	77	78	78	78	78	78
Parcelamento FGTS_CEF 4oAcordo	55	55	55	55	56	56
Provisão para Encargos de Férias	39	39	40	40	40	40
Parcelamento FGTS_CEF 5oAcordo	37	37	37	37	38	38
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
Provisão para 13° Salário	4	6	7	9	11	12
SENAI CA Parcelamento 00975 DN	10	10	10	10	10	10
Provisão para Enacargos de 13° Salário	1	2	3	3	4	4
Senai	-89	-89	-89	-89	-89	-89
Obrigações Trabalhistas	12.927	12.953	12.972	12.994	13.028	13.052

E. IMPOSTOS

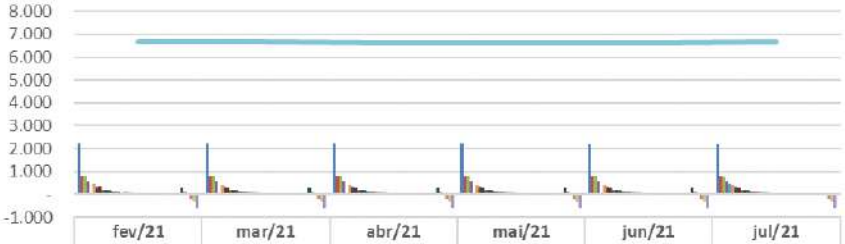
76. As **Obrigações Tributárias** apresentaram tendência decrescente de fevereiro a junho de 2021, seguido de crescimento em julho de 2021, perfazendo dívidas na importância de R$ 6.648.000 (seis milhões, seiscentos e quarenta e oito mil reais), onde 33% referem-se a Provisão IR Diferido Ajustes IFRS. 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



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Prov. IR diferido ajustes IFRS	2.215	2.211	2.208	2.205	2.202	2.176
INSS BRF parcelam 61.685.714-4	824	824	824	824	824	824
Prov. CS diferida ajustes IFRS	797	796	795	794	793	783
Provisão IR dif. prop inv IFRS	580	580	580	580	580	580
Parcelamento ICM 2018020029 474	-	-	-	-	-	458
Imp De Renda Fonte Empregados	463	429	429	429	430	430
ISS BRF São Luis Parcelamento	306	306	306	306	306	306
Cofins	368	292	292	292	292	292
Provisão CS dif. prop inv IFRS	209	209	209	209	209	209
Parcelamento FGTS _CEF 3oAcordo	192	194	194	194	195	195
Iss - S/Serviços prestados	183	183	183	183	183	183
Contribuicao Sindical Empreg	161	161	161	161	161	161
Parcelamento FGTS _CEF 4oAcordo	156	157	157	157	158	158
ISS fat parcelamneto 202041147 78	155	151	147	143	139	139
Provisão de Multa Obrigações Fiscais	-	127	129	130	131	133
ISS BRF São Luis parcelamento	118	118	118	118	118	118
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
Iss - S/Serviços Tomados	79	78	77	76	75	75
Parcelamento ICM 2018020029474	-	-	-	-	-	71
Pis S/Faturamento	80	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	45	45	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	15	16	16	16	16	16
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	1	1	1	1	0	0
Parcelamento ICMS BRF P. Velho	282	282	282	282	282	-
Parcelamento FIDER BRF P.Velho	116	116	116	116	116	-
Parcelamento ICMS BRF P.Velho	74	74	74	74	74	-
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	6.650	6.645	6.637	6.629	6.624	6.648

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

77. Foram disponibilizadas as apurações de PIS e de COFINS, dos meses de junho e julho de 2021, constando R$ 0,00 (zero reais), além do SPED Fiscal, constando movimentação no período de R$ 0,00 (zero reais).

F. DEMAIS RELATÓRIOS

78. Foi disponibilizado o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de maio a julho de 2021, no aguardo da segregação, dos meses anteriores.

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

79. O **Ativo total** da **BABECS** auferiu crescimento de R$ 5.000 (cinco mil reais) de maio a julho de 2021, somando bens e direitos em R$ 39.159.000 (trinta e nove milhões, cento e cinquenta e nove mil reais), dos quais 93% foram reconhecidos no ativo não circulante.

80. Os **Disponíveis** apresentaram variações ao longo dos últimos seis meses, tendo, no mês de julho de 2021, apresentado crescimento de R$ 12.000 (doze mil reais), no comparativo com o mês de maio de 2021, totalizando a importância de R$ 13.000 (treze mil reais), condizentes com os saldos dos extratos bancários.

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

81. Correspondendo a 46% do ativo circulante em julho de 2021 as duplicatas a receber de **Clientes**, apresentaram aumentos mensais de fevereiro a julho de 2021, somando R$ 1.205.000 (um milhão, duzentos e cinco mil reais), composto integralmente por recebíveis da empresa **BARDELLA.**

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

82. As **Partes Relacionadas** reconhecidas no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente somaram R$ 24.551.000 (vinte e quatro milhões, quinhentos e cinquenta e um mil reais) em julho de 2021, segregados em:

- No ativo circulante apresentou constante e gradativo crescimento de fevereiro a junho de 2021, seguido de redução em julho de 2021, atingindo R$ 480.000 (quatrocentos e oitenta mil reais), dos quais 69% 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), composto integralmente pela empresa **BARDELLA**.
- Ademais as Partes Relacionadas corresponderam a 62% do ativo total.

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

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

84. Os **Outros Créditos** somaram R$ 492.000 (quatrocentos e noventa e dois mil reais) em julho de 2021, reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, onde:

- No ativo circulante, manteve em julho 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 julho de 2021, R$ 489.000 (quatrocentos e oitenta e nove mil reais), dos quais, 83% referem-se a Créditos de Ações Judiciais e o restante a Depósitos Judiciais.

85. Os **Investimentos** apresentaram redução de R$ 25.000 (vinte e cinco mil reais) em junho de 2021, permanecendo sem alteração em julho de 2021, perfazendo saldo de R$ 11.875.000 (onze milhões, oitocentos e setenta e cinco mil reais), equivalente a 30% do ativo total, composto por:

- 71% Propriedade para Investimento; e
- 29% em Investimento na Coligada **Energo Agro Industrial Ltda.**

86. Os bens patrimoniais, representados pelo **Imobilizado** e pelo **Intangível,** apresentaram redução de R$ 4.000 (quatro mil reais) de maio a julho de 2021, decorrente do reconhecimento da **Depreciação** mensal, totalizando saldo líquido de R$ 113.000 (cento e treze mil reais). Desde junho de 2020, o saldo bruto de Bens em Uso se manteve em R$ 578.000 (quinhentos e setenta e oito mil reais), indicando que não houveram aquisições, tampouco baixas no período.

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

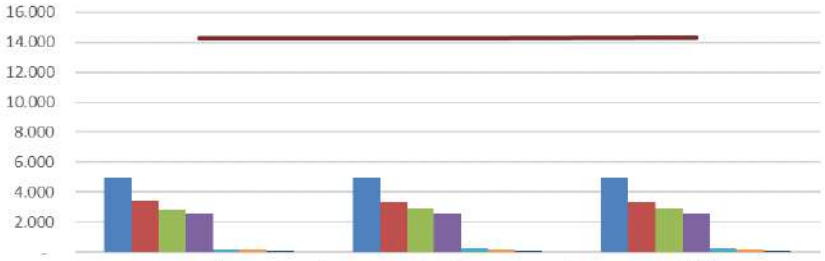
Balanço Patrimonial em:	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Ativo	**39.098**	**39.008**	**39.116**	**39.154**	**39.170**	**39.159**
Circulante	**2.517**	**2.449**	**2.555**	**2.586**	**2.624**	**2.612**
Disponivel	52	4	6	1	3	13
Clientes	1.132	1.146	1.161	1.175	1.190	1.205
Partes Relacionadas	287	373	450	475	500	480
Impostos a recuperar	274	155	170	170	170	156
Despesas Antecipadas	28	25	23	20	17	14
Dividendos a receber	741	741	741	741	741	741
Outros Créditos	4	4	4	4	4	4
Não Circulante	**36.580**	**36.559**	**36.561**	**36.568**	**36.545**	**36.547**
Partes Relacionadas	24.071	24.071	24.071	24.071	24.071	24.071
Outros Créditos	464	468	471	481	485	489
Investimentos	11.922	11.899	11.899	11.899	11.875	11.875
Imobilizado/Intangível	**123**	**121**	**119**	**117**	**115**	**113**
Bens em Uso	*578*	*578*	*578*	*578*	*578*	*578*
(-) Depreciação	*- 454*	*- 457*	*- 459*	*- 461*	*- 463*	*- 465*

87. O total de dívidas constituídas pela **BABECS**, apresentaram crescimento de R$ 63.000 (sessenta e três mil reais) de maio a julho de 2021, totalizando R$ 17.544.000 (dezessete milhões, quinhentos e quarenta e quatro 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$ 14.297.078 (quatorze milhões, duzentos e noventa e sete mil e setenta e oito reais) referem-se a dívidas extraconcursais, apontando tendência crescente nos últimos meses em virtude principalmente do **Impostos a recolher.** Abaixo segue a evolução das obrigações tributárias de maio a julho 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

Evolução das Dívidas Extraconcursal - em R$ milhares



	mai/21	jun/21	jul/21
Imposto de renda e contrib. social	4.957	4.969	4.982
Provisão p/ perdas em investimentos	3.447	3.350	3.350
Impostos e taxas a recolher	2.817	2.867	2.898
Provisão IR / CS diferido	2.580	2.580	2.580
Fornecedores	203	239	251
Salários e encargos sociais	199	204	209
Obrigações fiscais	31	29	25
Extraconcursal	14.234	14.239	14.297

- No aguardo da segregação dos meses anteriores.

88. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram constante e gradativo crescimento de fevereiro a julho de 2021, decorrente do maior volume de compras a prazo, do que, pagamentos de dívidas já existentes, totalizando R$ 832.000 (oitocentos e trinta 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$ 158.085 (cento e cinquenta e oito mil e oitenta e cinco reais), condizentes com os demonstrativos contábeis, composto integralmente pela Recuperanda **BARDELLA**.

89. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, representaram 60% do endividamento total em julho de 2021, somando R$ 10.485.000 (dez 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

quatrocentos e oitenta e cinco mil reais). Observa-se tendência crescente nos últimos meses analisados, estando distribuídas em:

- Os **Impostos a Recolher** reconhecidas no passivo circulante apresentaram crescimento de 3% de maio a julho de 2021, totalizando R$ 2.898.000 (dois milhões, oitocentos e noventa e oito mil reais), dos quais 37% referem-se a IOF a Recolher e 32% referem-se a COFINS a Recolher.
- O **Imposto de Renda e Contribuição Social** registrado no passivo circulante apresentaram crescimentos mensais de fevereiro a julho de 2021, somando R$ 4.982.000 (quatro milhões, novecentos e oitenta e dois mil reais).
- Houve manutenção no **Imposto de Renda e Contribuição Social** reconhecidos no passivo não circulante, mantendo saldo de R$ 2.580.000 (dois milhões, quinhentos e oitenta mil reais) em julho de 2021, relativos a Impostos Diferidos Ajustes IFRS.
- As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante, sofreram redução de 18% de maio a julho de 2021, totalizando R$ 25.000 (vinte e cinco mil reais), onde 76% referem-se a INSS BAB Parcelamento 62.449.058-0 e o restante referente a ISS faturamento Parcelamento 202041147 76.

90. 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 julho de 2021, R$ 286.000 (duzentos e oitenta e seis mil reais), dos quais 33% referem-se a débitos com INSS a Recolher.

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

91. 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 julho 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**:

- 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.

92. A **BABECS** apresentou redução no saldo do **Patrimônio Líquido**, relativo ao reconhecimento do prejuízo auferido no período, tendo em julho de 2021, saldo de R$ 21.616.000 (vinte e um milhões, seiscentos e dezesseis mil reais), onde 75% referem-se a **Reservas de Lucros** na importância de R$ 16.271.000 (dezesseis milhões, duzentos e setenta e um mil reais), que apresentaram redução no semestre analisado, de aproximadamente R$ 3 milhões (três milhões de reais), sendo parcialmente transferidos para a rubrica de **Ajustes de Avaliação Patrimonial**.

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:	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Passivo	**39.098**	**39.008**	**39.116**	**39.154**	**39.170**	**39.159**
Circulante	**8.773**	**8.718**	**8.787**	**8.854**	**8.957**	**9.018**
Fornecedores	760	766	774	783	819	832
Impostos a Recolher	2.794	2.725	2.772	2.817	2.867	2.898
Obrigações sociais e trabalhistas	263	266	271	276	282	286
Adiantamento de clientes	1	1	1	0	0	1
Imposto de renda e contribuição social	4.935	4.940	4.949	4.957	4.969	4.982
Outras contas a pagar	20	20	20	20	20	20
Não Circulante	**8.531**	**8.629**	**8.627**	**8.627**	**8.529**	**8.525**
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580
Obrigações fiscais	33	33	31	31	29	25
Provisão para perdas em investimentos	3.349	3.447	3.447	3.447	3.350	3.350
Outras obrigações	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569
Patrimonio Liquido	**21.794**	**21.662**	**21.702**	**21.673**	**21.684**	**21.616**
Capital Social	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850
Reservas de capital	291	291	291	291	291	291
Ajustes de Avaliação Patrimonial	803	803	2.442	2.442	2.442	2.442
Reservas de Lucros	17.910	17.910	16.271	16.271	16.271	16.271
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 60**	**- 192**	**- 151**	**- 180**	**- 169**	**- 238**

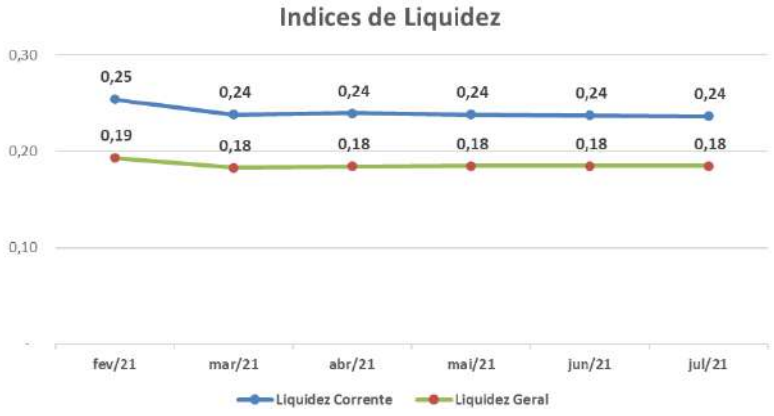
93. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), dos quais, apresentaram tendência decrescente nos últimos seis meses analisados, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- 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 julho de 2021, liquidez de R$ 0,24 (vinte e quatro centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus

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

disponíveis e realizáveis, demonstrando em julho de 2021, capacidade de quitação de R$ 0,18 (dezoito centavos de real) para cada real devido.



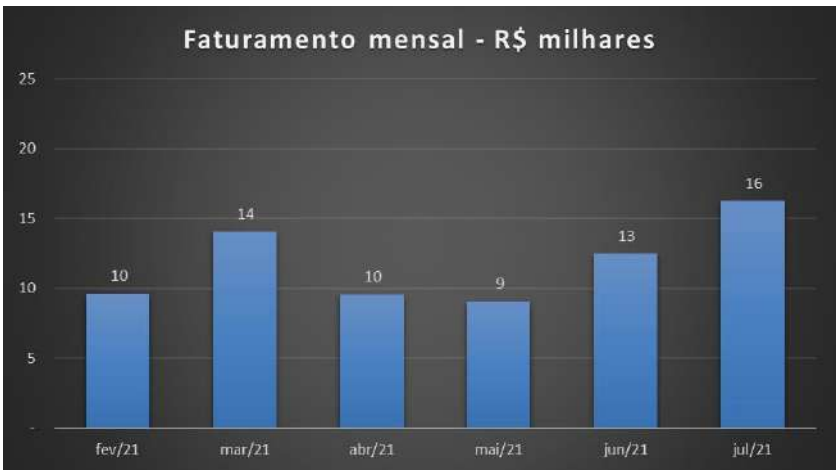
94. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. No período analisado, manteve esse indicador com situação satisfatória, vez que a totalidade de seus ativos cobre as dívidas constituídas, restando margem de 55%, em julho de 2021.

Indicadores	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Endividamento Geral	44%	44%	45%	45%	45%	45%

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

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

95. A **BABECS**, apresentou no período de janeiro a julho de 2021, **Receitas** na importância de R$ 89.000 (oitenta e nove mil reais), tendo apresentado variações ao longo dos últimos meses, conforme demonstração gráfica a seguir:



- Ademais o faturamento de janeiro a julho de 2021 foi 2% superior ao faturamento do mesmo período de 2020.

96. Os **Custos** ultrapassaram a Receita Líquida no período de janeiro a julho de 2021, somando a importância de R$ 81.000 (oitenta e um mil reais), referindo-se principalmente a Gastos com Pessoal.

97. As **Despesas Administrativas e Gerais** registraram gastos na importância de R$ 171.000 (cento e setenta e um mil reais) somados de forma acumulada até julho de 2021, relativo principalmente 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

despesas com Aluguel de Imóveis, Serviços Prestados por PF (Pessoa Física) e IPTU.

98. Houve reconhecimento de perdas, em março de 2021 e ganhos em junho de 2021, na rubrica de **Equivalência Patrimonial** relativos as suas investidas, somando perdas de R$ 49.000 (quarenta e nove mil reais).

99. A rubrica **Outras Despesas/Receitas Operacionais** atingiu até julho de 2021, despesas no montante de R$ 89.000 (oitenta e nove mil reais), sendo constituído principalmente por:

- 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$ 33.609 (trinta e três mil, seiscentos e nove reais); e,
- Receitas Provisões de Multas Compensatórias, no montante de R$ 11.850 (onze mil, oitocentos e cinquenta reais).

100. O **Resultado Financeiro** apurou no período de janeiro a julho de 2021, despesas de R$ 176.000 (cento e setenta e seis mil reais), composto por:

- **Despesas Financeiras** na importância de R$ 306.000 (trezentos e seis mil reais), relativos principalmente a despesas com IOF e Juros Passivos.
- **Receitas Financeiras** na importância de R$ 130.000 (cento e trinta mil reais), composto principalmente por Juros sobre Capital Próprio, dos quais, 79% 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

LASPRO
CONSULTORES

101. A rubrica de **Outras Despesas/Receitas Não Operacionais** registrou ganhos na importância de R$ 249.000 (duzentos e quarenta e nove mil reais), relativos, em maior parte, ao reconhecimento mensal de Aluguéis e Alugueis Empresa – Coligada.

102. Assim, apresentou situação deficitária, apurando **Prejuízo Contábil** no montante de R$ 238.000 (duzentos e trinta e oito mil reais) de forma acumulada até julho de 2021, sendo este ocasionado pelo custo elevado, despesas financeiras e perdas de equivalência patrimonial, em montante superior ao faturamento.

- Observa-se em abril e junho de 2021, **Lucro** contábil de R$ 51.000 (cinquenta e um mil reais), decorrente do reconhecimento de receita financeira de Juros sobre Capital Próprio.

Em R$ milhares - Mensal

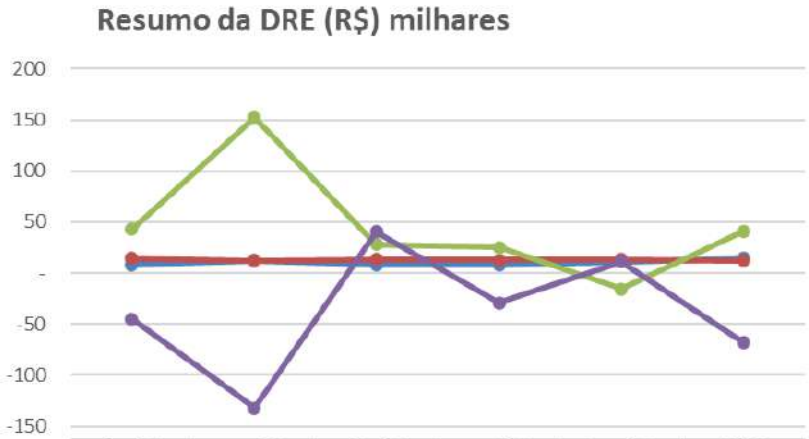
Demonstração do resultado	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	2021
Receita	**10**	**14**	**10**	**9**	**13**	**16**	**89**
(-) Deduções	*- 1*	*- 2*	*- 1*	*- 1*	*- 1*	*- 2*	*- 10*
Receita Liquida	**9**	**12**	**8**	**8**	**11**	**14**	**79**
(-) Custo	*- 14*	*- 12*	*- 13*	*- 13*	*- 13*	*- 12*	*- 81*
Lucro Bruto	**- 6**	**0**	**- 5**	**- 5**	**- 2**	**2**	**- 2**
Despesas (receitas) Operacionais	**- 43**	**- 152**	**- 28**	**- 25**	**15**	**- 41**	**- 309**
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 20*	*- 17*	*- 17*	*- 17*	*- 44*	*- 33*	*- 171*
Resultado da equivalência patrimonial	*-*	*- 120*	*-*	*-*	*71*	*-*	*- 49*
Outras receitas (despesas) operacionais	*- 23*	*- 15*	*- 12*	*- 9*	*- 12*	*- 8*	*- 89*
Resultado Operacional	**- 49**	**- 152**	**- 33**	**- 30**	**13**	**- 39**	**- 311**
Resultado Financeiro	**- 37**	**- 35**	**59**	**- 40**	**- 43**	**- 44**	**- 176**
(-) Despesa Financeira	*- 41*	*- 39*	*- 43*	*- 44*	*- 47*	*- 51*	*- 306*
Receita Financeira	*4*	*4*	*102*	*4*	*4*	*7*	*130*
Outras receitas (despesas) não operacionais	**41**	**55**	**15**	**41**	**41**	**15**	**249**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 45**	**- 132**	**40**	**- 29**	**11**	**- 68**	**- 238**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 45**	**- 132**	**40**	**- 29**	**11**	**- 68**	**- 238**

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

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



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Receita Liquida	9	12	8	8	11	14
Custo	14	12	13	13	13	12
Despesas Operacionais	43	152	28	25	-15	41
Resultado do Periodo	-45	-132	40	-29	11	-68

- **Receita Líquida X Custo**: nota-se que o Custo acompanhou a Receita Líquida, de forma linear, no entanto, se fez superior em quase todo o período analisado.
- **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.

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

C. FLUXO DE CAIXA

104. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa apurado pelo método Indireto, para o mês de julho de 2021, que apresentou saldo de R$ 12.709 (doze mil, setecentos e nove reais), onde as maiores movimentações decorreram:

- **Caixa Aplicado nas Operações**, apresentou variação negativa de R$ 66.335 (sessenta e seis mil, trezentos e trinta e cinco reais), em detrimento do prejuízo auferido no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 75.952 (setenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e dois reais), em virtude principalmente da variação positiva de obrigações fiscais.

BABECS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		31/07/2021
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	9.616
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(66.335)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(68.305)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	1.970
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	75.952
6.01.02.01	Contas a Receber	(14.619)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	14.645
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	2.878
6.01.02.05	Outros Créditos	15.310
6.01.02.07	Fornecedores	12.467
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	40.473
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.557
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	242
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	9.616
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	3.093
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	12.709

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

105. Foram disponibilizados para os meses de junho e julho 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 junho e julho de 2021.

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

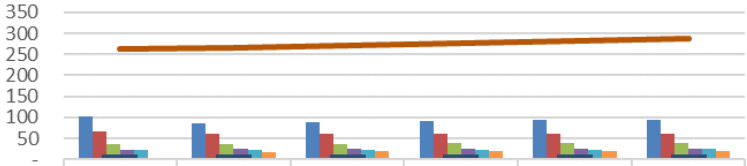
Babecs - Funcionários	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Saldo Inicial	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	***2***	***2***	***2***	***2***	***2***	***2***

107. As **Obrigações Trabalhistas** acresceram R$ 23.000 (vinte e três mil reais) de fevereiro a julho de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de Provisão Multa Contrato Social, atingindo R$ 286.000 (duzentos e oitenta e seis mil reais), onde 33% referem-se a INSS. 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



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
INSS	102	86	88	91	93	96
Salarios e Ordenados	67	62	61	61	61	60
Provisão para Férias	36	36	38	38	39	40
Adiantamento Salarial a Pagar	23	26	26	26	26	26
Fgts	22	22	23	23	24	24
Provisão Multa Contrato Social	-	19	19	20	21	22
Provisão para Férias	12	12	13	13	13	13
Provisão para 13º salário	1	2	2	3	3	4
Provisão encargos 13º salário	0	1	1	1	1	1
Obrigações Trabalhistas	263	266	271	276	282	286

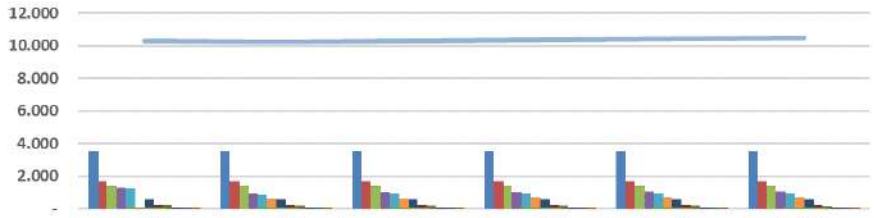
E. IMPOSTOS

108. As **Obrigações Tributárias** auferiram crescimento de R$ 144.000 (cento e quarenta e quatro mil reais) de fevereiro a julho de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de Provisão Multa Obrigações Fiscais, atingindo R$ 10.485.000 (dez milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil reais), onde 34% referem-se a Imposto de Renda Pessoa Jurídica. Abaixo segue gráfico com a evolução das obrigações tributárias.

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 Obrigações Tributárias - em R$ milhares



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Imposto de Renda Pessoa Jurídica	3.524	3.528	3.534	3.540	3.549	3.558
Prov´são IR diferido ajustes IFRS	1.682	1.682	1.682	1.682	1.682	1.682
Contribuição Social sobre Lucro	1.411	1.412	1.415	1.417	1.420	1.424
Iof A Recolher	1.304	952	982	1.012	1.042	1.073
Cofins	1.220	905	914	918	922	916
Provisão Multa Obrigações Fiscais	-	665	669	678	691	704
Provisão CS diferida ajustes IFRS	597	597	597	597	597	597
Provisão IR dif. prop inv IFRS	222	222	222	222	222	222
Pis S/Faturamento	219	153	155	156	157	151
Provisão CS dif. prop inv IFRS	80	80	80	80	80	80
INSS BAB parcelamento 62.449.058-0	21	21	21	21	21	21
INSS BAB Parcelamento 62.449.058-0	26	26	24	25	23	19
INSS - Contribuinte Individual	14	14	15	15	16	16
Imposto De Renda Fonte Outros	9	8	9	9	9	9
ISS Fat Parcelamento 202044147 76	7	7	6	6	6	6
Imp De Renda Fonte Empregados	2	2	2	3	3	3
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
Obrigações Tributárias	10.342	10.279	10.332	10.386	10.445	10.485

109. Foram disponibilizadas as apurações dos meses de junho e julho de 2021:

- PIS/COFINS com montante a recolher respectivamente de R$ 556 (quinhentos e cinquenta e seis reais) e de R$ 2.635 (dois mil, seiscentos e trinta e cinco reais), em julho de 2021, condizentes com o demonstrativo contábil.

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

F. DEMAIS RELATÓRIOS

110. Foi disponibilizado, o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de maio a julho de 2021, no aguardo da segregação dos meses anteriores.

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

A. BALANÇO PATRIMONIAL

111. O **Ativo Total** da **DURAFERRO** sofreu redução de R$ 1.086.000 (um milhão e oitenta e seis mil reais) de maio a julho de 2021, totalizando R$ 48.662.000 (quarenta e oito milhões, seiscentos e sessenta e dois mil reais) dos quais 64% foram reconhecidos no ativo circulante.

112. O **Disponível** apresentou crescimento de R$ 514.000 (quinhentos e quatorze mil reais) de maio a julho de 2021, totalizando R$ 1.015.000 (um milhão e quinze mil reais), segregados em:

- **Caixa** com saldo de R$ 1.000 (um mil reais),
- **Bancos conta Movimento** com saldo de R$ 856.000 (oitocentos e cinquenta e seis 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$ 158.000 (cento e cinquenta e oito mil reais) junto ao banco Bradesco.
    - Não houve disponibilização do extrato bancário.

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

113. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram reduções mensais de março a julho de 2021, indicando maior volume de recebimentos do que vendas a prazo, restando recebíveis de R$ 3.352.000 (três milhões, trezentos e cinquenta e dois mil reais). Foram disponibilizados os relatórios financeiros de contas a receber com saldo de R$ 5.124.000 (cinco milhões, cento e vinte e quatro mil reais), divergindo do saldo contábil:

- Nota-se diferença de R$ 1.772.000 (um milhão, setecentos e setenta e dois mil reais), a menor na contabilidade, onde foi apresentado a conciliação, tendo a maior variação com a **BARDELLA**.
- Ademais, conforme demonstrativo contábil, os maiores clientes são:

Em R$ milhares

Clientes	jul/21	%
CSN - COMPANHIA SIDERURGICA NACIONAL	*1.481*	*44%*
YARA BRASIL FERTILIZANTES S.A	*942*	*28%*
USINAS SIDERURGICAS DE MINAS GERAIS S. A.	*273*	*8%*
GERDAU ACOMINAS S.A. OURO BRANCO	*207*	*6%*
GERDAU ACOS LONGOS-COSIGUA	*102*	*3%*
DEMAIS CLIENTES	*347*	*10%*
Total	***3.352***	***100%***

114. Os **Estoques** apresentaram tendência decrescente no semestre analisado, tendo em julho de 2021, estocado R$ 12.420.000 (doze milhões, quatrocentos e vinte mil reais), dos quais 62% referem-se a Estoques de Elaboração.

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

Estoques	jul/21
Estoque em elaboração	*7.712*
Estoque de terceiros	*2.833*
Estoque matéria-prima	*1.528*
Estoque material de consumo	*173*
Estoque de produtos acabados	*106*
Estoque material auxiliar	*66*
Estoque material de embalagem	*3*
Total	***12.420***

115. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou saldos no ativo circulante e no ativo não circulante, somando R$ 16.599.000 (dezesseis milhões, quinhentos e noventa e nove mil reais) em julho de 2021, onde:

- No ativo circulante, apresentou constante e gradativo crescimento de fevereiro a julho de 2021, decorrente principalmente de Efeitos a Faturar LP, totalizando em julho de 2021, R$ 12.097.000 (doze milhões e noventa e sete mil reais), relativos a Efeitos a Faturar LP, Faturamento Antecipado LP e Adiantamento de Clientes Apropriação.
- No ativo não circulante, não apresentou variação de março a julho de 2021, mantendo saldo de R$ 3.518.000 (três milhões, quinhentos e dezoito mil reais), composto principalmente por IRPJ/CSLL Diferido.

116. 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$ 13.867.000 (treze milhões, oitocentos e sessenta e sete mil reais) em julho 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

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

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Ativo	**47.200**	**48.365**	**48.273**	**49.748**	**48.441**	**48.662**
Circulante	**29.636**	**30.704**	**30.682**	**32.225**	**30.988**	**31.277**
Disponivel	434	310	74	501	333	1.015
Clientes	5.719	7.243	6.545	6.122	4.716	3.352
Estoques	14.868	13.782	13.103	12.708	12.512	12.420
Impostos a recuperar	1.381	1.309	1.317	1.420	1.367	1.376
Despesas Antecipadas	56	55	50	44	39	33
Outros Créditos	7.178	8.005	9.594	11.430	12.021	13.080
Não Circulante	**17.564**	**17.661**	**17.591**	**17.523**	**17.453**	**17.386**
Outros Créditos	3.352	3.518	3.518	3.518	3.518	3.518
Imobilizado/Intangivel	**14.212**	**14.142**	**14.073**	**14.005**	**13.935**	**13.867**
Bens em Uso	*33.796*	*33.796*	*33.796*	*33.797*	*33.797*	*33.798*
(-) Depreciação	*- 20.728*	*- 20.798*	*- 20.868*	*- 20.938*	*- 21.007*	*- 21.075*
Intangível	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*	*1.145*

117. Foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal, no aguardo do mesmo.

118. O **Endividamento total** da **DURAFERRO** apresentou redução de R$ 1.306.000 (um milhão, trezentos e seis mil reais) de maio a julho de 2021, totalizando R$ 65.399.000 (sessenta e cinco milhões, trezentos e noventa e nove mil reais), dos quais 86% foram registrados no passivo circulante.

119. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram crescimentos mensais de março a julho de 2021, indicando maior volume de compras a prazo do que pagamentos, somando R$ 4.679.000 (quatro milhões, seiscentos e setenta e nove mil reais), houve disponibilização 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

relatório do contas a pagar com saldo de R$ 4.848.000 (quatro milhões, oitocentos e quarenta e oito mil reais), divergente em R$ 169.000 (cento e sessenta e nove 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	jul/21	%
CENTRO MANUFATUREIRO DO AÇO LTDA	*1.008*	*22%*
HEPPENSTALL TECHNOLOGY AG	*385*	*8%*
BARDELLA SA INDUSTRIAS MECANICAS	*349*	*7%*
SIEMENS INFRAESTRUTURA E INDUSTRIA LTDA	*313*	*7%*
VULKAN DO BRASIL LTDA	*204*	*4%*
ELEKTRO ELETRICIDADE E SERVICOS S.A.	*185*	*4%*
YASKAWA ELETRICO DO BRASIL LTDA	*171*	*4%*
ELETELE IND. DE REOSTATOS E RESISTENCIAS LTDA	*134*	*3%*
KMI9 PUBLICIDADE	*131*	*3%*
MWL BRASIL RODAS & EIXOS LTDA	*94*	*2%*
DEMAIS FORNECEDORES	*1.705*	*36%*
Total	***4.679***	***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 julho de 2021, sendo integralmente devidos a **BARDELLA**.

120. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram R$ 14.711.000 (quatorze milhões, setecentos e onze mil reais) em julho 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 fevereiro a julho 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

2021, atingindo saldo de R$ 10.002.000 (dez milhões e dois mil reais), dos quais 40% 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) onde 42% referem-se a Pert. MP 783/17 Demais Débitos LP.
- As **Provisões Tributárias** reconhecidas no passivo circulante apresentaram reduções mensais de março a julho de 2021, totalizando R$ 994.000 (novecentos e noventa e quatro mil reais) relativo à Provisão de IR e CS sobre Avaliação Patrimonial.

121. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente nos últimos meses, representando 24% das dívidas constituídas em julho de 2021, equivalente ao montante de R$ 15.398.000 (quinze milhões, trezentos e noventa e oito mil reais), onde 37% referem-se a dívida com INSS a Pagar.

122. Correspondendo a 26% das obrigações em julho de 2021, os **Adiantamentos Recebidos de Clientes** apresentaram redução de R$ 2.823.000 (dois milhões, oitocentos e vinte e três mil reais), totalizando R$ 16.727.000 (dezesseis milhões, setecentos e vinte e sete mil reais), dos quais 72% referem-se a coligada **BARDELLA**.

123. **As Outras Contas a Pagar** registraram crescimento de 9% de maio a julho de 2021, totalizando R$ 5.907.000 (cinco milhões, novecentos e sete mil reais) dos quais 71% referem-se a valores devidos a Bardella S.A – 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

124. 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 julho de 2021.

125. A **DURAFERRO** apresentou oscilações no **Patrimônio Líquido** no último semestre, decorrente do resultado auferido em cada mês, totalizando saldo a descoberto, de R$ 16.737.000 (dezesseis milhões, setecentos e trinta e sete mil reais), reflexo dos **Prejuízos** auferidos ao longo dos anos, até julho de 2021, no montante de R$ 22.751.000 (vinte e dois milhões, setecentos e cinquenta e um 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 reais).

- Nota-se transferência mensal de R$ 27.000 (vinte e sete mil reais), da rubrica **Avaliação Patrimonial IFRS** para **Lucros/Prejuízos Acumulados**, de fevereiro a junho 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

Em R$ milhares

Balanço Patrimonial em:	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Passivo	**47.200**	**48.365**	**48.273**	**49.748**	**48.441**	**48.662**
Circulante	**55.370**	**56.278**	**56.103**	**57.414**	**55.916**	**56.135**
Fornecedores	4.222	4.185	4.289	4.327	4.620	4.679
Impostos a Recolher	8.612	9.144	9.396	9.600	9.834	10.002
Obrigações Trabalhistas	14.376	14.633	14.883	15.077	15.220	15.398
Adiantamento de clientes	19.577	20.003	19.550	19.550	18.145	16.727
Lucros a distribuir	741	741	741	741	741	741
Outros contas a pagar	5.105	4.842	4.536	5.422	4.661	5.907
Estoques de terceiros	2.737	2.730	2.708	2.696	2.696	2.681
Não Circulante	**9.175**	**9.319**	**9.305**	**9.292**	**9.278**	**9.264**
Fornecedores LP	2.574	2.574	2.574	2.574	2.574	2.574
Parcelamento de tributos	3.725	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	896	1.049	1.035	1.021	1.007	994
Patrimonio Liquido	**- 17.345**	**- 17.233**	**- 17.135**	**- 16.957**	**- 16.752**	**- 16.737**
Capital Social	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Avaliação Patrimonial IFRS	4.622	4.595	4.568	4.541	4.514	4.514
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 23.534	- 23.507	- 23.480	- 23.453	- 23.426	- 23.426
Lucro/Prejuizo do Periodo	**67**	**180**	**277**	**455**	**660**	**676**

126. 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 em julho de 2021, com situação insatisfatória, como segue:

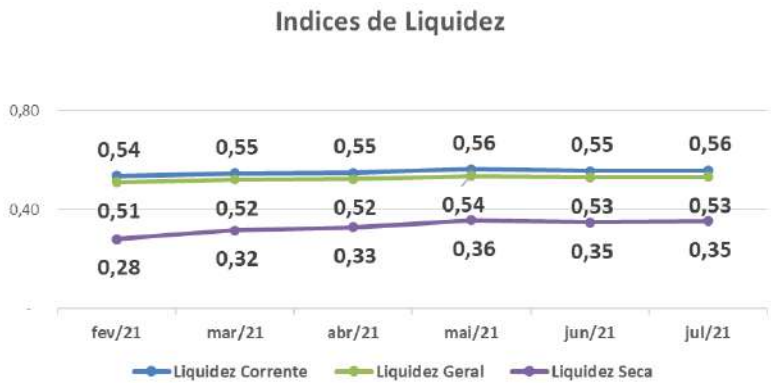
- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, alocados no ativo circulante, tendo em julho de 2021, capacidade de liquidez de R$ 0,56 (cinquenta e seis centavos de real) para cada real devido.
- O **índice de liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas,

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

apresentando tendência crescente, no semestre analisado, encerra o mês de julho de 2021, com capacidade de liquidação de R$ 0,35 (trinta 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, apresenta capacidade de quitação de R$ 0,53 (cinquenta e três centavos de real) para cada real devido, em julho de 2021.



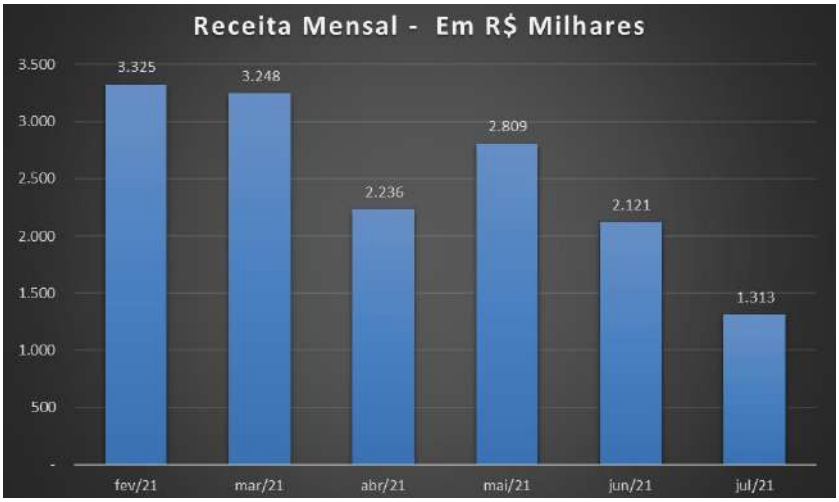
127. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde <u>o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos</u>. Apresentou pico de crescimento em fevereiro de 2021, tendo nos meses subsequentes, registrado gradativa redução, entretanto, permaneceu em situação <u>insatisfatória</u>, vez que, as dívidas superam em 34% seus ativos, em julho de 2021, indicando necessidade de recursos de terceiros para a quitação da integralidade 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	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Endividamento Geral	137%	136%	135%	134%	135%	134%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

128. A **DURAFERRO** auferiu **Receitas** na importância de R$ 15.525.000 (quinze milhões, quinhentos e vinte e cinco mil reais), somados de janeiro a julho de 2021, apresentando oscilações ao longo dos últimos meses, registrando pico nos meses de fevereiro e março de 2021, conforme demonstração gráfica abaixo:



129. Após as **Deduções** dos Impostos Incidentes e Vendas Canceladas, a Recuperanda atingiu **Receita Líquida** no montante 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

R$ 12.259.000 (doze milhões, duzentos e cinquenta e nove mil reais), no período de janeiro a julho de 2021.

130. Os **Custos** consumiram em média 86% da Receita Líquida auferida, totalizando R$ 10.302.000 (dez milhões, trezentos e dois mil reais) de forma acumulada em julho 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.

131. A maior despesa incorrida pela Recuperanda refere-se a **Despesas Administrativas e Gerais**, que no período de janeiro a julho de 2021, apresentaram gastos de R$ 735.000 (setecentos e trinta e cinco 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.
- Nota-se em maio de 2021, menor montante de gastos, relativos principalmente a estornos de Provisões Tributárias e Despesas Tributárias.

132. As **Despesas Financeiras** referem-se, em maior parte a Multa e Juros sobre Tributos e Variação Monetária Negativa, somando no período de janeiro a julho de 2021, R$ 592.000 (quinhentos e noventa e dois mil reais).

133. A **DURAFERRO**, apresentou, **Lucro Contábil** de R$ 676.000 (seiscentos e setenta e seis mil reais) de forma acumulada até julho de 2021, observa-se:

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

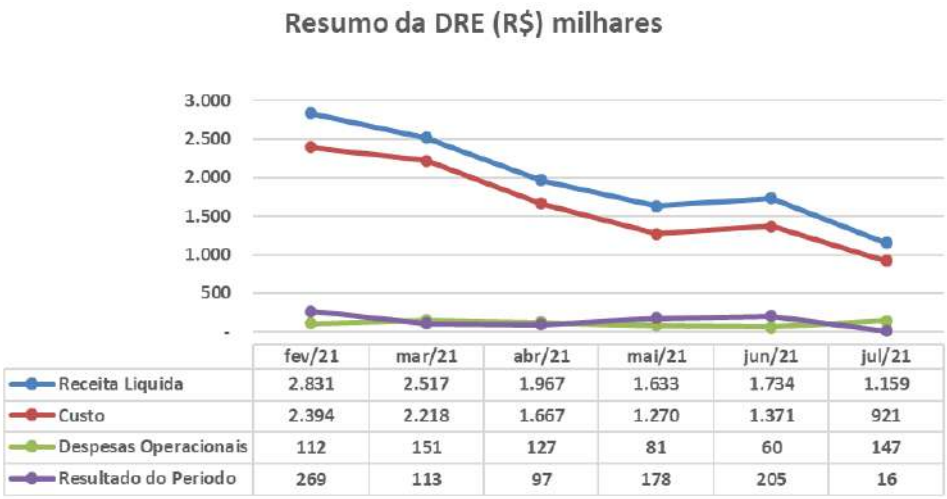
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

- Janeiro de 2021, apresentou prejuízo contábil de R$ 202.000 (duzentos e dois mil reais), decorrente da queda do faturamento;
- Fevereiro a julho de 2021, apresentou lucro contábil de R$ 878.000 (oitocentos e setenta e oito mil reais), reflexo do aumento das vendas, principalmente em fevereiro e março de 2021.

Em R$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	2021
Receita	**3.325**	**3.248**	**2.236**	**2.809**	**2.121**	**1.313**	**15.525**
(-) Deduções	*- 495*	*- 731*	*- 269*	*- 1.176*	*- 386*	*- 154*	*- 3.265*
Receita Liquida	**2.831**	**2.517**	**1.967**	**1.633**	**1.734**	**1.159**	**12.259**
(-) Custo	*- 2.394*	*- 2.218*	*- 1.667*	*- 1.270*	*- 1.371*	*- 921*	*- 10.302*
Lucro Bruto	**437**	**299**	**300**	**363**	**363**	**238**	**1.958**
Despesas (receitas) Operacionais	**- 112**	**- 151**	**- 127**	**- 81**	**- 60**	**- 147**	**- 784**
(-) Vendas	*- 21*	*- 14*	*- 22*	*- 19*	*- 8*	*- 6*	*- 110*
(-) Despesas Administrativas e Gerais	*- 91*	*- 139*	*- 120*	*- 70*	*- 88*	*- 141*	*- 735*
(-) Outras (despesas) receitas operacionais	*-*	*2*	*15*	*8*	*36*	*-*	*61*
Resultado Operacional	**324**	**148**	**174**	**282**	**303**	**91**	**1.173**
Resultado Financeiro	**- 55**	**- 77**	**- 90**	**- 117**	**- 112**	**- 87**	**- 592**
(-) Despesa Financeira	*- 55*	*- 77*	*- 90*	*- 117*	*- 112*	*- 87*	*- 592*
Receita Financeira	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Outras (despesas) receitas não operacionais	**-**	**- 0**	**-**	**- 1**	**-**	**- 1**	**- 2**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**269**	**71**	**83**	**164**	**191**	**2**	**579**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*42*	*14*	*14*	*14*	*13*	*97*
Resultado do Periodo	**269**	**113**	**97**	**178**	**205**	**16**	**676**

134. 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

135. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa apurado pelo método Indireto, do mês de julho de 2021, que apresentou saldo de R$ 1.015.061 (um milhão, quinze mil e sessenta e um reais), onde:

- **Caixa Gerado nas Operações**, apresentou variação positiva de R$ 70.014 (setenta mil e quatorze reais), relativos principalmente a provisões de custos.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, apresentou variação positiva de R$ 612.006 (seiscentos e doze mil e seis 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		jul-21
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	682.019,26
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	70.013,60
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	2.425,78
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	67.587,82
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)	0,00
	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	612.005,66
6.01.02.01	Contas a Receber	1.364.236,77
6.01.02.02	Estoques	91.633,22
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	-8.265,92
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	5.452,97
6.01.02.05	Outros Créditos	-1.059.646,01
6.01.02.07	Fornecedores	58.209,49
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	167.682,36
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	177.923,38
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	-1.417.169,15
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	1.231.948,55
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	682.019,26
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	333.041,56
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.015.060,82

D. FUNCIONÁRIOS

136. Foram disponibilizados para o período de junho e julho de 2021: resumo da folha de pagamento, SEFIP, comprovante do FGTS, guias de GPS e IRRF, sem os comprovantes de pagamento. No aguardo do livro razão dos salários a pagar, do mês de junho e julho de 2021.

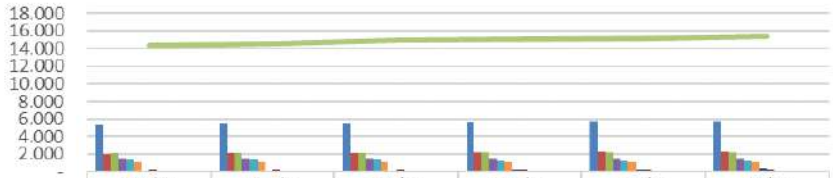
137. Com base nas informações disponibilizadas, apresentou 111 (cento e onze) colaboradores em julho de 2021, conforme quadro abaixo:

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

Duraferro - Funcionários	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Saldo Inicial	*122*	*114*	*111*	*110*	*108*	*111*
Admissão	*-*	*-*	*-*	*-*	*3*	*2*
Demissão	*8*	*3*	*1*	*2*		*2*
Saldo Final	***114***	***111***	***110***	***108***	***111***	***111***

138. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram crescimento de R$ 1.022.000 (um milhão e vinte e dois mil reais) de fevereiro a julho de 2021, totalizando R$ 15.398.000 (quinze milhões, trezentos e noventa e oito mil reais), dos quais 37% referem-se a INSS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações trabalhistas:

Evolução Obrigações Trabalhistas - em R$ milhares



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Inss a recolher	5.339	5.441	5.508	5.590	5.672	5.739
Inss (cprb) a recolher	1.982	2.093	2.161	2.226	2.292	2.344
Fgts a recolher	2.084	2.120	2.152	2.187	2.217	2.243
Salarios a pagar	1.553	1.521	1.548	1.545	1.512	1.500
13o Salario a pagar	1.413	1.413	1.349	1.317	1.285	1.285
Provisão para férias e encargos	1.109	1.105	1.161	1.147	1.085	1.117
Provisão para 13º salários e encargos	107	159	218	270	320	372
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	115	107	107	107	107	107
Inss s/terceiros a recolher	51	53	54	55	56	58
Ferias a pagar	45	45	48	56	96	56
Contribuição confederativa a recolher	34	34	34	34	34	34
Contribuição sindical a recolher	18	18	18	18	18	18
Obrigações Trabalhistas	14.376	14.633	14.883	15.077	15.220	15.398

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

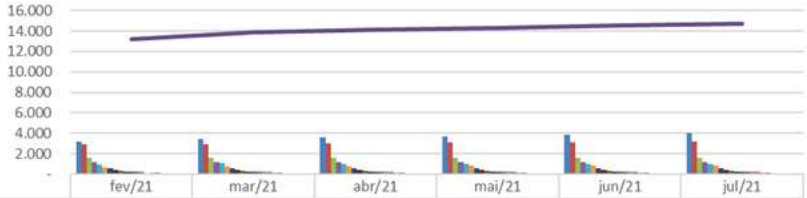
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

E. IMPOSTOS

139. As **Obrigações Tributárias** apresentaram crescimento de R$ 1.479.000 (um milhão, quatrocentos e setenta e nove mil reais) de fevereiro a julho de 2021, totalizando R$ 14.711.000 (quatorze milhões, setecentos e onze mil reais), dos quais 27% referem-se a COFINS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações tributárias.

Evolução das Obrigações Tributárias - em R$ milhares



	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Cofins a recolher	3.199	3.429	3.596	3.721	3.873	3.977
Irrf s/pessoal a recol.	2.910	2.965	3.018	3.073	3.123	3.165
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	1.159	1.151	1.151	1.151	1.151	1.151
Provisões Tributárias	896	1.049	1.035	1.021	1.007	994
Pis a recolher	694	744	780	809	843	867
Prt mp766/17-demais debitos - cp	620	613	605	596	593	586
PARCELAMENTO ORDINÁRIO INSS LP	377	377	377	377	377	377
Parcelamento ordinario demais debitos (cp)	350	350	350	350	350	350
PARCELAMENTO ESTADUAL - ICMS - PEP - LP	265	265	265	265	265	265
Parcelamento simplificado demais debitos (cp)	251	251	251	251	251	251
Ipi a recolher	248	248	249	249	250	250
PARCELAMENTO ORDINÁRIO DEMAIS DEBITOS LP	208	208	208	208	208	208
Icms a recolher	-	200	200	200	200	200
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	61	63	65	66	68	70
Parcelamento estadual - icms - pep - cp	57	57	57	57	57	57
Csll/pis/cofins ret.a recolher	45	46	46	47	47	47
Issqn s/terceiros a recolher	12	12	13	14	14	13
Issqn a recolher	2	2	2	2	2	5
Obrigações Tributárias	13.232	13.909	14.147	14.337	14.557	14.711

140. Foram disponibilizadas as apurações no mês de julho de 2021, tendo:

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

- PIS com saldo a recuperar no mês de R$ 4.035 (quatro mil e trinta e cinco reais), no aguardo do livro razão, para a verificação junto a contabilidade.
- COFINS com saldo a recuperar no mês de R$ 18.574 (dezoito mil, quinhentos e setenta e quatro reais), no aguardo do livro razão para a verificação junto a contabilidade.
- ICMS com saldo a recuperar de R$ 43.980 (quarenta e três mil, novecentos e oitenta reais) e na contabilidade constou R$ 36.781 (trinta e seis mil, setecentos e oitenta e um reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.
- IPI com saldo a recuperar de R$ 702.665 (setecentos e dois mil, seiscentos e sessenta e cinco reais), e na contabilidade constou R$ 686.677 (seiscentos e oitenta e seis mil, seiscentos e setenta e sete reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.

141. Ademais, aguarda-se 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.

F. DEMAIS RELATÓRIOS

142. Aguarda-se o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de janeiro a julho de 2021.

III. PARTES RELACIONADAS

143. Em análise aos mútuos do **GRUPO BARDELLA**, 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

Em R$ milhares - 07/2021

Partes Relacionadas

Ativo	**Bardella**	**Barefame**	**Babecs**	**Duraferro**	**Subtotal Grupo**	**Outras**	**Total**
Bardella	-	41.675	-	4.191	45.866	2.605	**48.471**
Barefame	3	-	-	-	3	-	**3**
Babecs	331	150	-	-	480	-	**480**
Duraferro	-	-	-	-	-	-	**-**
Passivo	**Bardella**	**Barefame**	**Babecs**	**Duraferro**	**Subtotal Grupo**	**Outras**	**Total**
Bardella	-	3	24.402	-	24.405	106.594	**130.999**
Barefame	41.675	-	-	-	41.675	-	**41.675**
Babecs	-	-	-	-	-	-	**-**
Duraferro	-	-	-	-	-	-	**-**
Total	**- 41.342**	**41.822**	**- 24.402**	**4.191**	**- 19.731**	**- 103.989**	**- 123.720**

- 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$ 19.731.000 (dezenove milhões, setecentos e trinta e um mil reais), entre as empresas **BARDELLA** x **DURAFERRO**, **BABECS** x **BAREFAME** 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.

IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

144. 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.

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

20.919/20.949, fls. 22.205/22.344 e 22.338/22.421, sendo este último, apresentado na Assembleia Geral de Credores, realizada em 08 de março de 2021, que restou aprovado apenas nas classes I, III e IV. Salienta-se que a classe II votou desfavoravelmente ao Plano de Recuperação Judicial, constando na referida classe a porcentagem de 100% (cem por cento) de reprovação, cujos votos deverão ser desconsiderados, nos termos do art. 45, §3º da Lei 11.101/2005, vez que em seu modificativo, as Recuperandas afirmam que pagarão ambas as instituições na forma contratada, não tendo as mesmas direito a voto.

145. 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 - 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

146. 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)".*

147. Na data 07 de julho de 2021, conforme autos fl. 25.094: *"Aguarde-se o julgamento do agravo interposto (2150895-07.2021.8.26.0000), diante do efeito suspensivo concedido pela Superior Instância: (Entendo presentes os pressupostos autorizadores da medida, especialmente o perigo de lesão grave ou de difícil reparação. Em análise perfunctória, diante dos argumentos da agravante, e do fato de que nas r. decisões combatidas não se encontra descrito a forma de pagamento dos credores da classe II. A não apresentação de critérios razoáveis ao pagamento desses credores poderá gerar prejuízo aos integrantes dessa classe e, dependendo dos critérios que venham a ser aceitos por estes, poderá haver prejuízo aos demais credores.* ***Frente ao poder geral de cautela, prudente sustar a homologação do plano, até o julgamento colegiado****. Destarte, concedo a eficácia pleiteada até final julgamento do recurso, ou ao menos até*

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

reapreciação da matéria pelo Exmº Relator Sorteado.) – negrito e sublinhado nossos."

148. Assim, até o momento, a proposta de pagamento aos credores, homologada às fls. 23.515/23.531, na data 10 de maio 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 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

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

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 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

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

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%."*
- 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.

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

- **9.2 Classe II - Credores com Garantia Real**
  - Os credores com Garantia Real terão suas condições originais de pagamento mantidas, conforme permissivo legal contido na Lei nº. 11.101/05, em seu artigo 45, § 3º.
- **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 - 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

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.

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

- **Alienação de Unidades Produtivas Isoladas**
  - Foram devidamente descritas e caracterizadas nos laudos de avaliação, onde estão definidos os itens que as compõem, criados especialmente para o fim de alienação, 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

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

até o limite de 50% (cinquenta por cento) do saldo remanescente, para satisfação do crédito detido pelo 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.

IV.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

149. 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 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.

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

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

V. DILIGÊNCIA

Data: 27.07.21

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

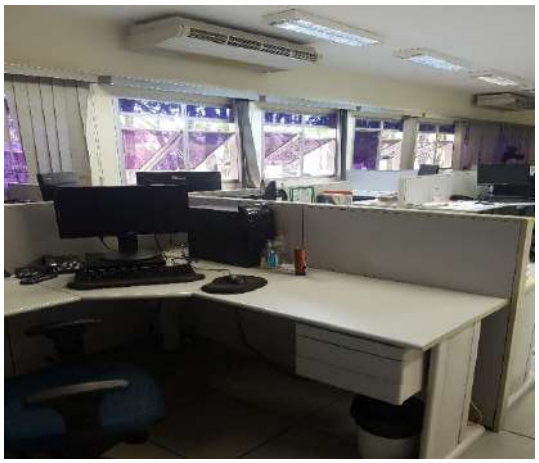
Área de Atendimento aos Clientes

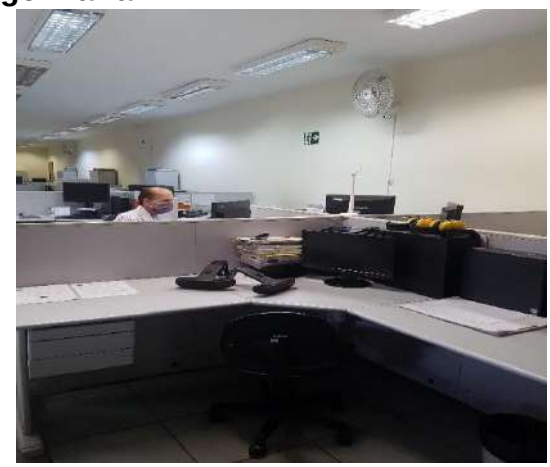
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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 Engenharia





Área Administrativa

Área de Cópias

Controlador de Ponto

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

Entrada – Portaria dos Caminhões

Área de Produção – Maquinários – Peças

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

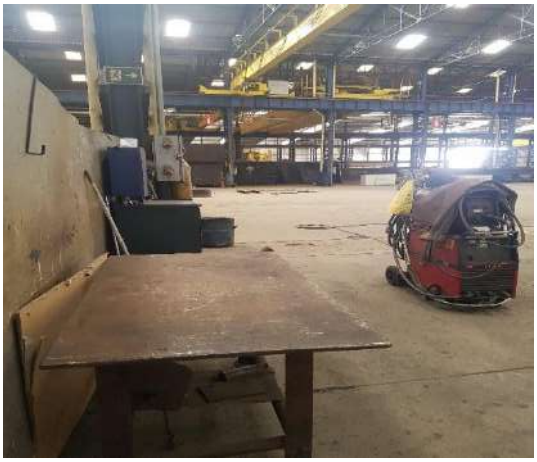
LASPRO
CONSULTORES

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

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

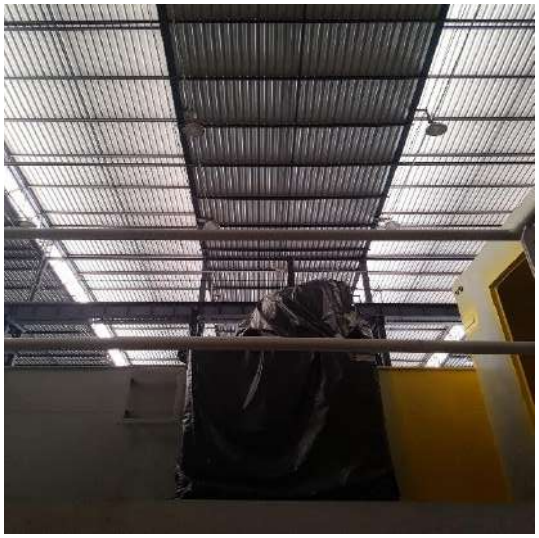
LASPRO
CONSULTORES

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

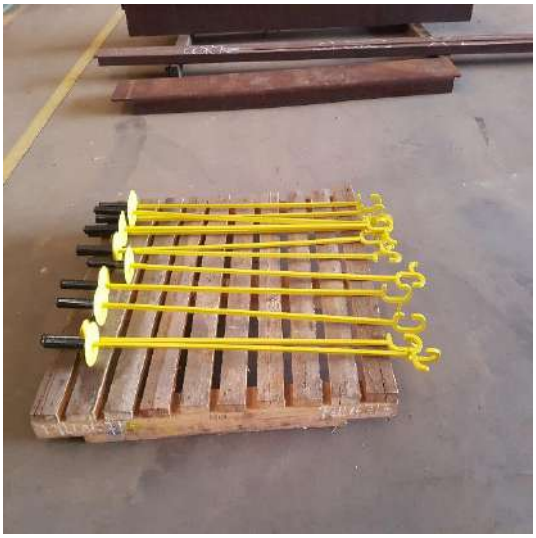


72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

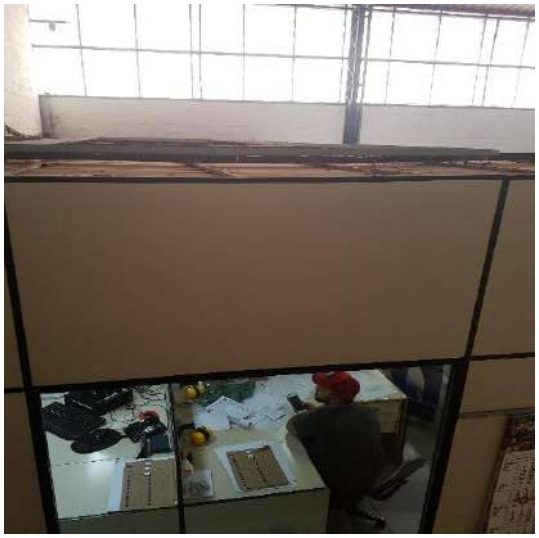


72.978.1.1. CT| CB/MM | RJ1-LC

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

Controle / Almoxarifado

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

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

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

Estacionamento

Resíduos

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

Reciclagem

Tintas

Preposto: Pedro Roberto da Silva

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

VI. PENDÊNCIAS

150. 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 abril de 2021, das Recuperandas, **BARDELLA**, **BAREFAME** e **BABECS**, e do período de agosto de 2020 a julho de 2021, da Recuperanda **DURAFERRO**.
- Esclarecimentos quanto a variação de partes relacionadas, de R$ 19.731.000 (dezenove milhões, setecentos e trinta e um mil reais), entre as Recuperandas **BARDELLA** x **DURAFERRO, BABECS** x **BAREFAME** e BARDELLA X BABECS, saldo acumulado até julho 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.

BARDELLA

- Disponibilizar os comprovantes do mês de abril a julho 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, no Imobilizado. Solicita-se esclarecimentos e a autorização para as baixas mencionadas.

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

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

VII. CONCLUSÃO

151. De acordo com a documentação disponibilizada o **GRUPO** vem operando normalmente, permanecendo com as Recuperandas **BARDELLA** e **DURAFERRO** com as maiores movimentações financeiras, no entanto o **GRUPO** manteve índice de liquidez e endividamento insatisfatórios, indicando que para possível quitação das dívidas já constituídas se faz necessário recorrer a recursos de terceiros.

152. Conforme publicação no site ABIFA (Associação Brasileira de Fundição)[2], na data de 27 de agosto de 2021, após melhor primeiro semestre desde 2014, indústria de fundição mantém crescimento em julho:

> *"Em julho, a indústria brasileira de fundição produziu 222.120 t, entre peças em ferro fundido, aço e metais não ferrosos,*

[2]https://www.abifa.org.br/apos-melhor-1s-desde-2014-industria-de-fundicao-mantem-crescimento-em-julho/

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

mantendo o patamar de produção do mês anterior (219.914 t). No acumulado do ano, o setor já produziu 1,47 milhão t. Em relação a 2020, o crescimento é de +29,0%. Na base de comparação com 2019, quando o segmento vinha de um movimento de crescimento contínuo desde a crise de 2016, a alta da produção no atual exercício é de +7,4%."

153. Do **GRUPO** no comparativo do faturamento de janeiro a julho e 2021, com o mesmo período de 2020, a **BARDELLA** apresentou redução de 27%, a **BABECS** e a **DURAFERRO** registraram crescimento de 2% e 90%, respectivamente. 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 no **GRUPO**, situação deficitária

154. Ademais, aguarda-se os comprovantes dos meses de abril a julho 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**.

155. Por fim, conforme autos fl. 25.094: *"Aguarde-se o julgamento do agravo interposto (2150895-07.2021.8.26.0000), diante do efeito suspensivo concedido pela Superior Instância.* ***Frente ao poder geral de cautela, prudente sustar a homologação do plano, até o julgamento colegiado****. Destarte, concedo a eficácia pleiteada até final julgamento do recurso, ou ao menos até reapreciação da matéria pelo Exmº Relator Sorteado.) – negrito e sublinhado nossos."*

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

VIII. ENCERRAMENTO

156. 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.

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 01 de outubro de 2021.

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

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