

RELATÓRIO MENSAL

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

Perita Judicial: Confiança Administração Judicial
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 no Balanço Patrimonial de outubro à dezembro 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

	Relação de Colaboradores
	Balanço Patrimonial - Ativo
	Duplicatas a Receber
	Estoque
	Balanço Patrimonial - Passivo
	Capital de Giro Líquido
	Índices de Liquidez
	Disponibilidade Operacional
	Demonstração do Resultado
	Cronograma Processual
	Glossário
	Providências da Recuperanda



RELAÇÃO DE COLABORADORES



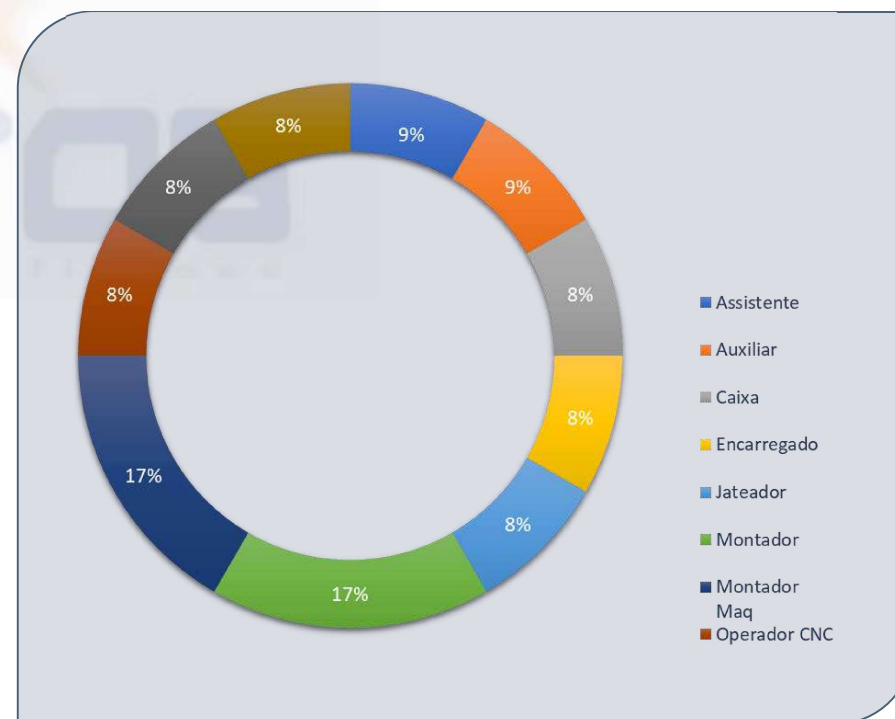
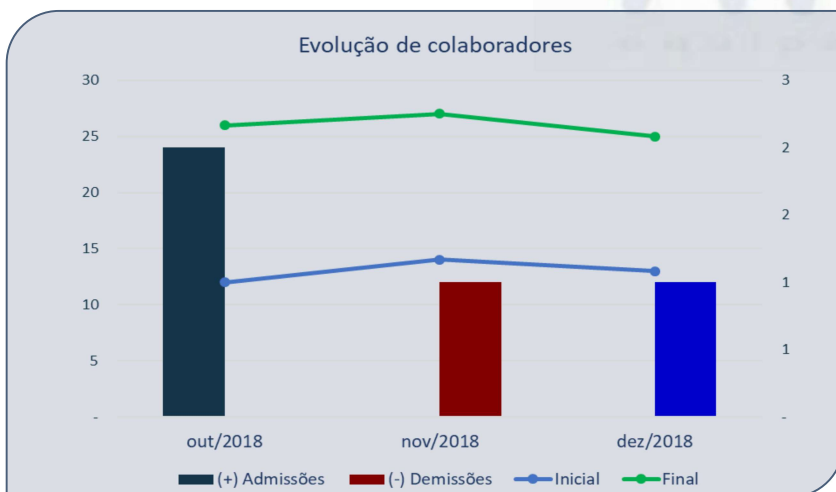
A Attros veio de setembro de 2018 com saldo de 12 funcionários, em outubro ocorre 2 admissões passando a apresentar um saldo de 14 colaboradores, em novembro ocorre uma demissão ficando portanto saldo de 13 funcionários, em dezembro do mesmo ano ocorre outra demissão de 1 colaborador.

Como se pode observar, a maior parte dos funcionários estão alocados nas funções de montador e montador de maquina, ambas com representatividade em torno de 17%.

As demissões que ocorreram nos últimos dois meses contribuem para a diminuição dos custos com pessoal, refletindo de forma positiva no resultado do exercício.

Attros Metalúrgica Ltda.

Quadro de Colaboradores	out/2018	nov/2018	dez/2018
Inicial	12	14	13
(+) Admissões	2	-	-
(-) Demissões	-	1	1
Final	14	13	12



BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO



Quanto ao ativo da Recuperanda, observa-se que a maior parte de seus recursos encontra-se no circulante, ou seja, grande parte de seus bens e direitos são de curto prazo, contribuindo para pagamento de dívidas em períodos que compreendem um exercício, nota-se uma média de 97%.

As contas de maior representatividade dentro do Circulante são as contas de “Clientes” e “Estoques”, com proporções médias sobre o ativo de 47% e 49% respectivamente.

Como se pode observar, tanto em outubro como em novembro de 2018 era apresentado valores negativos junto a Bancos, quando na verdade esses saldos deveriam estar reclassificados para contas correspondentes no passivo, entretanto, no mês de dezembro essa situação se normaliza, é possível notar também que uma generosa parte das disponibilidades desse período está localizada nas aplicações do Banco Bradesco.

Os adiantamentos para funcionários que ocorreram no curso do ano foram todos compensados até dezembro de 2018 em seus passivos correspondentes.

Quando verificado o ativo não circulante, percebe-se que o mesmo tem uma representação média de 3%, mostrando que a Recuperanda possui poucos recursos de longo prazo, sendo o Imobilizado o grupo de contas com os valores mais significativos.

Não foi percebido para os períodos apresentados saldos de contas de realizável a longo prazo, ficando portanto somente os saldos de contas de bens de permanência duradoura, tais como investimento e imobilizado.

No que diz respeito a conta “Sicoob-conta capital”, nota-se que não ocorreram variações entre o período de outubro a dezembro de 2018, indicando portanto a não aplicação de novos investimentos nos meses apontados.

No imobilizado a única variação que ocorre, é advinda do desgaste temporal, ou seja, de suas depreciações, isso nos mostra que não foram efetuadas vendas e ou compras de novos itens para composição dos bens presentes nesse grupo.

Attros Metalúrgica Ltda.

Balanco Patrimonial - Ativo R\$	10.2018	11.2018	12.2018
Ativo Circulante	807.656	745.760	895.548
Disponibilidades	-18.195	-18.150	50.173
Caixa	5.653	4.861	5.586
Banco Sicoob	-52.025	-52.345	0
Banco Bradesco	1	-2.260	1
Banco do Brasil	-1	0	0
Aplic Banco Bradesco	28.177	31.595	44.586
Clientes	431.762	370.188	364.298
Clientes	431.762	370.188	364.298
Adiantamentos	488	119	0
Adiantamento de 13	0	119	0
Adiantamento de férias	488	0	0
Outros créditos	7.000	7.000	7.000
Titulos a receber Banco do Brasil	7.000	7.000	7.000
Tributos a compensar	0	0	0
Iss a recuperar	0	0	0
Estoques	386.603	386.603	474.077
Mercadorias	386.603	386.603	474.077
(-) Contas retificadoras	0	0	0
(-) PCLD	0	0	0
Ativo não Circulante	22.841	22.536	23.160
RLP	0	0	0
Investimentos	1.500	1.500	1.500
Sicoob- Conta capital	1.500	1.500	1.500
Imobilizado	22.271	21.966	21.660
Aparelhos telefonicos	698	698	698
Computadores e perifericos	13.716	13.716	13.716
Maquinas, aparelhos e Equipamentos	41.016	41.016	41.016
Moveis e utensilios	1.799	1.799	1.799
(-) Depreciação	-34.957	-35.263	-35.568
Ativo compensado	-930	-930	0
TOTAL DO ATIVO	830.498	768.296	918.708



DUPLICATAS A RECEBER



Não nos foi apresentado relatório de contas a receber para que fosse feita uma análise mais minuciosa, e portanto, não foi possível mensurar a quantidade de títulos vencidos e a vencer constantes nesse grupo, bem como seus valores, contudo, de acordo com os saldo apontados no balanço patrimonial foi verificada uma retração de cerca de 14% do mês outubro de 2018 até o mês de novembro do mesmo ano, e uma diminuição de aproximadamente 2% entre novembro e dezembro de 2018, passando de R\$ 431.762 no período inicial para pouco mais de R\$ 364 mil no ultimo mês.

Essa retração dá indícios de que a Recuperanda tem feito baixa de parte de suas duplicatas, mas também sugere a queda quanto ao faturamento.

Contas a Receber

Posição	10.2018	11.2018	12.2018
Clientes	431.762,00	370.188,00	364.298,00



ESTOQUES



Não nos fora apresentado relatório que nos possibilite analise mais assertiva quanto aos eventos ocorridos nos estoques, contudo, de acordo com o balanço apresentado é possível notar que até novembro de 2018 havia um saldo inalterado de pouco mais R\$ 386 mil, e que só em dezembro do mesmo ano fora apresentanda variação, passando para um saldo de aproximadamente R\$ 474 mil, um aumento de cerca de 23%.

Essa evolução sugere a aquisição de novo material através da compra de insumos.



Saldo Estoques = 474.077



BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO



Com relação ao Passivo, nota-se que a maior parte das obrigações junto a terceiros localiza-se no Passivo não circulante, isso mostra que grande parte de suas dívidas são de períodos que superam um exercício.

Ao observar o Passivo circulante, verifica-se que as contas com maior representatividade são as de Fornecedores e de Obrigações tributárias, que apresentam saldos com uma proporção média sobre o Passivo Circulante de cerca de 49% e 12%.

Em fornecedores é possível perceber uma retração de cerca de 2% de outubro até dezembro de 2018, indicando que houve pagamento de pequena parte dos fornecedores.

De forma similar a conta de fornecedores, foi percebida uma retração média de 2% nas obrigações tributárias, apontando que ocorreu pagamento de parte dos impostos.

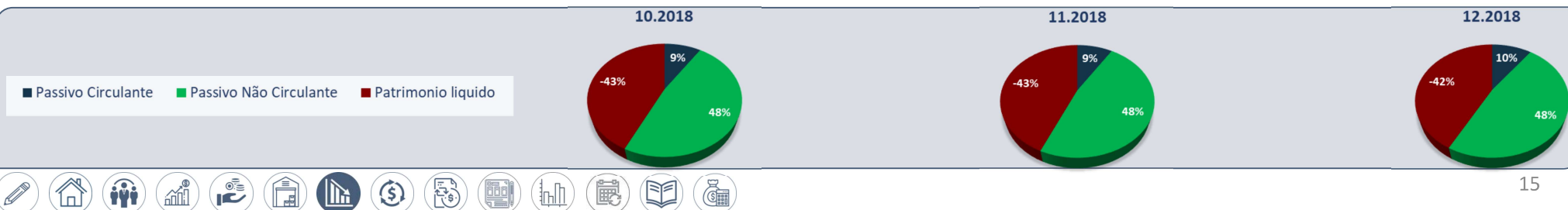
A representação do Passivo não circulante tem uma média superior a 100% do Passivo Total, onde seus maiores contribuintes são os Empréstimos.

Nos empréstimo de longo prazo não foi verificado variação, não ocorrendo portanto pagamento e ou aquisição de novos contratos.

Quando observado Patrimônio líquido nota-se valores negativos para todos os meses apresentado de outubro de 2018 a dezembro do mesmo ano, apontando o "Passivo a descoberto" que indica desequilíbrio entre ativo e passivo, ou seja, as obrigações superam a quantidade de recursos de curto e longo prazo, porém, é possível notar também que em dezembro esse valor diminuiu mostrando uma evolução no resultado desse exercício.

Attros Metalúrgica Ltda.

Balanco Patrimonial - Passivo R\$	10.2018	11.2018	12.2018
Passivo Circulante	536.793	522.406	587.517
Empréstimos e Financiamentos	0	0	52.682
Financiamento Sicoob	0	0	52.682
Fornecedores	414.142	413.316	405.220
Fornecedores Nacionais	414.142	413.316	405.220
Obrigações Tributárias	103.646	93.305	98.544
ICMS a recolher	931	1.653	841
IRRF a recolher	192	66	255
ICMS parcelamento	12.266	10.827	10.827
Parcelamento Simples	79.463	79.463	78.084
Simples a recolher	10.744	1.248	8.488
ISS retido a recolher	50	48	48
Obrigações Trabalhistas e Sociais	19.005	15.785	31.071
Salários e ordenados a pagar	14.395	10.307	12.018
Férias a pagar	0	0	13.004
INSS a recolher	2.412	2.458	2.738
FGST a recolher	2.057	2.878	3.158
Contribuição sindical a recolher	93	93	93
Mensalidade sindical a recolher	48	48	60
Contas a pagar diversas	0	0	0
Contas a pagar diversas	0	0	0
Passivo Não Circulante	2.798.098	2.798.098	2.798.098
Exigível a longo prazo	2.798.098	2.798.098	2.798.098
Empréstimos e Financiamentos LP	552.164	552.164	552.164
Parcelamento Simples	0	0	0
Empréstimo pesso jurídica	2.029.200	2.029.200	2.029.200
Empréstimo Sergio Luiz Antonio Bott	216.734	216.734	216.734
Patrimônio líquido	-2.504.394	-2.552.208	-2.466.906
Capital Social	5.000	5.000	5.000
Resultado do Exercício	-350.752	-398.567	-314.194
Lucro/Prej Acum	-2.157.712	-2.157.712	-2.157.712
Passivo compensatorio	-930	-930	0
TOTAL DO PASSIVO	830.498	768.296	918.708



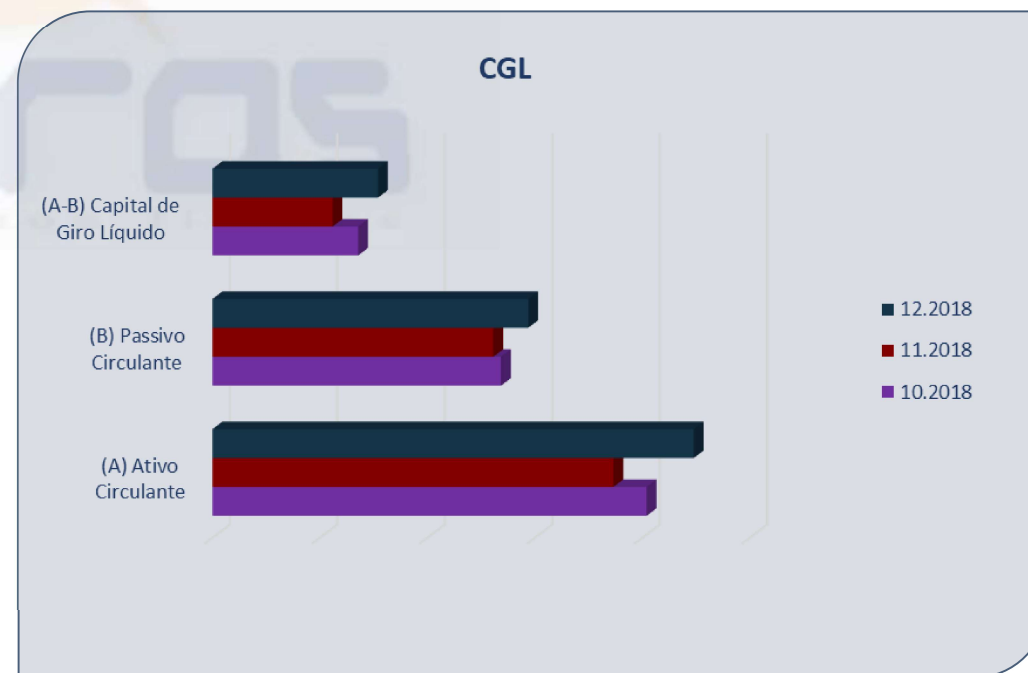
CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO



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.

Com relação ao Capital de giro liquido, é possível perceber saldo positivo para todos os meses de outubro de 2018 a dezembro de 2018, mostrando que a sociedade empresarial possui recursos de curto prazo suficientes para honrar suas dividas de período correspondente.

	10.2018	11.2018	12.2018
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Caixa e Equivalentes de caixa	5.653	4.861	5.586
(+) Bancos	-23.847	-23.010	44.587
(+) Outros Créditos	7.000	7.000	7.000
(+) Duplicatas a Receber	431.762	370.188	364.298
(+) Impostos a Recuperar	0	0	0
(+) Estoques	386.603	386.603	474.077
(+) Adiantamento a Terceiros	488	119	0
(+) Despesas exercicio seguinte	0	0	0
(A) Ativo Circulante	807.657	745.760	895.548
(-) Fornecedores	414.142	413.316	405.220
(-) Empréstimos Bancários a Curto Prazo	0	0	52.682
(-) Obrigações Trabalhistas	19.005	15.785	31.071
(-) Obrigações Tributárias	103.646	93.305	98.544
(B) Passivo Circulante	536.793	522.406	587.517
(A-B) Capital de Giro Líquido	270.864	223.354	308.031



ÍNDICES DE LÍQUIDEZ



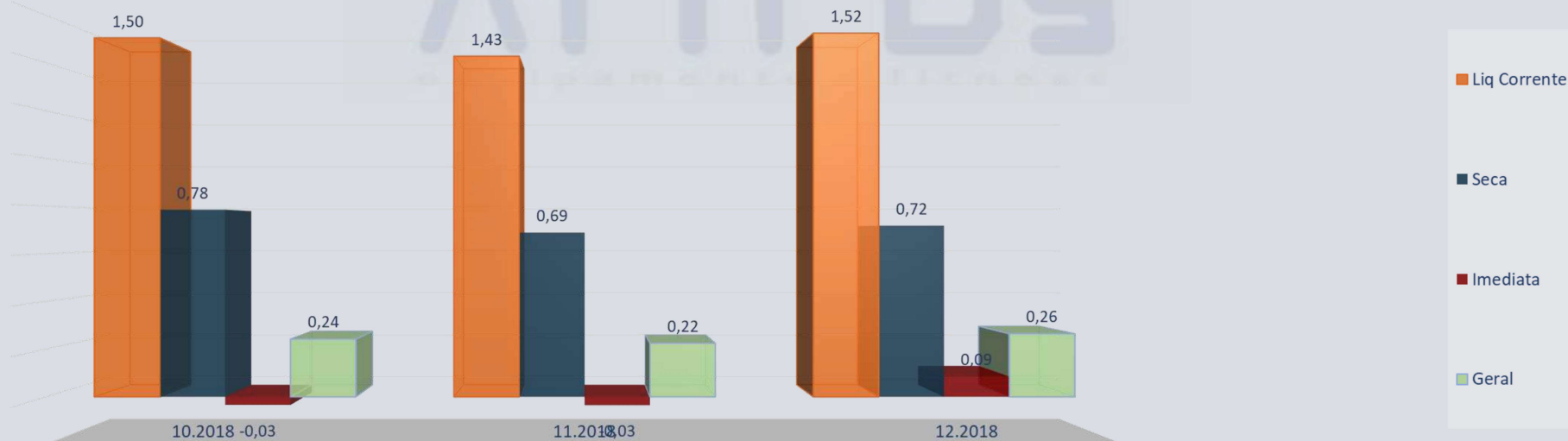
Outrossim, os índices de liquidez são indicadores onde a situação ideal é a de que seja alcançado valores iguais ou superiores a 1, valor esses que representa que para cada um real de dívida a Recuperanda também possui o mesmo valor em recursos.

O índice de liquidez imediata apresentou saldos negativos para todos os meses, mostrando que são necessários mais do que recursos no disponível para cobrir as obrigações de curto prazo.

Através da liquidez corrente é possível perceber que os Estoques tem importante participação quanto a apresentação de indicadores positivos, por outro lado, de acordo com a liquidez geral se confrontarmos os recursos de curto e longo prazo contra as dívidas totais, não será possível honrar todas as obrigações junto a terceiros.

Com relação a liquidez corrente, nota-se que a Companhia apresentou valores superiores a 1 para todos os períodos, indicando que a mesma possui através de seus bens e direito do circulante as condições necessárias para pagamento do passivo de curto prazo.

Índices de liquidez



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.

Para todos os meses analisados foi verificado valores positivos quanto a disponibilidade operacional, e como se pode observar em dezembro esse saldo apresentou uma evolução com relação ao período anterior, isso se deve ao aumento em Estoques e a diminuição em Fornecedores, demonstrando certo equilíbrio no processo operacional da sociedade empresarial.

	10.2018	11.2018	12.2018
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Duplicatas a Receber	431.762	370.188	364.298
(+) Estoques	386.603	386.603	474.077
(-) Fornecedores	-414.142	-413.316	-405.220
Disponibilidade Operacional	404.222	343.474	433.155



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO



Com relação à demonstração de resultado do exercício, nota-se que ocorreu uma queda de 89% na Receita Bruta, essa retração ocorre principalmente por conta da diminuição das Vendas de mercadoria a prazo.

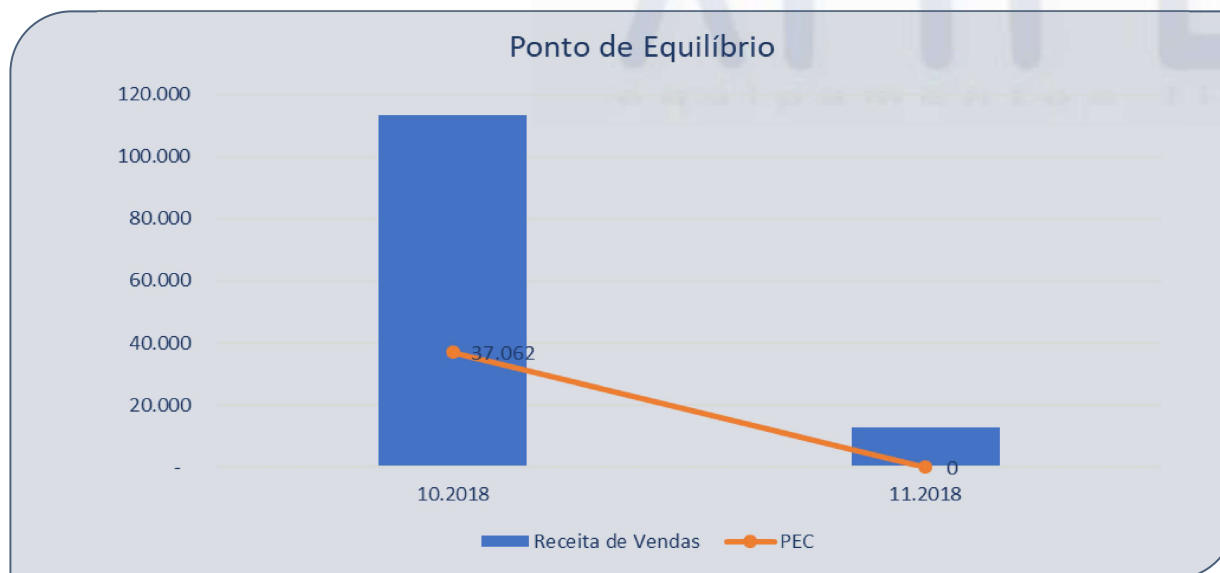
Em outubro é percebida uma margem de contribuição de 54%, ou seja, fica disponível esse percentual da receita para pagamento dos gastos fixos, é possível notar também que esse fato contribui para que a sociedade empresarial gere lucro, indicando que a atividade da Recuperanda naquele momento era rentável.

Já em novembro de 2018 a demonstração de resultado apresentou saldo de prejuízo bruto, isso ocorre devido aos gastos variáveis superarem o valor das Receitas, gerando então margens de contribuição negativas, o que indica uma operação inviável, dada a circunstancia de que o gasto pra aquisição de novos insumos superam os valores recebidos através das vendas realizadas.

Embora tenha ocorrido diminuição nas receitas em novembro com relação ao mês anterior, os custos não

acompanharam as mesmas variações, inclusive foram superiores aos de outubro.

De acordo com o ponto de equilíbrio em novembro de 2018 o ideal para diminuir o prejuízo seria que não houvesse faturamento nesse período, isso partindo do princípio de que não haveria gastos variáveis e portanto, o prejuízo seria somente o correspondente as despesas de R\$ 13,5 mil.

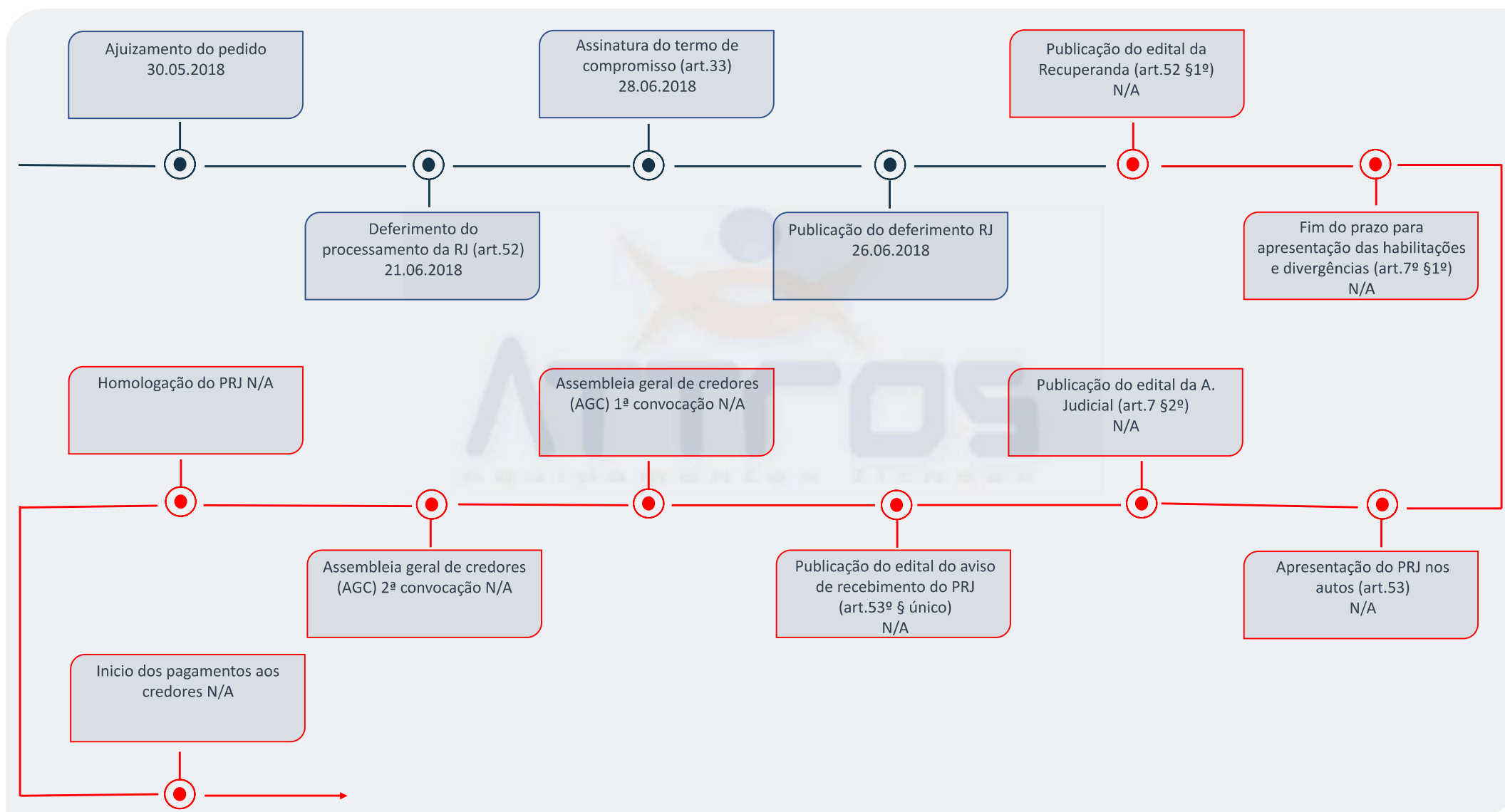


Demonstração do Resultado do Exercício	10.2018 R\$	11.2018 R\$
Receita Bruta	113.412	12.920
Vendas de produto a prazo	101.630	5.500
Vendas de mercadorias a prazo	7.607	2.130
Prestação de serviços a prazo	4.175	5.290
(-) Deduções	-10.926	-1.396
Vendas canceladas	0	0
Iss	-181	-149
Simplex Federal	-10.744	-1.248
Receita Líquida	102.486	11.524
(-) Custos	-41.305	-45.791
(-) Custos Vendas	-41.305	-45.791
Lucro Bruto	61.181	-34.268
Despesas	-19.994	-13.547
(-) Despesas com Vendas	0	0
(-) Despesas gerais e administrativas	-13.965	-8.631
(-) Depreciação e amortização	-483	-305
(-) Despesas financeiras	-3.900	-3.431
(-) Despesas tributárias	-1.647	-1.180
(+) Despesas revertidas para custo do produto	0	0
(+) Receitas Financeiras	0	0
(+) Outras rec operacionais	0	0
Resultado Contábil Operacional	41.188	-47.815
(+) Receita Não Operacional	0	0
(-) Despesas não operacionais	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	41.188	-47.815
(-) Contribuição Social	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	41.188	-47.815
(-) Imposto de Renda/CSLL	0	0
Lucro/Prejuízo	41.188	-47.815



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, à esta Administradora Judicial, a seguinte documentação:

Como foi possível o aumento dos saldo de estoques sem que haja indícios de aquisição de novas mercadorias através de Fornecedores? As aquisições de insumos foram pagas a vista?

Fornecer os seguintes documentos suporte:

- Demonstração de resultado do exercício mensal de dezembro de 2018.
- Relatório de contas a receber e a pagar consolidado até janeiro de 2019.
- Relatório de Estoques de outubro de 2018 até janeiro de 2019.



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