

RELATÓRIO MENSAL

VARA CÍVEL DE PRESIDENTE PRUDENTE
PROCESSO Nº 1008857-03.2018.8.26.0482
JULHO 2020

Administradora judicial: Confiança Jurídica
Responsável Técnica: Bruna Oliveira Santos

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Attros Metalúrgica Ltda.

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 nas demonstrações financeiras não auditadas, assim como os relatórios gerenciais referentes ao período de dezembro de 2019 e maio de 2020.

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**

	Relação de Colaboradores	6
	Balanço Patrimonial - Ativo	8
	Balanço Patrimonial - Passivo	10
	Capital de Giro Líquido	12
	Índices de Liquidez	14
	Disponibilidade Operacional	16
	Demonstração do Resultado	18
	Cronograma Processual	20
	Glossário	22
	Providências da Recuperanda	24

RELAÇÃO DE COLABORADORES



A Recuperanda apresentou como saldo inicial em dezembro de 2019 um total de 12 colaboradores. No mês subsequente ocorreu a demissão de um funcionário sem justa causa, contudo, também houve a contratação de um funcionário voltando a figurar um total de 12 colaboradores. Em março ocorreu outra demissão sem justa causa, passando de um total de 12 colaboradores para um total de 11 funcionários, o qual representa uma diminuição de 8%.

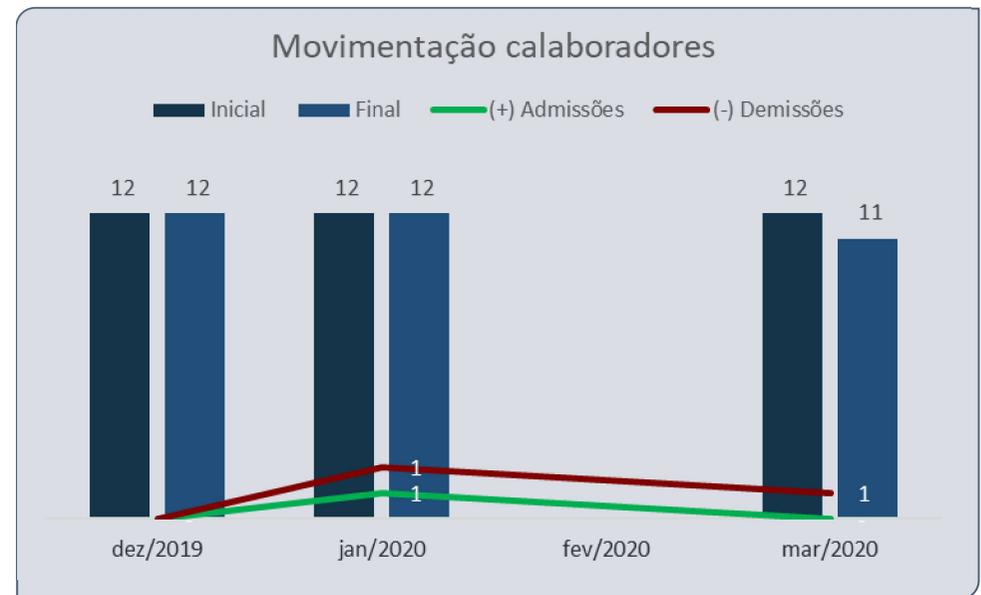
As movimentações de janeiro e março de 2020 foram apontadas pelo CAGED, não foram apresentadas folhas de pagamento dos meses de janeiro, fevereiro, março, abril e maio de 2020, bem como não foram demonstrados CAGED referente fevereiro, abril e maio de 2020.

Attros Metalúrgica Ltda.

Quadro de Colaboradores	dez/2019	jan/2020	mar/2020
Inicial	12	12	12
(+) Admissões	-	1	-
(-) Demissões	-	1	1
Final	12	12	11

CAGED - Cadastro Geral de Empregados e Desempregados

Código	Tipos de movimentação
10	Admissão no primeiro emprego
20	Novo emprego (reemprego)
31	Dispensa sem justa causa
32	Dispensa por justa causa
35	Reintegração
40	Pedido de demissão
45	Término normal do contrato
50	Aposentadoria
60	Morte
70	Entrada por transferência
80	Saída por transferência



BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO



De acordo com Balanço ativo é possível perceber que a maior parte dos recursos encontram-se nas contas de curto prazo, o qual representam em média 95% do ativo total. Demonstrando que a recuperanda possui mais poder de pagamento em curto prazo.

Dentro do ativo circulante as contas de maior proporção são as “Duplicatas a receber” e Estoques, com representatividades médias de 67% e 23% respectivamente. Sendo esses os recursos de mais valia disponíveis no momento.

As disponibilidade demonstraram um aumento superior a 100% entre dezembro de 2019 e maio de 2020, o qual ocorre principalmente pela injeção de recursos em aplicações financeiras nos períodos intermediários aos demonstrados. Foi verificado um saldo negativo dentro do grupo “Depósitos bancários a vista” o qual ocorreu por conta de saídas no Banco Sicoob em período anterior a maio de 2020.

Em “Duplicatas a receber” nota-se um aumento de 20% entre os meses analisados, isso ocorre devido à entrada de valores a receber ser superior às duplicatas que foram realizadas dentro desses meses.

A conta de cartões de créditos movimentou pouco mais de R\$ 74 mil através de recebíveis pela PAGSEGURO/Mercado livre no mês de maio de 2020, tendo entradas e realização de valores muito próximas.

Com relação aos “Estoques” é possível perceber um aumento de 1% em maio de 2020 indicando que houveram compras de mercadorias para produção, porém não foram entregues aos clientes nesse período, ficando, portanto em estoque de produtos, e efetivamente entregue/faturado nos períodos seguintes.

Não foram constatadas variações na conta “Sicoob – Conta capital” nos períodos analisados.

No grupo “Imobilizado” nota-se uma retração de 5% que ocorre devido ao desgaste temporal dos bens. Não foram adquiridos novos bens, bem como também não foram constatadas vendas de ativos. Com exceção dos computadores e periféricos todos os demais bens do imobilizado sofreram depreciação, isso ocorreu devido aos itens supramencionados já terem sido depreciados em sua totalidade.

Devido a recuperanda não nos ter fornecido a documentação referente aos períodos de janeiro até abril de 2020, não foi possível constar as movimentações que ocorreram nesses meses, bem como encontrar a origem de alguns saldos constantes nos demonstrativos.

Attros Metalúrgica Ltda.	12.2019	05.2020
Balanco Patrimonial - Ativo	R\$	R\$
Ativo Circulante	956.039	1.139.232
Disponibilidades	25.347	68.010
Caixa	1.613	10.696
Depósitos bancários a vista	1	-51.470
Aplicações Financeiras	23.733	108.784
Clientes	676.556	812.525
Duplicatas a receber	676.556	812.525
Cartões de crédito	0	1
Cartões de crédito	0	1
Estoques	254.136	258.696
Estoques	254.136	258.696
Ativo não Circulante	53.740	53.602
RLP	1.500	1.500
Investimentos	1.500	1.500
Sicoob - Conta capital	1.500	1.500
Imobilizado	17.995	17.080
Aparelhos telefonicos	698	698
Computadores e Periféricos	13.716	13.716
Maquinas, a aparelhos e equipamentos	41.016	41.016
Móveis e Utensílios	1.799	1.799
(-) Depreciação/Amortização acum	-39.234	-40.149
(-)Deprec.Aparelhos telefonicos	-582	-599
(-)Deprec.Computadores e periféricos	-13.716	-13.716
(-)Deprec.Máquinas, aparelhos e equipamentos	-23.565	-24.418
(-)Deprec.Móveis e Utensílios	-1.371	-1.416
Ativo compensado	34.245	35.022
TOTAL DO ATIVO	1.009.779	1.192.834



BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO



Com relação ao Passivo, é possível perceber que a maior parte das obrigações para com terceiros está concentrada em períodos de longo prazo, onde representam em média mais de 100% do Passivo total.

O saldo zerado no grupo de empréstimos e financiamentos diz respeito aos saldos negativos no Banco Sicoob que ainda não foram transferidos do ativo.

No passivo circulante a conta de maior proporção é de “Fornecedores”, onde tem uma representatividade média de 45%. Nota-se uma retração de aproximadamente 23% entre os períodos analisados, que ocorre principalmente devido a aquisição de novos insumos bem como a falta de pagamento de alguns fornecedores.

O grupo de contas “Obrigações tributárias” apresentou uma representatividade média de 7% sobre o Passivo total, neste grupo é possível perceber uma evolução de 28% entre os meses apresentados, isso ocorre principalmente devido à provisão do simples a recolher, bem como a falta de recolhimento de período anterior.

No que diz respeito ao grupo de contas de “Obrigações trabalhistas e sociais” é possível notar que ocorre uma retração de 26% entre os períodos analisados.

O Passivo não circulante está composto pelos grupos de contas de “Empréstimos e financiamentos LP” e “Coligadas e controladas”, com representatividades médias de 51% e de mais de 100% respectivamente.

No grupo de contas “Empréstimos e financiamentos LP” somente foi constatada um aumento de 2% no Banco do Brasil.

Não foram constatadas variações nos grupo de “Coligadas e controladas” nos períodos analisados.

Através dos valores negativos do “Patrimônio Líquido” é possível perceber o chamado “Passivo a descoberto”, o qual demonstra que a sociedade empresarial possui mais obrigações do que recursos disponíveis no período, apontando, portanto, para a dificuldade da Recuperanda. Foi possível constatar uma retração total do saldo negativo de 4% o qual se deu devido lucro do período anterior.

Devido a recuperanda não nos ter fornecido a documentação referente aos períodos de janeiro até abril de 2020, não foi possível constar as movimentações que ocorreram nesses meses, bem como encontrar a origem de alguns saldos constantes nos demonstrativos.

Attros Metalurgica Ltda.	12.2019	05.2020
Balanco Patrimonial - Passivo	R\$	R\$
Passivo Circulante	601.191	668.680
Empréstimos e Financiamentos	52.702	0
Banco Sicoob	52.702	0
Fornecedores	450.773	554.885
Fornecedores Nacionais	450.773	554.885
Obrigações Tributárias	76.463	98.244
ICMS a recolher	397	438
IRRF a recolher	453	290
Parcelamento Imposto Simples	61.187	54.109
Simple a recolher	14.389	43.407
ISS retido a recolher	37	0
Obrigações Trabalhistas e Sociais	21.253	15.551
Salários a pagar	13.574	8.470
Pro labore	2.500	2.500
Contribuição Sindical a recolher	93	93
INSS a recolher	2.393	2.545
FGTS a recolher	2.693	1.943
Passivo Não Circulante	2.832.343	2.849.623
Exigível a longo prazo	2.832.343	2.849.623
Empréstimos e Financiamentos LP	552.164	568.667
(-) Encargos a apropriar LP	-804.829	-804.829
Banco BNDES	65.881	65.881
Banco do Brasil S/A	710.420	726.923
Caixa Econômica federal	580.692	580.692
Coligadas e Controladas	2.245.934	2.245.934
Emprestimo pessoa juridica	2.029.200	2.029.200
Emprestimo Sergio Luiz Antonio Bott	216.734	216.734
Patrimonio liquido	-2.423.754	-2.325.472
Capital Social	5.000	5.000
Lucro/Prej Acum	-2.157.767	-2.428.754
Resultado do Exercicio	-270.987	98.282
Passivo compensatório	34.245	35.022
TOTAL DO PASSIVO	1.009.780	1.192.831



CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

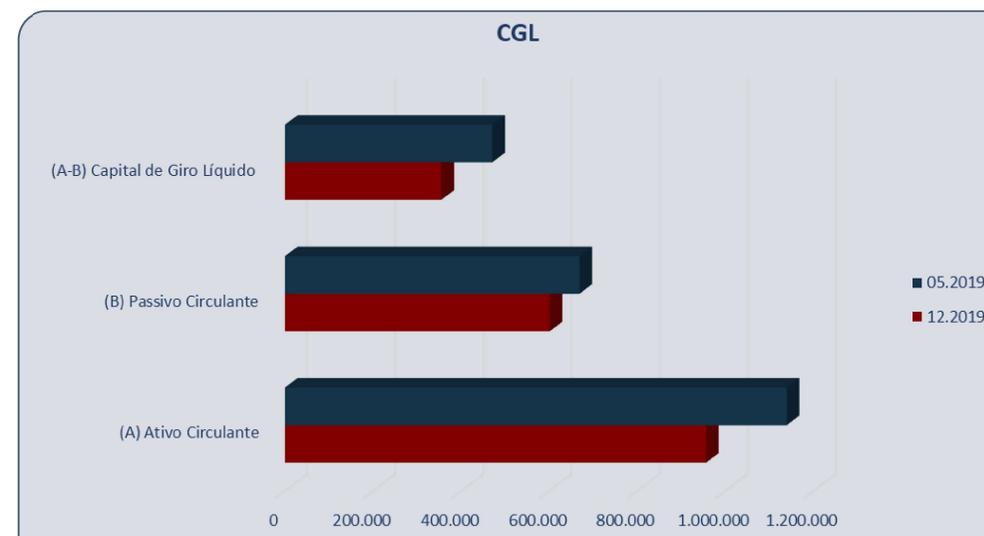


O Capital de Giro Líquido (CGL) demonstra o índice de liquidez baseado na análise do Ativo Circulante (exposto pelas disponibilidades a curto prazo) contra o Passivo Circulante (demonstrado pelas obrigações de curto prazo). Este indicador sendo positivo, demonstra que a companhia possui evidências de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

Foram apresentados saldos de CGL positivo para todos os períodos analisados, isso ocorre principalmente por conta dos valores de “Duplicatas a receber” e “Estoques” que juntos somam um montante superior ao Passivo circulante total.

Dentre os períodos analisados nota-se uma evolução de 15% que ocorre devido aos aumentos em “Clientes”, bem como a diminuição dos “Empréstimos”.

	12.2019	05.2019
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$
(+) Caixa e Equivalentes de caixa	1.613	10.696
(+) Bancos	23.734	57.314
(+) Duplicatas a Receber	676.556	812.525
(+) Estoques	254.136	258.696
(+) Outros Créditos	0	1
(A) Ativo Circulante	956.039	1.139.232
(-) Fornecedores	450.773	554.885
(-) Empréstimos Bancários a Curto Pra	52.702	0
(-) Obrigações Trabalhistas	21.253	15.551
(-) Obrigações Tributárias	76.463	98.244
(B) Passivo Circulante	601.191	668.680
(A-B) Capital de Giro Líquido	354.848	470.552



ÍNDICES DE LÍQUIDEZ



Outrossim, os índices de liquidez demonstram se a Recuperanda possui condições através de seus ativos para subjugar suas dívidas, onde 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 dívida a sociedade empresarial também possui o mesmo valor em recursos.

O Índice de liquidez Imediata, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.

A liquidez Seca exclui do cálculo os estoques. É um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações e por isso desconsidera os Estoques, já a liquidez corrente é calculada a partir da Razão entre os direitos a curto prazo da empresa e as dívidas a curto prazo.

O índice de liquidez geral considera a situação de curto e longo prazo da empresa, ou seja, soma os recursos do ativo circulante com os realizáveis de longo prazo e as divide pela soma das obrigações de curto prazo com as exigíveis de longo prazo.

Como se pode observar os índices de liquidez corrente e seca apresentaram valores superiores à 1 demonstrando que os recursos de curto prazo são suficientes para pagar as obrigações de curto prazo. A liquidez imediata demonstrou que a recuperanda não possui disponíveis(caixa e bancos) suficientes para arcar com todas as obrigações de curto prazo. Já a liquidez geral demonstrou que o total de recursos tanto de curto quanto de longo prazo estão distantes do total de obrigações da recuperanda.

Índice de Liquidez Imediata

	12.2019		05.2019	
Disponível	=	25.347,00		68.010,00
Passivo Circulante	=	601.191,00	0,04	668.680,00
				0,10

Índice de Liquidez Seca

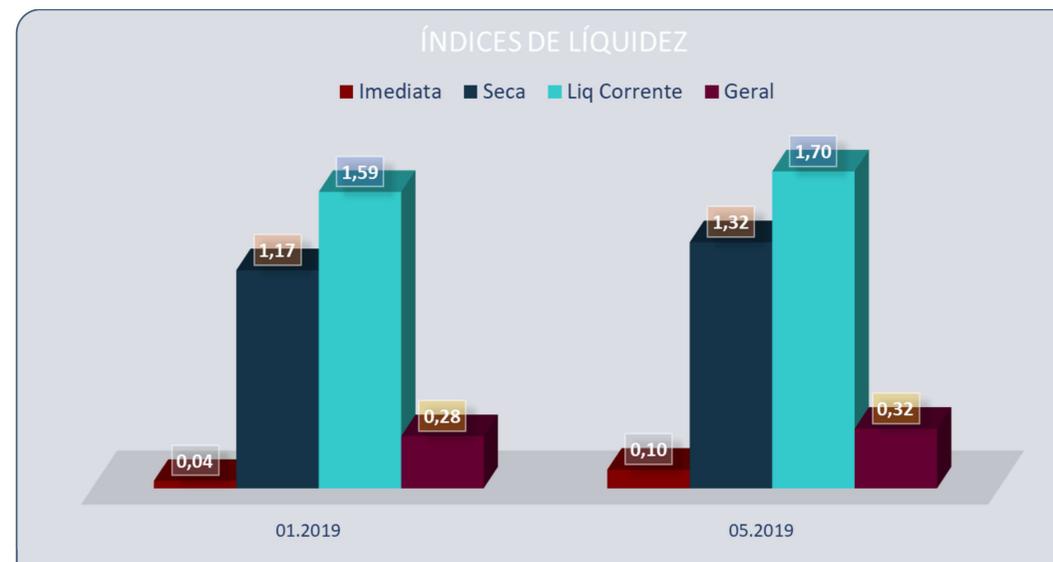
	12.2019		05.2019	
Ativo Circulante - Estoques	=	701.903,00		880.536,00
Passivo Circulante	=	601.191,00	1,17	668.680,00
				1,32

Índice de Liquidez Corrente

	12.2019		05.2019	
Ativo Circulante	=	956.039,00		1.139.232,00
Passivo Circulante	=	601.191,00	1,59	668.680,00
				1,70

Índice de Liquidez Geral

	12.2019		05.2019	
Ativo Circulante+RLP	=	957.539,00		1.140.732,00
Passivo Circulante+ELP	=	3.433.534,00	0,28	3.518.303,00
				0,32



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.

O ativo operacional a seguir foi montado através das contas “Duplicatas a receber” e “Estoques”, já o passivo operacional foi composto tão-somente pela conta “Fornecedores” e adiantamento de clientes.

Foram apresentados saldos positivos de Disponibilidade Operacional para todos os meses. É possível perceber um aumento total de 8% na Disponibilidade Operacional entre os períodos analisados, que ocorre principalmente devido à evolução em “Duplicatas a receber” e “Estoques”.

	12.2019	05.2019
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$
(+) Duplicatas a Receber	676.556	812.525
(+) Estoques	254.136	258.696
(-) Fornecedores	-450.773	-554.885
Disponibilidade Operacional	479.919	516.336



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO



Observa-se que a Receita bruta de maio de 2020 sofreu uma retração de 40% em relação ao mês de dezembro de 2019.

Quanto as deduções, foi constatada uma retração de R\$ 111 mil em dezembro de 2019, que foi originada por uma venda onde a mercadoria demorou para sair fazendo com que fosse necessária a devolução, e outra devolução do qual o cliente desistiu da compra. Já em maio de 2020 somente houve a dedução do simples.

Com relação aos Custos foi constatado um aumento superior a 100% em relação a dezembro de 2019, o qual teve como uma das principais influencias a compra de matéria prima a prazo do mês de maio de 2020.

Como se pode observar pelo Ponto de Equilíbrio Contábil do gráfico, no mês de maio de 2020 um faturamento de aproximadamente R\$ 233 mil seria suficiente para que não fosse gerado prejuízo, onde o montante de receita conseguiria cobrir todos os custo e despesas.

Através do lucro bruto apresentado é possível verificar que a recuperanda operou de forma rentável nos períodos demonstrados, deixando margens de contribuição de no mínimo 22%, ou seja, permitindo que haja esse percentual de sobra da receita para arcar gastos fixos.

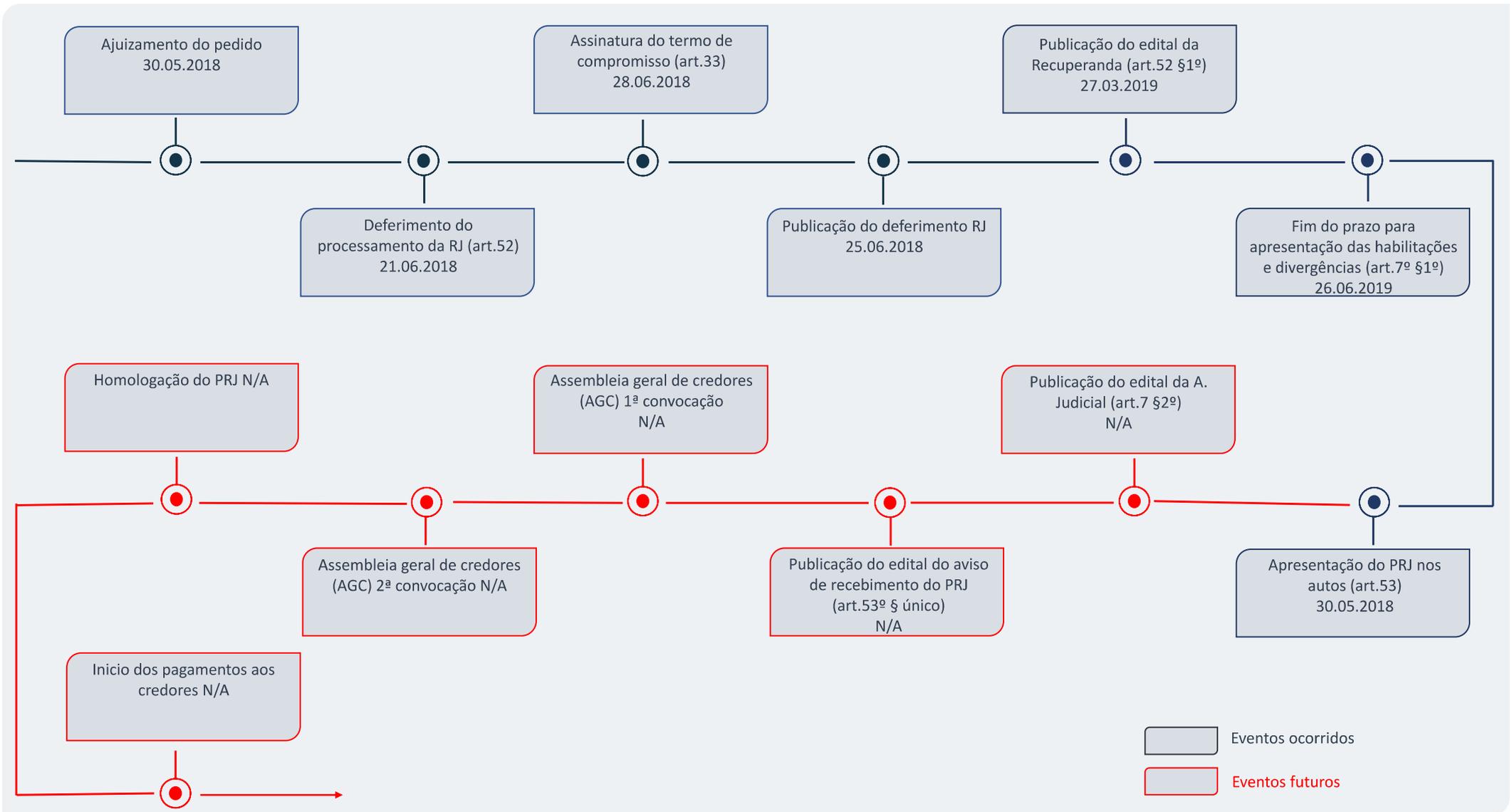
Foi constatado uma retração de 17% das despesas operacionais no mês de maio de 2020 em relação a dezembro de 2019, o qual ocorreu principalmente devido à diminuição das despesas com viagens e estadias, bem como as despesas com bonificações de mercadorias. Não foram demonstrados valores de receita financeira no mês de maio de 2020.

	12.2019	05.2020
Demonstração do Resultado do Exercício	R\$	R\$
Receita Bruta	297.770,00	177.944,47
Vendas de Produtos a prazo	283.570,00	152.136,40
Vendas de Mercadorias a prazo	14.200,00	25.808,07
Prestação de serviços a prazo	0,00	0,00
(-) Deduções	-125.388,74	-16.570,61
Simplex	-14.388,74	-16.570,61
Vendas canceladas	-111.000,00	0,00
Receita Líquida	172.381,26	161.373,86
(-) Custos	-39.808,91	-121.610,88
(-) Custos Vendas	-39.808,91	-121.610,88
Lucro Bruto	132.572,35	39.762,98
Despesas	-38.953,93	-51.319,81
(-) Despesas gerais e administrativas	-56.575,92	-46.556,97
(-) Depreciação e amortização	-305,41	-305,41
(-/+) Despesas/Receitas financeiras	18.431,12	-4.397,43
(-) Despesas tributarias	-503,72	-60,00
Resultado Contábil Operacional	93.618,42	-11.556,83
Lucro/Prejuízo	93.618,42	-11.556,83



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 circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.

Ativo não circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinação.

Capital de Giro Líquido – É um indicador que demonstra a capacidade de gerenciar a relação de recursos de curto prazo com obrigações de curto prazo.

Disponibilidade Operacional – Refere-se a capacidade da entidade de pagar suas dívidas operacionais através de seus recursos operacionais.

Dívidas onerosas – Obrigações que estão sujeitas a ônus, encargos.

Gastos Fixos – São gastos que suas alterações de valor não dependem do volume de produção.

Índices de Liquidez – Mensura a facilidade e ou capacidade com que um ativo pode ser convertido em dinheiro. A liquidez de uma empresa é medida pela sua capacidade de cumprir as obrigações.

Margem de contribuição – Representa quanto do lucro bruto contribuirá para a empresa cobrir seus gastos fixos.

Passivo – Evidencia todas as obrigações e dívidas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.

Passivo circulante – Subgrupo do passivo, são contas que se referem a obrigações que são exigíveis dentro do exercício.

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

Passivo a Descoberto – Ocorre quando o total de ativos (bens e direitos) é menor que o passivo exigível (obrigações).

Ponto de Equilíbrio contábil – É o ponto em que a entidade alcança o equilíbrio entre suas receitas e seus gastos, ou seja, o ponto no qual a receita total é igual aos custos e despesas totais.



PROVIDÊNCIAS DA RECUPERANDA



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

Fornecer os seguintes documentos suporte:

- Balancete ou balanço mensal de janeiro, fevereiro, março e abril de 2020 (assinado pelo contador).
- DRE mensal de janeiro, fevereiro, março, abril e maio de 2020 (assinado pelo contador).
- Relatório de contas a pagar e a receber de janeiro de 2020 até maio de 2020.
- Relatório de estoque de janeiro de 2020 até maio de 2020.
- Relatório de impostos de janeiro de 2020 até maio de 2020.
- Relatório de imobilizado de janeiro de 2020 até maio de 2020.
- Extratos de janeiro de 2020 até maio de 2020.
- Fluxo de caixa de janeiro de 2020 até de maio de 2020.
- Resumo da folha de pagamento e pro- labore de janeiro de 2020 de maio de 2020.



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 JURÍDICA