EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Autos n° 1027443-57.2016.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial requerida por **BRASIMPAR INDÚSTRIA METALÚRGICA - EIRELI** 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 **novembro de 2017 a janeiro de 2018.**

1. Em consonância com o disposto nas alíneas "a" e "c", inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/05 – Lei de Recuperação de Empresas e Falências ("LREF"), o Administrador Judicial nomeado, submete à apreciação de V. Ex., o Relatório das Atividades, tomando-se como base as informações do período de novembro de 2017 a janeiro de 2018 da empresa **BRASIMPAR INDÚSTRIA METALÚRGICA - EIRELI**, doravante "Recuperanda".

2. Por fim, 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.

I – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

3. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados à Recuperanda conforme: **(A)** Situação Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Funcionários; **(D)** Análise de Índices **(E)** Impostos; **(F)** Demais Relatórios.

A. Situação Patrimonial

4. Os Balanços Patrimoniais seguem representados de forma comparativa e mensal com informações retiradas dos balancetes disponibilizados pela Recuperanda.

5. Identificamos uma redução de 66% no saldo das disponibilidades entre os meses de outubro e janeiro, restando contabilizados R$ 95.673,00 (noventa e cinco mil, seiscentos e setenta e três reais) em recursos de caixa e bancos.

6. Os créditos de clientes tiveram o montante ampliado em 29% entre os meses de outubro e janeiro, totalizando R$ 1.033.448,00 (um milhão, trinta e três mil, quatrocentos e quarenta e oito reais) e perfazendo 17% do total do ativo.

7. Os “Adiantamentos” ficaram 86% menores durante o mesmo período, quantificando R$ 236.515,00 (duzentos e trinta e seis mil, quinhentos e quinze reais) em janeiro. Verificamos que, neste mesmo mês, 70% da composição da rubrica correspondeu a adiantamentos diversos, não sendo possível saber a origem desse saldo por não haver a abertura dessa conta no balancete. O quadro abaixo demonstra a composição dos adiantamentos nos meses analisados:

Adiantamentos em:	out/17	nov/17	dez/17	jan/18
Adiantamentos de salários	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
Adiantamentos de férias	R$ 6.018,38	R$ -	R$ 23.810,86	R$ 6.909,79
Adiantamentos de 13° salário	R$ -	R$ 92.164,19	R$ -	R$ -
Adiantamentos diversos	R$ 1.615.893,78	R$ 1.730.885,47	R$ 1.725.569,58	R$ 166.511,07
Empréstimos a funcionários	R$ 63.093,98	R$ 63.093,98	R$ 63.093,98	R$ 63.093,98
	R$ 1.685.006,14	**R$ 1.886.143,64**	**R$ 1.812.474,42**	**R$ 236.514,84**

8. Os estoques tiveram acréscimo de saldo de 12% de outubro para janeiro, restando contabilizados R$ 1.472.051,00 (um milhão, quatrocentos e setenta e dois mil, cinquenta e um reais).

9. A rubrica de investimentos oscilou de forma contínua no período analisado, ampliando seu saldo mensalmente em 1% em decorrência de consórcios, conforme balancete.

Em R$

Balanço Patrimonial	**out/17**	**nov/17**	**dez/17**	**jan/18**
Ativo	**5.527.726**	**5.736.953**	**5.715.090**	**5.967.580**
Circulante	**4.172.813**	**4.394.483**	**4.386.307**	**2.925.594**
Disponibilidades	278.938	276.785	344.020	95.673
Créditos	801.975	863.106	810.493	1.033.448
Adiantamentos	1.685.006	1.886.144	1.812.474	236.515
Adtos Fornecedores	57.226	30.835	32.638	43.673
Impostos a Recuperar	3.739	4.121	4.121	4.121
Estoques	1.309.954	1.297.518	1.346.585	1.472.051
Despesas a Apropriar	35.975	35.975	35.975	40.112
Não Circulante	**1.354.913**	**1.342.470**	**1.328.783**	**3.041.986**
Realizável Longo Prazo	763.504	763.504	763.504	2.489.074
Investimentos	53.453	53.937	54.421	54.914
Imobilizado	**524.417**	**511.490**	**497.320**	**484.459**
Imobilizado	2.252.466	2.253.778	2.253.778	2.253.778
(-) Depreciação Acumula.	- 1.728.048	- 1.742.288	- 1.756.458	- 1.769.319
Intangível	13.538	13.538	13.538	13.538

10. Os “Impostos e Contribuições” ficaram 23% maiores entre outubro e janeiro, totalizando R$ 3.583.160,00 (três milhões, quinhentos e oitenta e três mil, cento e sessenta reais) a serem pagos os quais representam 25% do total do passivo circulante.

11. A rubrica de maior representatividade do passivo circulante, perfazendo 59% do seu total – “Provisões Diversas” – permaneceu sem variações, verificamos que se refere a contingências de INSS.

12. No ano de 2017, a Recuperanda acumulou um prejuízo de R$ 655.253,00 (seiscentos e cinquenta e cinco mil, duzentos e cinquenta e três reais). Em janeiro de 2018, obteve R$ 21.608,00 (vinte e um mil, seiscentos e oito reais) em prejuízos.

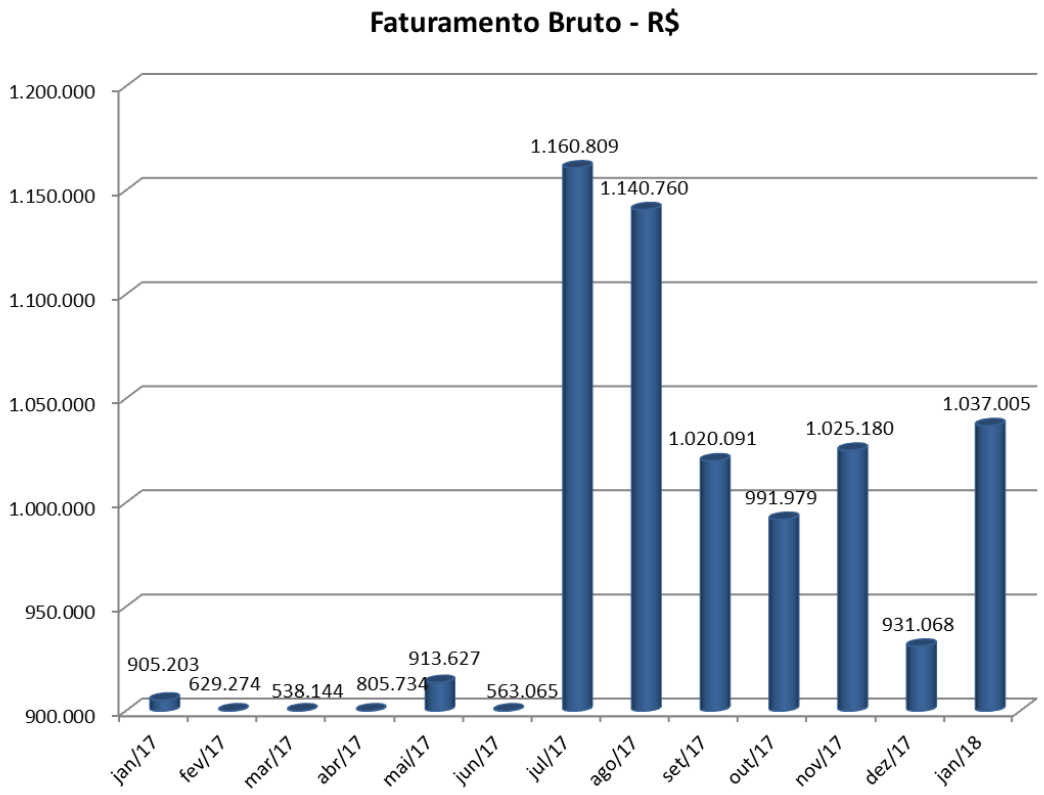
Em R$

Balanço Patrimonial	out/17	nov/17	dez/17	jan/18
Passivo	**5.527.726**	**5.736.953**	**5.715.090**	**5.967.580**
Circulante	**13.816.940**	**14.149.568**	**14.328.678**	**14.602.775**
Fornecedores	131.079	186.874	154.758	171.746
Impostos e Contribuições	2.917.149	3.170.901	3.366.090	3.583.160
Salários	95.001	93.849	101.597	100.775
Encargos Sociais	2.004.739	2.011.127	2.017.888	2.006.553
Outras contas a pagar	542	322	680	33
Adiantamento de Clientes	109.710	127.773	128.944	181.738
Provisões diversas	8.558.721	8.558.721	8.558.721	8.558.721
Exigível de Longo Prazo	**5.195.826**	**5.195.826**	**5.195.826**	**5.195.826**
Contas Correntes	110.942	110.942	110.942	110.942
Empréstimos 3os	100.000	100.000	100.000	100.000
Dívidas RJ	4.134.659	4.134.659	4.134.659	4.134.659
Contingências Trabalhistas	850.225	850.225	850.225	850.225
Patrimônio Líquido	**- 13.485.040**	**- 13.608.440**	**- 13.809.414**	**- 13.831.022**
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000
Reservas	634.095	634.095	634.095	634.095
Prejuízos Acumulados	- 13.888.256	- 13.888.256	- 13.888.256	- 14.543.509
Resultado do Exercício	**- 330.879**	**- 454.279**	**- 655.253**	**- 21.608**

B. Demonstração do Resultado do Exercício

13. A Recuperanda apresentou aumento de 3% no faturamento de novembro comparado a outubro. Em dezembro, o faturamento foi 9% menor em relação ao mês anterior. Em relação ao mês de janeiro de 2018, o faturamento foi 15% maior que o mesmo mês do ano anterior.

14. As variações supracitadas são verificadas no gráfico que segue, o qual demonstra a falta de linearidade das receitas, mas indica que a Recuperanda se mantém em operação.



15. A respeito dos resultados apresentados, em novembro, os custos consumiram 41% do faturamento líquido e as despesas administrativas consumiram 69% dele, corroborando para o prejuízo de R$ 123.400,00 (cento e vinte e três mil e quatrocentos reais).

16. Em dezembro, os custos também perfizeram 41% do faturamento líquido, mas as despesas administrativas consumiram o faturamento líquido integralmente, justificando um prejuízo ainda maior que o de novembro, que totalizou R$ 200.974,00 (duzentos mil, novecentos e setenta e quatro reais).

17. Já em janeiro, os custos consumiram 20% da receita líquida obtida, todavia, as despesas administrativas consumiram 75% dela, sendo esses os maiores dispêndios da Recuperanda. Neste mês, o resultado obtido foi um prejuízo de R$ 21.608,00 (vinte e um mil, seiscentos e oito reais).

Em R$ - mensal

DRE em:	out/17	nov/17	dez/17	2017	ΔV	jan/18	ΔV
Faturamento Bruto	**991.979**	**1.025.180**	**931.068**	**10.624.933**		**1.037.005**	
(-) Deduções	- 369.500	- 348.167	- 309.052	- 3.712.038		- 353.928	
Faturamento Líquido	**622.478**	**677.013**	**622.016**	**6.912.894**	**100%**	**683.078**	**100%**
(-) Custos Industriais	- 261.009	- 274.306	- 255.052	- 2.780.260	-40%	- 134.210	-20%
Resultado Bruto	**361.470**	**402.706**	**366.964**	**4.132.634**	**60%**	**548.868**	**80%**
(-) Despesas Administrativas	- 454.334	- 466.511	- 629.780	- 5.702.282	-82%	- 513.339	-75%
(-) Despesas Financeiras	- 7.358	- 3.692	- 4.069	- 100.541	-1%	- 10.810	-2%
(-) Despesas Tributárias	- 4.590	- 2.889	- 2.860	- 38.696	-1%	- 4.147	-1%
Reversão de Provisões	34.831	-	97.222	577.727	8%	-	0%
Receitas Financeiras	534	253	268	6.032	0%	801	0%
Lucro Operacional	**- 69.446**	**- 70.133**	**- 172.254**	**- 1.125.126**	**-16%**	**21.372**	**3%**
Outras Receitas	-	-	-	1.210.896	18%	-	0%
(-) Outras despesas	-	- 53.267	- 28.720	- 741.023	-11%	- 42.979	-6%
Lucro antes da CSLL e IR	**- 69.446**	**- 123.400**	**- 200.974**	**- 655.253**	**-9%**	**- 21.608**	**-3%**
(-) CSLL e IR	-	-	-	-	0%	-	0%
Lucro Período	**- 69.446**	**- 123.400**	**- 200.974**	**- 655.253**	**-9%**	**- 21.608**	**-3%**

C. Funcionários

18. Para o período analisado, os representantes da Recuperanda disponibilizaram: demonstrativo de pagamento da 1ª parcela de 13° salários, guias de FGTS e INSS, guias e recolhimentos de mensalidades referentes contribuições sindicais, recibo e pagamento de férias de um funcionário, recibo e pagamento de rescisão também de um funcionário, folha de pagamento dos funcionários e dos estagiários, GFIP, DARF de IRRF e de guia de contribuição previdenciária sobre a receita bruta. Com base nessas informações, segue abaixo a quantidade de funcionários ativos:

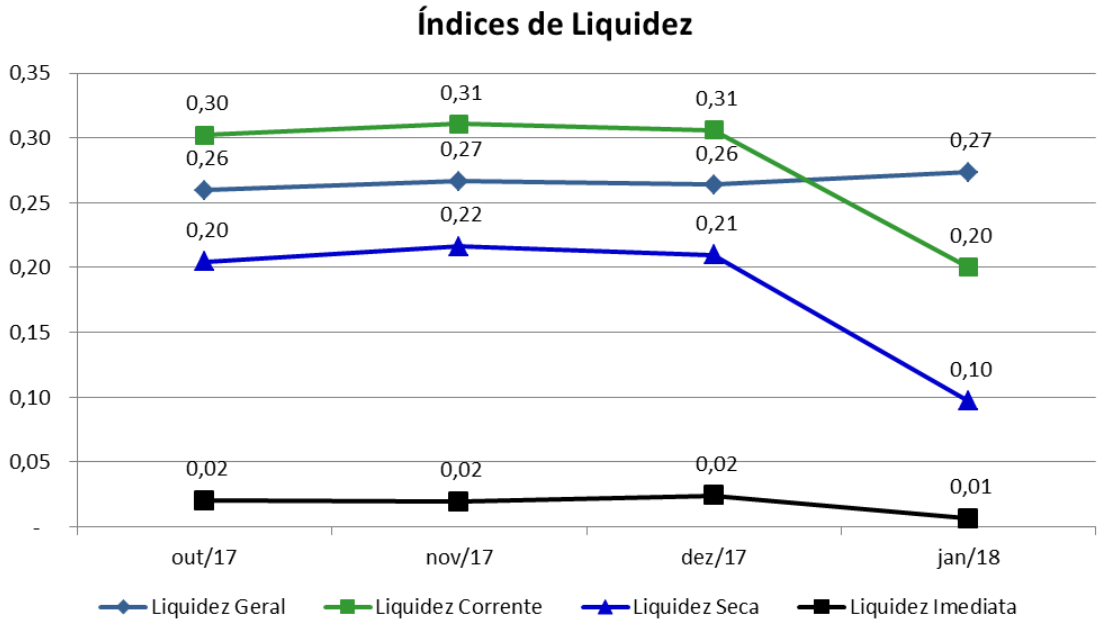
Funcionários	out/17	nov/17	dez/17	jan/18
Quantidade	79	79	79	83

D. Análise de Índices

19. O capital circulante líquido, que corresponde à diferença entre os recursos de curto prazo e as obrigações de curto prazo, totalizou R$ 11.677.182,00 (onze milhões, seiscentos e setenta e sete mil, cento e oitenta e dois reais) negativos no mês de janeiro, corroborando a informação acima.

20. O índice de liquidez geral, que considera recursos e obrigações em curto e longo prazo, mostrou que, em novembro, a Recuperanda tinha R$ 0,27 (vinte e sete centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido. Em dezembro, esse índice reduziu para R$ 0,26 (vinte e seis centavos) e retomou para R$ 0,27 (vinte e sete centavos) em janeiro.

21. O índice de liquidez corrente, que considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, apontou que havia R$ 0,31 (trinta e um centavos) disponíveis para quitar cada real devido nos meses de novembro e dezembro. Em janeiro, esse índice caiu para R$ 0,20 (vinte centavos).



E. Impostos

22. Foram fornecidos e verificados os seguintes documentos referentes aos impostos no período analisado:

i. Apuração de ICMS;
ii. Planilhas de acompanhamentos de impostos retidos;
iii. Apuração de IPI;
iv. Apuração de PIS e COFINS;
v. Recibo de envio de documentação fiscal – GIA;

vi. Recibo de transmissão de escrituração fiscal digital – SPED;

vii. Apuração do LALUR (IR e CSLL) referente ao 4° trimestre do ano, com saldo zerado.

F. Demais Relatórios

23. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram os seguintes documentos complementares para os meses analisados:

- Planilha de estoques, de adiantamentos de clientes com os adiantamentos feitos somente do mês, e demonstrativos de contas a receber com saldo de R$ 1.123.428,48 (um milhão, cento e vinte e três mil, quatrocentos e vinte e oito reais e quarenta e oito centavos) em janeiro, demonstrando que os saldos não são totalmente conciliados;
- Planilha de fornecedores e de adiantamentos a fornecedores, condizentes com o que foi contabilizado;
- Planilhas de compras e vendas;
- Demonstração de fluxo de caixa;
- Posição dos empréstimos;
- Relação dos bens do imobilizado com suas taxas de depreciação e com seus saldos;
- Razão contábil.

II – DO ENCERRAMENTO

24. Sendo do que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo e Ilustre Cartório para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 14 de março de 2018.

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