

RELATÓRIO MENSAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Attros Metalúrgica Ltda.

Perita Judicial: Confiança Administração Judicial
Responsável Técnica: Bruna Oliveira Santos

VARA CÍVEL DE PRESIDENTE PRUDENTE
PROCESSO Nº 1008857-03.2018.8.26.0482
Fevereiro 2019



Alameda Rio Negro, nº 161 – 10º andar
conj.1001 – Sala Conajud Alphaville
Barueri/SP – CEP 06454-000
Tel. +55 11 2092-2244
www.conajud.com.br

NOTAS RELEVANTES



Em consonância com o disposto na alínea “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, submetemos à apreciação de Vossa Excelência, nosso Relatório Mensal de Atividades (“RMA”), da sociedade empresarial Attros Metalúrgica Ltda, denominada “Attros ” ou “Recuperanda”.

O relatório a seguir foi elaborado através de procedimentos analíticos e discussões com a Administração da Recuperanda, com base no Balanço Patrimonial de maio à agosto de 2018.

Além disso, foram analisados os relatórios de controle fornecidos pela Recuperanda.

Desta forma, o objetivo deste relatório é informar ao Douto Juízo, a atual situação financeira da Recuperanda, bem como das operações relevantes por elas efetuadas, com base na documentação disponibilizada pela sociedade empresária.

Sendo assim, os relatórios mensais poderão trazer, além das atualizações necessárias, outras informações que sejam relevantes para suportar o processo em andamento.

Importante ressaltar que, a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as atividades contempladas no presente relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei nº 11.101/2005.

Finalmente, apreciamos a oportunidade de assessorar Vossa Excelência neste processo. Caso necessite de maiores esclarecimentos acerca das informações contidas no relatório ou outras informações adicionais, teremos prazer em estender nossos trabalhos conforme Vossa Excelência julgar necessário.

Atenciosamente,

CONAJUD
Administradora Judicial
Bruna Oliveira Santos
OAB/SP nº 351.366

CONAJUD
Contador
Renato Freire
CRC: 1SP 328553/O-7



SUMÁRIO



Conteúdo

Páginas

 II. Relação de Colaboradores	6
 III. Balanço Patrimonial - Ativo	8
 V. Duplicatas a Receber	10
 VI. Estoque	12
 VII. Balanço Patrimonial - Passivo	14
 IIIX. Capital de Giro Líquido	16
 IX. Índices de Liquidez	18
 X. Disponibilidade Operacional	20
 XI. Demonstração do Resultado	22
 XIV. Cronograma Processual	24
 XV. Glossário	26
 XVI. Providências da Recuperanda	28

RELAÇÃO DE COLABORADORES



Nos meses apontados de 2018, a Recuperanda apresentou queda em seu quadro de funcionários.

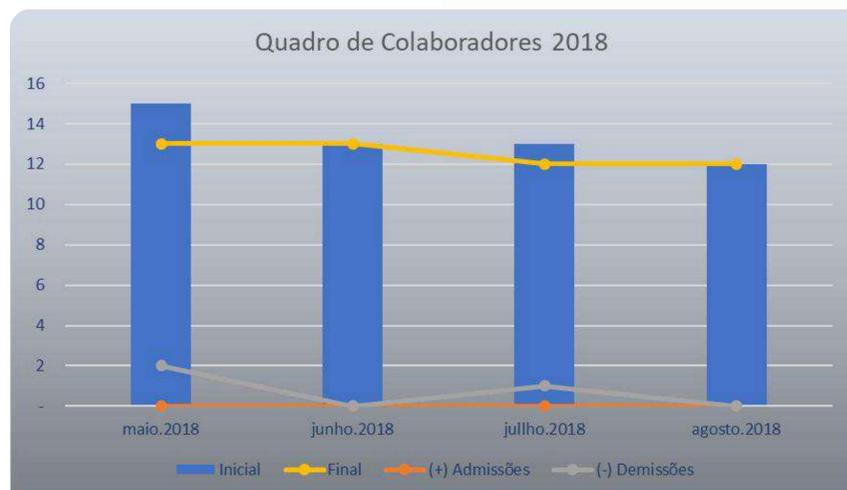
Ademais, a Attros no início de maio de 2018 demonstrou um total de 15 colaboradores, contudo, nesse mesmo período ocorreram 2 demissões o que fez com que no mês de junho o saldo final fosse de 13 funcionários ativos, em julho ocorre novamente uma diminuição no quadro de colaboradores, dessa vez na quantia de 1 funcionário, e portanto, em agosto o saldo final aponta 12 funcionários.

De janeiro até agosto de 2018 observa-se no quadro de funcionários uma retração equivalente a 20%, diminuição essa que ocorre para equalizar os custos.

Attros Metalurgica Ltda

Quadro de Colaboradores	maio.2018	junho.2018	julho.2018	agosto.2018
Inicial	15	13	13	12
(+) Admissões	-	-	-	-
(-) Demissões	2	-	1	-
Final	13	13	12	12

Fonte: Processo nº 1008857-03.2018.8.26.0482



BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO



No ativo circulante as contas de maior representatividade são “Clientes” com média de 54% e “Estoques” com 48%.

Ao observar as disponibilidades nota-se que em maio havia R\$ 64,3 mil negativos e que com o passar dos meses essa situação tem melhorado, ficando então em agosto de 2018 um saldo de R\$ 6.950 negativos, e isso se deve principalmente pelo fato dos bancos estarem com seu saldos negativados, demonstrando mais uma vez que ocorreram mais pagamentos do que recebimentos.

Os clientes apontaram em maio de 2018 saldo de pouco mais de R\$ 498 mil, sofrendo uma diminuição de 13% em junho com saldo de R\$ 432,7 mil, já em julho ocorre um aumento na proporção de 5% somando um saldo de R\$ 456 mil, em agosto ocorre mais uma retração de 19% ficando portanto com saldo de pouco mais de R\$ 368 mil.

Com relação aos estoques não nota-se movimentação durante os períodos apresentados, indicando que não ocorreram vendas de mercadorias.

Ao analisar o ativo não circulante, observa-se que o imobilizado possui a maior representatividade, sendo então o grupo de maior relevância, é possível notar também que não houveram movimentações demonstrando que não ocorreram vendas e ou compras de novos itens.

Outros grupo de contas tais como Outros créditos e Investimentos, não apontaram movimentação ficando portanto com saldos de R\$ 7 mil e R\$ 1.500 respectivamente.

As demais contas apresentam saldos com valores irrisórios.

Attros Metalurgia Ltda ME	maio.2018	junho.2018	julho.2018	agosto.2018
Balanco Patrimonial - Ativo	R\$	R\$	R\$	R\$
Ativo Circulante	827.267	759.745	791.635	755.708
Disponibilidades	-64.391	-66.614	-57.655	-6.950
Caixa	2.153	2.281	3.772	8.116
Banco Sicoob	-52.442	-50.910	-52.559	-51.741
Banco Bradesco	-5.910	-10.029	0	1
Banco do Brasil	-8.192	-7.956	-8.868	0
Caixa Economica Federal	0	0	0	0
Aplic Banco do Brasil	0	0	0	0
Aplic Banco Bradesco	0	0	0	36.675
Clientes diversos	498.056	432.756	456.065	368.289
Clientes	498.056	432.756	456.065	368.289
Adiantamentos	0	0	-667	477
Adiantamento de férias	0	0	-667	477
Adiantamentos de fornecedores	0	0	0	0
Outros creditos	7.000	7.000	7.000	7.000
Titulosa receber Banco do Brasil	7.000	7.000	7.000	7.000
Impostos a recuperar	0	0	289	289
ISS a recuperar	0	0	289	289
Estoques	386.603	386.603	386.603	386.603
Mercadorias	386.603	386.603	386.603	386.603
(-) Contas retificadoras	0	0	0	0
(-) PCLD	0	0	0	0
Ativo não Circulante	25.460	24.926	24.392	24.392
RLP	0	0	0	0
Depositos Judiciais	0	0	0	0
Emprestimos LP	0	0	0	0
Investimentos	1.500	1.500	1.500	1.500
Sicob- Conta capital	1.500	1.500	1.500	1.500
Imobilizado	24.890	24.356	23.822	23.822
Aparelhos telefonicos	698	698	698	698
Computadores e Perifericos	13.716	13.716	13.716	13.716
Maquinas, aparelhos e Equipamentos	41.016	41.016	41.016	41.016
Movéis e utensilios	1.799	1.799	1.799	1.799
(-) Depreciação	-32.338	-32.872	-33.406	-33.406
Ativo compensado	-930	-930	-930	-930
TOTAL DO ATIVO	852.728	784.671	816.027	780.100

Fonte: Processo nº 1008857-03.2018.8.26.0482



DUPLICATAS A RECEBER



No relatório de contas a receber foi verificado uma retração no saldo de títulos a vencer, possivelmente ocasionado pela diminuição no faturamento ocorrido principalmente em junho e agosto de 2018.

Foi apontado em maio de 2018 um saldo de um pouco mais de R\$ 498 mil, passando para R\$ 432,7 mil em junho, em julho do mesmo ano foi apontado o valor total de R\$ 456 mil e encerrando em agosto com R\$ 368,2 mil.

Não foi possível através do relatório de contas a receber verificar a quantia ou total de títulos vencidos.



Contas a Receber

Posição	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18
A Vencer	498.056,28	432.756,01	456.065,36	368.289,47
Total Geral	498.056,28	432.756,01	456.065,36	368.289,47

Fonte: Processo nº 1008857-03.2018.8.26.0482



ESTOQUES



Não nos fora apresentado relatório que nos possibilite analise mais minuciosa quanto aos eventos ocorridos nos estoques, contudo, de acordo com o balanço que nos fora apresentado é possível notar que não ocorre alteração em seu saldo de janeiro a agosto de 2018.



BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO



Com relação ao Passivo do Balanço Patrimonial é possível notar que a maior parte da obrigações são de longo prazo, conforme indica a media do não circulante que é superior a 100%.

Das obrigações para com terceiros, as que possuem maior representatividade são as contas de Empréstimos e financiamentos e Fornecedores, com médias de 68% e 51% respectivamente.

Como se pode notar, os empréstimos e financiamentos de curto prazo apresentaram saldo de R\$ 568,9 mil em maio, sofrendo uma retração de 4%, ficando então com saldo de pouco mais de R\$ 547 mil, esse saldo se manteve durante os meses de julho e agosto, indicado portanto que não ocorreram pagamentos nesses período.

Os Fornecedores nacionais apresentaram saldo de R\$ 422,4 mil em maio e foi sofrendo retrações até ficar com saldo de R\$ 413,5 mil em agosto de 2018.

Quanto as obrigações tributarias, foi verificado em maio o saldo de R\$ 70,9 mil, e isso se deve principalmente aos valores altos de Simples a recolher, contudo, esse saldo cai para R\$ 16,9 mil em agosto do mesmo período por conta do parcelamento dos Simples a recolher que estavam em atraso.

No Passivo não circulante a conta de maior representatividade é a Empréstimo pessoa jurídica que apontou saldo de pouco mais de R\$ 2 milhões para todos os períodos apresentados.

Nota-se também que a sociedade empresarial vem apresentando saldo de passivo a descoberto, ou seja, vem demonstrando que as obrigações sobrepõem os bens e direitos.

Attros Metalurgica Ltda ME	maio.2018	junho.2018	julho.2018	agosto.2018
Balanço Patrimonial - Passivo	R\$	R\$	R\$	R\$
Passivo Circulante	1.085.801	1.062.010	1.003.281	997.149
Empréstimos e Financiamentos	568.951	547.488	547.488	547.488
Banco BNDES	66.916	61.205	61.205	61.205
Banco do Brasil S/A	141.034	125.283	125.283	125.283
Caixa Economica Federal	361.000	361.000	361.000	361.000
Fornecedores	422.410	419.665	413.165	413.534
Fornecedores Nacionais	422.410	419.665	413.165	413.534
Fornecedores Estrangeiros	0	0	0	0
Obrigações Tributarias	70.910	73.303	22.052	16.971
ICMS a recolher	14.905	15.219	15.252	13.908
IRRF a recolher	948	699	587	589
Simples a recolher	55.011	57.338	6.165	2.425
ISS retido a recolher	46	47	48	49
Obrigações Trabalhistas e Sociais	23.530	21.555	20.575	19.155
Salarios e ordenados a pagar	12.514	14.105	13.175	14.321
INSS a recolher	8.641	5.260	5.283	2.562
FGTS a recolher	2.252	2.076	1.994	2.113
Contribuição Sindical a recolher	93	93	93	93
Mensalidade sindical recolher	30	20	30	66
Contas a pagar Diversas	0	0	0	0
Contas a pagar diversas	0	0	0	0
Passivo Não Circulante	2.249.451	2.249.451	2.329.525	2.328.154
Exigível a longo prazo	2.249.451	2.249.451	2.329.525	2.328.154
Financiamentos LP	0	0	0	0
Parcelamento Imposto Simples	28.251	28.251	83.591	82.220
Emprestimo pessoa juridica	2.029.200	2.029.200	2.029.200	2.029.200
Emprestimo Sergio Luiz Antonio Bott	192.000	192.000	216.734	216.734
Patrimonio liquido	-2.482.524	-2.526.790	-2.516.779	-2.545.203
Capital Social	5.000	5.000	5.000	5.000
Lucro/Prejuizo acumulados	-2.157.712	-2.157.712	-2.157.712	-2.157.712
Resultado do exercicio	-328.882	-373.148	-363.137	-391.561
Passivo compensatorio	-930	-930	-930	-930
TOTAL DO PASSIVO	852.728	784.671	816.027	780.100

Fonte: Processo nº 1008857-03.2018.8.26.0482



CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO



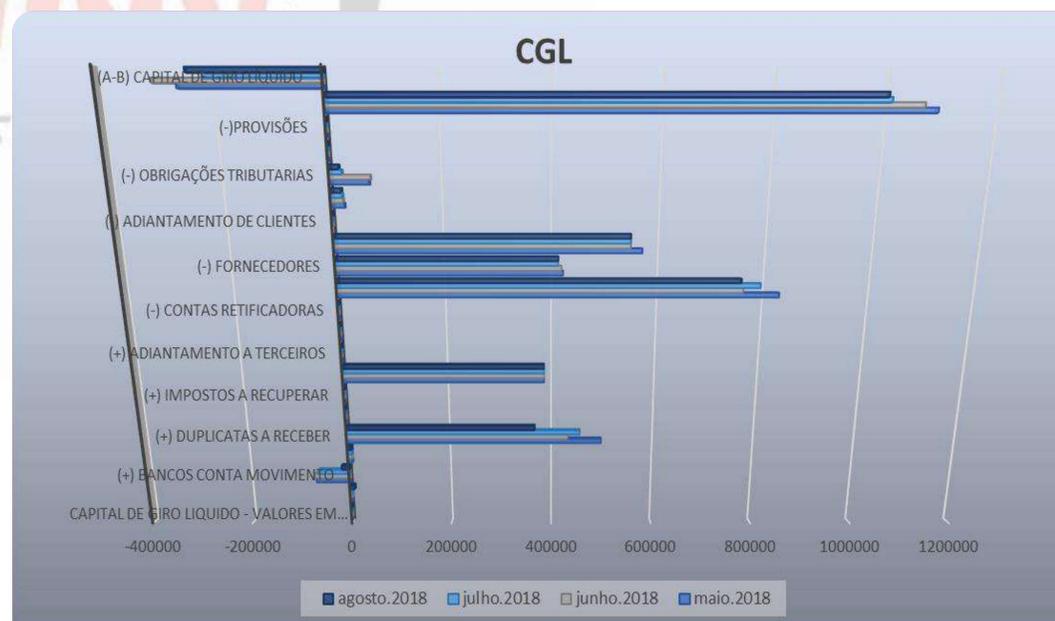
O Capital de Giro Líquido (CGL) demonstra o índice de liquidez baseado na análise do Ativo Circulante (exposto pelas disponibilidades a curto prazo) contra o Passivo Circulante (demonstrado pelas obrigações de curto prazo). Este indicador sendo positivo, demonstra que a companhia possui evidências de capacidade de pagamento de suas obrigações de curto prazo.

Como apontado anteriormente a conta com maiores proporções no ativo circulante é o de Duplicatas a receber, com exceção do mês de agosto em que Estoques apresentaram saldo de R\$ 386,6 mil e muito embora tenham apontado representação significativa dentro do ativo, seu valores não são suficientes para cobrir obrigações de terceiros tais como os Empréstimos Bancários e Fornecedores, observa-se também que para todos os períodos foram apresentados saldos negativos em CGL.

Foram apontados saldo negativos de R\$ 258,5 mil em maio, R\$ 302,2 mil em junho, R\$ 211,6 mil em julho e R\$ 241,4 mil em agosto de 2018.

	maio.2018	junho.2018	julho.2018	agosto.2018
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Caixa e Equivalentes de caixa	2.153	2.281	3.772	8.116
(+) Bancos Conta Movimento	-66.544	-68.895	-61.427	-15.065
(+) Outros Créditos	7.000	7.000	7.000	7.000
(+) Duplicatas a Receber	498.056	432.756	456.065	368.289
(+) Titulos e valores mobiliarios	0	0	0	0
(+) Impostos a Recuperar	0	0	289	289
(+) Estoques	386.603	386.603	386.603	386.603
(+) Adiantamento a Terceiros	0	0	-667	477
(+) Despesas exercicio seguinte	0	0	0	0
(-) Contas retificadoras	0	0	0	0
(A) Ativo Circulante	827.267	759.745	791.635	755.708
(-) Fornecedores	422.410	419.665	413.165	413.534
(-) Empréstimos Bancários a Curto Prazo	568.951	547.488	547.488	547.488
(-) Adiantamento de clientes	0	0	0	0
(-) Obrigações Trabalhistas	23.530	21.555	20.575	19.155
(-) Obrigações Tributarias	70.910	73.303	22.052	16.971
(-) Contas a Pagar	0	0	0	0
(-) Provisões	0	0	0	0
(B) Passivo Circulante	1.085.801	1.062.010	1.003.281	997.149
(A-B) Capital de Giro Líquido	-258.533	-302.265	-211.646	-241.441

Fonte: Processo nº 1008857-03.2018.8.26.0482



ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

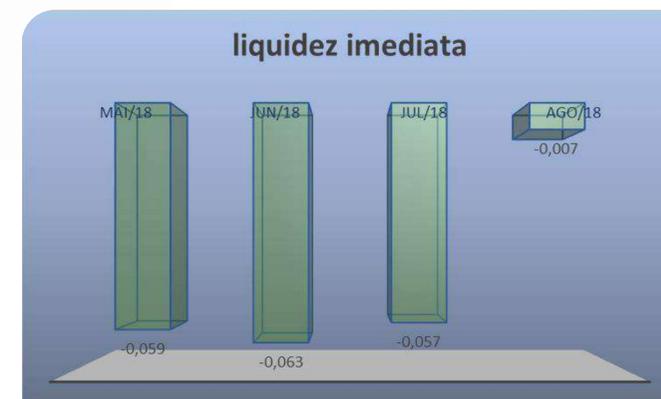
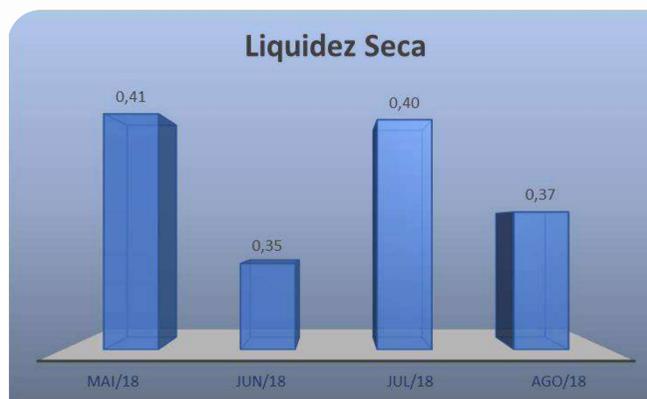
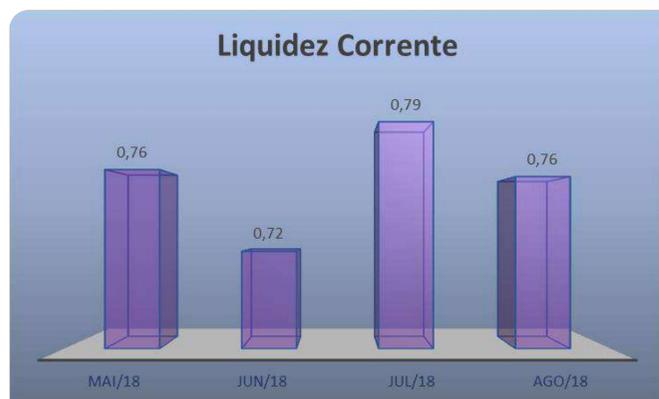
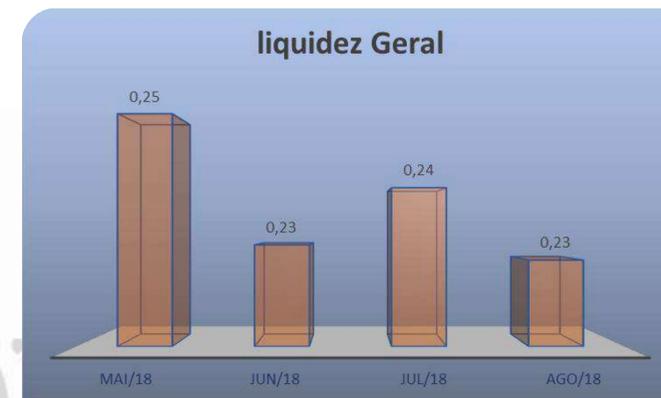


Outrossim, os índices de liquidez tem demonstrado que a Attros não possui condições através de seus ativos para subjugar suas dividas, pois para esses indicadores a situação ideal é a de que seja alcançado valores iguais ou superiores a 1, valor esses que representa que para cada um real de divida a Recuperanda também possui o mesmo valor em recursos.

O índice com menor expressão é o de liquidez imediata, que tem apresentado indicadores negativos, apontando que a Attros não possui recursos suficientes em seu disponível para pagar obrigações de curto prazo.

Ao observar a liquidez seca, nota-se que com o passar do meses a Recuperanda dependente bastante de seus estoques.

É possível perceber que a liquidez corrente demonstra certa evolução em julho, indicando que a sociedade empresarial começa a esboçar que pode no futuro igualar os recebíveis de curto prazo com os valores a pagar também de curto prazo, contudo, ao olhar a liquidez geral, nota-se o inverso, ou seja, que a relação geral de direitos e deveres começa a se distanciar, isso porque os recursos de longo prazo não possuem grande representatividade e por outro lado as dividas de longo prazo tem posse de valores mais relevantes.



DISPONIBILIDADE OPERACIONAL



A disponibilidade operacional verifica a capacidade de pagamento de passivos operacionais com recursos advindos dos ativos operacionais, ou seja, contas indispensáveis para funcionamento da sociedade empresarial.

A disponibilidade operacional do ativo que foi apontada está composta por Duplicatas a receber/clientes e Estoques; já a parte do passivo foi composta por Fornecedores.

Os valores com maior influencia no ativo operacional e no passivo operacional são as Duplicatas e os Fornecedores respectivamente.

Nota-se que a sociedade empresarial possui mais ativos operacionais do que passivos operacionais

Observa-se que foram apresentados saldos positivos para todos os períodos apresentados, de maio a agosto de 2018.

Em maio de 2018 foi apresentado uma disponibilidade operacional de aproximadamente R\$ 462,2 mil, sofrendo uma retração de 14% no mês seguinte, chegando a pouco mais de R\$ 399 mil, em julho de 2018 ocorre um aumento, dessa vez de cerca de 7% passando então a apresentar um saldo de pouco mais de R\$ 429,5 mil, e encerra em agosto de 2018 com total de R\$ 341,3 mil, com uma retração de -21%.

	maio.2018	junho.2018	julho.2018	agosto.2018
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Duplicatas a Receber	498.056	432.756	456.065	368.289
(+) Estoques	386.603	386.603	386.603	386.603
(-) Fornecedores	-422.410	-419.665	-413.165	-413.534
Disponibilidade Operacional	462.249	399.694	429.503	341.358

Fonte: Processo nº 1008857-03.2018.8.26.0482



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO



Com relação ao Demonstrativo de resultado do exercício, foi verificado prejuízo em todos os meses com exceção de julho de 2018.

Os prejuízos apontados se dão principalmente por conta dos custos excederem em mais de 100% o valor das receitas.

Outrora, a relação de gastos variáveis versus receita em julho demonstrava uma situação mais favorável, e portanto apontou lucro de pouco mais de R\$ 10 mil onde o ponto de equilíbrio sugere que a receita ideal giraria em torno de R\$ 48 mil, para que assim houvesse recursos suficientes para suprir os gastos fixos.

Nos meses de maio, junho e agosto de 2018 nota-se que os custos ultrapassam os valores das receitas gerando portanto margens de contribuição negativas.



As despesas administrativas também apresentaram saldos relevantes para contribuir com os prejuízos demonstrados.

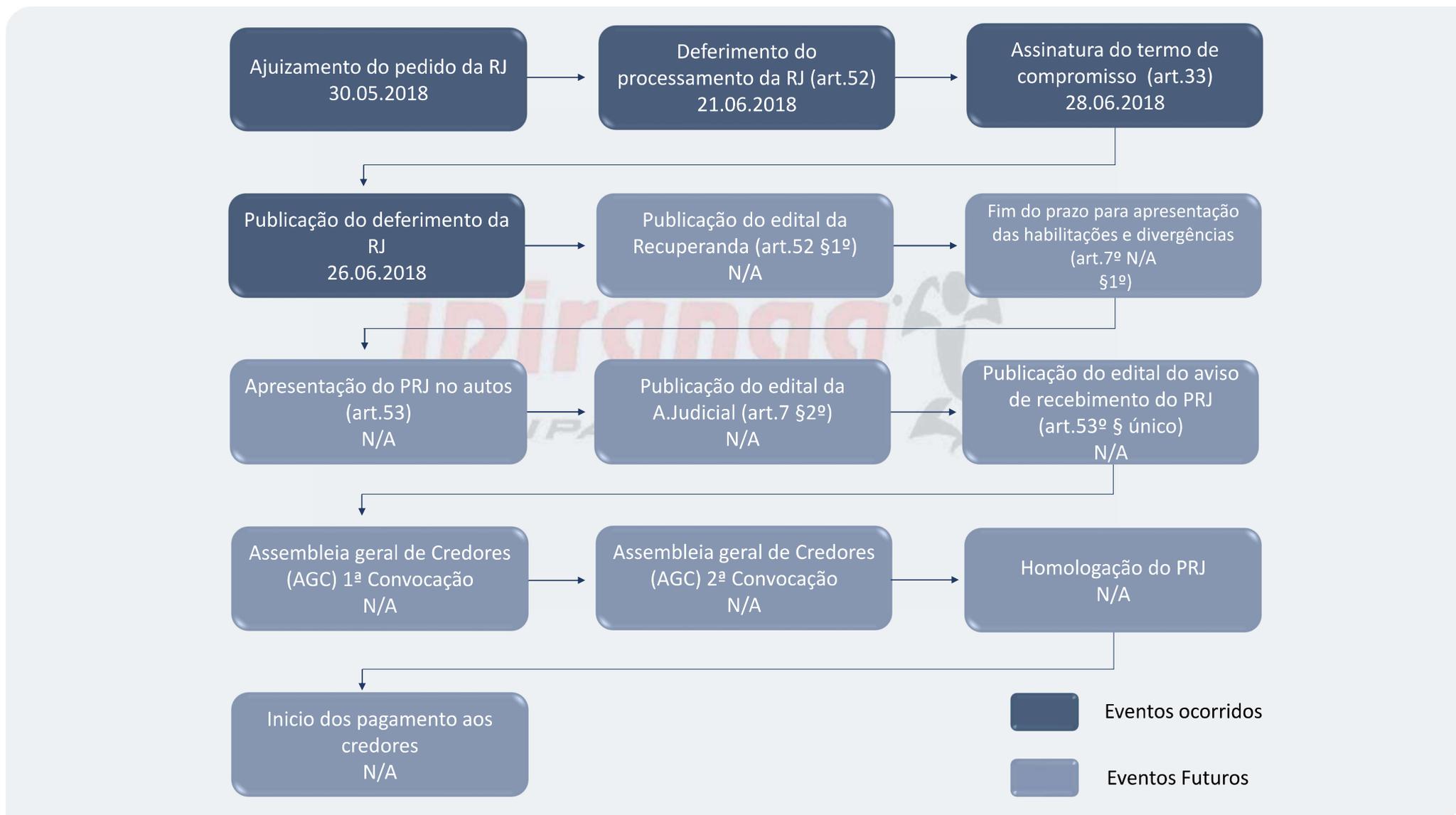
Demonstração do Resultado do Exercício	mai.2018	jun.2018	jul.2018	ago.2018
	R\$	R\$	R\$	R\$
Receita Bruta	100.943	24.800	73.118	25.293
Vendas de produtos a prazo	17.101	16.964	21.734	25.070
Vendas de mercadorias a prazo	65.242	1.896	44.734	223
Prestação de serviços a prazo	18.600	5.940	6.650	0
(-) Deduções	-10.255	-10.328	-6.165	-2.425
Vendas canceladas	0	-8.000	0	0
Iss	0	0	0	0
Simplex federal	-10.255	-2.328	-6.165	-2.425
Receita Líquida	90.688	14.472	66.953	22.868
(-) Custos	-146.945	-41.869	-36.860	-31.613
(-) C.M.V	-146.945	-41.869	-36.860	-31.613
Lucro Bruto	-56.257	-27.397	30.094	-8.746
Despesas Operacionais	-34.390	-16.869	-20.083	-19.678
(-) Despesas de vendas	0	0	0	0
(-) Despesas Administrativas	-21.967	-7.154	-8.662	-11.038
(-) Despesas Financeiras	-7.397	-8.409	-10.413	-8.072
(-) Despesas Tributárias	-4.492	-772	-492	-568
(-) Despesas depreciação e amortização	-534	-534	-534	0
(+) Receitas Financeiras	0	0	18	0
Resultado Contábil Operacional	-90.647	-44.266	10.011	-28.424
(+) Receita Não Operacional	0	0	0	0
(-) Outras Despesas não operacionais	0	0	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	-90.647	-44.266	10.011	-28.424
(-) Contribuição Social	0	0	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	-90.647	-44.266	10.011	-28.424
(-) Imposto de Renda	0	0	0	0
Lucro/Prejuízo	-90.647	-44.266	10.011	-28.424

Fonte: Processo nº 1008857-03.2018.8.26.0482



CRONOGRAMA PROCESSUAL





GLOSSÁRIO



Ativo – estão representados por todos os bens e direitos que uma companhia possui e que possam ser valorizados em termos monetários

Ativo não Circulante – subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento normal da entidade e do seu empreendimento, assim como os direitos exercidos com essa destinação.

Passivo – evidencia todas as obrigações e dívidas adquiridas pela entidade, bem como serviços que devem ser prestados por já ter havido recebimento.

Passivo não Circulante – subgrupo do passivo, antes conhecido como “Exigível a longo prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão.

Índices de Liquidez – Liquidez é a velocidade ou a facilidade com que um ativo pode ser convertido em dinheiro. Sua quantificação resulta em um índice de liquidez. A liquidez de uma empresa é medida pela sua capacidade de cumprir as obrigações de curto prazo a medida que vencem

Disponibilidade Operacional – a disponibilidade se refere à presença funcional que faz com que seja possível dar resposta, resolver problemas ou simplesmente proporcionar uma ajuda limitada. Indicador composto por contas a receber, estoques e fornecedores, seu saldo pode ser positivo ou negativo.

Capital de Giro Líquido – é um indicador de liquidez utilizado pelas empresas para demonstrar a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O CGL é calculado subtraindo o Passivo Circulante do Ativo Circulante.



PROVIDÊNCIAS DA RECUPERANDA



Faz-se necessária a intimação da Recuperanda, para que apresente, à esta Administradora Judicial, a seguinte documentação:

Se não houve alteração no saldo de estoques de maio a agosto de 2018 apresentado no Balanço, de onde surgem as Vendas de mercadorias a prazo constantes no DRE?

Fornecer os seguintes documentos suporte:

- Relação de estoques de setembro a dezembro de 2018.
- Fluxo de caixa de setembro a dezembro de 2018.
- Relatório de tributos a pagar de setembro a dezembro de 2018.



Contato

Nosso Escritório

Alphaville – SP

Alameda Rio Negro, 161 – 10º andar

Conj. 1.001 – Sala Conajud – Alphaville/SP

☎ +55 11 2092-2244

✉ contato@conajud.com.br

🌐 www.conajud.com.br  @CONAJUD



CONAJUD
CONFIANÇA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL