RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

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

Recuperação Judicial
Autos n° 0005466-84.2020.8.26.0224

LASPRO CONSULTORES LTDA. neste ato representada pelo **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP n° 98628, Administradora Judicial nomeada nos autos da **Recuperação Judicial** em epígrafe, requerida 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**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda referente ao mês de **março de 2023,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-978 CT | KP / MM | RJ1-LC

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

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda.....7

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais.....8

II.1. Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. 8

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 8

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total.....9

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9

II.1.1.3. Patrimônio Líquido 9

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10

II.1.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa.....11

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..11

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....11

II.2. Barefame Instalações Industriais Ltda.....12

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 12

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total.....12

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 13

II.2.1.3. Patrimônio Líquido 14

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 14

II.2.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa.....14

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..15

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....15

II.3. Duraferro Indústria e Comércio Ltda.....16

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

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 16
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total 16
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 17
II.3.1.3. Patrimônio Líquido 18
II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 18
II.3.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa 19
II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 19
II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores 19
II.4. Bardella S.A. Indústrias Mecânicas 20
II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 20
II.4.1.1. Evolução do Ativo Total 21
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 21
II.4.1.3. Patrimônio Líquido 22
II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 22
II.4.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa 23
II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros ..23
II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores 23
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 24
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada 24
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 25
Anexo IV – Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares 26
Anexo V – Cronograma Processual 27
Anexo VI - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 28
Glossário 29

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

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

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

O **Grupo Bardella** apresentou o pedido de recuperação judicial em 26 de julho de 2019. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial, juntamente com os seus 5 (cinco) Aditivos, ocorrendo a homologação em 10 de maio de 2021, decisão publicada em 13 de maio de 2021 (fls. 23515/23531).

Para a Classe I, foi pago o total de R$ 55.293.471,50. Para o credor BNDES foi pago o total de R$ 12.543.800,73. Já as Classes III e IV aguardam o início dos seus pagamentos após o período de carência que dar-se-á em maio de 2023.

Com relação a posição econômico-financeira do **GRUPO**, as Recuperandas, em conjunto, apresentaram a expressiva Receita Líquida na ordem de R$ 10 milhões e após o pagamento de seus gastos operacionais, geraram resultado líquido negativo de R$ 14,1 milhões.

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

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

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

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 2 de junho de 2023.

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

72-978 CT | KP / MM | RJ1-LC

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

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

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

Bardella S/A Indústrias Mecânicas com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 60.851.615/0001-53, foi fundada em 05/04/1979. Tem como atividade econômica a fabricação de máquinas, aparelhos e equipamentos, peças e acessórios. É uma sociedade aberta por ações com Capital Social de R$ 116.800.000,00. A Recuperanda apresenta o seguinte Quadro de Sócios e Administradores:

Nome	Cargo
Eduardo Fantin	Presidente
Claudio Teixeira de Mesquita	Diretor
Claudio Bardella	Conselheiro de Administração
Celio Siqueira Gios	Conselheiro de Administração
Francisco Carlos Idalgo Gonçalves	Diretor

Barefame Instalações Industriais Ltda. com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 44.259.372/0001-02, foi fundada em 31/12/1971. Tem como atividade econômica obras de instalações em construções e atividades de apoio à produção florestal. A Recuperanda apresenta o seguinte quadro societário:

Sócio	Participação	
Bardella Adm. Bens e Empresas e Corret. De Seguros Ltda.	R$	1
Bardella S.A. Indústrias Mecânicas	R$	22.671.799
Total	R$	22.671.800

Bardella Adm. de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. denominada "**BABECS**", com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 60.851.599/0001-07, foi fundada em 20/06/1997. Tem como atividade econômica ser uma sociedade de seguros não vida. Apresenta o seguinte quadro societário:

Sócio	Participação	
Claudio Teixeira de Mesquita	R$	1
Bardella S.A. Indústrias Mecânicas	R$	2.849.999
Total	R$	2.850.000

Duraferro Indústria e Comércio Ltda. com sede na Estr. Elhiu Rot, 1192-1324 - Jardim São João - Araras/SP, inscrita CNPJ sob nº 55.156.574/0001-45, foi fundada em 11/11/1985. Tem como atividade econômica o comércio atacadista de outros equipamentos e artigos de uso pessoal e doméstico. Apresenta o seguinte quadro societário:

Sócio	Participação	
Bardella Adm. Bens e Empresas e Corret. De Seguros Ltda.	R$	300.000
Bardella S.A. Indústrias Mecânicas	R$	1.200.000
Total	R$	1.500.000

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

II.1. Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda.

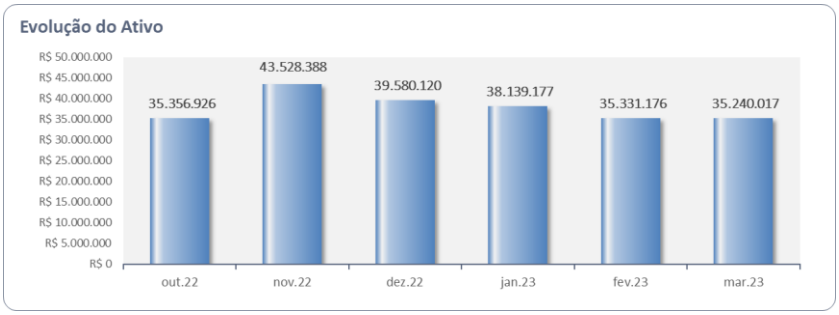
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	fev/23	mar/23
ATIVO	**35.331.176**	**35.240.017**
Ativo Circulante	**6.967.073**	**6.941.082**
Caixa e equivalentes de caixa	1.287.638	63.069
Clientes	1.233.893	1.233.893
Empresas coligadas/controladas.	3.500.299	4.699.099
Créditos de impostos	190.306	191.671
Despesas antecipadas	9.789	8.162
Dividendos / Lucros a Receber	740.742	740.742
Outros créditos.	4.406	4.445
Ativo Não Circulante	**28.364.103**	**28.298.936**
Realizável a Longo Prazo	**25.002.604**	**25.007.494**
Empresas coligadas/controladas	24.071.179	24.071.179
Créditos fiscais diferidos	21.149	21.149
Outros créditos	910.277	915.167
Investimentos	3.361.499	3.291.441
PASSIVO	**35.331.176**	**35.240.017**
Passivo Circulante	**11.855.383**	**11.967.719**
Fornecedores	927.327	921.130
Salários e encargos sociais	237.873	244.053
Impostos e contribuições	4.074.476	4.140.080
Adiantamentos de clientes	654	306
IRPJ e CSLL	6.550.184	6.595.308
Provisões para férias e 13º salário	17.837	19.810
Outras obrigações	47.032	47.032
Passivo Não Circulante	**6.332.354**	**6.391.261**
Obrigações fiscais	22.484	22.306
Outras obrigações	47.032	2.568.736
Provisões p/ perdas em investimentos	3.741.134	3.800.219
Patrimônio Líquido	**17.143.439**	**16.881.038**
Capital social	2.850.000	2.850.000
Reserva de Capital	290.735	290.735
Ajuste de Avaliação Patrimonial	935.196	935.196
Lucros (Prejuízos) Acumulados	13.067.508	12.805.107

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

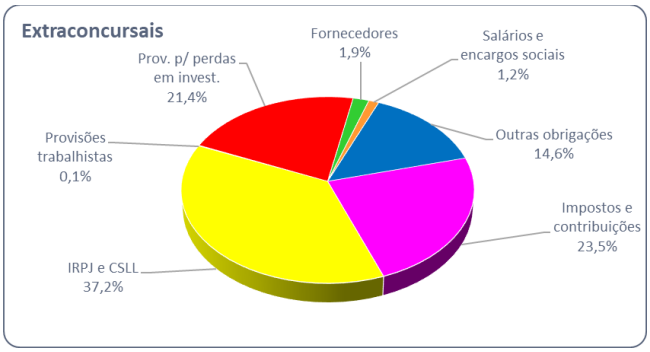
Os **Ativos** totalizaram em R$ 35,2 milhões, apresentando redução em relação ao mês anterior, sendo que as principais variações ocorreram nas contas relacionadas **Empresas coligadas/controladas** (contratos de mútuo com a coligada Bardella S.A.).

- A conta de **Clientes** com total de R$ 1,2 milhões é composta unicamente pelos saldos a receber dos serviços prestados à sua coligada **Bardella S.A**.



II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

A **BABECS** apresenta um **Endividamento** total de R$ 18,3 milhões, dos quais R$ 627,3 mil são atinentes a créditos concursais.



- Com total de R$ 921,1 mil, a rubrica de **Fornecedores** comporta unicamente valores a pagar à Recuperanda Bardella S.A.
- A maior obrigação da Recuperanda são as **Obrigações Fiscais** (Impostos e Contribuições, além de IRPJ e CSLL) que somam R$ 10,7 milhões. De acordo com os documentos enviados pela Recuperanda, os valores pagos referem-se somente ao exercício corrente.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

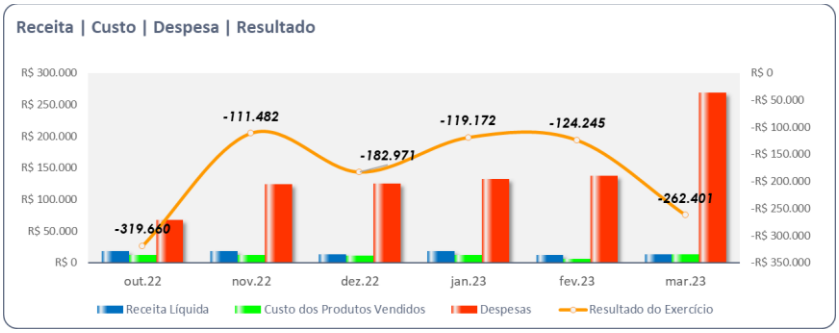
O **Patrimônio Líquido** foi **positivo** em R$ 16,8 milhões.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	fev/23	mar/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**14.200**	**14.962**	**49.803**
(-) Deduções da Receita Operacional	-1.598	-1.683	-5.603
Receita Líquida	**12.603**	**13.279**	**44.200**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-6.075	-13.543	-31.319
= Resultado Bruto	**6.528**	**-264**	**12.882**
(=) Despesas Operacionais	**-22.946**	**-166.131**	**-204.247**
(-) Despesas Administrativas	-16.229	-30.235	-54.331
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-6.717	-6.754	-13.471
(-) Equivalência Patrimonial	0	-129.142	-136.445
= Resultado Operacional Líquido	**-16.418**	**-166.396**	**-191.366**
(=/-) Resultado Financeiro	**-107.827**	**-96.005**	**-314.452**
(+) Receitas Financeiras	6.420	6.194	18.984
(-) Despesas Financeiras	-114.246	-102.198	-333.436
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-124.245**	**-262.401**	**-505.818**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-124.245**	**-262.401**	**-505.818**

No primeiro trimestre de 2023, a **BABECS** apresentou:

- **Receita Líquida** de R$ 44,2 mil;
- **Custos** de R$ 31,3 mil que absorveram 70,9% da Receita;
- **Despesas** no total de R$ 537,3 mil, dos quais a mais relevante são as Financeiras de R$ 333,4 mil;
- **Resultado líquido negativo (prejuízo)** de R$ 505,8 mil.



II.1.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

BABECS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: março/2023	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**-1.224.569**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-133.258**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e CS	-262.401
Equivalência Patrimonial	129.142
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**-1.091.310**
Tributos a Recuperar	-1.365
Despesas Antecipadas	1.627
Outros Créditos	-1.203.729
Fornecedores	-6.198
Obrigações Fiscais	110.550
Obrigações Sociais e Trabalhistas	8.153
Adiantamento de Clientes	-348
Outras Contas a Pagar	0
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**0**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**-1.224.569**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**1.287.638**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**63.069**

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**	**jan/23**	**fev/23**	**mar/23**
Liquidez Imediata	0,11	0,64	0,55	0,5	0,11	0,01
Liquidez Seca	0,65	0,77	0,71	0,67	0,59	0,58
Liquidez Corrente	0,65	0,77	0,71	0,67	0,59	0,58
Liquidez Geral	1,81	1,55	1,63	1,67	1,76	1,74
Índices de Estrutura de Capitais	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Endividamento	1,00	1,48	1,28	1,21	1,06	1,09
Composição do Endividamento	0,64	0,76	0,71	0,70	0,65	0,65
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14
Instrumentos Financeiro	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Capital Circulante Líquido	-4.030.403	-4.513.292	-4.634.898	-4.759.044	-4.888.310	-5.026.637

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Saldo Inicial	2	2	2	2	2	2
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	2	2	2	2	2	2

II.2. Barefame Instalações Industriais Ltda.

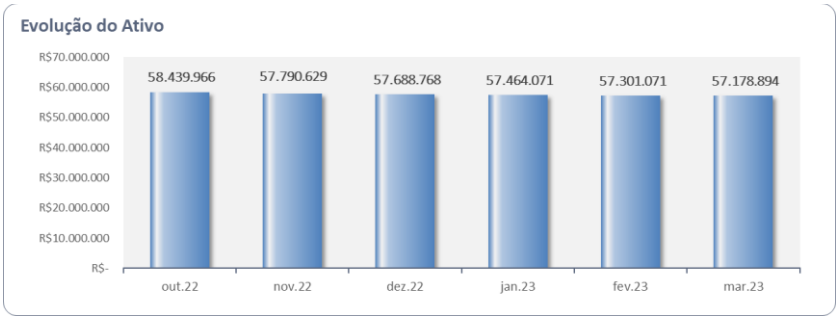
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial em R$	fev/23	mar/23
ATIVO	**57.301.071**	**57.178.894**
Ativo Circulante	**38.785.227**	**38.732.043**
Caixa e equivalentes de caixa	88	133
Clientes	4.712.261	4.712.261
Estoques	27.794.669	27.794.669
Créditos de impostos	1.115.880	1.117.341
Despesas antecipadas	8.054	15.701
Adiantamentos a fornecedores	1.238.833	1.251.895
Outros créditos	3.915.443	3.840.043
Ativo Não Circulante	**18.515.845**	**18.446.851**
Realizável a Longo Prazo	5.231.953	5.231.953
Créditos fiscais diferidos.	1.669.534	1.669.534
Outros créditos.	3.562.419	3.562.419
Imobilizado	13.283.892	13.214.898
PASSIVO	**57.301.071**	**57.178.894**
Passivo Circulante	**67.265.770**	**67.356.271**
Fornecedores	13.268.402	13.272.007
Salários e encargos sociais	10.827.553	10.864.817
Impostos e contribuições	2.449.107	2.495.130
Adiantamentos de clientes	39.083.346	39.083.346
Provisões	1.196.813	1.200.424
Contas a pagar	440.548	440.548
Passivo Não Circulante	**47.224.203**	**47.210.978**
Obrigações fiscais	1.273.706	1.263.599
Empresas coligadas	41.675.491	41.675.491
Provisões.	4.275.007	4.271.889
Patrimônio Líquido	**-57.188.901**	**-57.388.355**
Capital social	22.671.800	22.671.800
Reserva de Capital	423.399	423.399
Ajuste de Avaliação Patrimonial	3.623.992	3.617.940
Lucros (Prejuízos) Acumulados	-83.908.093	-84.101.494

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram em R$ 57,2 milhões, sendo as principais contas a de **Estoques** e **Imobilizado**.

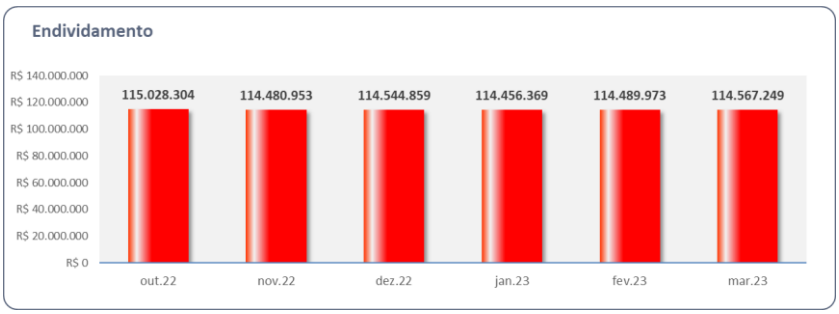
- A rubrica de **Estoques** não apresentou movimentações nos últimos meses, demonstrando paralização das atividades da Recuperanda. Essa conta comporta os saldos de Matéria Prima a Produtos em Elaboração, permanecendo com R$ 27,8 milhões, sendo o maior Ativo da Recuperanda (48,6%).



- Com total de R$ 13,2 milhões, a rubrica do **Imobilizado** comporta os valores dos Equipamentos das Instalações Industriais, dos Edifícios, além das Máquinas e Equipamentos. Nota-se a contabilização mensal das despesas com depreciação, em todo o período analisado.
- A rubrica de **Clientes**, com total de R$ 4,7 milhões, além dos valores de **Duplicatas a Receber**, a conta também contabiliza os saldos das alíneas de **Adiantamentos de Clientes** e por **Empresas Coligadas**, além dos ajustes previstos pelas normas contábeis vigentes. Os principais clientes são: Energia Sustentável do Brasil e Petróleo Brasileiro S.A.

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

A **Barefame** apresentou **Endividamento** total de R$ 114,5 milhões, sendo desse total R$ 52 milhões atinentes a dívidas concursais.



- Entre os maiores **Passivos** da Recuperanda estão as contas de **Adiantamentos de Clientes** e de **Empresas Coligadas**.
- Com total de R$ 41,7 milhões, o valor a pagar a **Empresas Coligadas** é composto unicamente pelo saldo dos contratos de mútuo com a coligada Bardella S.A.
- A rubrica de **Fornecedores** somou R$ 13,2 milhões, dos quais os principais saldo a pagar é devido a empresa IMMA Indústria Metalúrgica e Mecânica.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 57,4 milhões.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	fev/23	mar/23	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
= Resultado Bruto	**0**	**0**	**0**
(=) Despesas Operacionais	**-152.294**	**-148.418**	**-397.962**
(-) Despesas Administrativas	-160.692	-146.000	-405.171
(+/-) Outros Resultados Operacionais	8.397	-2.417	7.208
= Resultado Operacional Líquido	**-152.294**	**-148.418**	**-397.962**
(=/-) Resultado Financeiro	**-47.426**	**-54.154**	**-156.211**
(+) Receitas Financeiras	3.466	1.314	6.356
(-) Despesas Financeiras	-50.893	-55.469	-162.567
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-199.721**	**-202.572**	**-554.173**
(-) IRPJ e CSLL	3.118	3.118	9.354
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-196.603**	**-199.454**	**-544.819**

A Recuperanda não apresentou **Receitas**, apenas a apropriação dos **custos** e **despesas**, resultando em **Prejuízo** de R$ 544,8 mil.

II.2.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: março/2023	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**45**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-133.578**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-202.572
Depreciação e Amortização	68.994
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**133.624**
Tributos a Recuperar	-1.461
Despesas Antecipadas	-7.648
Outros Créditos	62.337
Fornecedores	3.605
Obrigações Fiscais	35.916
Obrigações Sociais e Trabalhistas	40.874
Outras Contas a Pagar	0
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**0**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**45**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**88**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**133**

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,17	0,17	0,17	0,16	0,16	0,16
Liquidez Corrente	0,58	0,58	0,58	0,58	0,58	0,58
Liquidez Geral	0,39	0,39	0,39	0,39	0,38	0,38
Índices de Estrutura de Capital						
Endividamento	-2,03	-2,02	-2,01	-2,01	-2,00	-2,00
Composição do Endividamento	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-1,46	-1,43	-1,40	-1,37	-1,33	-1,30
Instrumentos Financeiros - em R$						
Capital Circulante Líquido	-28.122.006	-28.168.465	-28.269.061	-28.349.311	-28.480.543	-28.624.228

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Saldo Inicial	52	52	52	52	52	52
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	52	52	52	52	52	52

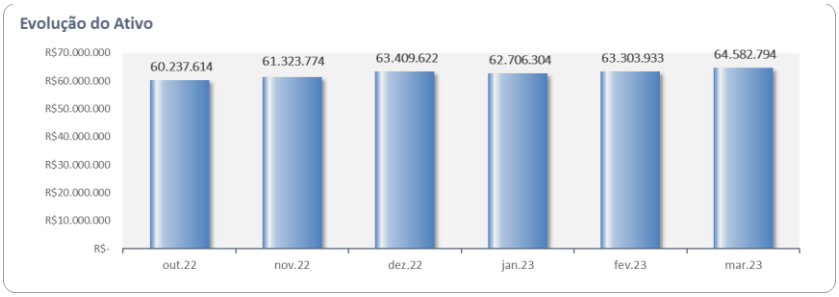
II.3. Duraferro Indústria e Comércio Ltda.

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial em R$	fev/23	mar/23
ATIVO	**63.303.933**	**64.582.794**
Ativo Circulante	**46.365.626**	**48.286.827**
Caixa e equivalentes de caixa	52.725	52.558
Clientes	12.419.987	13.145.284
Estoques	11.552.617	11.776.380
Impostos a recuperar	1.346.828	1.375.907
Despesas antecipadas	43.648	37.430
Outros créditos	20.949.822	21.899.268
Ativo Não Circulante	**16.938.306**	**16.295.968**
Realizável a Longo Prazo	4.124.639	3.475.511
Imobilizado	12.806.049	12.812.969
Intangível	7.619	7.488
PASSIVO	**63.303.933**	**64.582.794**
Passivo Circulante	**72.558.843**	**74.561.989**
Fornecedores	5.029.261	4.992.825
Obrigações fiscais	15.200.338	15.289.604
Salários e encargos sociais	14.808.258	15.055.868
Provisões	1.517.933	1.615.783
Adiantamentos de clientes	16.764.427	16.764.427
Contas a pagar	18.497.882	20.102.739
Lucros a distribuir	740.742	740.742
Passivo Não Circulante	**9.673.454**	**9.021.899**
Fornecedores.	2.573.692	2.573.692
Obrigações fiscais.	4.212.334	4.212.334
Provisões para contingências	1.981.144	1.340.132
Provisão para IR/CS diferidos	906.284	895.741
Patrimônio Líquido	**-18.928.364**	**-19.001.093**
Capital social	1.500.000	1.500.000
Ajuste de Avaliação Patrimonial	3.994.488	3.974.021
Lucros (Prejuízos) Acumulados	-24.422.851	-24.475.114

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

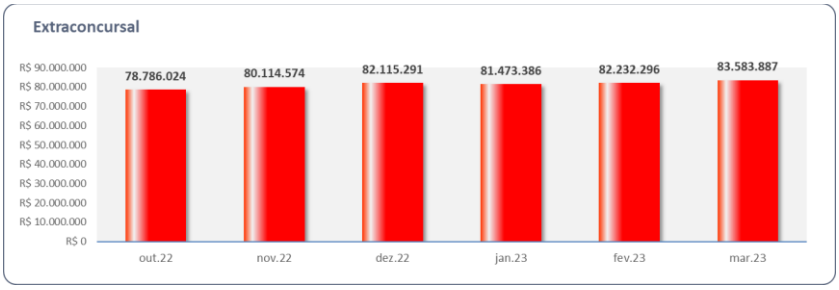
Os **Ativos** totalizaram em R$ 64,6 milhões, após aumento de 2% em relação ao mês anterior, sendo as principais contas as de **Estoques**; **Outros Créditos**, **Imobilizado** e **Clientes**.



- A conta de **Estoques** comporta os saldos das contas de Matérias Primas a Produtos Acabados e, apresentou total de R$ 11,8 milhões.
- O **Ativo Imobilizado** totalizou em R$ 12,8 milhões e comporta os Imóveis, Máquinas e Equipamentos. Nota-se a contabilização mensal das despesas com depreciação, em todo o período analisado.
- A rubrica de **Outros Créditos** totaliza R$ 21,9 milhões e, comporta saldos de Faturamento Antecipado, Adiantamentos Diversos e Créditos Fiscais.
- A rubrica de **Clientes** somou em R$ 13,1 milhões, comporta os saldos a receber das Duplicatas a Receber, sendo os principais Clientes: CSN – Cia. Siderúrgica Nacional e Bardella S.A.

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O Endividamento totalizou em R$ 83,6 milhões, dos quais R$ 3,6 milhões são atinentes a obrigações concursais.



- Totalizando R$ 79,9 milhões em obrigações extraconcursais, os Passivos mais relevantes são as contas de: **Obrigações Fiscais**; **Obrigações Trabalhistas**; **Adiantamento de Clientes** e **Contas a Pagar**.
- A rubrica **Fornecedores** perfez R$ 5 milhões, no curto e longo prazo, dos quais os principais saldos são devidos as empresas Centro Manufatureiro do Aço Ltda. e Bardella S.A.

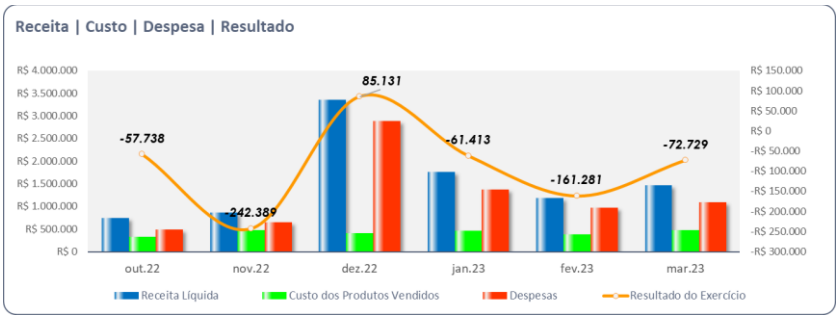
II.3.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 19 milhões.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	fev/23	mar/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**1.313.045**	**1.705.853**	**5.137.047**
(-) Deducoes da Receita Operacional	-128.358	-232.867	-724.557
Receita Líquida	**1.184.687**	**1.472.987**	**4.412.490**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-975.481	-1.085.719	-3.430.608
= Resultado Bruto	**209.206**	**387.268**	**981.882**
(=) Despesas Operacionais	**-187.894**	**-240.327**	**-710.376**
(-) Despesas de Vendas	-38.398	-64.720	-138.476
(-) Despesas Administrativas	-147.030	-167.360	-563.528
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-2.466	-8.247	-8.372
= Resultado Operacional Líquido	**21.311**	**146.941**	**271.506**
(=/-) Resultado Financeiro	**-196.376**	**-211.463**	**-588.873**
(+) Receitas Financeiras	246	294	776
(-) Despesas Financeiras	-196.621	-211.757	-589.649
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-175.064**	**-64.523**	**-317.367**
(-) IRPJ e CSLL	10.544	10.544	31.631
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-164.520**	**-53.979**	**-285.736**

A Recuperanda auferiu **Receita Líquida** no total de R$ 4,4 milhões, que não foi suficiente para cobrir as **despesas** e **custos**, resultando em **Prejuízo líquido** de R$ 285,7 mil.



II.3.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

DURAFERRO - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: março/23	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**-167**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-90.063**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-83.273
Depreciação e Amortização	-6.789
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**89.896**
Contas a Receber	-725.297
Estoques	-223.763
Tributos a Recuperar	-29.079
Despesas Antecipadas	6.217
Outros Créditos	-300.318
Fornecedores	-36.436
Obrigações Fiscais	89.266
Obrigações Sociais e Trabalhistas	345.459
Adiantamento de Clientes	0
Outras Contas a Pagar	963.846
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**0**
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**0**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**-167**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**52.725**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**52.558**

II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,45	0,45	0,49	0,48	0,48	0,49
Liquidez Corrente	0,62	0,62	0,64	0,64	0,64	0,65
Liquidez Geral	0,60	0,60	0,62	0,61	0,61	0,62
Índices de Estrutura de Capitais	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Endividamento	-4,25	-4,26	-4,39	-4,34	-4,34	-4,4
Composição do Endividamento	0,88	0,89	0,88	0,88	0,88	0,89
Imobilização dos Recursos Não Corr	-1,39	-1,35	-1,43	-1,42	-1,38	-1,28
Instrumentos Financeiro	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Capital Circulante Líquido	-26.441.582	-26.644.089	-26.020.141	-26.064.085	-26.193.216	-26.275.162

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Saldo Inicial	89	92	88	91	91	98
Admitidos	0	0	0	0	7	8
Demitidos	0	3	5	0	0	5
Saldo Final	89	89	83	98	98	101

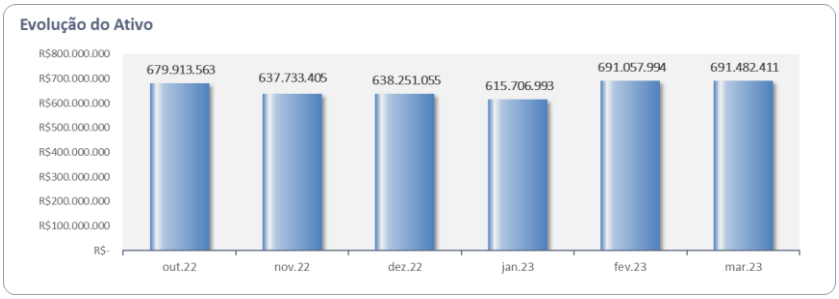
II.4. Bardella S.A. Indústrias Mecânicas

II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial - em R$	fev/23	mar/23
ATIVO	**691.057.994**	**691.482.411**
Ativo Circulante	**235.519.754**	**237.136.519**
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.977	20.779
Clientes	162.708.051	164.007.690
Empresas Controladas/Coligadas.	14.656.515	16.239.015
Créditos de Impostos	6.060.551	6.160.234
Adiantamentos a Fornecedores	33.307.051	32.003.196
Outros Créditos	2.798.344	2.885.249
Despesas Antecipadas	70.716	352.786
Estoques	15.915.549	15.467.571
Ativo Não Circulante	**455.538.240**	**454.345.891**
Realizável a Longo Prazo	219.592.299	219.673.149
Investimentos	204.028.123	202.821.736
Imobilizado	7.448.160	7.381.349
Intangível	24.469.657	24.469.657
PASSIVO	**691.057.994**	**691.482.411**
Passivo Circulante	**228.858.031**	**232.756.708**
Fornecedores	15.425.616	14.962.127
Financiamentos e Empréstimos	426.185	1.439.230
Obrigações Sociais e Trabalhistas	88.129.891	88.678.911
Impostos e Contribuições	34.558.301	34.982.017
Empresas Controladas/Coligadas	5.040.595	6.163.695
Adiantamento de Clientes	75.331.774	76.704.877
Provisões	9.361.902	9.345.647
Demais Contas a Pagar	583.766	480.204
Passivo Não Circulante	**580.767.838**	**582.432.513**
Fornecedores PNC	79.628.764	79.628.764
Empréstimos e Financiamentos	166.928.695	167.489.704
Adiantamentos de Clientes	23.074.864	23.074.864
Empresas Controladas/Coligadas PNC	173.397.010	173.761.439
Obrigações Fiscais	21.150.658	21.108.736
Provisão para Contingências	29.551.638	29.551.638
Provisão para Perda em Controlada	71.808.071	72.589.230
Outras Contas a Pagar	15.228.138	15.228.138
Patrimônio Líquido	**-118.567.875**	**-123.706.810**
Capital social	116.800.000	116.800.000
Reserva de Capital	2.964.100	2.964.100
Ajuste de Avaliação Patrimonial	101.682.965	101.683.869
Lucros (Prejuízos) Acumulados	-340.014.940	-345.154.779

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

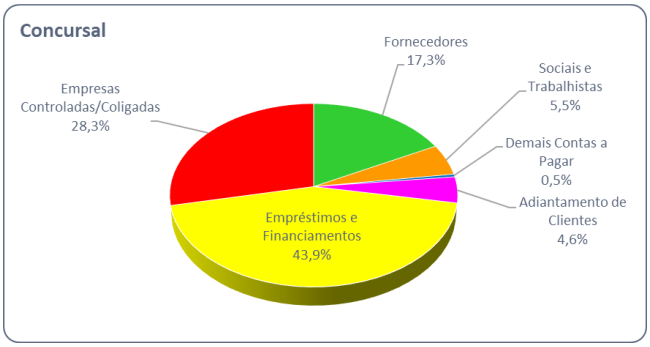
O total dos **Ativos** foi de R$ 691,5 milhões, sendo as rubricas de maior representatividade: **Investimentos**, **Clientes** e **Empresas Controladas/coligadas**.



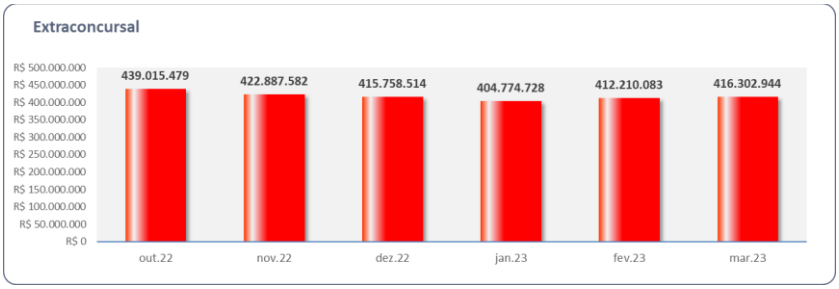
- A rubrica de **Investimentos** totaliza R$ 202,8 milhões, comporta os valores dos Investimentos em Empresas Controladas/Coligadas, além das empresas IMMA-Ind. Metal. Mec da Amazônia Ltda, Energo Agro Industrial Ltda. e Planihold S.A.
- A rubrica de **Clientes** com total de R$ 164 milhões, comporta os saldos a receber das Duplicatas a Receber, além dos Faturamentos Antecipados e Efeitos a Faturar. Os principais Clientes são: Açovisa Indústria e Comércio de Aços Especiais, Geração Céu Azul S.A. e Consórcio Fidens Milplan. A partir de setembro de 2022, essa conta passou a contabilizar os valores a receber da venda da UPI.
- Após a baixa de Ativos transferidos pela venda da UPI, o **Imobilizado** totalizou em R$ 7,4 milhões. Essa conta comporta os Imóveis, Máquinas e Equipamentos. Nota-se a contabilização mensal das despesas com depreciação, em todo o período analisado.

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

A **Bardella S.A**. apresentou um **Endividamento** total de R$ 799,9 milhões, dos quais R$ 385 milhões são atinentes a créditos concursais.



- As obrigações extraconcursais apresentaram o total de R$ 416,3 milhões.



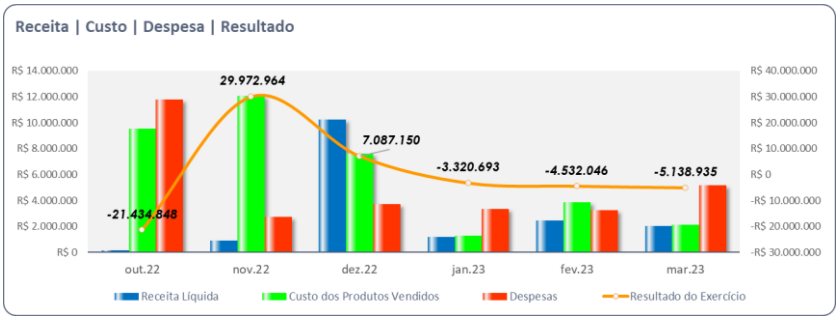
II.4.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 123,7 milhões.

II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	fev/23	mar/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**2.734.230**	**2.249.347**	**6.284.121**
(-) Deducoes da Receita Operacional	-258.065	-210.873	-599.104
Receita Líquida	**2.476.165**	**2.038.474**	**5.685.017**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-3.867.403	-2.135.282	-7.308.115
= Resultado Bruto	**-1.391.238**	**-96.808**	**-1.623.098**
(=) Despesas Operacionais	**-2.252.382**	**-3.778.433**	**-7.913.388**
(-) Despesas de Vendas	-181.630	-337.783	-712.720
(-) Despesas Administrativas	-1.335.683	-874.786	-3.463.660
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-922.275	-387.004	-1.745.352
(-) Equivalencia Patrimonial	187206	-2.178.861	-1.991.655
= Resultado Operacional Líquido	**-3.643.620**	**-3.875.241**	**-9.536.486**
(=/-) Resultado Financeiro	**-889.330**	**-1.264.598**	**-3.457.901**
(+) Receitas Financeiras	42.177	78.466	142.879
(-) Despesas Financeiras	-931.507	-1.343.063	-3.600.780
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-4.532.951**	**-5.139.839**	**-12.994.387**
(-) IRPJ e CSLL	904	904	2.713
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-4.532.046**	**-5.138.935**	**-12.991.674**

A Recuperanda apurou, no primeiro trimestre de 2023, **Receita Líquida** no total de R$ 5,7 milhões, sendo esse recurso insuficiente para cobrir os gastos operacionais nesse mesmo período, resultando em Prejuízo Líquido de R$ 13 milhões.



II.4.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

BARDELLA S/A - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ Mês: março/2023	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**-1.134.249**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-2.356.535**
Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	-5.139.839
Depreciação e Amortização	66.811
Encargos Financeiros s/ Financiamentos	422.003
Equivalência Patrimonial	1.987.546
Juros sobre mútuos despesa	364.429
Juros sobre mútuos receita	-57.484
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**1.222.287**
Contas a Receber	-1.299.639
Estoques	447.979
Tributos a Recuperar	-108.616
Despesas Antecipadas	-282.070
Outros Créditos	1.203.421
Fornecedores	-463.490
Obrigações Fiscais	381.795
Obrigações Sociais e Trabalhistas	532.765
Adiantamento de Clientes	1.373.103
Outras Contas a Pagar	-562.962
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**1.152.050**
Mútuos tomados	1.152.050
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**0**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**17.802**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**2.977**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**20.779**

II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,67	0,73	0,79	0,86	0,96	0,95
Liquidez Corrente	0,77	0,82	0,86	0,93	1,03	1,02
Liquidez Geral	0,50	0,50	0,50	0,47	0,56	0,56
Índices de Estrutura de Capitais	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Endividamento	-4,44	-4,80	-4,97	-4,33	-6,83	-6,59
Composição do Endividamento	0,42	0,37	0,36	0,30	0,28	0,29
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,77	0,71	0,67	0,63	0,51	0,51
Instrumentos Financeiro	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Capital Circulante Líquido	-83.996.205	-55.126.902	-39.203.235	-15.795.614	6.661.723	4.379.811

II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A Recuperanda apresentou pouca movimentação em seu quadro de colaboradores. Os desligamentos em outubro e dezembro de 2022 ocorreram devido a UPI arrematada.

	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Saldo Inicial	132	123	107	91	88	84
Admitidos	0	0	2	0	7	13
Demitidos	38	6	18	3	11	3
Saldo Final	129	117	91	88	84	94

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O **Grupo Bardella** apresentou o pedido de recuperação judicial em 26 de julho de 2019. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o plano de recuperação judicial, juntamente com os seus 5 (cinco) Aditivos, ocorrendo a homologação em 10 de maio de 2021.

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

CLASSE I	
Início do Pagamento	30 dias a partir da homologação do PRJ
Deságio	20%
Será corrigido	TR + taxa de juros de 1% a.a.

CLASSES II	
Início do Pagamento	de acordo com o recebimentos auferidos pela venda das garantias
Fim	36 meses
Deságio	78%
Forma de Pagamento	22% dos créditos através da possível venda das garantias em forma de UPIs
Será corrigido	taxa fixa de juros e encargos de 0,5% a.m.

CLASSES III	
Início do Pagamento	24 meses contados a partir da homologação
Fim	13 anos
Deságio	75%
Forma de Pagamento	Escalonamento das parcelas semestrais: parcelas de 1 a 8 - amortização de 1,25% a.a. parcelas de 9 a 16 - amortização de 1,88% a.a. parcelas de 17 a 26 - amortização de 2,50% a.a.
Será corrigido	TR + taxa de juros de 2% a.a.
Observação	Credores com valores com o montante de até R$ 2.000,00, serão pagos em até 12 meses da homologação do PRJ

CLASSES III e IV - Parceiros e Estratégicos	
Início do Pagamento	24 meses contados a partir da homologação
Fim	6 anos
Deságio	65%
Forma de Pagamento	Escalonamento das parcelas semestrais: parcelas de1 a 4 - amortização de 6,50% a.a. parcelas de 5 a 12 - amortização de 13,0% a.a.
Será corrigido	TR + taxa de juros de 2% a.a.

CLASSES IV	
Início do Pagamento	24 meses contados a partir da homologação
Fim	13 anos
Deságio	75%
Forma de Pagamento	Escalonamento das parcelas semestrais: parcelas de 1 a 8 - amortização de 1,25% a.a. parcelas de 9 a 16 - amortização de 1,88% a.a. parcelas de 17 a 26 - amortização de 2,50% a.a.
Será corrigido	TR + taxa de juros de 2% a.a.
Observação	Credores com valores com o montante de até R$ 2.000,00, serão pagos em até 12 meses da homologação do PRJ

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Pagamentos	Valor a Vencer
I	103.692.221	20.738.444	82.953.777	55.293.472	27.660.305
II	214.250.728	167.115.568	47.135.160	12.543.800,73	34.591.359
III	254.960.289	191.220.217	63.740.072	0	63.740.072
IV	7.204.023	5.403.017	1.801.006	0	1.801.006
TOTAL	**580.107.261**	**384.477.246**	**195.630.015**	**67.837.273**	**127.792.742**

Com base no controle de pagamento enviado a esta Auxiliar, juntamente com os comprovantes de pagamentos, constata-se a liquidação da importância de R$ 67.837.273, relativo aos credores trabalhistas e ao credor BNDES.

- Conforme informado em relatório pretérito às fls. 1914 a 1945 dos autos desse processo, constam relacionados os credores da Classe I – Trabalhista, juntamente com o montante apurado por meio das informações disponibilizadas pelas Recuperandas.

Anexo IV – Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares

Não há pedidos de esclarecimentos ou solicitação de documentos complementares.

Anexo V – Cronograma Processual

EVENTO OCORRIDO
DATA ESTIMADA

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
26/07/2019	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
07/08/2019	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
20/08/2019	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
20/08/2019	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
04/09/2019	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
10/10/2019	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
29/10/2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Dje	Art. 53, § único
28/11/2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
23/11/2019	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
10/12/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
21/11/2019	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
10/12/2019	1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
17/12/2019	2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
01/12/2021	Apresentação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	
10/11/2021	Publicação do edital de convocação para votação do Aditivo ao PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	
03/02/2020	Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
08/03/2021	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
10/05/2021	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
29/11/2021	Aprovação do **Aditivo** ao Plano de Recuperação Judicial	
16/12/2021	Homologação do **Aditivo** ao Plano de Recuperação Judicial - Classe II	Art. 58

Anexo VI - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 03/2023
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários	Anexo II
2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total	
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT	
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo	Anexo II
2.2.5.2.1. Extraconcursal	
2.2.5.2.1.1. Fiscal	
2.2.5.2.1.1.1. Contingência	
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa	
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária	
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis	
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer	
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar	
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar	
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas	
2.2.5.2.1.10. N/A	
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa	
2.2.5.2.1.10.2. Observações	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.1. Tributário	
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista	
2.2.5.2.1.11.3. Outros	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	Anexo II
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado	
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, mostrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, ela **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

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

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos

próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

· **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).

· **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

· A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).