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

**Recuperação Judicial**
**Autos n° 1019865-72.2018.8.26.0224**

**ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO** nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida por **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA.** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **agosto e setembro de 2021**.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

**Sumário**

I. INTRODUÇÃO ..... 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA-FINANCEIRA ..... 3
A. Balanço Patrimonial ..... 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício ..... 15
C. Fluxo de Caixa ..... 19
D. Funcionários ..... 21
E. Impostos ..... 23
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL ..... 24
IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 24
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 27
V. DILIGÊNCIA ..... 29
VI. PENDÊNCIAS ..... 41
VII. CONCLUSÃO ..... 42
VIII. DO ENCERRAMENTO ..... 43



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

## I. INTRODUÇÃO

1. Atuando na produção e desenvolvimento de artefatos metálico em aço galvanizado desde 1968, a Recuperanda **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA**, sediada na Rua Arthur Carl Schimidt, nº 245 – Cidade Satélite Cumbica – Guarulhos, tem seu capital social constituído da seguinte forma:

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

2. Devido a retração do mercado nos últimos anos, a empresa iniciou processo de contenção de despesas operacionais a fim de equilibrar a atividade empresarial, no entanto, a medida adotada não foi suficiente para atingir o ponto de equilíbrio, culminando no agravamento da crise econômico-financeira, levando a solicitação da recuperação judicial em 06 de junho de 2018, que teve deferimento no dia 28 do mesmo mês.

## II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICA-FINANCEIRA

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

4. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados à Recuperanda conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

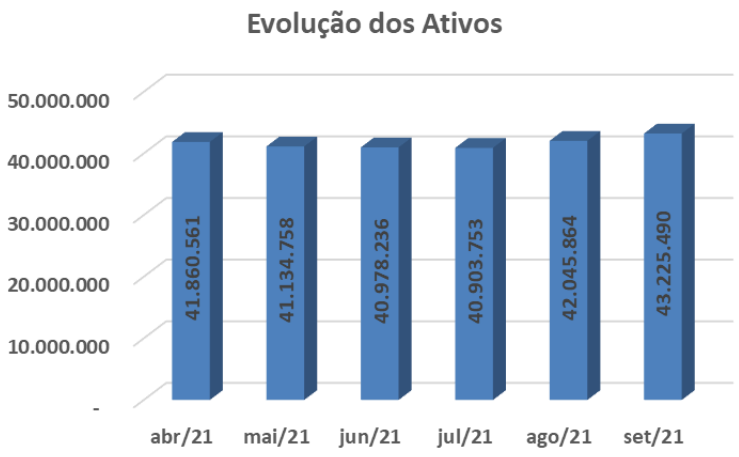


Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

5. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda no período de abril a julho de 2021, já apresentado em relatório anterior, a setembro de 2021.

**A. Balanço Patrimonial**

6. O Ativo Total demonstrou tendência decrescente de abril a julho de 2021, registrando crescimento no último bimestre, em virtude principalmente do aumento da rubrica de **Clientes**, somando bens e direitos em R$ 43.225.490 (quarenta e três milhões, duzentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e noventa reais) em setembro de 2021.




7. Os valores a receber de **Clientes**, correspondem a 15% dos ativos em setembro de 2021, equivalente a R$ 6.448.197 (seis milhões, quatrocentos e quarenta e oito mil, cento e noventa e sete reais), apresentando no último bimestre, crescimento de R$ 2.070.271 (dois milhões, setenta mil, duzentos e setenta e um reais). Ademais, foi disponibilizado relatório financeiro, contendo a posição das contas a receber de agosto de 2021, com saldo de R$ 6.331.416 (seis milhões, trezentos e trinta e um mil, quatrocentos e dezesseis reais) onde, 8% referem-se a recebíveis da Companhia de Saneamento Tocantins, conforme a seguir:



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

| Clientes | ago/21 | % |
|---|---|---|
| Companhia de Saneamento Tocantins | R$ 477.123 | 8% |
| Therock Acabamentos Ltda | R$ 240.834 | 4% |
| Movilex Móveis Ltda | R$ 206.272 | 3% |
| Centerplac Distr. de Sistemas Construtivos Ltda. | R$ 153.348 | 2% |
| Baumgarten Instalações de Gesso Acartonado Ltda. | R$ 147.779 | 2% |
| Bahia Ind e com de Divisórias de Madeira Ltda | R$ 141.014 | 2% |
| Elo Distribuidora de Produtos Eireli | R$ 123.393 | 2% |
| Colovidro Comércio e Represent. Ltda. | R$ 121.343 | 2% |
| Cielo Comércio e Serviços Eirelli | R$ 111.127 | 2% |
| Kango Brasil Ltda | R$ 100.481 | 2% |
| Decibel Termo Acustica Ltda | R$ 99.378 | 2% |
| Quality Comercial Ltda. | R$ 93.732 | 1% |
| Stok Office Divisórias e Mobiliário Ltda. | R$ 86.250 | 1% |
| Stm Industrial Ltda. | R$ 85.996 | 1% |
| Dryplac Distrib.De Sistemas Construtivos Ltda -Epp | R$ 85.251 | 1% |
| Subtotal | 2.273.320 | 36% |
| Demais Clientes | 4.058.096 | 64% |
| **Total Geral** | **6.331.416** | **100%** |

*(*) Dados Relatório Financeiro*

- Constata-se, o saldo do relatório financeiro, está a maior em R$ 1.325.498 (um milhão, trezentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e noventa e oito reais), em relação ao saldo contábil de agosto de 2021 e apresenta valores em aberto desde outubro de 2002.
    - A Recuperanda não disponibilizou o relatório de financeiro referente ao mês de setembro de 2021, não sendo possível validar o saldo contábil e identificar os principais recebíveis do mês.
- Considerando o saldo de **Duplicatas Descontadas**, reconhecidas no Passivo Circulante no valor de R$ 3.780.039 (três milhões, setecentos e oitenta mil e trinta e nove reais), apura-se recebíveis líquidos de R$ 2.668.158 (dois milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, cento e cinquenta e oito reais) em setembro de 2021.

8. Em linha decrescente no último semestre, e representando 58% do Ativo Total de setembro de 2021, o **Imobilizado/Intangível** não registrou evidências de aquisição e/ou baixas de bens patrimoniais, mantendo saldo bruto de R$ 30.985.107 (trinta milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, cento e sete reais), sendo o decréscimo ocasionado exclusivamente pelo reconhecimento mensal das **Depreciações**, totalizando R$ 5.899.775 (cinco milhões, oitocentos e



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

noventa e nove mil, setecentos e setenta e cinco reais), resultando no saldo líquido de R$ 25.085.332 (vinte e cinco milhões, oitenta e cinco mil, trezentos e trinta e dois reais) em setembro de 2021.

9. Os **Adiantamentos a Fornecedores**, no transcorrer do último bimestre apontou crescimento de R$ 19.658 (dezenove mil, seiscentos e cinquenta e oito reais), totalizando em setembro de 2021, antecipações de R$ 4.307.607 (quatro milhões, trezentos e sete mil, seiscentos e sete reais).

10. Em tendência crescente no último semestre, os **Tributos a Recuperar** registraram aumento de 5%, equivalentes a R$ 188.864 (cento e oitenta e oito mil, oitocentos e sessenta e quatro reais) no último bimestre, totalizando créditos compensáveis de R$ 3.690.956 (três milhões, seiscentos e noventa mil, novecentos e cinquenta e seis reais) em setembro de 2021, dos quais, 74% referem-se a IPI a Recuperar e 26% a Per/Dcomp. IPI a Compensar.

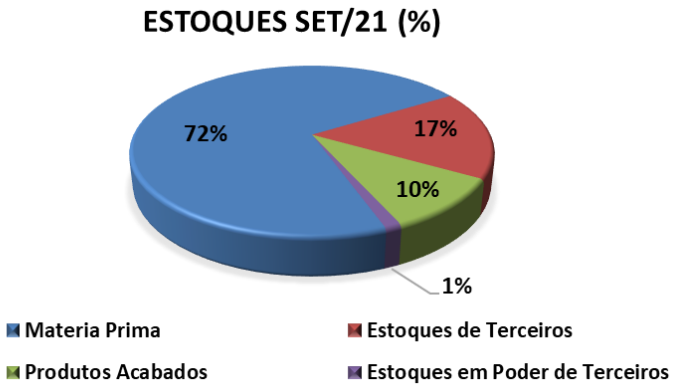
11. Sem movimentação a longa data, os **Investimentos** mantiveram saldo de R$ 2.030.609 (dois milhões, trinta mil, seiscentos e nove reais) até setembro de 2021, composto por Imóveis para Locação no valor de R$ 2.011.209 (dois milhões, onze mil, duzentos e nove reais) e Ações e Participações em Outras Empresas no valor de R$ 19.400 (dezenove mil e quatrocentos reais).

- Não foram disponibilizados documentação que suporte os saldos apresentados nesta rubrica.
- Ademais, em relatório de atividades anterior (fls. 2865/2881) foi questionado a contabilização de Imóveis para Locação, dentro da rubrica de **Investimentos**, tendo em vista, que não condiz com o objeto social da Recuperanda, sendo esclarecido nas fls. 3.156/3.158, *que tais registros são anteriores ao trabalho executado pela atual contabilidade, contudo será verificado a causa e, se necessário, será efetuada a reclassificação contábil.*



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

12. No período de julho a setembro de 2021, os **Estoques** cresceram 7%, equivalente a R$ 75.053 (setenta e cinco mil e cinquenta e três reais), perfazendo saldo de R$ 1.123.473 (um milhão, cento e vinte e três mil, quatrocentos e setenta e três reais) em setembro de 2021, assim composto:




13. Sem registrar movimentação de dezembro de 2020, a agosto de 2021, a rubrica de **Outros Créditos** demonstrou crescimento de R$ 4.735 (quatro mil, setecentos e trinta e cinco reais) em setembro de 2021, totalizando R$ 462.873 (quatrocentos e sessenta e dois mil, oitocentos e setenta e três reais), referente a Depósitos Judiciais.

14. Em tendência crescente no último trimestre, os **Empréstimos a Empregados** totalizaram em setembro de 2021, R$ 30.960 (trinta mil, novecentos e sessenta reais), referentes a Adiantamento de Férias.

15. Composto unicamente por IPTU a Vencer, as **Despesas Antecipadas** apresentam gradativo decréscimo, em virtude do rateio da fração ideal mensal, perfazendo em setembro de 2021, saldo de R$ 24.809 (vinte e quatro mil, oitocentos e nove reais).

16. Refletindo as movimentações dos recursos mantidos em conta corrente, o **Disponível** após pico de crescimento em maio de



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

2021, registrou em junho de 2021, redução próxima a R$ 130 mil (cento e trinta mil reais) tendo nos meses subsequentes, gradativo aumento atingindo em setembro de 2021, saldo bancário de R$ 20.673 (vinte mil, seiscentos e setenta e três reais), composto por:

- **Conta Corrente**: registrou movimentações de entradas e saídas de aproximadamente de R$ 11,2 milhões (onze milhões e duzentos mil reais) entre agosto e setembro de 2021, finalizando o terceiro trimestre de 2021 com saldo de R$ 20.618 (vinte mil, seiscentos e dezoito reais), estando condizentes com os extratos bancários disponibilizados.
- **Aplicações Financeiras**: sem movimentação no semestre analisado, permaneceu até setembro de 2021, com saldo de R$ 56 (cinquenta e seis reais).

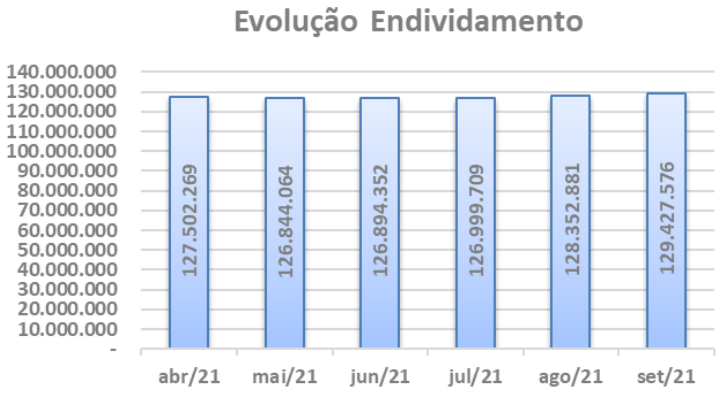
**Em RS**

| Balanço Patrimonial | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 | set/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **41.860.561** | **41.134.758** | **40.978.236** | **40.903.753** | **42.045.864** | **43.225.490** |
| **Ativo Circulante** | **14.265.291** | **13.543.782** | **13.391.415** | **13.321.225** | **14.467.630** | **15.646.675** |
| Disponível | 1.676 | 131.046 | 387 | 7.871 | 13.221 | 20.673 |
| Clientes | 5.632.657 | 4.736.617 | 4.547.135 | 4.377.926 | 5.005.918 | 6.448.197 |
| Estoques | 957.570 | 945.016 | 1.013.118 | 1.048.420 | 1.438.674 | 1.123.473 |
| Tributos a Recuperar | 3.293.262 | 3.349.439 | 3.424.637 | 3.502.092 | 3.600.596 | 3.690.956 |
| Despesas Antecipadas | 57.888 | 49.618 | 49.618 | 41.348 | 33.079 | 24.809 |
| Emprestimos a empregados | 33.717 | 16.663 | 6.422 | 16.303 | 21.777 | 30.960 |
| Adiantamento a Fornecedores | 4.288.522 | 4.315.383 | 4.350.099 | 4.327.265 | 4.354.365 | 4.307.607 |
| **Não Circulante** | **27.595.270** | **27.590.977** | **27.586.821** | **27.582.528** | **27.578.234** | **27.578.814** |
| Investimentos | 2.030.609 | 2.030.609 | 2.030.609 | 2.030.609 | 2.030.609 | 2.030.609 |
| Outros Créditos | 458.138 | 458.138 | 458.138 | 458.138 | 458.138 | 462.873 |
| **Imobilizado/Intangivel** | **25.106.523** | **25.102.229** | **25.098.074** | **25.093.780** | **25.089.487** | **25.085.332** |
| *Bens em uso* | *30.985.107* | *30.985.107* | *30.985.107* | *30.985.107* | *30.985.107* | *30.985.107* |
| *(-) Depreciação* | *- 5.878.584* | *- 5.882.878* | *- 5.887.033* | *- 5.891.327* | *- 5.895.620* | *- 5.899.775* |

17. Após redução em maio de 2021, o **Endividamento Total** (passivo circulante + passivo não circulante) manteve tendência crescente nos meses subsequentes, somando em setembro de 2021, obrigações de R$ 129.427.576 (cento e vinte e nove milhões, quatrocentos e vinte e sete mil, quinhentos e setenta e seis reais).



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727




- Foi disponibilizado relatório financeiro de contas a pagar, referente ao mês de agosto de 2021, totalizando R$ 78.166.456 (setenta e oito milhões, cento e sessenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais), demonstrando vencimentos entre os anos de 2000 e 2027, relativos a diversas modalidades de contas a pagar, incluindo obrigações trabalhistas e impostos a recolher, não sendo possível conciliar com nenhuma rubrica isoladamente.

| Contas a Pagar | ago/21 | % |
|---|---|---|
| Icms | 33.985.485 | 43,48% |
| Inss S/ Salarios | 8.922.023 | 11,41% |
| Compra de Materia Prima | 5.261.209 | 6,73% |
| Emprestimo Itau em 11/12/2012 | 4.035.735 | 5,16% |
| Aluguel Imoveis | 3.454.750 | 4,42% |
| Cofins | 3.246.272 | 4,15% |
| Fgts | 2.241.557 | 2,87% |
| Emprestimo Votorantim - N.10129179 | 1.904.389 | 2,44% |
| Desconto Titulos - Fomento | 1.501.786 | 1,92% |
| Emprestimo Safra(renegoc.)-25/03/14 | 1.448.750 | 1,85% |
| Rescisão Contrato de Trabalho | 1.359.760 | 1,74% |
| Emprestimo Casa Itapecerica -Sr Danilo | 950.167 | 1,22% |
| Emprestimo A Socios | 890.939 | 1,14% |
| Pis | 701.909 | 0,90% |
| Ir S/ Salario | 640.218 | 0,82% |
| Compra Materia Prima - Bndes | 577.082 | 0,74% |
| Juros S/ Emprestimo - Bndes | 572.953 | 0,73% |
| Iptu A Pagar | 558.269 | 0,76% |
| Ativo Imobilizado-Fábrica | 455.231 | 0,58% |
| Contribuição Sindical | 422.903 | 0,54% |
| Emprestimo Conta Garantida Bradesco | 364.666 | 0,47% |
| Inss - Parcelamento Folha Pagto. | 356.494 | 0,46% |
| Subtotal | 73.852.546 | 94,48% |
| Demais Contas | 4.313.910 | 5,52% |
| **Total Geral** | **78.166.456** | **100%** |

*(*) Dados Relatório Financeiro Contas a Pagar*



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- A recuperanda não disponibilizou relatório financeiro de contas a pagar, referente ao mês de setembro de 2021.

18. As obrigações com **Fornecedores** no mês de setembro de 2021, somaram R$ 10.634.048 (dez milhões, seiscentos e trinta e quatro mil e quarenta e oito reais), mantendo estabilidade no semestre em análise. Além disto, através do relatório financeiro de contas a pagar de agosto de 2021, foi identificado que as principais aquisições realizadas pela Recuperanda junto aos seus fornecedores no exercício de 2021, foram:

| Principais Aquisições - Fornecedores 2021 | R$ | % |
|---|---|---|
| Regional Telhas Ind.Com.Prods.Siderurgicos Ltda | 314.619 | 80,84% |
| Niagara Embalagens Ind e com Ltda | 23.518 | 6,04% |
| Macro Extrusão de Aluminio Ltda. | 21.971 | 5,65% |
| Rofisa Ind. e Com. de Embalagens Ltda. | 9.429 | 2,42% |
| M.J.De Oliveira Paletes Me | 5.690 | 1,46% |
| Oppeano Acessorios Plasticos Para Moveis Ltda Me | 3.788 | 0,97% |
| Tpi Tecnica em Pintura Industrial Ltda. Epp | 2.698 | 0,69% |
| Tetraferro Ltda. | 1.193 | 0,31% |
| Buscarioli Com.E Oficina de Motores Elétricos Ltda | 932 | 0,24% |
| Atual Sp Com. de Ferramentas Ltda. | 896 | 0,23% |
| Aeroglass Brasileira S/A. Fibras de Vidro | 792 | 0,20% |
| Engedom Artefatos de Metais Ltda | 544 | 0,14% |
| Sooretama Com.E Embalagens Plasticas Ltda -Me | 540 | 0,14% |
| A.Q. Gases e Soldas Ltda. | 464 | 0,12% |
| Rena Metalurgica Ltda. | 433 | 0,11% |
| Dall'anese Comercio e Manufatura de Parafusos Ltda | 380 | 0,10% |
| Menaf Ind. Manuf.Plast. e Eletro-Metalurgicos Ltda | 372 | 0,10% |
| Affonfer com de Parafusos Ltda. | 345 | 0,09% |
| Ramuth & Ramuth Ltda. | 247 | 0,06% |
| Bandeirantes Prods. Para Industria Ltda | 150 | 0,04% |
| Eletro Buscariolli Ltda | 97 | 0,02% |
| Cld Comerc.De Maq. Euip.Parte e Peças Eireli | 72 | 0,02% |
| Clair Leonardo Dias | 16 | 0,00% |
| **Total** | **389.185** | **100%** |

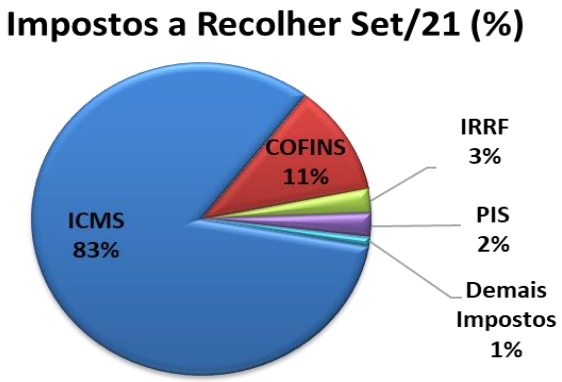
*(*) Dados Relatório Financeiro Contas a Pagar Agosto/21*

19. Com valores no Passivo Circulante e Passivo Não Circulante, os **Impostos a Recolher** e **Parcelamentos**, somaram conjuntamente débitos fiscais de R$ 44.079.576 (quarenta e quatro milhões, setenta e nove mil, quinhentos e setenta e seis reais) em setembro de 2021, correspondendo a 34% do endividamento total, onde:



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- No Passivo Circulante: os **Impostos a Recolher** no último bimestre, cresceram 2%, equivalentes a R$ 1.046.448 (um milhão, quarenta e seis mil, quatrocentos e quarenta e oito reais), totalizando R$ 43.078.304 (quarenta e três milhões, setenta e oito mil, trezentos e quatro reais), assim distribuídos:




- Os **Parcelamentos** do Passivo Circulante e Passivo Não Circulante, somaram em setembro de 2021, R$ 1.001.272 (um milhão, um mil, duzentos e setenta e dois reais).
    - No Passivo Circulante: totalizou R$ 246.043 (duzentos e quarenta e seis mil e quarenta e três reais) onde, 64% referem-se a Parcelamentos de ICMS, 24% a Parcelamentos de IPTU e 13% a Parcelamentos de IRRF.
    - No Passivo Não Circulante: com saldo de R$ 775.229 (setecentos e setenta e cinco mil, duzentos e vinte e nove reais) dos quais, 62% referem-se a Parcelamentos de ICMS, 28% a Parcelamentos de IPTU e 7% a Parcelamentos de IRRF.

20. Em linha crescente nos últimos seis meses, as **Obrigações Trabalhistas**[1] entre agosto e setembro de 2021, aumentaram R$ 277.204 (duzentos e setenta e sete mil, duzentos e quatro reais), totalizando R$ 24.741.903 (vinte e quatro milhões, setecentos e quarenta e um mil, novecentos e três

[1] **Obrigações Trabalhistas**: representados pela folha de pagamento, provisões de férias e 13º salário, encargos sociais e demais valores a pagar aos funcionários.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

reais) correspondendo a 19% do endividamento total, dos quais, 89% referem-se a Encargos Sociais a Pagar.

21. Os **Empréstimos Bancários** mantiveram linearidade no último semestre, apresentando valores no Passivo Circulante e Passivo Não Circulante, montando conjuntamente em setembro de 2021, R$ 7.900.643 (sete milhões, novecentos mil, seiscentos e quarenta e três reais) relativos principalmente a Empréstimos no Banco Safra no passivo circulante e a Empréstimos Votorantim no passivo não circulante.

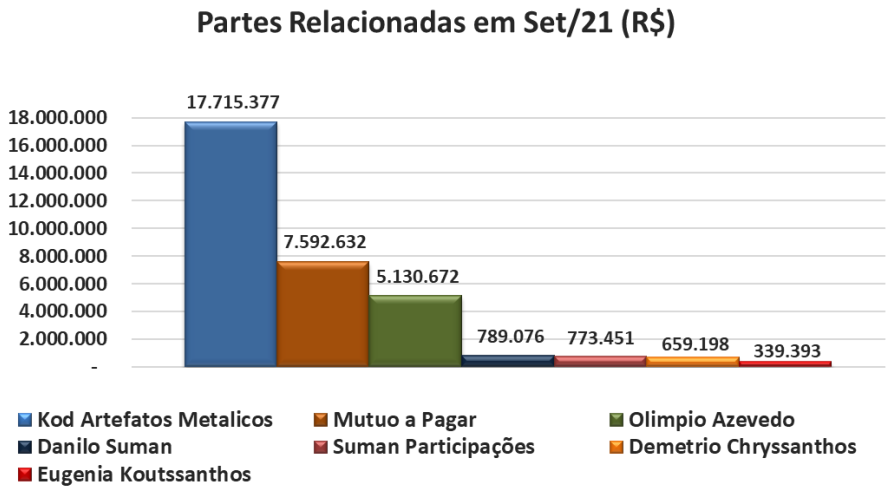
22. A rubrica de **Outras Obrigações** registrou em setembro de 2021, aumento 17% em agosto de 2021 e redução de 10% em setembro de 2021, finalizando o período em análise com saldo de R$ 5.291.570 (cinco milhões, duzentos e noventa e um mil, quinhentos e setenta reais), onde:

- 69% referem-se a Adiantamentos de Clientes;
- 27% de Outras Obrigações; e,
- 4% de Estoques de Terceiros.

23. As obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram retração de R$ 87.956 (oitenta e sete mil, novecentos e cinquenta e seis reais) no último semestre, perfazendo em setembro de 2021, saldo devedor de R$ 32.999.797 (trinta e dois milhões, novecentos e noventa e nove mil, setecentos e noventa e sete reais) correspondendo a 25% do endividamento total, composto conforme gráfico a seguir:



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727




24. A Recuperanda registrou **Prejuízos Acumulados** em exercícios anteriores, até setembro de 2021, no valor de R$ 107.520.650 (cento e sete milhões, quinhentos e vinte mil, seiscentos e cinquenta reais), consumindo integralmente o **Capital Social** e os **Ajustes de Avaliação Patrimonial**, resultando no **Patrimônio Líquido** descoberto de R$ 86.202.086 (oitenta e seis milhões, duzentos e dois mil e oitenta e seis reais).

**Em RS**

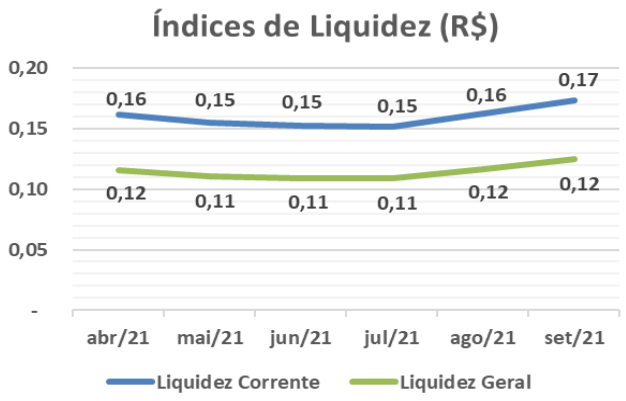
| Balanço Patrimonial | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 | set/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **41.860.561** | **41.134.758** | **40.978.236** | **40.903.753** | **42.045.864** | **43.225.490** |
| **Passivo Circulante** | **88.462.591** | **87.737.577** | **87.824.817** | **87.997.635** | **89.410.116** | **90.529.631** |
| Fornecedores | 11.059.126 | 10.683.330 | 10.857.222 | 10.881.153 | 10.804.231 | 10.634.048 |
| Impostos a Recolher | 40.877.089 | 41.330.930 | 41.676.106 | 42.031.855 | 42.349.661 | 43.078.304 |
| Obrigações Trabalhistas | 24.043.573 | 24.266.419 | 24.360.296 | 24.464.699 | 24.573.417 | 24.741.903 |
| Emprestimos Bancários | 2.757.525 | 2.757.575 | 2.757.575 | 2.757.625 | 2.757.675 | 2.757.725 |
| Duplicatas Descontadas | 4.294.691 | 3.375.097 | 2.709.371 | 2.560.820 | 2.781.700 | 3.780.039 |
| Parcelamentos | 234.255 | 236.026 | 225.477 | 242.165 | 245.958 | 246.043 |
| Outras Obrigações | 5.196.333 | 5.088.200 | 5.238.770 | 5.059.318 | 5.897.475 | 5.291.570 |
| **Passivo Não Circulante** | **39.039.677** | **39.106.487** | **39.069.534** | **39.002.074** | **38.942.765** | **38.897.945** |
| Empréstimos Bancários | 5.142.918 | 5.142.918 | 5.142.918 | 5.142.918 | 5.142.918 | 5.142.918 |
| Partes Relacionadas | 33.087.754 | 33.168.627 | 33.131.674 | 33.083.575 | 33.037.002 | 32.999.797 |
| Parcelamentos | 809.005 | 794.942 | 794.942 | 775.580 | 762.845 | 755.229 |
| **Patrimonio Liquido** | **- 85.641.707** | **- 85.709.306** | **- 85.916.115** | **- 86.095.956** | **- 86.307.017** | **- 86.202.086** |
| Capital Social | 9.000.000 | 9.000.000 | 9.000.000 | 9.000.000 | 9.000.000 | 9.000.000 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | 12.318.563 | 12.318.563 | 12.318.563 | 12.318.563 | 12.318.563 | 12.318.563 |
| Lucro/Prejuizo Acumulado | - 104.390.392 | - 104.390.392 | - 104.390.392 | - 104.390.392 | - 104.390.392 | - 104.390.392 |
| **Lucro/Prejuizo do Periodo** | **- 2.569.879** | **- 2.637.477** | **- 2.844.287** | **- 3.024.127** | **- 3.235.188** | **- 3.130.258** |



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

25. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pode-se proceder com a análise dos indicadores de liquidez, que mantiveram situação insatisfatória em setembro de 2021, como segue:

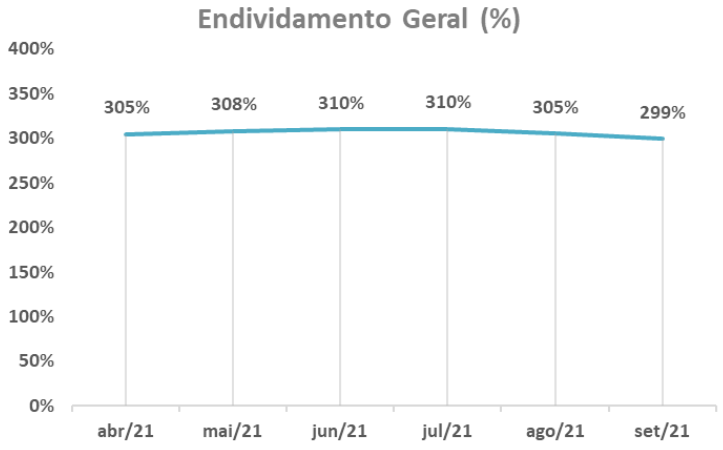
- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidação das dívidas reconhecidas no passivo circulante com os disponíveis e recebíveis reconhecidos no ativo circulante, tendo em setembro de 2021, capacidade de liquidação de R$ 0,17 (dezessete centavos de real) para cada real devido.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de liquidez das dívidas totais utilizando-se de seus disponíveis e recebíveis totais, permanecendo em setembro de 2021, com liquidez de R$ 0,12 (doze centavos de real) para cada real devido no mesmo período.



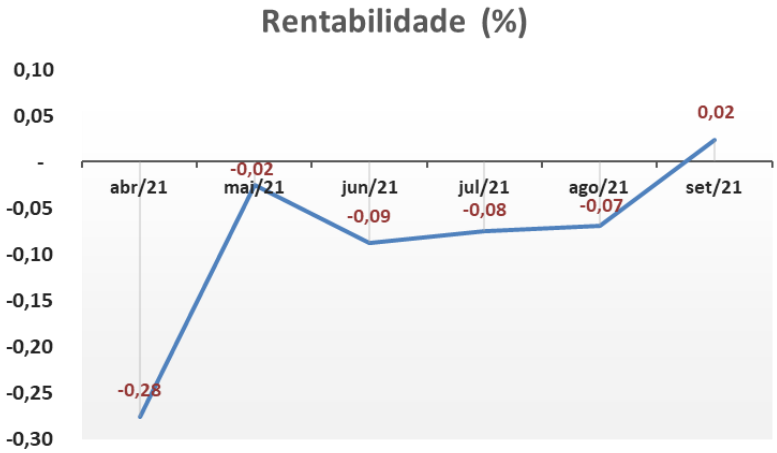

26. O **Endividamento Geral** mede a representação do quanto do ativo total está comprometido para custear o passivo total. Nota-se leve retração nos últimos seis meses, mantendo situação insatisfatória, tendo em setembro de 2021, apresentado obrigações 199% superior aos ativos, indicando a necessidade de recursos de terceiros para liquidação.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727




27. O Indicador de **Rentabilidade** mede o percentual de lucro que a empresa gera, em comparação ao faturamento, tendo apresentado margens insatisfatórias de abril a agosto de 2021, e satisfatória em setembro de 2021.




## B. Demonstração do Resultado do Exercício

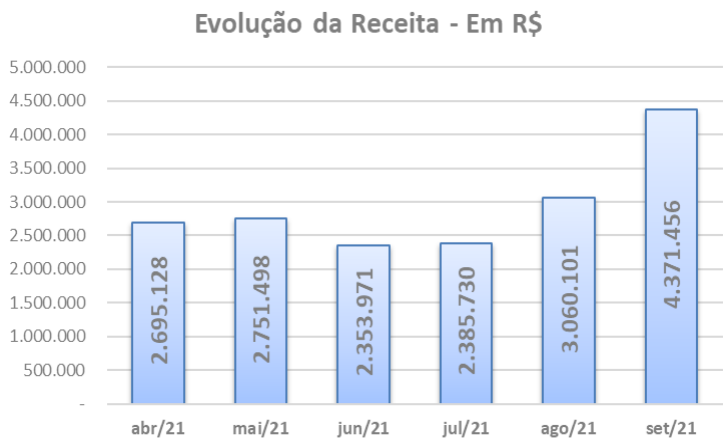
28. A **ROLL FOR** auferiu de forma acumulada entre janeiro e setembro de 2021, **Receita** no valor de R$ 25.279.126 (vinte e cinco milhões, duzentos e setenta e nove mil, cento e vinte e seis reais).

- Observa-se variações mensais no faturamento, apontando retração de 14% no faturamento de junho de 2021, em relação ao mês de maio de 2021, que



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

registrou crescimento quando comparado a abril de 2021, apresentando em setembro de 2021, aumento de 83% em relação a julho de 2021, quando atingiu pico de crescimento, faturando R$ 4.371.456 (quatro milhões, trezentos e setenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais).




- Ademais, de forma acumulado de janeiro a setembro de 2021, nota-se aumento de 25% nas vendas realizadas, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

29. Após **Deduções** relativas as devoluções de vendas e impostos incidentes sobre vendas, na fração de 25% do faturamento, apurou-se **Receita Líquida** acumulada de janeiro a setembro de 2021, em R$ 18.960.440 (dezoito milhões, novecentos e sessenta mil, quatrocentos e quarenta reais).

30. Os maiores gastos incorridos de forma acumulada, até setembro de 2021, deram-se:

- Aos **Custos**, que consomem 98% da receita líquida auferida, correspondendo a monta de R$ 18.575.701 (dezoito milhões, quinhentos e setenta e cinco mil, setecentos e um reais).
- As **Despesas Operacionais** estão representadas pelas despesas Gerais e Administrativas, Vendas e Outras Receitas/Despesas, e absorveram 16% da



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

receita líquida, registrando gastos de R$ 2.978.160 (dois milhões, novecentos e setenta e oito mil, cento e sessenta reais), detalhados a seguir:

- As **Despesas Gerais e Administrativas** representam 78% das Despesas Operacionais, somando de janeiro a setembro de 2021, R$ 2.326.082 (dois milhões, trezentos e vinte e seis mil e oitenta e dois reais) dos quais, 37% referem-se a Outras Despesas Administrativas.
- As **Despesas com Vendas** totalizaram de forma acumulada até setembro de 2021, R$ 654.914 (seiscentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e quatorze reais) onde, 29% referem-se a Mão de Obra Comercial.
- **Outras Receitas/Despesas Operacionais** composta por Juros Ativos, Descontos e Abatimentos Obtidos, Rendimento de Aplicação e Dividendos, somaram de janeiro a setembro de 2021, ganhos de R$ 2.837 (dois mil, oitocentos e trinta e sete reais).

31. As **Despesas Financeiras**, perfizeram de forma acumulada até setembro de 2021, R$ 499.344 (quatrocentos e noventa e nove mil, trezentos e quarenta e quatro reais) onde, 74% referem-se a Juros sobre Duplicatas Descontadas.

32. A **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA** auferiu **Prejuízos** de R$ 3.130.258 (três milhões, cento e trinta mil, duzentos e cinquenta e oito reais) acumuladamente de janeiro a setembro de 2021, vez que suas receitas, não foram suficientes para cobrir todos os dispêndios incorridos na operação.

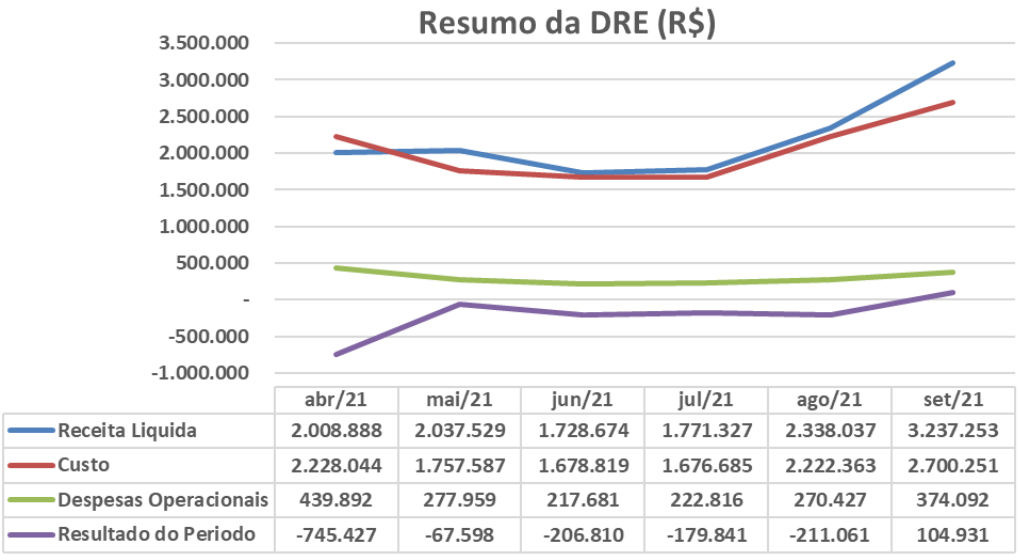


Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$ - Mensal

| Demonstração de Resultado | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 | set/21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita** | **2.695.128** | **2.751.498** | **2.353.971** | **2.385.730** | **3.060.101** | **4.371.456** | **25.279.126** |
| *(-) Deduções* | *- 686.240* | *- 713.969* | *- 625.297* | *- 614.403* | *- 722.064* | *- 1.134.204* | *- 6.318.687* |
| **Receita Liquida** | **2.008.888** | **2.037.529** | **1.728.674** | **1.771.327** | **2.338.037** | **3.237.253** | **18.960.440** |
| *(-) Custo* | *- 2.228.044* | *- 1.757.587* | *- 1.678.819* | *- 1.676.685* | *- 2.222.363* | *- 2.700.251* | *- 18.575.701* |
| *(-) Depreciação* | *- 4.155* | *- 4.294* | *- 4.155* | *- 4.294* | *- 4.294* | *- 4.155* | *- 37.493* |
| **Lucro Bruto** | **- 223.311** | **275.649** | **45.700** | **90.349** | **111.381** | **532.846** | **347.246** |
| **Despesas Operacionais** | **- 439.892** | **- 277.959** | **- 217.681** | **- 222.816** | **- 270.427** | **- 374.092** | **- 2.978.160** |
| *(-) Despesas Gerais e Administrativas* | *- 343.567* | *- 224.255* | *- 184.207* | *- 170.459* | *- 195.618* | *- 313.420* | *- 2.326.082* |
| *(-) Despesas com Vendas* | *- 96.325* | *- 53.960* | *- 33.866* | *- 52.489* | *- 74.965* | *- 60.720* | *- 654.914* |
| *Outras Rec./Desp. Operacionais* | *0* | *257* | *393* | *131* | *156* | *48* | *2.837* |
| **Resultado Operacional** | **- 663.203** | **- 2.310** | **- 171.981** | **- 132.467** | **- 159.046** | **158.755** | **- 2.630.914** |
| **Resultado Financeiro** | **- 82.224** | **- 65.288** | **- 34.829** | **- 47.374** | **- 52.015** | **- 53.824** | **- 499.344** |
| *(-) Despesa Financeira* | *- 82.224* | *- 65.288* | *- 34.829* | *- 47.374* | *- 52.015* | *- 53.824* | *- 499.344* |
| **Resultado do Periodo** | **- 745.427** | **- 67.598** | **- 206.810** | **- 179.841** | **- 211.061** | **104.931** | **- 3.130.258** |

33. Em análise ao resumo da **DRE**, temos:




- **Receita Líquida X Custos:** a flutuação dos Custos apresenta similaridade a tendência da Receita Líquida, indicando que os gastos estão ligados à operação. Observa-se, que os custos se fazem superiores a receita líquida no mês de abril de 2021.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** as Despesas Operacionais não se fizeram similar a flutuação da Receita Líquida, que se manteve estável nos últimos meses, apontando que ambas não estão diretamente correlacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** refletindo o elevado custo e demais despesas operacionais e financeiras, a flutuação do Resultado do Período não seguiu a tendência da Receita Líquida.

**C. Fluxo de Caixa**

34. Foi disponibilizado para os meses de agosto e setembro de 2021, os demonstrativos de Fluxo de Caixa corroborando com os saldos dos demonstrativos contábeis, como segue:

- Agosto de 2021:
  - Atividades Operacionais, resultou em caixa líquido de R$ 1.264.490 (um milhão, duzentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e noventa reais negativos).
  - Atividades de Investimento, resultou em caixa líquido de R$ 1.780 (um mil, setecentos e oitenta reais negativos).
  - Atividades de Financiamentos, caixa líquido gerado de R$ 1.244.038 (um milhão, duzentos e quarenta e quatro mil e trinta e oito reais).
  - Encerrando o mês com redução líquida nas Disponibilidades de R$ 22.231 (vinte e dois mil, duzentos e trinta e um reais).

| ROLL FOR ARTEFATOS METALICOS LTDA<br>CNPJ N°62.284.559/0001-48<br>DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA<br>Exercício encerrado em 31 de Agosto 2021 | | |
|---|---|---|
| **Atividades Operacionais** | | |
| Resultado do Exercício | | (3.235.188,25) |
| (+) Depreciação e Amortização | | 33.337,89 |
| (-) Ganhos na Venda de Imobilizado | 31/07/2021 | - |
| (+) Variação Cambial | | - |
| (-) Outros Ajustes | | 4.478.275,48 |
| **(=) Resultado Ajustado** | | **1.276.425,12** |



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

| | |
|---|---|
| **Redução (Aumento) de Ativos** | **(3.171.097,11)** |
| Duplicatas a Receber | (1.941.573,00) |
| Adiantamento a Fornecedores | (251.453,78) |
| Impostos a Recuperar | (516.734,82) |
| Estoques | (420.134,43) |
| Depósitos Judiciais | (4.142,24) |
| Despesas Antecipadas | (33.078,79) |
| Outros Ativos | (3.980,05) |
| **Redução (Aumento) de Passivos** | **630.182,09** |
| Fornecedores | (349.628,55) |
| Obrigações Tributárias | 2.670.870,60 |
| Obrigações Trabalhistas | (192.523,67) |
| Obrigações Previdenciarias | 1.257.142,20 |
| Provisões Trabalhistas | (596.375,74) |
| Adiantamento de Clientes | (2.159.003,31) |
| Outros Passivos | (299,44) |
| **Caixa Liquido Consumido nas Atividades Operacionais** | **(1.264.489,90)** |
| **Atividades de Investimento** | |
| Venda de Imobilizado | - |
| Aquisição de Imobilizado | (1.779,80) |
| **Caixa Liquido Consumido nas Atividades de Investimento** | **(1.779,80)** |
| **Atividades de Financiamento** | |
| Empréstimos Bancários | 350,00 |
| Duplicatas Descontadas | 773.682,40 |
| Mutuo com Partes Relacionadas | 470.005,81 |
| **Caixa Liquido Gerado nas Atividades de Investimento** | **1.244.038,21** |
| **Redução Liquida nas Disponibilidades** | **(22.231,49)** |
| **Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/12/2020** | **35.452,15** |
| **Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/08/2021** | **13.220,66** |

- Setembro de 2021:
  - Atividades Operacionais, resultou em caixa líquido de R$ 2.218.223 (dois milhões, duzentos e dezoito mil, duzentos e vinte e três reais negativos).
  - Atividades de Investimento, resultou em caixa líquido de R$ 1.780 (um mil, setecentos e oitenta reais negativos).
  - Atividades de Financiamentos, caixa líquido gerado de R$ 2.205.223 (dois milhões, duzentos e cinco mil, duzentos e vinte e três reais).
  - Finalizando setembro de 2021, com redução nas Disponibilidades de R$ 14.779 (quatorze mil, setecentos e setenta e nove reais).



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

**ROLL FOR ARTEFATOS METALICOS LTDA**
**CNPJ N°62.284.559/0001-48**
**DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA**
**Exercício encerrado em 30 de Setembro 2021**

| | | |
|---|---|---|
| **Atividades Operacionais** | | |
| Resultado do Exercício | | (3.130.257,59) |
| (+) Depreciação e Amortização | | 37.493,06 |
| (-) Ganhos na Venda de Imobilizado | 31/07/2021 | - |
| (+) Variação Cambial | | - |
| (-) Outros Ajustes | | 4.478.275,48 |
| **(=) Resultado Ajustado** | | **1.385.510,95** |
| **Redução (Aumento) de Ativos** | | **(4.318.269,23)** |
| Duplicatas a Receber | | (3.383.852,25) |
| Adiantamento a Fornecedores | | (204.696,30) |
| Impostos a Recuperar | | (607.094,37) |
| Estoques | | (75.777,13) |
| Depósitos Judiciais | | (8.877,69) |
| Despesas Antecipadas | | (24.809,10) |
| Outros Ativos | | (13.162,39) |
| **Redução (Aumento) de Passivos** | | **714.535,78** |
| Fornecedores | | (519.811,96) |
| Obrigações Tributárias | | 3.399.512,85 |
| Obrigações Trabalhistas | | (216.045,96) |
| Obrigações Previdenciarias | | 1.434.241,28 |
| Provisões Trabalhistas | | (581.465,96) |
| Adiantamento de Clientes | | (2.785.585,31) |
| Outros Passivos | | (16.309,16) |
| **Caixa Liquido Consumido nas Atividades Operacionais** | | **(2.218.222,50)** |
| **Atividades de Investimento** | | |
| Venda de Imobilizado | | - |
| Aquisição de Imobilizado | | (1.779,80) |
| **Caixa Liquido Consumido nas Atividades de Investimento** | | **(1.779,80)** |
| **Atividades de Financiamento** | | |
| Empréstimos Bancários | | 400,00 |
| Duplicatas Descontadas | | 1.772.022,18 |
| Mutuo com Partes Relacionadas | | 432.801,26 |
| **Caixa Liquido Gerado nas Atividades de Investimento** | | **2.205.223,44** |
| **Redução Liquida nas Disponibilidades** | | **(14.778,86)** |
| **Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/12/2020** | | **35.452,15** |
| **Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 30/09/2021** | | **20.673,29** |

## D. Funcionários

35. Foram disponibilizados para os meses de agosto e setembro de 2021, os seguintes documentos:

- Folha de pagamento;
- Provisão de férias;
- Provisão de 13º salário;



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

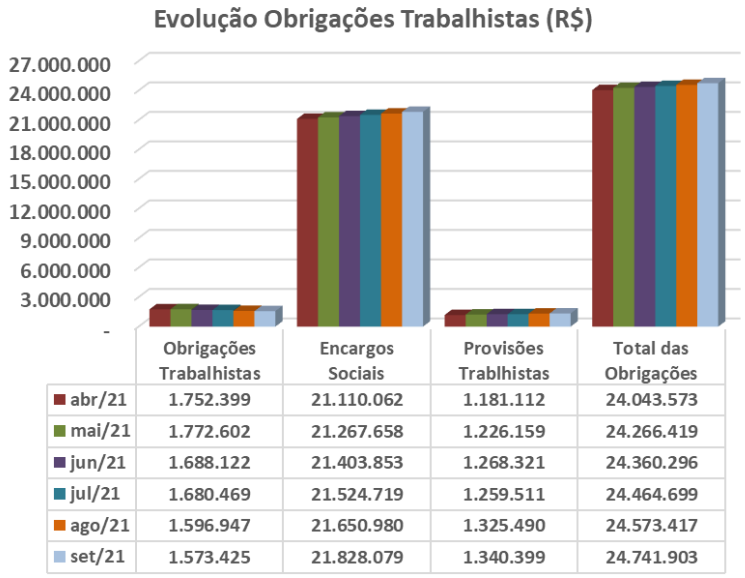
- Protocolo de conectividade; e
- SEFIP.

36. Conforme informações extraídas da folha de pagamento de agosto e setembro de 2021, constata-se que houve demissão de 3 (três) funcionários, mantendo 98 (noventa e oito) colaboradores ativos e 10 (dez) afastados em setembro de 2021. Em análise ao último semestre, nota-se tendência decrescente no quadro de funcionários:

| Funcionários em: | abr/21 | mai/21 | jun/21 | jul/21 | ago/21 | set/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial | 104 | 104 | 102 | 102 | 100 | 101 |
| Admissão | - | - | - | - | - | - |
| Demissão | - | 1 | - | 1 | - | 3 |
| **Total** | 104 | 103 | 102 | 101 | 100 | 98 |
| **Movimentação de Afastados** | - | 1 | - | 1 | 1 | - |
| **Saldo Final** | 104 | 102 | 102 | 100 | 101 | 98 |

*Fonte: resumo da folha*

37. Ademais, nos últimos seis meses, as obrigações trabalhistas demonstraram crescimento de 3%, em decorrência principalmente dos Encargos Sociais a Pagar, totalizando R$ 24.741.903 (vinte e quatro milhões, setecentos e quarenta e um mil, novecentos e três reais) em setembro de 2021, conforme gráfico evolutivo a seguir:






Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Observa-se, 88% do saldo de setembro de 2021, referem-se a Encargos Sociais a Pagar, e deste, 83% dão-se a INSS a Recolher e outros 12% referem-se a Obrigações Trabalhistas a Pagar e Provisões Trabalhistas a Pagar.

## E. Impostos

38. Foram disponibilizados para os meses de agosto e setembro de 2021, os seguintes relatórios:

- Relatórios fiscais de ICMS e IPI; e,
- Relatórios fiscais de PIS e COFINS.

39. No transcorrer do último semestre, as **Obrigações Fiscais**, demonstraram tendência crescente, principalmente pelo ICMS a Recolher, encerrando setembro de 2021, com saldo de R$ 44.079.756 (quarenta e quatro milhões, setenta e nove mil, setecentos e cinquenta e seis reais) conforme demonstrado a seguir:

| | ICMS a Recolher | PIS a Recolher | COFINS a Recolher | IRPJ a Recolher | CSLL a Recolher | IRRF a Recolher | CSRF a Recolher | ISS Retido a Recolher | Multas e Infrações Fiscais | Parc. IPTU | Parc. IRRF | Parc. ICMS | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| abr/21 | 34.057.0 | 944.818 | 4.519.09 | 21.953 | 22.717 | 978.464 | 257.494 | 51.528 | 23.952 | 306.109 | 94.248 | 642.904 | 41.920.3 |
| mai/21 | 34.368.5 | 966.039 | 4.616.83 | 21.953 | 22.717 | 997.976 | 261.018 | 51.892 | 23.952 | 303.854 | 94.442 | 632.672 | 42.361.8 |
| jun/21 | 34.626.3 | 977.546 | 4.669.83 | 21.953 | 22.717 | 1.017.06 | 263.861 | 52.797 | 23.952 | 298.287 | 89.460 | 632.672 | 42.696.5 |
| jul/21 | 34.900.3 | 988.443 | 4.720.02 | 21.953 | 22.717 | 1.033.23 | 267.180 | 54.020 | 23.952 | 292.720 | 87.572 | 637.452 | 43.049.6 |
| ago/21 | 35.145.3 | 997.824 | 4.763.24 | 21.953 | 22.717 | 1.049.46 | 270.624 | 54.545 | 23.952 | 283.388 | 85.382 | 640.032 | 43.358.4 |
| set/21 | 35.630.3 | 1.034.19 | 4.930.77 | 21.953 | 22.717 | 1.077.59 | 280.020 | 56.745 | 23.952 | 278.007 | 83.233 | 640.032 | 44.079.5 |

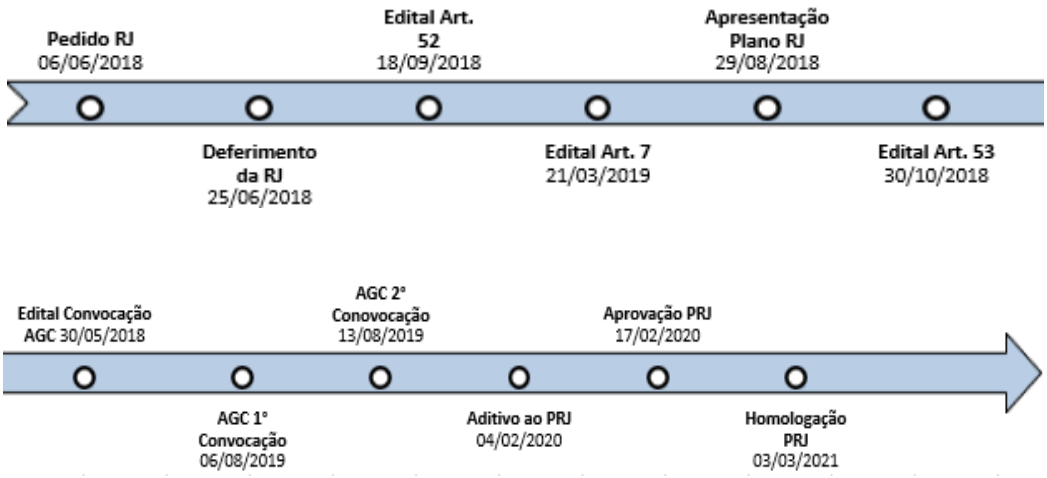


Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- 98% referem-se aos impostos a recolher, e deste, 83% do saldo de setembro de 2021, são relativos a ICMS a Recolher.
- Outros 2% referem-se aos parcelamentos e deste, a maior fatia é relativa ao ICMS Parcelado.

## III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

40. Abaixo, cronograma do andamento do presente processo com as principais movimentações.




## IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

41. Em Assembleia Geral de Credores realizada em 17 de fevereiro de 2020, o Plano de Recuperação Judicial e seus modificativos acostados aos autos, foram aprovados (fls. 4385/4418) e homologado em 03 de março de 2021 (fls. 5876/5885) com algumas ressalvas.

- **Condições especiais e metodologia para apuração dos pagamentos**.
  Os valores elencados no Quadro Geral de Credores desta Recuperação Judicial serão pagos em parcelas anuais, corrigidos pela TR + 1,00% a.a. (taxa referencial acrescida de um por cento ao ano) limitado na soma a 3,00% a.a. (três por cento ao ano) sobre o valor com a aplicação de eventual deságio



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

(exceção feita para os pagamentos previstos para a Classe II – Garantia real, os quais apresentam critérios próprios), a partir da data de protocolo da Recuperação Judicial, obedecendo-se a ordem e critérios definidos a seguir, no período de até 20 (vinte anos).

A parcela mínima para cada credor será de R$ 1.000,00 (um mil reais), a cada parcela anual prevista. Para valores inferiores a parcela mínima, restará o saldo pendente e, para valores superiores a parcela mínima, será pago o valor da parcela mínima acrescido de rateio do saldo restante da parcela anual.

- **Classe I – Trabalhista:** R$ 2.055.630 (dois milhões, cinquenta e cinco mil, seiscentos e trinta reais): pagamento de 100% (cem por cento), dos créditos relacionados na Classe I – Trabalhista, em até 1 (uma) parcela no ano da data de publicação da decisão de homologação da Recuperação Judicial, e no caso credores trabalhistas retardatários também deverão ser pagos no mesmo prazo dos credores já habilitados, e terão seus créditos acrescidos de juros e correção monetária de acordo com os demais credores trabalhistas.
- **Classe II – Garantia Real:** R$ 354.246 (trezentos e cinquenta e quatro mil, duzentos e quarenta e seis reais): pagamento de 100% (cem por cento) – sem qualquer aplicação de deságio – dos créditos relacionados na Classe II – Garantia Real, através de 2 (duas) Etapas, abaixo descritas:
    - **Etapa A:** Pagamento de 63,52% em 18 (dezoito) parcelas mensais, iguais e sucessivas, vencendo-se a primeira 30 (trinta) dias após a publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial ou 30 (trinta) de maio de 2020, dos dois o que ocorrer primeiro e as demais parcelas no mesmo dia dos meses subsequentes ao primeiro pagamento da **ETAPA A**; e
    - **Etapa B:** Pagamento de 36,48% em 5 (cinco) parcelas mensais, iguais e sucessivas cada, vencendo-se a primeira parcela 30 dias após o último pagamento da **Etapa A** e as demais parcelas no mesmo dia dos meses subsequentes ao primeiro pagamento da **Etapa B**.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Os valores elencados no quadro Geral de Credores desta Recuperação Judicial relativos a Classe II – Garantia Real, serão corrigidos pela TR (taxa referencial) + 1,00% ao ano sobre o valor, sem qualquer aplicação de deságio, a partir da data de homologação do Plano de Recuperação Judicial ou 30 de maio de 2020, dos dois, o que ocorrer primeiro.
- A Recuperanda expressamente reconhece como válida, rígida e eficaz, as garantias, sejam elas quais forem, que ensejaram a classificação dos credores existentes, na data da realização da Assembleia Geral de Credores, na Classe II.

- **Classe III – Quirografários:** R$ 16.177.239 (dezesseis milhões, cento e setenta e sete mil, duzentos e trinta e nove reais): pagamento de 30% (trinta por cento) dos créditos relacionados a classe III – Quirografários, em 19 (dezenove) parcelas anuais, iguais e sucessivas, vencendo-se a primeira no 23° (vigésimo terceiro) mês da data da publicação da decisão de homologação da Recuperação Judicial, e as demais nos anos subsequentes.
- **Classe IV – ME/EPP:** R$ 321.004 (trezentos e vinte e um mil e quatro reais): pagamento de 60% (sessenta por cento) dos créditos relacionados na classe IV – ME/EPP, em 5 (cinco) parcelas anuais, iguais e sucessivas, vencendo-se a primeira no 23° (vigésimo terceiro) mês da data da publicação da decisão de homologação da Recuperação Judicial, e as demais nos anos subsequentes.

- **Subclasse de credores enquadrados como "partes relacionadas":** os saldos devedores apurados nesta Recuperação Judicial, incluindo habilitações e impugnações de créditos realizadas em seu decorrer, relacionados aos credores que serão partes relacionadas à Recuperanda, serão satisfeitos após o pagamento de todos os demais credores desta Recuperação Judicial.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

## III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

42. Em agosto de 2020, iniciou-se o pagamento da **Classe II – Garantia Real**, sendo que tal informação foi apresentada pela Recuperanda nos autos principais:

- Em 04 de setembro de 2020, foi juntado aos autos (fls. 5595/5596), comprovante de pagamento, relativo à primeira parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda., na importância de R$ 12.791,88 (doze mil, setecentos e noventa e um reais e oitenta e oito centavos), cujo pagamento foi efetuado em 28 de agosto de 2020.
- Em 30 de setembro de 2020, foi acostado aos autos (fls. 5667/5668), comprovante de pagamento, relativo à segunda parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda., na importância de R$ 12.792,48 (doze mil, setecentos e noventa e dois reais e quarenta e oito centavos), cujo pagamento foi efetuado em 30 de setembro de 2020.
- Em 09 de dezembro de 2020, foi juntado aos autos (fls. 5789/5790), comprovante de pagamento, referente a terceira e quarta parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda., cujo pagamento foi efetuado em 30 de outubro de 2020, na importância de R$ 12.803,09 (doze mil, oitocentos e três reais e nove centavos) e 30 de novembro de 2020, no valor de R$ 12.813,71 (doze mil, oitocentos e treze reais e setenta e um centavos).
- Em 12 de fevereiro de 2021, foi juntado aos autos (fls. 5847/5848), comprovante de pagamento, referente a quinta parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda, <u>sem a evidenciação da data de pagamento</u>, na importância de R$ 12.824,34 (doze mil, oitocentos e vinte e quatro reais e trinta e quatro centavos).
- Em 10 de março de 2021, foi juntado aos autos (fls. 5892/5893), comprovante de pagamento, referente a sexta parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda, na importância de R$ 12.844,92 (doze mil, oitocentos e quarenta e quatro reais e noventa e dois centavos), cujo pagamento foi efetuado em 05 de março de 2021.



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Em 08 de abril de 2021, foi juntado aos autos (fls. 5896/5897), comprovante de pagamento, referente a sétima parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda, sem a evidenciação da data de pagamento na importância de R$ 12.856,28 (doze mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e vinte e oito centavos).
- Em 14 de maio de 2021, foi juntado nos autos (fls. 5986/5988), tabela com a demonstração dos pagamentos realizados, especificando datas e valores, e retificando as informações fornecidas pela Recuperanda, quanto as parcelas 6, 7 e 8 cuja a informação foi equivocada. E sob fls. 6014/6023 em 31 de maio de 2021 todos os comprovantes dos pagamentos realizados.

| VALOR | DATA | OBSERVACAO |
|---|---|---|
| - 12.781,88 | 28/08/2020 | pagto classe II-1/23 |
| - 12.729,48 | 30/09/2020 | pagto classe II-2/23 |
| - 12.803,09 | 30/10/2020 | pagto classe II-3/23 |
| - 12.813,71 | 30/11/2020 | pagto classe II-4/23 |
| - 12.824,34 | 05/02/2021 | pagto classe II-5/23 |
| - 12.834,98 | 02/03/2021 | pagto classe II-6/23 |
| - 12.856,28 | 30/03/2021 | pagto classe II-8/23 |
| - 12.844,92 | 05/03/2021 | pagto classe II-7/23 |
| - 12.866,95 | 07/05/2021 | pagto classe II-9/23 |

- Em 24 de junho de 2021, foi juntado aos autos (fls. 6065/6066), comprovante de pagamento, referente a décima parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda, na importância de R$ 12.877,62 (doze mil, oitocentos e setenta e sete reais e sessenta e dois centavos), cujo o pagamento foi efetuado em 14 de junho de 2021.
- Em 30 de julho de 2021, foi juntado aos autos (fls. 6585/6586), comprovante de pagamento, referente a décima primeira parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda, na importância de R$ 12.888,30 (doze mil, oitocentos e oitenta e oito reais e trinta centavos), cujo o pagamento foi efetuado em 16 de julho de 2021.
- Em 05 de agosto de 2021, foi juntado aos autos (fls. 6602/6603), comprovante de pagamento, referente a décima segunda parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda, na importância de R$ 12.898,99 (doze mil, oitocentos e



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

noventa e oito reais e noventa e nove centavos), cujo o pagamento foi efetuado em 30 de julho de 2021.

- Em 16 de setembro de 2021, foi acostado nos autos (fls. 6615/6616), comprovante de pagamento, referente a décima terceira parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda, na importância de R$ 12.909,69 (doze mil, novecentos e nove reais e sessenta e nove centavos), com o pagamento realizado em 31 de agosto de 2021. Sob fls. 6707/6705 em 07 de outubro de 2021, comprovante da décima quarta parcela, ao credor Aço Cearense Comercial Ltda, no valor R$ 12.909,69 (doze mil, novecentos e nove reais e sessenta e nove centavos), com o pagamento realizado em 30 de setembro de 2021; e em 04 de novembro de 2021, fls. 6722/6723 comprovante da décima quinta parcela ao credor Aço Cearense Comercial Ltda, na quantia R$ 12.931,12 (doze mil, novecentos e trinta e um reais e doze centavos), com o pagamento realizado em 03 de novembro de 2021.

## V. DILIGÊNCIA

**Data:** 20/08/21
**Responsável:** Sr. Olímpio Rodrigues Azevedo
**Preposto**: Pedro Roberto da Silva

43. A visita foi organizada pelo Dr. Henrique Galhato, Advogado da Moraes Jr. Advogados, e conduzida Sr. Olímpio Azevedo, que ressaltou a retomada gradual da produção.



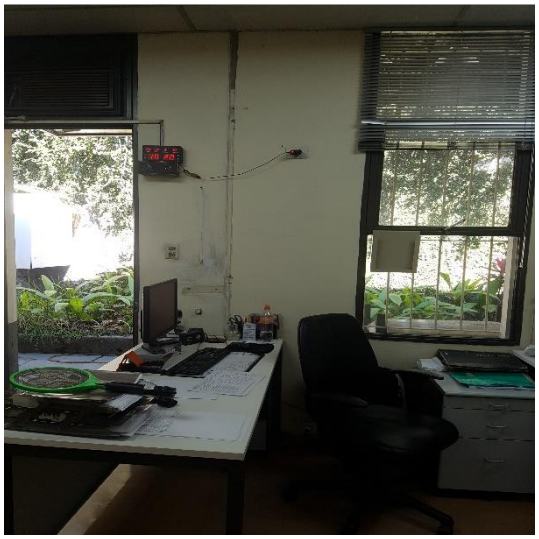
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

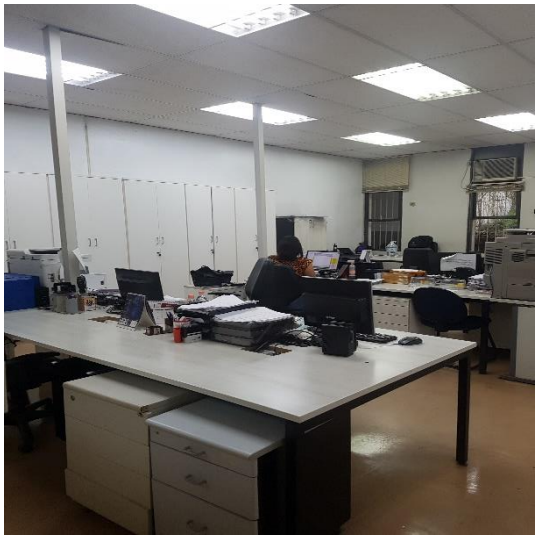
## Visão da Empresa

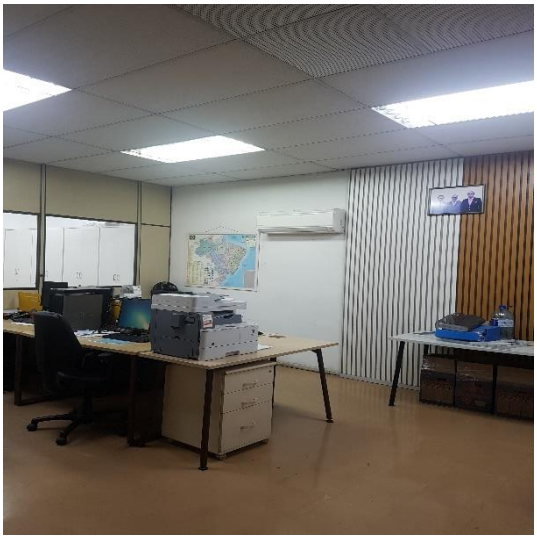
## Recepção

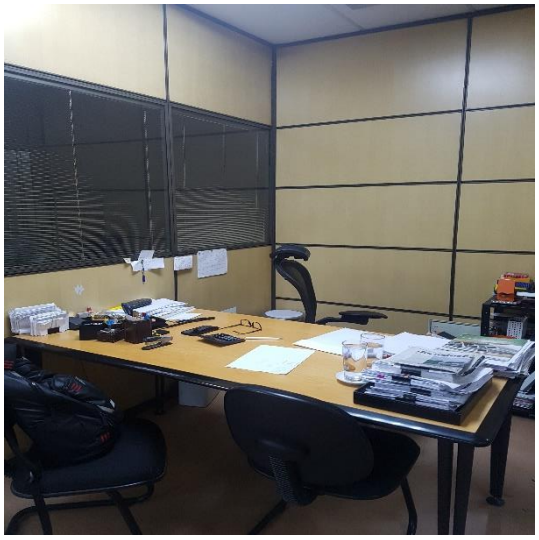
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

## Administrativa / Operacional





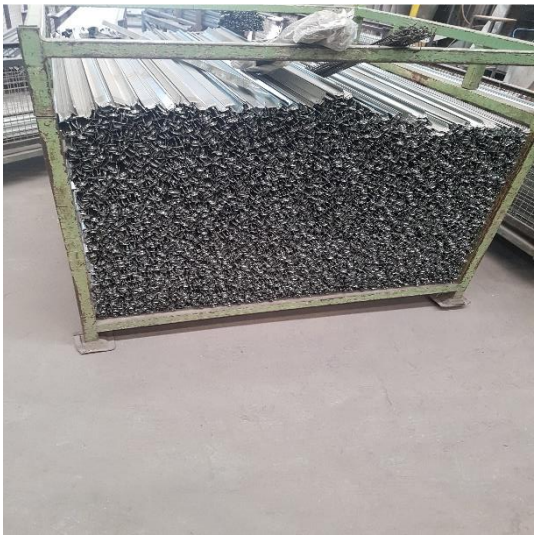




Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

**Pátio**

**Matérias-primas**



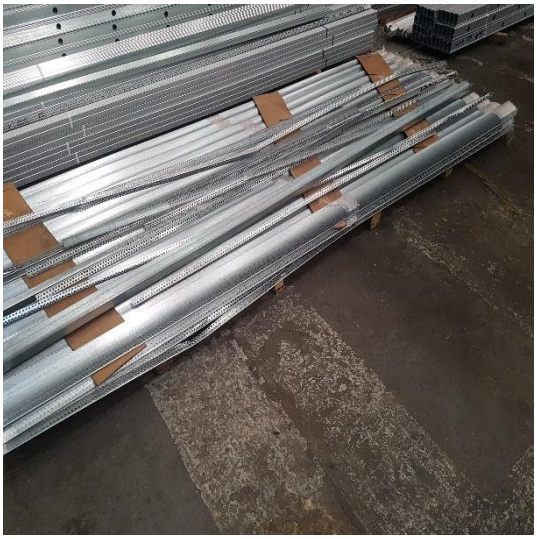
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

## Controle / Produção – Maquinários

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

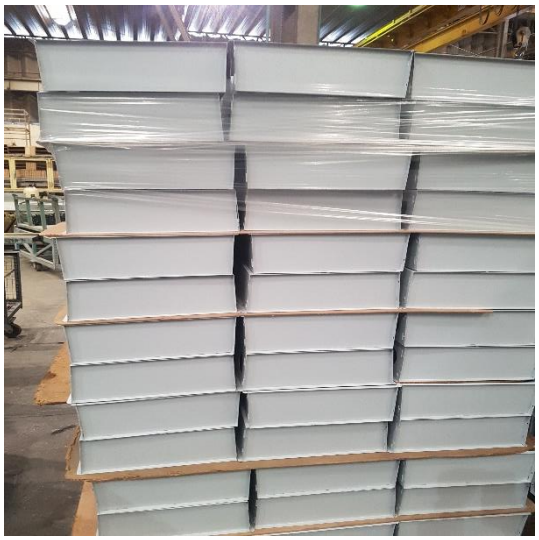
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

**Peças**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

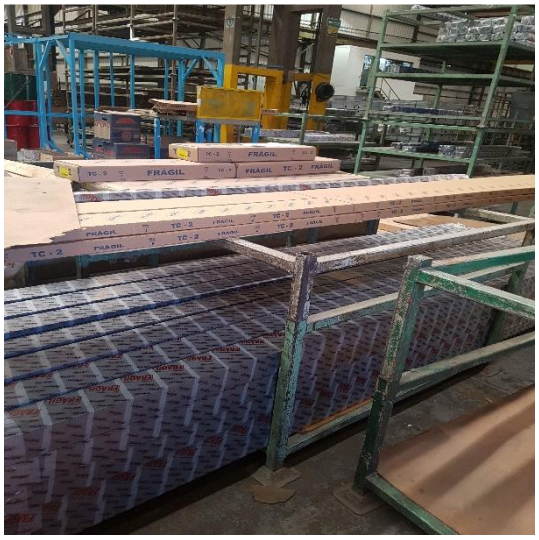


**Pintura**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

## Embalagens

## Expedição



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

## Manutenção

## Reciclagem

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

**Inflamáveis**

**Preposto: Pedro Roberto da Silva**

## VI. PENDÊNCIAS

44. Pede-se:

- Esclarecimentos quanto a divergência de saldos em julho de 2021: relatório financeiro de contas a receber, totalizou em julho de 2021, R$ 6.310.762 (seis milhões, trezentos e dez mil, setecentos e sessenta e dois reais), e no balancete apresentou saldo de R$ 4.377.926 (quatro milhões, trezentos e setenta e sete mil, novecentos e vinte e seis reais), estando o saldo do relatório



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

financeiro maior que o saldo contábil em R$ 1.932.836 (um milhão, novecentos e trinta e dois mil, oitocentos e trinta e seis reais).

- Esclarecimentos quanto divergência de saldos em agosto de 2021: relatório financeiro de contas a receber, totalizou em julho de 2021, R$ 6.331.416 (seis milhões, trezentos e trinta e um mil, quatrocentos e dezesseis reais), e no balancete apresentou saldo de R$ 5.005.918 (cinco milhões, cinco mil, novecentos e dezoito reais), estando o saldo do relatório financeiro maior que o saldo contábil em R$ 1.325.498 (um milhão, trezentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e noventa e oito reais).
- Solicita-se: composição da rubrica de clientes que comporte os saldos apresentados nos balancetes de julho, agosto e setembro de 2021.
- Solicita-se: composição da rubrica de fornecedores que comporte os saldos apresentado nos balancetes de julho, agosto e setembro de 2021.
- Foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal de janeiro a setembro de 2021, em resposta a Recuperanda informa, que os mesmos estão sendo providenciado.

## VII. CONCLUSÃO

41. De acordo com análise da documentação contábil e financeira disponibilizada, a **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA**, vem operando normalmente, apresentando flutuações em suas receitas, tendo no último bimestre apontado crescimento, auferindo lucro em setembro de 2021, entretanto, em decorrência aos resultados negativos apurados nos meses anteriores, decorrente do elevado custo, somados as demais despesas oriundas da atividade, apurou no exercício corrente, até setembro 2021, situação deficitária. Além disto, os indicadores de liquidez e endividamento mantem-se com situação insatisfatória.

42. A produção industrial em setembro, cai 0,4% e recua 3,9% em relação ao mesmo período de 2020, conforme noticiado pelo do site Agência



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Brasil[2] de 04 de novembro de 2021, onde, observa-se, que a **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA** não apresentou similaridade com a tendência do mercado, registrando crescimento de 43% no faturamento de setembro de 2021, e aumento de 25% em relação a setembro de 2020.

> *"A produção industrial brasileira recuou 0,4% na passagem de agosto para setembro deste ano. Essa é a quarta queda consecutiva do setor, que acumula perda de 2,6% no período de quatro meses, segundo dados da Pesquisa Industrial Mensal, divulgada hoje (4) pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE). Na comparação com setembro de 2020, o setor recuou 3,9%."*

## VIII. DO ENCERRAMENTO

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

21. Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 29 de novembro de 2021.

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

[2]https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2021-11/producao-industrial-cai-04-em-setembro-diz-ibge



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727