

Protocolo de Entrega

 **1520 - BARDELLA S.A. INDUSTRIAS
MECANICAS**

O documento foi entregue para CVM e B3



Tipo de Documento:

Informações de Companhias em Recuperação Judicial ou Extrajudicial - Contas demonstrativas mensais

Tipo de Apresentação:

Apresentação

Data de apresentação ao juízo:

25/02/2022

Data da Entrega:

01/06/2022 19:40:35

Versão:

1

Protocolo: 001520IPE250220220104471312-15



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

Recuperação Judicial

Processo nº 0005466-84.2020.8.26.0224

LASPRO CONSULTORES LTDA., pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob nº 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, nº 111, 18º andar, Consolação, CEP 01050-030, São Paulo, SP, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, proposta por **BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS, BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA., BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA., e DURA FERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, denominado **GRUPO BARDELLA** (as “Recuperandas”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fundamento no artigo 22, II, “a” (primeira parte) e “c” da Lei 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **outubro a dezembro de 2021.**



72.978.1.1. CT | CB/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



LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO.....	4
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA	7
II.1. BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (BARDELLA).....	8
A. BALANÇO PATRIMONIAL.....	8
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	24
C. FLUXO DE CAIXA	29
D. FUNCIONÁRIOS	30
E. IMPOSTOS	33
II.2. BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. (BAREFAME).....	36
A. BALANÇO PATRIMONIAL.....	36
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	47
C. FLUXO DE CAIXA	48
D. FUNCIONÁRIOS	50
E. IMPOSTOS	51
II.3. BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. (BABECS)	53
A. BALANÇO PATRIMONIAL.....	53
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	61
C. FLUXO DE CAIXA	66
D. FUNCIONÁRIOS	67
E. IMPOSTOS	69
II.4. DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. (DURAFERRO)	70
A. BALANÇO PATRIMONIAL.....	70
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	79
C. FLUXO DE CAIXA	83
D. FUNCIONÁRIOS	84

72.978.1.1. CT| CB/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 n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

E.	IMPOSTOS	86
III.	PARTES RELACIONADAS	88
IV.	CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	89
V.	DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	90
IV.1.	CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	102
VI.	DILIGÊNCIA	103
VII.	PENDÊNCIAS	119
VIII.	CONCLUSÃO.....	121
IX.	ENCERRAMENTO	122



72.978.1.1. CT| CB/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



I. INTRODUÇÃO

1. O Grupo Bardella atua no fornecimento de equipamentos para o setor industrial de metalurgia, siderurgia, energia, mineração e portuária, desde o ano de 1911, quando criado pelo imigrante italiano Sr. Antônio Bardella, sendo atualmente composto pelas seguintes empresas:

- Bardella S.A. Indústrias Mecânicas (**BARDELLA**): Constituída no ano de 1911 nomeada “Officinas Bardella”, transformando-se em sociedade por ações no ano de 1942 e com ações negociadas na Bolsa de Valores desde 1969;
- Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros LTDA. (**BABECS**): Constituída no ano de 1955 com o objetivo de prestar serviços de administração e corretagem de seguros a BARDELLA e a seus funcionários;
- Barefame Instalações Industriais LTDA. (**BAREFAME**): Constituída em 1971 em parceria com a empresa portuguesa SOREFAME, visando o atendimento a construção e manutenção de hidrelétricas, expandindo a operação para outros ramos da indústria brasileira, como siderurgia, petroquímico, papel e celulose, termoelétricas, nucleares, entre outros;
- Duraferro Indústria e Comércio LTDA. (**DURAFERRO**): Constituída no ano de 1985, tendo por objetivo a fabricação de pontes rolantes e produtos de laminação para siderúrgicas, atendendo as principais siderúrgicas e metalúrgicas nacionais.

2. Nos últimos anos, em decorrência do crescimento de aproximadamente 15% em seus projetos, o Grupo buscou





financiamento para investimento nos novos projetos junto a instituições financeiras. Porém, em 2014, devido à crise e aos escândalos envolvendo a Petrobrás, que mantinha relação direta e indireta com grande parte dos contratos do Grupo Bardella, as receitas e a carteira de clientes sofreram drástica redução. Ademais, pela situação vivenciada pelo Grupo, bem como por todo o país, os limites de créditos de mercado foram reduzidos, os custos majorados e a exigência de garantias aumentada.

3. Em decorrência das causas apresentadas acima, o Grupo buscou a readequação empresarial para o atual cenário, reduzindo o quadro de funcionários, reorganizando os gastos, renegociando as dívidas e efetuando tratativas de cobrança de recebíveis em atraso. Porém, tais tratativas não foram suficientes para suportar a crise econômica vivenciada, recorrendo, então, em 26 de julho de 2019, ao pedido de Recuperação Judicial, que foi deferido no dia 07 agosto seguinte.

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS

4. Abaixo, quadro societário e endereços do **GRUPO BARDELLA:**

- **BARDELLA**



72.978.1.1. CT | CB/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 n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



Os dados foram retirados do formulário de referência 2020 da Bardella

Acionista	C.P.F./C.N.P.J. do Acionista	Ações Ordinárias %	Ações Preferenciais %	Total de Ações %
ELTON UGHINI	166.696.220-15	0,000000	7,484000	4,644000
Claudio Bardella	001.674.528-00	58,197000	1,573000	23,062000
Sandra Bardella R. M. Soares	046.449.658-63	7,698000	0,084000	2,974000
Monica Bardella R. A. Machado	893.163.398-04	7,698000	0,077000	2,969000
Patricia Bardella R. Puoli	074.764.038-60	7,698000	0,077000	2,969000
FUNDO DE INVESTIMENTO JABURA ACOES	07.670.184/0001-46	0,000000	11,079000	6,875000
Amadeu Bardella Caparelli	003.049.058-87	15,001000	0,000000	5,693000
Dirceu Luiz Natal	049.792.658-04	0,260000	8,662000	5,475000
Outros	-	3,448000	70,964000	45,339000
Ações Tesouraria	-	0,000000	0,000000	0,000000
Total	-	100,000000	100,000000	100,000000

BARDELLA S.A. Indústrias Mecânicas	Endereço
Matriz	Av. Antonio Bardella, 525 - Cumbica - Guarulhos - SP
Filial	R Hungria 888, 888, Andar: 3 ; Andar: 4 ; , Jardim Europa, Sao Paulo, SP
Filial	Av Antonio Bardella, 475, Cumbica, Guarulhos, SP, CEP 07220-020, Brasil
Filial	Av Antonio Bardella, 3250, Bairro Iporanga, Sorocaba, SP, CEP 18025-270, Brasil
Filial	Avenida Odilo Costa Filho, N.10 - SÃO LUIS - MA

• BAREFAME

CNPJ: 44.259.372/0001-02

AV. ANTONIO BARDELLA, nº 525, CUMBICA, CEP: 07000-000, GUARULHOS - SP

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
BARDELLA ADM. DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA	1	0,00%	R\$ 1,00
BARDELLA S/A INDUSTRIAS MECANICAS	22.671.799	100,00%	R\$ 22.671.799,00
Total	22.671.800	100%	R\$ 22.671.800,00

BAREFAME Instalações Industriais Ltda.	Endereço
Filial	Rua Joelmir Alves de Almeida, 168 - Litorâneo - São Mateus - ES
Filial	Av. Antonio Bardella, 825 - Cumbica - Guarulhos - SP
Filial	Rua Manoel de Carvalho, 90 - Paciência - Rio de Janeiro - RJ
Filial	Rod BR 364 km, 818 - Lote 04 e 05 - Polo Industrial - Porto Velho - RO
Filial	Rua Dr. Getúlio Vargas, S/N - Centro - Pilar - AL
Filial	Av. Moçambique, 10 - Anjo da Guarda - São Luís - MA
Filial	Pça Getulio Vargas, 10 - sala 02 - Centro - São Francisco do Sul - SC
Filial	Av. Mariza de Souza Mendes, 770 - sala 4 - Siderurgia - Ouro Branco - MG
Filial	BR Usina Metalurgia Niquel, 114 - Macedo - Niquelândia - GO
Filial	Av. Brasilino Cardoso Machado, 190 - Centro - Jeceaba - MG
Filial	St Canteiro Obras Emborcação , s/n - Araguari - MG
Filial	Rua Claudio Coutinho, 48 - sala 201 Ed. Bruce Parker - Jardim Limoeiro - Serra
Filial	Loc Ponta de Tubarão, s/n - Porto de Praia Mole - Centro - Vitória - ES

72.978.1.1. CT | CB/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



Filial	Rua Lygia Cavalcante, s/n - Lote 15 - Quadra 26 - Brisa Mar - Itaguaí - RJ
Filial	Loc Campo de Produção, s/n - Carmópolis - Carmópolis - SE
Filial	Rua Mario da Costa Monteiro, 17 - sala 304 - Centro - Ipojuca - PE
Filial	Av. Preamar, s/n - Granja Roquim - São Gonçalo do Amarante - CE

• BABECS

CNPJ: 60.851.599/0001-07

AV. ANTONIO BARDELLA, nº 525, CUMBICA, CEP: 07220-902, GUARULHOS - SP

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
BARDELLA S/A INDUSTRIAS MECANICAS	2.849.999	100,00%	R\$ 2.849.999,00
JOSE ROBERTO MENDES SILVA	1	0,00%	R\$ 1,00
Total	2.850.000	100%	R\$ 2.850.000,00

• DURAFERRO

CNPJ: 55.156.574/0001-45

SIT SANTA ANA, S/N, ESTRADA MUNICIPAL ARARAS ELIHU-ROOT, KM 3, NUCLEO ARARUNA, 13.600-970, ARARAS - SP

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
BARDELLA ADM. DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA	300.000	20,00%	R\$ 300.000,00
BARDELLA S/A INDUSTRIAS MECANICAS	1.200.000	80,00%	R\$ 1.200.000,00
Total	1.500.000	100%	R\$ 1.500.000,00

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA

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

6. A situação operacional e financeira das Recuperandas é apresentada a partir da análise dos documentos recebidos, de forma segregada por Recuperanda, qual abrangerá os seguintes tópicos: **(A)**



72.978.1.1. CT | CB/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



Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais dos meses de julho a setembro de 2021, já apresentado em relatório anterior a dezembro de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

II.1. BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS (BARDELLA)

A. BALANÇO PATRIMONIAL

8. Inicialmente, se faz importante mencionar que os saldos de setembro de 2021, seguem reapresentados, devido a ajuste de contas efetuados, após a análise desta Administradora Judicial:

- O **Ativo total** passou a apresentar a importância de R\$ 683.047.000 (seiscentos e oitenta e três milhões e quarenta e sete mil reais) registrando aumento de R\$ 4.425.000 (quatro milhões, quatrocentos e vinte e cinco mil reais), em virtude do aumento do **Contas a Receber** que passou a apresentar saldo de R\$ 94.219.000 (noventa e quatro milhões, duzentos e dezenove mil reais), sendo a contrapartida a rubrica de **Adiantamento de Clientes** reconhecida no passivo circulante, passando a apresentar saldo de R\$ 81.267.000 (oitenta e um milhões, duzentos e sessenta e sete mil reais).
- A **Receita** registrou redução de R\$ 18.263.000 (dezoito milhões, duzentos e sessenta e três mil reais) em setembro de 2021, passando a apresentar saldo contrário ao da sua natureza no montante de -R\$ 10.243.000 (dez





milhões, duzentos e quarenta e três mil reais negativos) causando estranheza no registro, sendo necessários maiores esclarecimentos, a contrapartida ocorreu na rubrica de **Deduções**, na quantia de R\$ 18.703.000 (dezoito milhões, setecentos e três mil reais) que passou a apresentar saldo contrário da sua natureza na importância de R\$ 2.454.000 (dois milhões, quatrocentos e cinquenta e quatro mil reais) causando estranheza no registro, sendo necessários maiores esclarecimentos e na rubrica **Outras Despesas Operacionais** no valor de R\$ 439.000 (quatrocentos e trinta e nove mil reais), apresentando saldo de R\$ 6.672.000 (seis milhões, seiscentos e setenta e dois mil reais).

9. O **Ativo Total** da Recuperanda **BARDELLA** controladora do **GRUPO** apresentou crescimento de R\$ 1.540.000 (um milhão, quinhentos e quarenta mil reais) de setembro a dezembro de 2021, atingindo R\$ 684.587.000 (seiscentos e oitenta e quatro milhões, quinhentos e oitenta e sete mil reais), dos quais 62% foram reconhecidos no ativo não circulante.

10. O **Disponível** manteve-se em quase todo o período analisado, com saldo de R\$ 9.000 (nove mil reais), tendo a movimentação financeira atrelada a pagamentos de fornecedores, salários e tributos e recebimentos de mútuos e clientes.

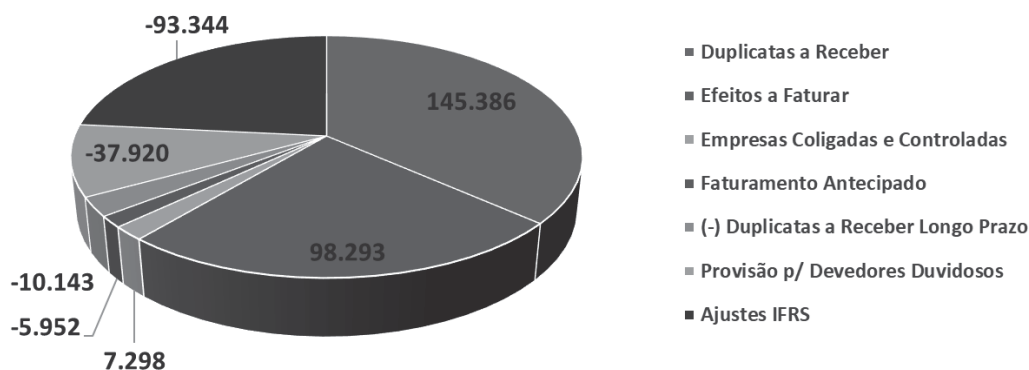
- Houve disponibilização dos extratos bancários corroborando com os demonstrativos contábeis, com exceção do banco Deutsche Bank que apresentou saldo de R\$ 28 (vinte e oito reais) enquanto na contabilidade apresentou saldo de -R\$ 6 (seis reais negativos), ambos em setembro de 2021.



11. As **Contas a Receber** reconhecidas no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente, somaram R\$ 113.762.000 (cento e treze milhões, setecentos e sessenta e dois mil reais):

- No ativo circulante apresentaram crescimentos mensais de setembro a dezembro de 2021, indicando maior volume de novas vendas a prazo do que recebimentos neste período, atingindo R\$ 103.619.000 (cento e três milhões, seiscentos e dezenove mil reais), distribuídas conforme gráfico a seguir:

Composição dos Contas a Receber em dez/2021 - Em R\$ - milhares



- Não foi disponibilizado o relatório financeiro do contas a receber, não sendo possível identificar os valores na contabilidade.
- No ativo não circulante o **Contas a Receber** manteve saldo de R\$ 10.143.000 (dez milhões, cento e quarenta e três mil reais) em dezembro de 2021.





12. As **Partes Relacionadas** montaram R\$

51.054.000 (cinquenta e um milhões e cinquenta e quatro mil reais) em dezembro de 2021, registradas no ativo circulante e ativo não circulante, distribuídos em:

- No ativo circulante apresentaram crescimento de 71% entre os meses de setembro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 6.805.000 (seis milhões, oitocentos e cinco mil reais), composto por: 99,51% devido pela **DURAFERRO** e 0,49% pela **ENERGO AGRO INDUSTRIAL LTDA**.
- No ativo não circulante, não houve variação desde setembro de 2020, mantendo o montante de 44.249.000 (quarenta e quatro milhões, duzentos e quarenta e nove mil reais), dos quais 94% são relativos a transações com a **BAREFAME** e o restante a Crédito Fiscal Diferido Coligada.
- Abaixo segue quadro com as **Partes Relacionadas** do ativo circulante e ativo não circulante.

Em R\$ - milhares

Partes Relacionadas	dez/21	%
<i>Duraferro Ind. e Comércio Ltda- AC</i>	6.772	100%
<i>Energro Agro Industrial Ltda- AC</i>	33	0%
Subtotal	6.805	100%
<i>Barefame Inst.Ind.Ltda.- ANC</i>	41.675	94%
<i>Credito fiscal diferido Colig- ANC</i>	2.574	6%
Subtotal	44.249	100%
Total	51.054	

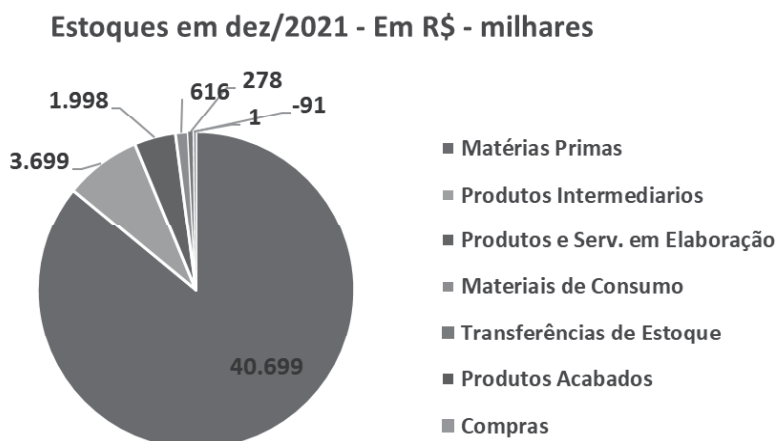
13. Os **Estoques** apresentaram reduções mensais

de setembro a dezembro de 2021, tendo decrescido 17%, totalizando R\$





47.201.000 (quarenta e sete milhões, duzentos e um mil reais), segregados conforme gráfico a seguir:



- Foram disponibilizados os relatórios dos Estoques, totalizando R\$ 47.014.000 (quarenta e sete milhões e quatorze mil reais), condizentes com o saldo da contabilidade, desconsiderando as alíneas Transferência de Estoques e Compras.
- Ademais a alínea Compras apresentou saldo de -R\$ 91.000 (noventa e um mil reais negativos) causando estranheza, indicando inconsistência e ausência de conciliações contábeis.

14. Reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, os **Tributos a Recuperar**, somaram R\$ 12.125.000 (doze milhões, cento e vinte e cinco mil reais) em dezembro de 2021:

- No ativo circulante, apresentaram redução de 12% de setembro a dezembro de 2021, atingindo R\$ 7.924.000 (sete milhões, novecentos e vinte e quatro mil reais), composto em maior parte por ICMS e COFINS.





- No ativo não circulante, apresentou tendência crescente nos últimos seis meses, atingindo em dezembro de 2021, R\$ 4.201.000 (quatro milhões, duzentos e um mil reais), composto principalmente por PIS créd. Processo.

15. Os **Adiantamentos a Fornecedores** apresentaram tendência crescente de julho a dezembro de 2021, perfazendo saldo de R\$ 94.533.000 (noventa e quatro milhões, quinhentos e trinta e três mil reais), onde:

- R\$ 79.413.000 (setenta e nove milhões, quatrocentos e treze mil reais) referem-se a Adiantamentos a Fornecedores,
- R\$ 17.988.000 (dezessete milhões, novecentos e oitenta e oito mil reais) referem-se a Adiantamentos de Fornecedores Estrangeiros,
- -R\$ 3.596.000 (três milhões, quinhentos e noventa e seis mil negativos), relativos a Ajustes IFRS Adiantamento Fornecedores Estrangeiros.

16. Os **Investimentos** relativos à participação desta controladora em empresas controladas, apresentou manutenção em dezembro de 2021, mantendo saldo de R\$ 117.005.000 (cento e dezessete milhões e cinco mil reais), dos quais 73% referem-se a empresa “IMMA-Ind. Metal. Mec da Am Ltda.”.

17. Correspondendo a 28% do ativo total de dezembro de 2021, a **Propriedade para Investimento** manteve saldo de R\$ 192.500.000 (cento e noventa e dois milhões e quinhentos mil reais), dos quais 52% referem-se a propriedade de Guarulhos.





18. Não houve novas aquisições nem baixas no **Imobilizado** em dezembro de 2021, mantendo **Bens e Direitos** na quantia de R\$ 144.470.000 (cento e quarenta e quatro milhões, quatrocentos e setenta mil reais), sendo reconhecido mensalmente as **Depreciações**, que somados ao **Intangível** e as **Amortizações**, perfizeram saldo de R\$ 50.532.000 (cinquenta milhões, quinhentos e trinta e dois mil reais) em dezembro de 2021.

- Foram disponibilizados relatórios de suporte das mutações do ativo imobilizado, condizentes com os saldos na contabilidade, distribuídos conforme abaixo:

Em R\$ - milhares	
Imobilizado	dez/21
<i>Máquinas Equipamentos</i>	95.283
<i>Intangível em Elaboração</i>	24.470
<i>Programas de Computador</i>	18.259
<i>Ferramentas e Dispositivos</i>	18.124
<i>Imobilizado em Elaboração</i>	16.592
<i>Móveis e Utensílios</i>	5.952
<i>Computadores e Periféricos</i>	4.639
<i>Veículos</i>	3.819
<i>Desenhos e Modelos</i>	60
<i>(-) Depreciação e Amortização</i>	- 136.666
Total	50.532





Em R\$ milhares

Balanco Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	682.847	683.879	683.047	684.428	686.210	684.587
Circulante	259.092	260.341	260.455	262.051	264.037	262.873
Disponível	9	17	9	20	9	9
Contas a Receber	107.842	108.665	94.219	96.004	97.726	103.619
Partes Relacionadas	4.222	3.726	3.981	4.487	6.669	6.805
Estoques	48.533	48.607	56.862	55.328	53.957	47.201
Tributos a Recuperar	3.597	3.736	9.040	8.942	8.317	7.924
Adiantamento a Fornecedores	90.918	91.700	92.545	93.574	94.450	94.533
Despesas antecipadas	1.728	1.587	1.448	1.314	1.180	1.045
Outros Creditos	2.244	2.303	2.351	2.382	1.729	1.736
Não Circulante	423.755	423.538	422.592	422.376	422.173	421.714
Partes Relacionadas	44.249	44.249	44.249	44.249	44.249	44.249
Contas a Receber	10.143	10.143	10.143	10.143	10.143	10.143
Titulos e valores mobiliarios	11	11	11	-	-	-
Tributos a recuperar	4.178	4.182	4.186	4.190	4.195	4.201
Outros creditos	3.355	3.355	3.349	3.354	3.358	3.084
Investimentos	117.732	117.732	117.005	117.005	117.005	117.005
Propriedade p/ Investimento	192.500	192.500	192.500	192.500	192.500	192.500
Imobilizado/Intangivel	51.586	51.366	51.148	50.935	50.722	50.532
<i>Bens em uso</i>	<i>144.470</i>	<i>144.470</i>	<i>144.470</i>	<i>144.470</i>	<i>144.470</i>	<i>144.470</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 117.399</i>	<i>- 117.618</i>	<i>- 117.836</i>	<i>- 118.049</i>	<i>- 118.262</i>	<i>- 118.452</i>
<i>Intangivel</i>	<i>42.728</i>	<i>42.728</i>	<i>42.728</i>	<i>42.728</i>	<i>42.728</i>	<i>42.728</i>
<i>(-) Amortização</i>	<i>- 18.214</i>	<i>- 18.214</i>	<i>- 18.214</i>	<i>- 18.214</i>	<i>- 18.214</i>	<i>- 18.214</i>

19. O **Endividamento Total** da **BARDELLA**, apresentou aumentos mensais de setembro a novembro de 2021, seguido de redução em dezembro de 2021, no valor de R\$ 12.953.000 (doze milhões, novecentos e cinquenta e três mil reais), totalizando R\$ 867.973.000 (oitocentos e sessenta e sete milhões, novecentos e setenta e três mil reais), dos quais R\$ 484.945.513 (quatrocentos e oitenta e quatro milhões, novecentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e treze reais), referem-se a dívidas concursais e R\$ 383.027.622 (trezentos e oitenta e três milhões, vinte e sete mil, seiscentos e vinte e dois reais) a dívidas extraconcursais, distribuídos conforme abaixo:

72.978.1.1. CT| CB/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



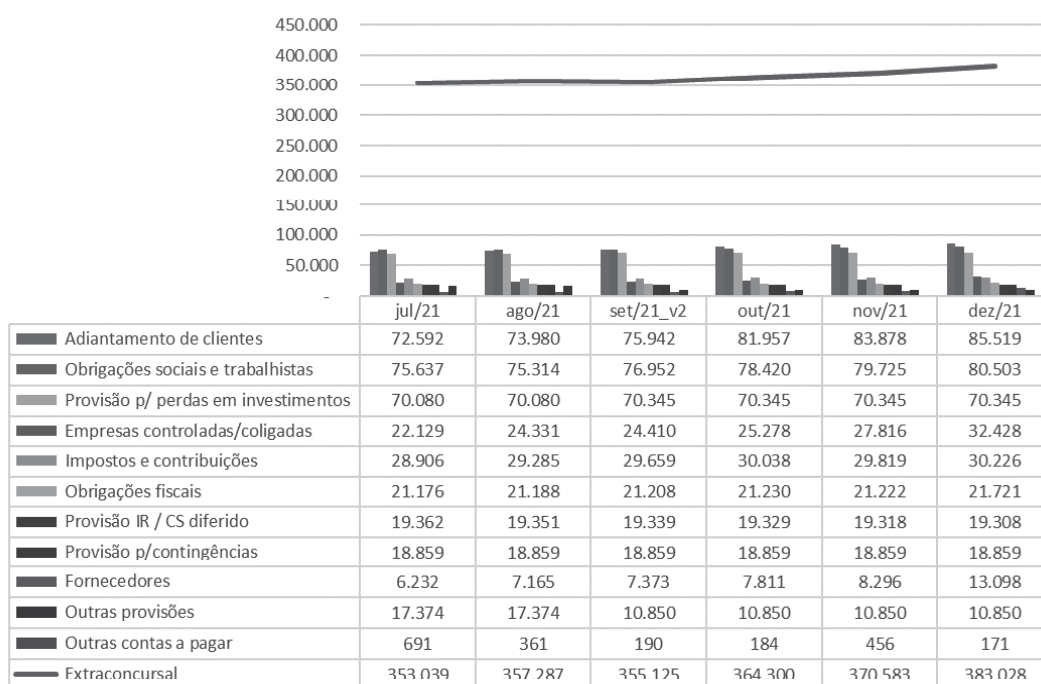
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it

Extraconcursal (milhares - R\$)



20. Correspondendo a 25% do total das dívidas os Empréstimos e Financiamentos, somaram, R\$ 219.050.000 (duzentos e dezenove milhões e cinquenta mil reais) em dezembro de 2021, relativos unicamente a dívidas concursais, reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, onde:

- No passivo circulante mantendo tendência crescente de julho a novembro de 2021, seguido de redução de 7% em dezembro de 2021, totalizando R\$ 107.372.000 (cento e sete milhões, trezentos e setenta e dois mil reais) em dezembro de 2021, dos quais 60% referem-se a Finame, 24% referem-se a Crédito Bancário e 16% referem-se a Capital de Giro, tendo a maior dívida com o credor Caixa Econômica Federal-Finame. Foi disponibilizado a composição dos saldos em aberto, em conformidade com os valores registrados na contabilidade.





- No passivo não circulante apresentou tendência decrescente durante o semestre analisado, atingindo R\$ 111.678.000 (cento e onze milhões, seiscentos e setenta e oito mil reais) em dezembro de 2021, tendo a maior dívida com o Banco do Brasil.
- Houve disponibilização da Posição dos Financiamentos corroborando com os demonstrativos contábeis.

21. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram crescimento de R\$ 948.000 (novecentos e quarenta e oito mil reais) de setembro a dezembro de 2021, indicando maior volume de novas compras do que pagamentos, atingindo R\$ 88.825.000 (oitenta e oito milhões, oitocentos e vinte e cinco mil reais), distribuídos em:

Em R\$ - milhares	
Fornecedores	dez/21
<i>Fornecedores Nacionais</i>	73.667
<i>Empresas Coligadas Controladas</i>	13.987
<i>Fornecedores Estrangeiros</i>	1.464
<i>Fornecedores Devedores</i>	- 293
Total	88.825

- Foi disponibilizado relatório de fornecedores nacionais em conformidade com a contabilidade abaixo segue composição do relatório:





Em R\$ - milhares

Fornecedor	dez/21	%
GE ENERGIAS RENOVAVEIS LTDA.	13.154	18%
REAL E BENEMERITA ASSOCIACAO PORTUGUESA	2.224	3%
VARA DO TRABALHO	1.924	3%
VALLOUREC SOLUÇÕES TUBULARES DO BRASIL	1.835	2%
SIDER COMERCIAL INDUSTRIAL LTDA	1.939	3%
BONFIGLIOLI REDUTORES DO BRASIL	1.430	2%
MAX TOP COMERCIO E SERVICOS LTDA - EPP	1.314	2%
TOP MONTAGEM E MANUT. INDUSTRIAL LTDA	1.268	2%
FUNDACAO FACULDADE DE MEDICINA	1.190	2%
SACOR SIDEROTECNICA S.A.	1.120	2%
Demais Fornecedores	46.269	63%
Total	73.667	100%

(*) Relatório de Fornecedores

- Ademais, o relatório de contas a pagar apresentou -R\$ 3.359.000 (três milhões, trezentos e cinquenta e nove mil reais negativos), indicando ausência de conciliações contábeis.

22. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente, somaram R\$ 71.254.000 (setenta e um milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil reais), em dezembro de 2021, segregados em:

- No passivo circulante apresentou variações durante o semestre analisado, montando R\$ 30.226.000 (trinta milhões, duzentos e vinte e seis mil reais), dos quais 40% referem-se a IRRF sobre salários.
- No passivo não circulante apresentou pequeno crescimento em dezembro de 2021, totalizando R\$ 21.721.000 (vinte e um milhões, setecentos e vinte e um mil reais), sendo a maior parte relativo a INSS Parcelamento.





- O **IRPJ/CSLL Diferido** reconhecidos no passivo não circulante apresentou pequenas reduções mensais de julho a dezembro de 2021, atingindo R\$ 19.308.000 (dezenove milhões, trezentos e oito mil reais).

23. Os **Mútuos com Partes Relacionadas**, alocados no passivo não circulante, relativos aos recebimentos de recursos de terceiros, via contrato de mútuo, apresentaram de forma geral, tendência crescente, no semestre analisado, onde tais movimentações, decorreram principalmente de mútuo com Claudio Bardella. De setembro a dezembro de 2021, apresentou acréscimos de R\$ 3.464.000 (três milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil reais), totalizando, R\$ 136.392.000 (cento e trinta e seis milhões, trezentos e noventa e dois mil reais).

- Ademais, a rubrica **Partes Relacionadas**, alocada no passivo circulante, auferiu crescimento de R\$ 9.332.000 (nove milhões, trezentos e trinta e dois mil reais) de setembro a dezembro de 2021, somando R\$ 9.680.000 (nove milhões, seiscentos e oitenta mil reais), onde 51% são devidos a Bardella Adm. Bens Empres. Cor. Seg. e o restante são devidos a Barefame Inst. Industriais Ltda.
- Abaixo quadro com os valores de Mútuos divididos em passivo circulante e passivo não circulante:



72.978.1.1. CT | CB/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 n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



Em R\$ - milhares

Mútuo	dez/21	%
<i>Bardella Adm.Bens Empr Cor Seg- PC</i>	4.903	51%
<i>Barefame Inst Industriais Ltda</i>	4.777	8%
Subtotal	9.680	100%
<i>Claudio Bardella- PNC</i>	59.716	44%
<i>IMMA Ind.Met.Mec.Ltda-PNC</i>	36.058	26%
<i>Bardella Adm Bens Emp- PNC</i>	24.071	18%
<i>Energo Agro Indl.Ltda.- PNC</i>	11.183	8%
<i>GE Energias Renováveis- PNC</i>	4.547	3%
<i>Jose Roberto Mendes- PNC</i>	781	1%
<i>Eduardo Gayotto Silva- PNC</i>	36	0%
Subtotal	136.392	100%
Total	146.072	

24. As Obrigações Sociais e Trabalhistas

apresentaram tendência crescente de agosto a dezembro de 2021, perfazendo dívidas de R\$ 137.318.000 (cento e trinta e sete milhões, trezentos e dezoito mil reais), dos quais 31% referem-se a Salários e Ordenados- Quitação e 22% FGTS – Rescisório.

25. Os valores de Adiantamentos de Clientes,

alocados no passivo circulante, apresentaram majoração de R\$ 5.152.000 (cinco milhões, cento e cinquenta e dois mil reais) de setembro a dezembro de 2021, sem apresentar variação no passivo não circulante, totalizando R\$ 103.404.000 (cento e três milhões, quatrocentos e quatro mil reais), distribuídos conforme abaixo:

72.978.1.1. CT| CB/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 n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



Em R\$ - milhares

Adiantamento de Clientes	dez/21
<i>Adiantamentos De Clientes - PC</i>	196.533
<i>Adiantamentos De Clientes - PNC</i>	16.984
<i>Clientes credores - PC</i>	214
<i>(-)Adiantam. clientes- L.prazo - PC</i>	- 16.984
<i>Adto.clientes efeito ft aj IFRS- PC</i>	- 93.344
Total	103.404

- Foram apresentados relatórios de suporte da alínea Adiantamento de Clientes – PC, em conformidade com a contabilidade.
 - Nota-se, valores contrários à sua natureza, totalizando -R\$ 36.466 (trinta e seis mil, quatrocentos e sessenta e seis reais negativos), indicando necessidade de conciliação.

26. A rubrica **Provisão para Perdas de Investimentos**, referem-se a valores devidos as Recuperandas **BAREFAME** e **DURAFERRO**, montando em dezembro de 2021, R\$ 70.345.000 (setenta milhões, trezentos e quarenta e cinco mil reais).

27. Houve manutenção na **Provisão para Demandas Judiciais** em dezembro de 2021, mantendo saldo de R\$ 18.859.000 (dezoito milhões, oitocentos e cinquenta e nove mil reais), divididos em:

- 86% relativo à “Provisão de Ações Trabalhista e Cível”;
- 12% relativo à “Provisão de Ações Tributos Federal”; e
- 2% relativo à “Provisão de Ações Tributos Estadual”.

28. A **BARDELLA** apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto, de R\$ 183.386.000 (cento e oitenta e três milhões,





trezentos e oitenta e seis mil reais), reflexo do reconhecimento do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até dezembro de 2021, na importância de R\$ 481.147.000 (quatrocentos e oitenta e um milhões, cento e quarenta e sete mil reais), ultrapassando o Capital Social, Reserva de Capital e Ajustes de Avaliação Patrimonial.

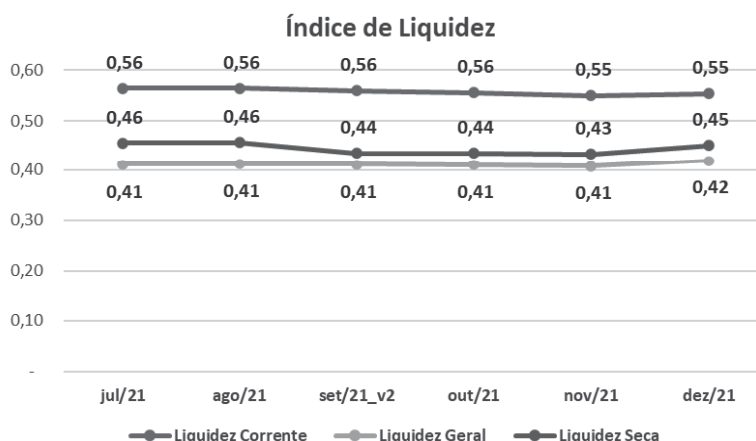
Em R\$ milhares						
Balanco Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	682.847	683.879	683.047	684.428	686.210	684.587
Circulante	452.259	455.530	458.669	464.431	469.136	472.688
Empréstimos e Financiamentos	110.451	111.647	112.885	114.667	115.570	107.372
Fornecedores	86.732	87.668	87.877	88.315	88.800	88.825
Obrigações fiscais	28.906	29.285	29.659	30.038	29.819	30.226
Partes Relacionadas	334	359	349	459	498	9.680
Obrigações sociais e trabalhistas	132.453	132.130	133.767	135.235	136.540	137.318
Adiantamento de clientes	73.493	74.880	81.267	82.858	84.778	86.420
Outras contas a pagar	19.891	19.561	12.865	12.859	13.132	12.846
Não Circulante	411.117	412.101	411.224	410.213	411.790	395.286
Adiantamento de clientes	16.984	16.984	16.984	16.984	16.984	16.984
Mutuos com partes relacionadas	130.666	132.839	132.928	133.686	136.185	136.392
Empréstimos e financiamentos	133.991	132.801	131.563	129.781	128.878	111.678
Provisão para demandas judiciais	18.859	18.859	18.859	18.859	18.859	18.859
Provisão para perda de investimentos	70.080	70.080	70.345	70.345	70.345	70.345
IRRF/CSLL Diferido	19.362	19.351	19.339	19.329	19.318	19.308
Obrigações Fiscais	21.176	21.188	21.208	21.230	21.222	21.721
Patrimonio Liquido	- 180.530	- 183.751	- 186.847	- 190.216	- 194.717	- 183.386
Capital Social	116.800	116.800	116.800	116.800	116.800	116.800
Reserva de Capital	2.964	2.964	2.964	2.964	2.964	2.964
Ajustes de Avaliação patrimonial	177.996	177.996	177.996	177.996	177.996	177.996
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 456.703	- 456.703	- 456.703	- 456.703	- 456.703	- 456.703
Lucro/Prejuízo do Período	- 21.587	- 24.809	- 27.904	- 31.273	- 35.774	- 24.443

29. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), dos quais, mantêm situação insatisfatória, como segue:





- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, ativo circulante, onde, apresentou liquidez de R\$ 0,55 (cinquenta e cinco centavos de real) para cada real devido em dezembro de 2021.
- O **índice de liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas, encerrando o mês de dezembro de 2021, com capacidade de liquidação de R\$ 0,45 (quarenta e cinco centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou capacidade de quitação de R\$ 0,42 (quarenta e dois centavos de real) para cada real devido, em dezembro de 2021.





30. O Índice de Endividamento Geral demonstra

o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. A Recuperanda apresentou leve variações nos últimos seis meses, encerrando dezembro de 2021, com situação insatisfatória, vez que as dívidas, superam em 27% seus ativos, indicando a necessidade de recursos de terceiros para quitação integral das dívidas atuais.

Indicadores	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Endividamento Geral	126%	127%	127%	128%	128%	127%

31. A análise de Capital de Giro Líquido da

BARDELLA, apresentou em média montante de aproximadamente -R\$ 197 milhões (cento e noventa e sete milhões de reais negativos), demonstrando que, não há recursos suficientes para cobrir as dívidas do passivo circulante, conforme abaixo:

Em R\$ milhares

	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
CGL	- 193.167	- 195.189	- 198.214	- 202.379	- 205.099	- 209.815

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

32. Após os lançamentos realizados em setembro

de 2021, a **BARDELLA** passou a apresentar **Receitas** negativas, causando estranheza no registro sendo solicitado maiores esclarecimentos, tendo durante





o exercício de 2021, até dezembro somado a importância de -R\$ 1.848.000 (um milhão, oitocentos e quarenta e oito mil reais negativos), conforme gráfico a seguir:



33. A mesma situação das Receitas ocorreu com as **Devoluções** que passaram a apresentar contrário ao da sua natureza contábil, somando no acumulado do exercício de 2021, até dezembro R\$ 1.567.000 (um milhão, quinhentos e sessenta e sete mil reais).

34. Em setembro de 2021, houve registro de Devolução dos Produtos Vendidos na importância de R\$ 12.001.000 (doze milhões e um mil reais) causando estranheza o montante ser positivo, indo contra sua natureza contábil, somando **Custos** de R\$ 11.376.000 (onze milhões, trezentos e setenta e seis mil reais) de forma acumulada até dezembro de 2021.

35. As **Despesas Operacionais** somaram de forma acumulada até dezembro de 2021, a quantia de R\$ 28.336.000 (vinte e oito milhões, trezentos e trinta e seis mil reais), segregados em:





- **Despesas Gerais e Administrativas** montaram R\$ 10.576.000 (dez milhões, quinhentos e setenta e seis mil reais) até dezembro de 2021, tendo por principais despesas à Remuneração de Pessoal, sendo este o maior gasto, seguido de Despesas Gerais, principalmente relativos a Serviços Prestados por Terceiros, e o restante distribuídos em: Encargos Sociais, Depreciação, Seguros e Impostos e Taxas.
 - Observa-se variação ao longo dos últimos seis meses analisados, decorrente de rateio realizado pelo controle da Recuperanda.
- **Outras Despesas Operacionais** registraram R\$ 9.589.000 (nove milhões, quinhentos e oitenta e nove mil reais) até dezembro de 2021, dos quais 96% referem-se a Custo de Ociosidade Fabricação.
- Houve reconhecimento de **Equivalência Patrimonial** de suas investidas na importância de R\$ 3.175.000 (três milhões, cento e setenta e cinco mil reais) somados de janeiro a dezembro de 2021.
- As **Despesas com Vendas** são compostas por: Despesas com Pessoal, Despesas Gerais (portaria, manutenção etc.), Depreciação, Prestação de Serviço e Despesa com Seguros, apresentando no período de janeiro a dezembro de 2021, R\$ 2.834.000 (dois milhões, oitocentos e trinta e quatro mil reais).

36. As **Despesas Financeiras** apresentaram no período de janeiro a dezembro de 2021, R\$ 5.258.000 (cinco milhões, duzentos e cinquenta e oito mil reais), referindo-se principalmente à apropriação de Juros Passivos.

37. A rubrica **Receitas Financeiras** registrou ganhos de R\$ 1.024.000 (um milhão e vinte e quatro mil reais), no período de





janeiro a dezembro de 2021, relativos principalmente a Variação Cambial Ativa incidida sobre dívidas com fornecedores estrangeiros.

- Observa-se em abril, maio, junho e novembro de 2021, montante negativo de R\$ 3.327.000 (três milhões, trezentos e vinte e sete mil reais), decorrente de Variações Cambiais Ativas, sendo a classificação correta em despesas financeiras.

38. Com base nas informações apresentadas acima, fica claro que a situação da Recuperanda é deficitária, principalmente em virtude do registro de setembro de 2021, tendo as Receitas negativas e as Deduções positivas, causando estranheza, assim apura-se o Prejuízo contábil no valor de R\$ 24.443.000 (vinte e quatro milhões, quatrocentos e quarenta e três mil reais).

Em R\$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	jul/21	ago/21	set/21 v2	out/21	nov/21	dez/21	2021
Receita	2.684	723	18.064	2.003	753	5.639	1.848
(-) Deduções	- 1.556	- 110	4.816	- 233	- 130	- 524	1.567
Receita Líquida	1.128	613	13.248	1.770	623	5.115	281
(-) Custo	- 1.434	- 1.556	12.919	- 3.627	- 2.735	- 7.541	11.376
Lucro Bruto	- 306	- 943	- 329	- 1.857	- 2.111	- 2.426	- 11.656
Despesas Operacionais	- 1.388	- 2.054	- 3.742	- 1.755	- 2.557	- 1.882	- 28.336
(-) Despesas com vendas	- 183	- 176	398	- 185	- 409	- 151	2.834
(-) Despesas gerais e adm	- 396	- 889	1.257	- 563	- 626	- 801	10.576
(-) Honorários e participação da adm	- 180	- 180	180	- 180	- 180	- 180	2.162
Resultado da equivalência	-	-	992	-	-	-	3.175
Outras desp/rec	- 628	- 808	914	- 826	- 1.342	- 750	9.589
Resultado Operacional	- 1.693	- 2.997	- 4.071	- 3.612	- 4.669	- 4.308	- 39.993
Resultado Financeiro	- 63	- 294	340	199	- 619	- 1.515	- 4.234
(-) Despesa Financeira	- 243	- 307	106	- 414	- 410	- 1.441	5.258
Receita Financeira	181	13	446	613	- 209	74	1.024
Outras desp/rec não operacional	49	57	624	33	777	17.143	19.565
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 1.707	- 3.233	- 3.107	- 3.380	- 4.511	- 11.320	- 24.661
(-) IRPJ e CSLL	12	12	12	10	10	10	218
Resultado do Período	- 1.695	- 3.221	- 3.095	- 3.369	- 4.501	- 11.331	- 24.443

72.978.1.1. CT | CB/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



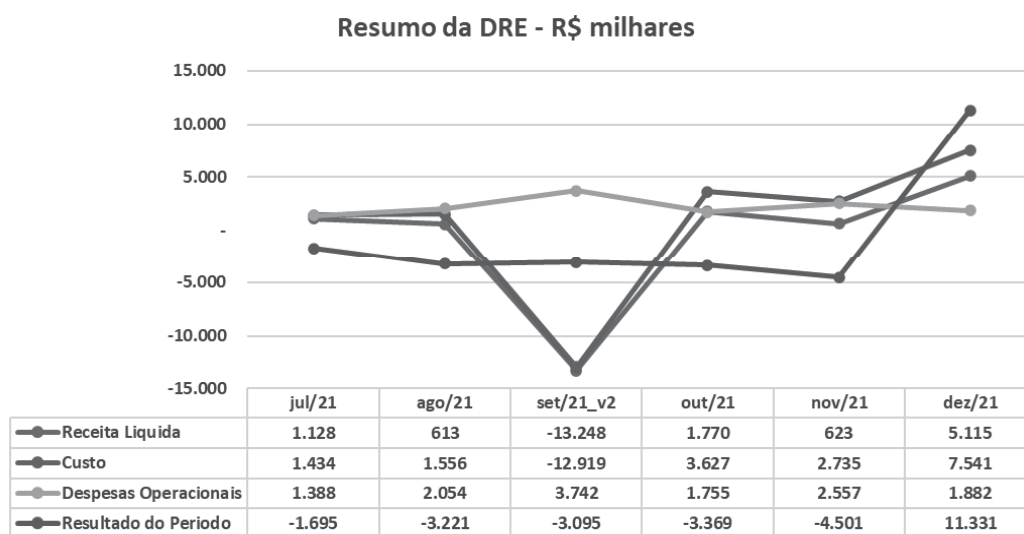
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it

39. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:



- **Receita Líquida X Custo:** A variação dos Custos apresentou similaridade com a tendência da Receita Líquida. Entretanto, observa-se, que os custos incorridos foram superiores a receita líquida, em todo o período analisado, alocados em maior parte como custos de produtos vendidos. Ademais o reconhecimento das Receitas Líquidas e dos Custos de setembro de 2021, apresentaram saldo contrário ao da sua natureza, causando estranheza, indicando inconsistências.
- **Receita Líquida X Despesa Operacional:** A flutuação das Despesas Operacionais não acompanhou a tendência da Receita Líquida, indicando que não estão diretamente ligadas. Nota-se, que por todo o período analisado, os gastos operacionais incorridos, se fizeram superiores ao faturamento líquido auferido.





- **Receita Líquida X Resultado do Período:** O Resultado do Período nos últimos seis meses foi impactado diretamente pelo Custo e Despesa Operacional, apresentando leve similaridade com a Receita Líquida.

C. FLUXO DE CAIXA

40. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa Indireto, do mês de dezembro de 2021, que apresentou saldo de R\$ 20.361 (vinte mil, trezentos e sessenta e um reais):

- **Caixa Aplicado nas Operações**, com variação negativa de R\$ 3.067.568 (três milhões, sessenta e sete mil, quinhentos e sessenta e oito reais), decorrendo principalmente de prejuízo operacional no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos**, com variação positiva de R\$ 2.407.421 (dois milhões, quatrocentos e sete mil, quatrocentos e vinte e um reais), relativos principalmente a variação positiva de adiantamento de clientes e obrigações sociais e trabalhistas.



72.978.1.1. CT | CB/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 n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	(660.147)
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(3.067.568)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(3.379.508)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	213.325
6.01.01.06	Juros sobre mútuos depesa	98.583
	Provisões Custos (constituições e reversões)	32
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	2.407.421
6.01.02.01	Contas a Receber	(6.209.608)
6.01.02.02	Estoques	1.533.476
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	93.701
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	134.116
6.01.02.05	Outros Créditos	(1.570.786)
6.01.02.07	Fornecedores	438.041
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	401.299
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.468.125
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	6.014.894
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	104.164
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	11.013
6.02.05	Recebimento venda imobilizado/investimento	11.013
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	660.000
6.03.07	Mutuos tomados	660.000
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	10.867
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	9.495
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	20.361

D. FUNCIONÁRIOS

41. Para os meses de outubro a novembro de 2021, foram disponibilizados, o resumo da folha de pagamento, guias de FGTS, GPS e DARF de IRRF sobre salários, SEFIP, não houve disponibilização da folha de pagamento de dezembro de 2021, não sendo possível identificar a permanência dos 143 (cento e quarenta e três) colaboradores apresentados em novembro de 2021.





Bardella - Funcionários	jul/21	ago/21	set/21_v2	out/21	nov/21	dez/21
Saldo Inicial	174	174	170	165	154	N/I
Admissão	-	1	-	-	-	N/I
Demissão	-	-	5	11	11	N/I
Transferência	-	-	-	-	-	N/I
Saldo Final	174	175	165	154	143	N/I

N/I: não informado

- Ademais, foram disponibilizados os livros razões, dos meses de outubro a dezembro de 2021, das contas de salários a pagar, INSS e FGTS, constando pagamentos, no entanto, faz-se necessário a composição dos saldos em abertos.

42. Foi disponibilizado o acordo realizado entre a Bardella S/A Indústrias Mecânicas e o Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias Metalúrgicas, Mecânicas e de Material Elétrico de Guarulhos, CNPJ 49.088.842/0001-36. O acordo prevê pagamento do 13º salário, relativo ao ano de 2020, em 11 (onze parcelas), vencendo a primeira no mês de fevereiro de 2021, além do pagamento de multa compensatória de 10% (dez por cento), que será quitada em única parcela, após trinta dias do término dos pagamentos supra relacionados. O acordo ainda prevê, que os aumentos salariais decorrentes de recomposição econômico financeiro serão aplicados, apenas e tão somente, a partir de março de 2021, pelo percentual 4,77% até o teto estabelecido na Convenção Coletiva, após o teto o valor será fixo no importe de R\$ 479,33 (quatrocentos e setenta e nove reais, trinta e três centavos). Ademais, a Bardella quitará em 3 parcelas, de igual teor, o percentual correspondente à aplicação do índice nos meses de janeiro e fevereiro de 2021, com pagamento inicial no último dia útil de abril de 2021.





- Assim, conforme já reportado, foram disponibilizados os comprovantes com pagamentos realizados nos meses de fevereiro e março de 2021, no aguardo dos comprovantes de abril a dezembro de 2021.

43. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram crescimento de R\$ 4.866.000 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e seis mil reais) de julho a dezembro de 2021, em virtude principalmente do reconhecimento de INSS e a Provisão Multa Contrato Social FOPAG, totalizando R\$ 137.318.000 (cento e trinta e sete milhões, trezentos e dezoito mil reais), dos quais 31% referem-se a Salários e Ordenados Quitação. Abaixo quadro com a evolução das obrigações trabalhistas:



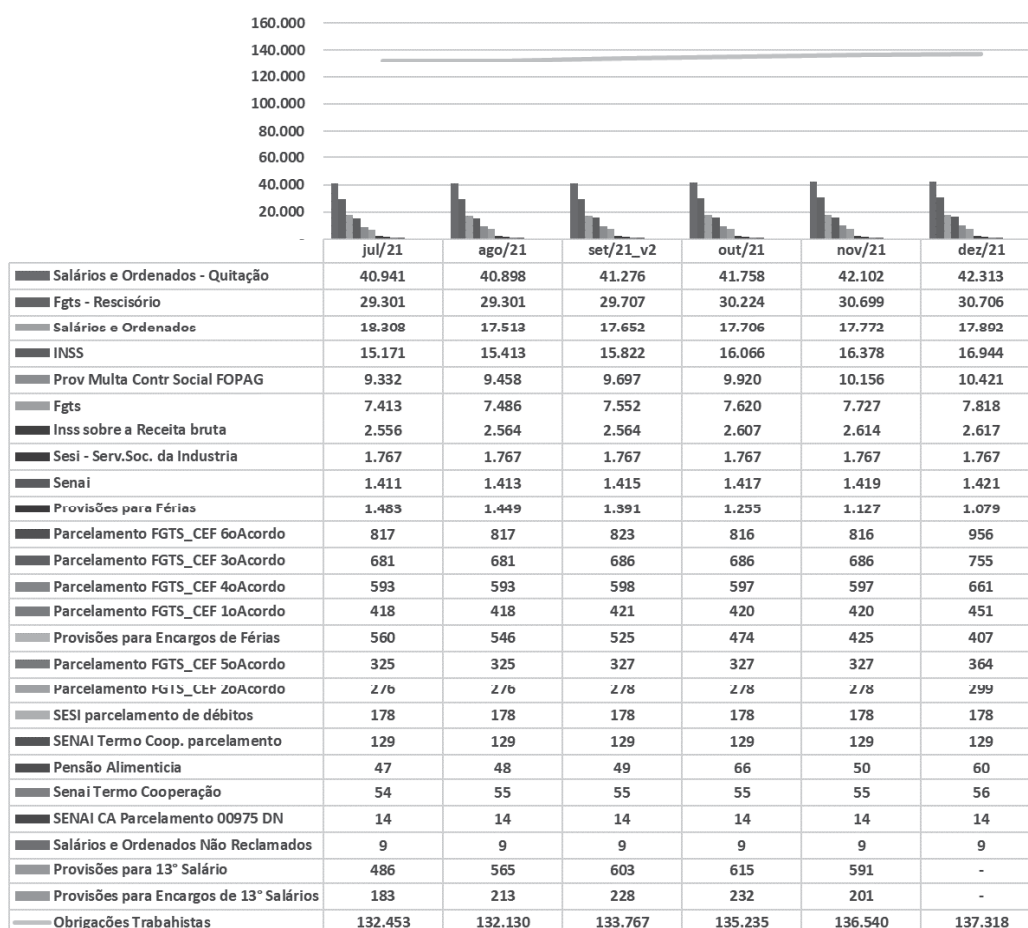
72.978.1.1. CT | CB/MM | RJ1-LC

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 n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Evolução das Obrigações Trabalhistas - em R\$ milhares



E. IMPOSTOS

44. Foram disponibilizadas as apurações de junho e julho de 2021:

- ICMS com saldo acumulado a recuperar de R\$ 2.937.379 (dois milhões, novecentos e trinta e sete mil, trezentos e setenta e nove reais), estando em conformidade com os demonstrativos contábeis.
- PIS e COFINS com saldo de R\$ 0,00 (zero reais);





- IPI com saldo acumulado a recuperar de R\$ 252.103 (duzentos e cinquenta e dois mil, cento e três reais), corroborando com os demonstrativos contábeis.

45. As **Obrigações Tributárias** apresentaram crescimento de R\$ 1.810.000 (um milhão, oitocentos e dez mil reais) de julho a dezembro de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de IR sobre Folha de Pagamento e IR/CS totalizando R\$ 71.254.000 (setenta e um milhões, duzentos e cinquenta e quatro mil reais), onde 30% referem-se a diversos Parcelamentos reconhecidos no passivo não circulante.



72.978.1.1. CT | CB/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



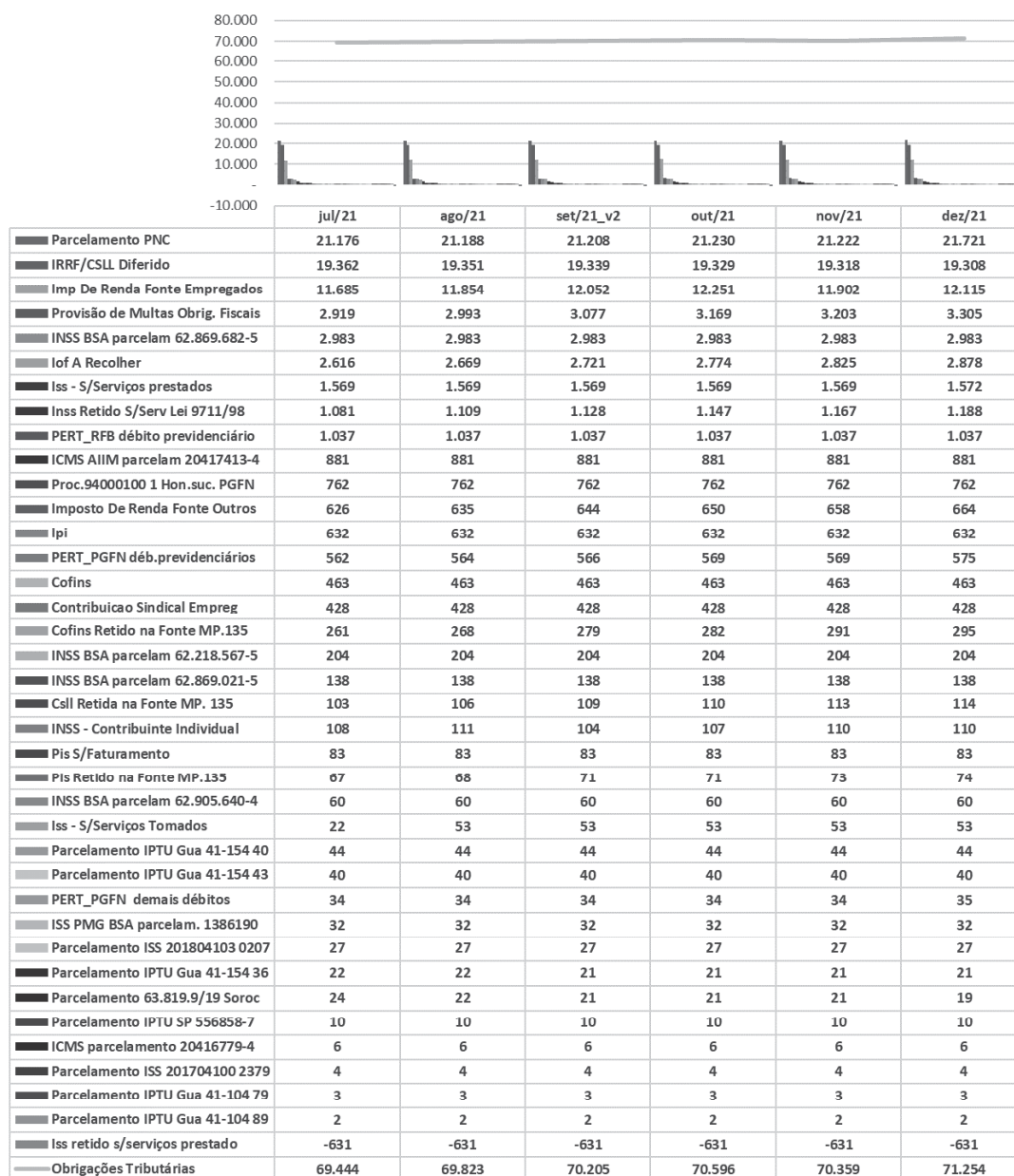
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it

Obrigações Tributárias (milhares - R\$)



72.978.1.1. CT| CB/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



II.2. BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA. (BAREFAME)

A. BALANÇO PATRIMONIAL

46. O Ativo Total da **BAREFAME** sofreu redução de R\$ 2.370.000 (dois milhões, trezentos e setenta mil reais) de setembro de 2021, atingindo R\$ 59.467.000 (cinquenta e nove milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil reais), dos quais 70% foram reconhecidos no ativo circulante.

47. As duplicatas a receber de **Cientes**, apresentaram pequeno crescimento, em dezembro de 2021, somando R\$ 4.712.000 (quatro milhões, setecentos e doze mil reais), segregados em:

Em R\$ milhares

Cientes	dez/21
<i>Efeitos a faturar</i>	8.936
<i>Duplicatas a receber</i>	5.233
<i>Empresas Coligadas/Controladas</i>	324
<i>PDD (provisão devedores duvidosos)</i>	- 1.628
<i>Ajuste de IFRS</i>	- 8.152
<u>Total</u>	<u>4.712</u>

- Houve disponibilização do relatório financeiro de contas a receber, condizente com o saldo contábil, na alínea Duplicatas a Receber e Empresas Coligadas/Controladas, onde constata-se que:
 - 62% das duplicatas a receber, referem-se ao cliente Petróleo Brasileiro S/A – Petr., 12% a Energia Sustentável do Brasil, 10% a WWN



Locações e Transportes, 8% a Transporte Pesados Minas S A e o restante referem-se a Outros (vários clientes), conforme abaixo:

Em R\$ milhares

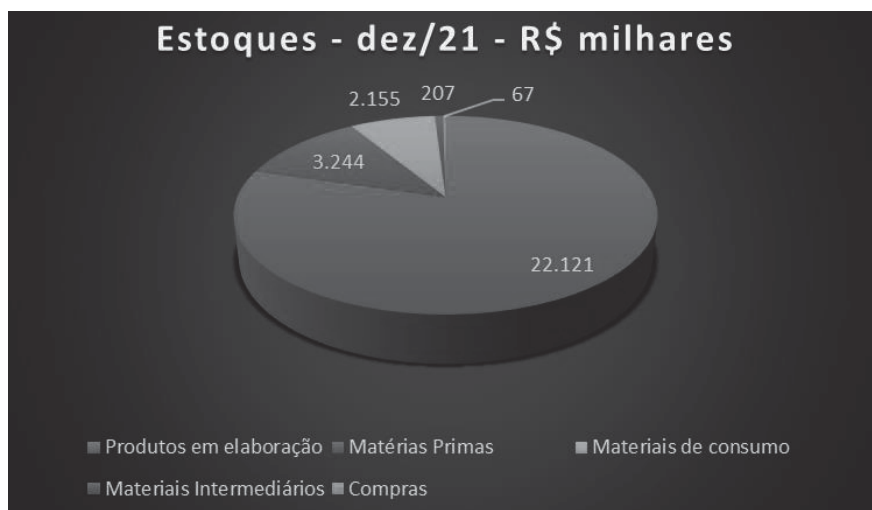
Clientes	dez/21	%
<i>Petroleo Brasileiro S/A - Petr</i>	3.246	62%
<i>Energia Sustentavel do Brasil</i>	617	12%
<i>WWN Locacoes e Transportes de</i>	520	10%
<i>Transporte Pesados Minas S A</i>	415	8%
<i>Top Montagem e Manutencao Indl</i>	80	2%
<i>Uaseg Seguros S/A</i>	72	1%
<i>Porto Limpo Ltda Me</i>	59	1%
<i>Dopler Engenharia Ltda</i>	30	1%
<i>Uniao Industrial Acucareira Lt</i>	22	0%
<i>Rodrigo Silva do Amaral</i>	22	0%
<i>Demais clientes</i>	150	3%
Total	5.233	100%

- 67% do contas receber de coligadas/controladas, referem-se a Bardella S/A e 33% IMMA Ind. Metal. Mec. Da Amazônia.

48. Correspondendo a 47% do ativo total de dezembro de 2021, os **Estoque**s mantiveram saldo de R\$ 27.795.000 (vinte e sete milhões, setecentos e noventa e cinco mil reais), dos quais, R\$ 22.121.113 (vinte e dois milhões, cento e vinte e um mil, cento e treze reais), referem-se à Produtos em Elaboração. Ademais, a falta de movimentação dos produtos em estoque se fez coerente com a ausência de faturamento nos meses analisados.

- Foi disponibilizado o relatório do Estoque, condizente com o saldo contábil do mesmo período, distribuído conforme gráfico abaixo:





49. Os **Adiantamentos a Fornecedores**

apresentaram leves variações no último semestre, tendo em dezembro de 2021, saldo de R\$ 1.233.000 (um milhão, duzentos e trinta e três mil reais), composto integralmente por Fornecedores Nacionais.

- Em dezembro de 2021, permaneceu com saldo de -R\$ 1.194.000 (um milhão, cento e noventa e quatro mil reais negativos), relativos a Adiantamento Real VR sub judice, indo contra a natureza contábil, indicando necessidade de conciliação, para regularização do saldo apresentado.

50. Os **Outros Créditos** reconhecidos no ativo

circulante e ativo não circulante, conjuntamente somaram R\$ 10.398.000 (dez milhões, trezentos e noventa e oito mil reais) em dezembro de 2021, divididos em:

- No ativo circulante apresentou crescimento de R\$ 4.769.000 (quatro milhões, setecentos e sessenta e nove mil reais) de setembro a dezembro de 2021, em virtude do reconhecimento de Partes Relacionadas junto a





Bardella S/A Ind. Mecânicas, atingindo R\$ 6.826.000 (seis milhões, oitocentos e vinte e seis mil reais), dos quais 70% referem-se a créditos com a Bardella S/A Ind. Mecânicas.

- No ativo não circulante manteve saldo de R\$ 3.572.000 (três milhões, quinhentos e setenta e dois mil reais) em dezembro de 2021, dos quais, 72% referem-se a Crédito Fiscal Diferido e 28% a Depósitos Judiciais.

51. Os **Investimentos** relativos a Propriedades para Investimentos, mantiveram saldo de R\$ 5.050.000 (cinco milhões e cinquenta mil reais) de julho a novembro de 2021, tendo saldo zerado em dezembro de 2021.

52. No **Imobilizado** de setembro a dezembro de 2021, houve redução de R\$ 2.289.000 (dois milhões, duzentos e oitenta e nove mil reais), sendo R\$ 337.000 (trezentos e trinta e sete mil reais) relativo a baixa de Edificações avaliação valor justo e R\$ 1.952.000 (um milhão, novecentos e cinquenta e dois mil reais) relativos a Instalações avaliação valor justo, sendo reconhecido mensalmente as **Depreciações** assim restou Imobilizado Líquido de R\$ 14.239.000 (quatorze milhões, duzentos e trinta e nove mil reais).

- Foram disponibilizados os documentos de suporte das mutações do ativo imobilizado, condizente com o demonstrativo contábil.
- Solicita-se documentação complementar referente as baixas de valor justo.



72.978.1.1. CT| CB/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 n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



Em R\$ milhares

Balanco Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	61.994	61.897	61.837	61.768	61.693	59.467
Circulante	36.840	36.826	36.844	36.853	36.856	41.656
Disponível	4	0	0	0	0	0
Clientes	4.707	4.707	4.707	4.707	4.707	4.712
Estoques	27.795	27.795	27.795	27.795	27.795	27.795
Impostos a recuperar	1.087	1.087	1.087	1.088	1.088	1.089
Despesas Antecipadas	4	3	2	2	2	-
Adiantamento a fornecedores	1.183	1.177	1.196	1.212	1.214	1.233
Outros Créditos	2.060	2.057	2.057	2.049	2.049	6.826
Não Circulante	25.154	25.071	24.993	24.915	24.837	17.811
Outros Créditos	3.572	3.572	3.572	3.572	3.572	3.572
Investimentos	5.050	5.050	5.050	5.050	5.050	-
Imobilizado/Intangível	16.532	16.449	16.371	16.293	16.215	14.239
<i>Bens em Uso</i>	<i>44.468</i>	<i>45.069</i>	<i>45.069</i>	<i>45.069</i>	<i>45.069</i>	<i>42.780</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 27.936</i>	<i>- 28.620</i>	<i>- 28.698</i>	<i>- 28.776</i>	<i>- 28.854</i>	<i>- 28.540</i>

53. O **Endividamento Total**, apresentou redução de R\$ 2.195.000 (dois milhões, cento e noventa e cinco mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 116.697.000 (cento e dezesseis milhões, seiscentos e noventa e sete mil reais), dos quais, R\$ 92.317.772 (noventa e dois milhões, trezentos e dezessete mil, setecentos e setenta e dois reais), referem-se a dívidas concursais e R\$ 24.379.361 (vinte e quatro milhões, trezentos e setenta e nove mil, trezentos e sessenta e um reais) a dívidas extraconcursais, distribuídos conforme abaixo:

72.978.1.1. CT | CB/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



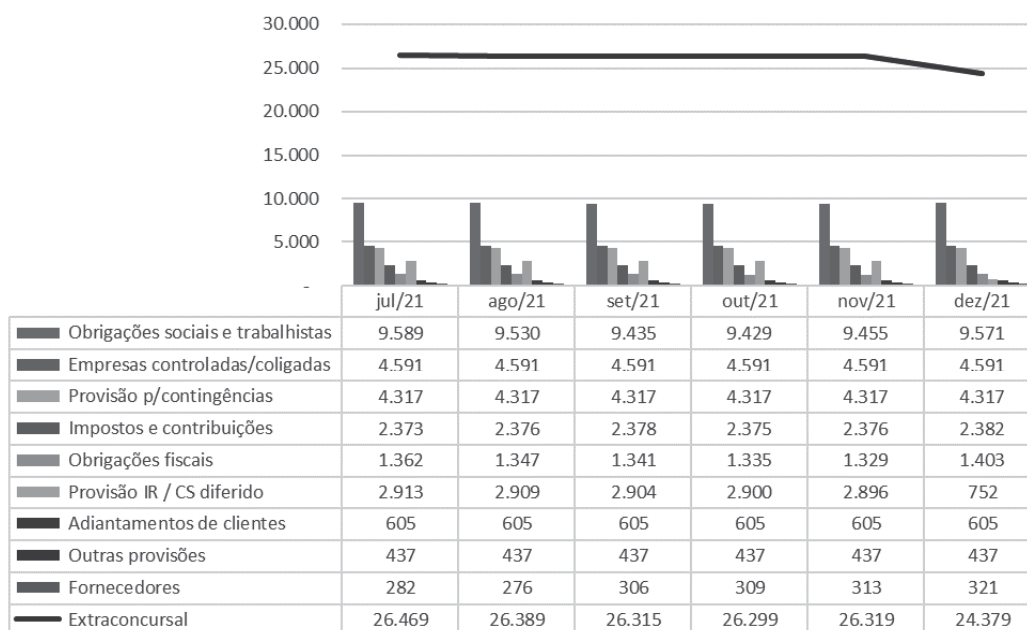
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it

Extraconcursal (milhares - R\$)



54. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram pequenas variações durante o semestre analisado, encerrando dezembro de 2021, com saldo de R\$ 13.176.000 (treze milhões, cento e setenta e seis mil reais), correspondendo a 11% do montante devido, composto por:

Em R\$ milhares

Fornecedores	dez/21
<i>Fornecedores Nacionais</i>	9.534
<i>Empresas Coligadas/Controladas</i>	3.653
<i>Fornecedores devedores</i>	- 11
<u>Total</u>	<u>13.176</u>

- Foi disponibilizado o relatório do financeiro de contas a pagar e o relatório das empresas coligadas controladas, ambos condizentes com os saldos





contábeis. Abaixo segue quadro com os Fornecedores de maior representatividade:

Em R\$ milhares

Fornecedores	dez/21	%
IMMA INDUSTRIA METALURGICA E MECANICA	6.486	68%
V C A TRANSPORTES E LOCACOES LTDA	390	4%
COOPERATIVA DE TRANSPORTES AUTONOMOS DE	223	2%
RENNER HERRMANN S/A.	129	1%
TRANSGUERRA TRANSPORTES TURISTICA LTDA	118	1%
EMPRESA BRASILEIRA DE TECNOLOGIA E	99	1%
TRANSPORTES PESADOS MINAS LTDA.	90	1%
VARA DO TRABALHO	73	1%
MAQPORT SERVICOS E LOCACOES DE EQUIPAMEN	68	1%
ENERGIA SUSTENTÁVEL DO BRASIL S/A	59	1%
Demais fornecedores	1.799	19%
Total	9.534	100%

- Ademais as Coligadas/Controladas se dividem em: 99,8% Bardella S/A e 0,2% IMMA Industria Metalúrgica e Mecânica.

55. As Obrigações Fiscais reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente somaram R\$ 4.537.000 (quatro milhões, quinhentos e trinta e sete mil reais) em dezembro de 2021, segregados em:

- Os **Impostos a Recolher** reconhecidos no passivo circulante apresentaram tendência crescente de outubro a dezembro de 2021, somando R\$ 2.382.000 (dois milhões, trezentos e oitenta e dois mil reais), dos quais 35% referem-se a INSS BRF parcelamento 61.685.714-4.



- A alínea de ISS a Recolher – BRF permaneceu com saldo negativo de -R\$ 344.000 (trezentos e quarenta e quatro mil reais), indicando ausência de conciliação contábil.
- As **Obrigações Fiscais** registradas no passivo não circulante apresentaram crescimento de 5% de setembro a dezembro de 2021, atingindo R\$ 1.403.000 (um milhão, quatrocentos e três mil reais), onde 30% referem-se a Parcelamento ICMS 2018020029 474.
- Também reconhecidas no passivo não circulante a **Provisão IR/CS Diferido Efeitos IFRS** apresentou pequenas reduções mensais durante o semestre analisado, tendo reduzido 74% no último trimestre analisado, encerrando dezembro de 2021, com saldo de R\$ 752.000 (setecentos e cinquenta e dois mil reais), dos quais 78% são relativos à Provisão IR Diferido Ajustes IFRS.

56. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente de outubro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 13.034.000 (treze milhões e trinta e quatro mil reais), dos quais 31% referem-se a INSS a Recolher.

- Ademais, as Obrigações Trabalhistas corresponderam a 11% do total das dívidas da **BAREFAME**.

57. A maior representatividade das obrigações refere-se a **Partes Relacionadas**, totalizando em dezembro de 2021, R\$ 41.675.000 (quarenta e um milhões, seiscentos e setenta e cinco mil reais), reconhecidos no passivo não circulante, composto integralmente pelo mútuo devido a **BARDELLA**, representando 36% das dívidas totais.





- Ademais o saldo relativo a Partes Relacionadas reconhecido no passivo circulante foi zerado em dezembro de 2021.

58. Os **Adiantamentos Recebidos de Clientes** não apresentaram movimentação no semestre analisado, mantendo saldo devedor de R\$ 39.083.000 (trinta e nove milhões e oitenta e três mil reais) em dezembro de 2021, correspondendo a 33% das obrigações totais.

- Tais obrigações decorreram do recebimento total e/ou parcial de recursos financeiros por parte de clientes, para o fornecimento futuro de bens e/ou serviços, com posterior emissão da nota fiscal.

59. A **BAREFAME** apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto de R\$ 57.230.000 (cinquenta e sete milhões, duzentos e trinta mil reais) em dezembro de 2021, vez que, auferiu **Prejuízo Acumulado** desde a constituição empresarial, no montante de R\$ 88.296.000 (oitenta e oito milhões, duzentos e noventa e seis mil reais), superando o **Capital Social**.



72.978.1.1. CT | CB/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 n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



Em R\$ milhares

Balanco Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	61.994	61.897	61.837	61.768	61.693	59.467
Circulante	68.519	68.602	68.654	68.715	68.823	68.549
Fornecedores	13.137	13.131	13.161	13.164	13.168	13.176
Impostos a Recolher	2.373	2.376	2.378	2.375	2.376	2.382
Obrigações Trabalhistas	13.052	12.994	12.899	12.893	12.918	13.034
Partes relacionadas	-	144	259	326	403	-
Adiantamento de clientes	39.083	39.083	39.083	39.083	39.083	39.083
Outras contas a pagar	436	436	436	436	436	436
Outras Provisões	437	437	437	437	437	437
Não Circulante	50.268	50.249	50.238	50.228	50.217	48.148
Partes relacionadas	41.675	41.675	41.675	41.675	41.675	41.675
Provisão para contingências	4.317	4.317	4.317	4.317	4.317	4.317
Obrigações fiscais	1.362	1.347	1.341	1.335	1.329	1.403
Provisão IR/CS diferido efeitos IFRS	2.913	2.909	2.904	2.900	2.896	752
Patrimonio Liquido	- 56.793	- 56.954	- 57.055	- 57.175	- 57.347	- 57.230
Capital Social	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672	22.672
Reservas de capital	423	423	423	423	423	423
Ajustes de avaliação patrimonial	7.970	7.970	7.970	7.970	7.970	7.970
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 86.807	- 86.807	- 86.807	- 86.807	- 86.807	- 86.807
Lucro/Prejuizo do Período	- 1.052	- 1.212	- 1.314	- 1.434	- 1.605	- 1.489

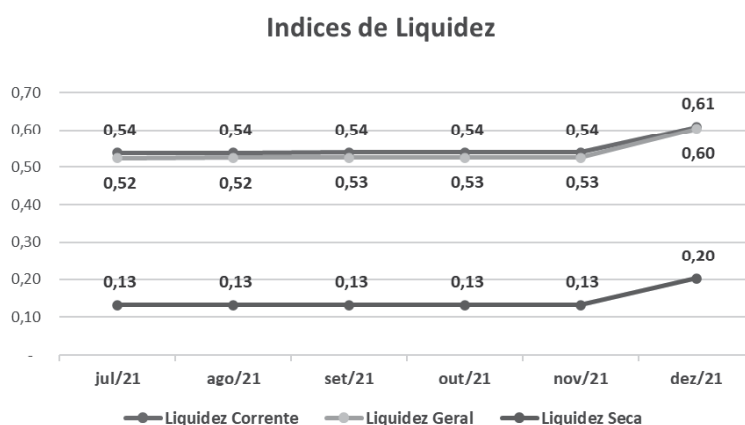
60. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), apresentando estabilidade durante o semestre analisado, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo (ativo circulante), apresentando capacidade de liquidez de R\$ 0,61 (sessenta e um centavos de real) para cada real devido, em dezembro de 2021.





- O **índice de liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas, encerrando o mês de dezembro de 2021, com capacidade de liquidação de R\$ 0,20 (vinte centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou liquidez de R\$ 0,60 (sessenta centavos de real) para cada real devido, em dezembro de 2021.



61. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, onde o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. Houve crescimento em dezembro de 2021, mantendo situação insatisfatória, vez que as dívidas, superam em 96% a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, indicando necessidade de recursos de terceiros para a liquidação integral das obrigações.





Indicadores	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Endividamento Geral	192%	192%	192%	193%	193%	196%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

62. Observa-se ao longo do exercício de 2021, que a **BAREFAME** não apresentou faturamento apenas **Despesas Operacionais e Financeiras**.

63. As **Despesas Administrativas e Gerais**, apresentaram no período de janeiro a dezembro de 2021, gastos de R\$ 1.698.000 (um milhão, seiscentos e noventa e oito mil reais), constituídos de forma linear, dos quais, 70% referem-se à Transferência de Custos e Rateio Indireto Externo, relativos a despesas a ratear.

64. As **Outras Despesas/Receitas Operacionais** apresentaram no período de janeiro a dezembro de 2021, gastos no importe de R\$ 82.000 (oitenta e dois mil reais), relativos principalmente a Multas Fiscais Dedutíveis, a rubrica é composta principalmente por:

- Despesas de Multas Fiscais Dedutíveis de R\$ 69.751 (sessenta e nove mil, setecentos e cinquenta e um reais).
- Despesas de Provisões por Multas Compensatórias de R\$ 10.899 (dez mil, oitocentos e noventa e nove reais);
- Receitas relativas à Recuperação de Crédito PIS e COFINS, na importância de R\$ 1.440 (um mil, quatrocentos e quarenta reais).





65. As **Despesas Financeiras** registraram dispêndios na importância de R\$ 332.000 (trezentos e trinta e dois mil reais) de forma acumulada até dezembro de 2021, relativos principalmente a Juros Passivos.

66. De janeiro a dezembro de 2021, a **BAREFAME** auferiu **Resultado negativo**, em virtude da ausência de receitas, apresentando prejuízo contábil de R\$ 1.489.000 (um milhão, quatrocentos e oitenta e nove mil reais), refletido pelas despesas operacionais e financeiras.

Em R\$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas (receitas) Operacionais	- 208	- 149	- 105	- 108	- 155	- 159	- 1.780
(-) Despesas Administrativas e Gerais	- 136	- 141	- 103	- 120	- 154	- 158	- 1.698
Outras (despesas) receitas operacionais	- 72	- 8	- 3	- 12	- 1	- 2	- 82
Resultado Operacional	- 208	- 149	- 105	- 108	- 155	- 159	- 1.780
Resultado Financeiro	- 14	- 16	- 0	- 17	- 21	- 174	- 309
(-) Despesa Financeira	- 14	- 16	- 21	- 17	- 21	- 174	- 332
Receita Financeira	0	0	21	0	0	0	23
Outras (despesas) receitas não operacionais	71	-	-	-	-	- 1.694	- 1.623
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 150	- 165	- 106	- 125	- 176	- 2.027	- 3.712
(-) IRPJ e CSLL	35	4	4	4	4	2.144	2.223
Resultado do Período	- 115	- 161	- 101	- 120	- 172	- 117	- 1.489

C. FLUXO DE CAIXA

67. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa, apurado pelo método indireto, onde, em dezembro de 2021, apresentou saldo de R\$ 114 (cento e quatorze reais), onde as maiores movimentações decorreram:





- **Caixa Aplicado nas Operações** apresentou déficit de R\$ 1.945.124 (um milhão, novecentos e quarenta e cinco mil, cento e vinte e quatro reais), em decorrência principalmente de prejuízo no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos** apresentou ganho de R\$ 1.945.196 (um milhão, novecentos e quarenta e cinco mil, cento e noventa e seis reais), em detrimento principalmente da variação positiva de outros créditos e outras contas a pagar.

BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		dez-21
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	72
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(1.945.124)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(2.027.101)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	81.977
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	1.945.196
6.01.02.01	Contas a Receber	(5.000)
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(680)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	1.559
6.01.02.05	Outros Créditos	(4.795.413)
6.01.02.07	Fornecedores	7.563
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	80.314
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	115.895
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	6.540.958
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	72
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	42
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	114





D. FUNCIONÁRIOS

68. Foram disponibilizados, para os meses de outubro a dezembro de 2021, os relatórios do resumo da folha de pagamento, SEFIP, guias do FGTS, INSS, IRRF sobre salários e livro razão da conta contábil salários a pagar, constando pagamentos realizados neste período.

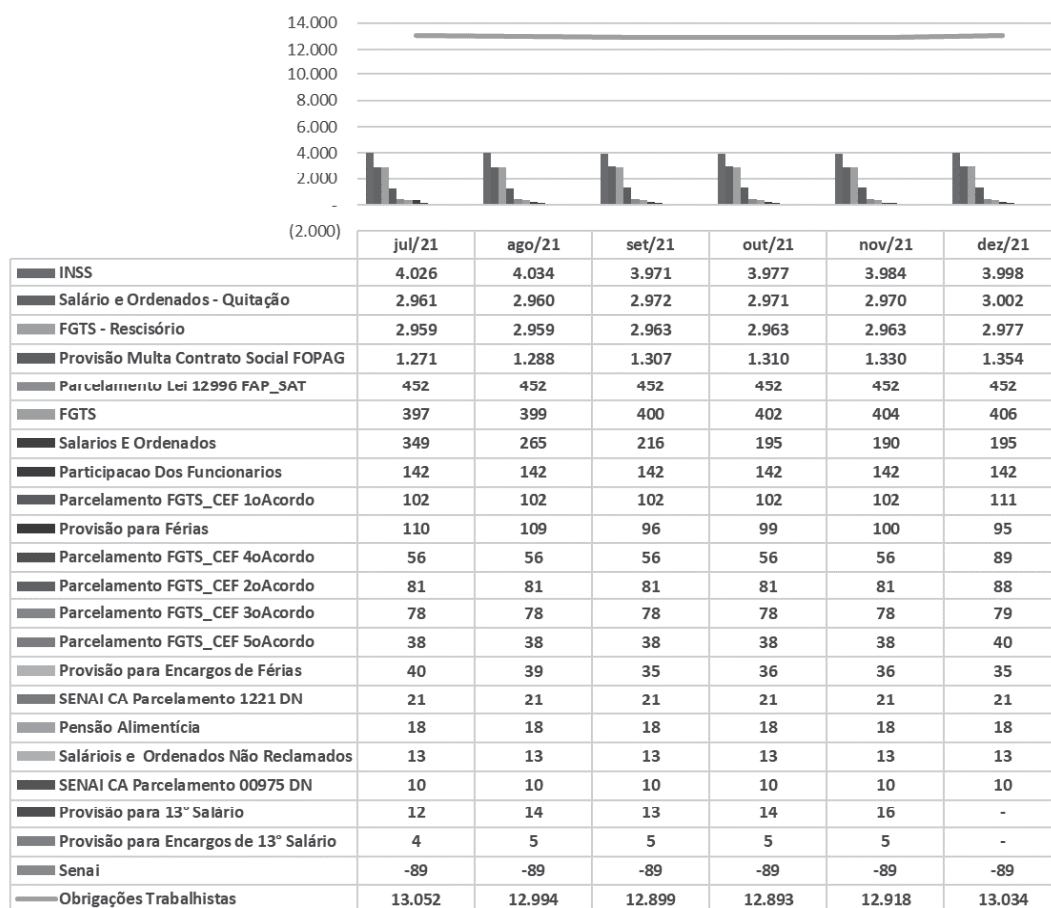
69. Com base na documentação disponibilizada, a **BAREFAME**, mantém em dezembro de 2021, quadro com 52 (cinquenta e dois) funcionários.

Barefame - Funcionários	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Saldo Inicial	56	56	56	55	55	55
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	1	-	-	3
Saldo Final	56	56	55	55	55	52

70. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de R\$ 18.000 (dezoito mil reais) de julho a dezembro de 2021, em detrimento principalmente da redução do Salários e Ordenados, totalizando R\$ 13.034.000 (treze milhões e trinta e quatro mil reais), dos quais 31% referem-se a INSS a Recolher. Abaixo gráfico com a evolução das Obrigações Trabalhistas:



Evolução das Obrigações Trabalhistas - em R\$ milhares

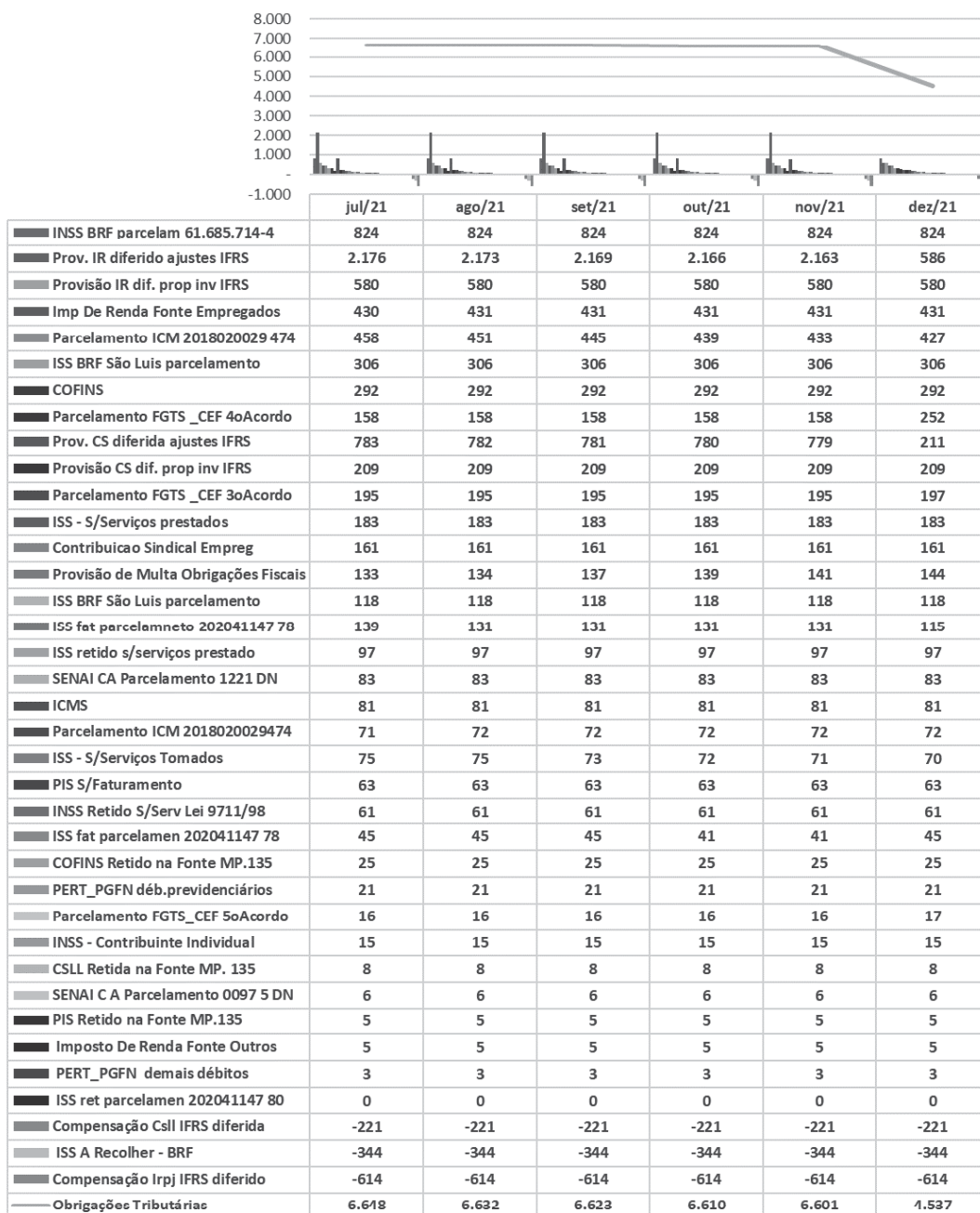


E. IMPOSTOS

71. As **Obrigações Tributárias** apresentaram tendência decrescente de julho a dezembro de 2021, perfazendo dívidas na importância de R\$ 4.537.000 (quatro milhões, quinhentos e trinta e sete mil reais), onde 18% referem-se a INSS Parcelamento. Abaixo gráfico com a evolução das Obrigações Tributárias:



Evolução das Obrigações Tributárias - em R\$ milhares



72.978.1.1. CT | CB/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 n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



72. Foram disponibilizadas as apurações de PIS e de COFINS, de dezembro de 2021, constando R\$ 0,00 (zero reais), além do SPED Fiscal, constando movimentação no período de R\$ 0,00 (zero reais).

II.3. BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA. (BABECS)

A. BALANÇO PATRIMONIAL

73. O **Ativo total** da **BABECS** sofreu redução de R\$ 4.014.000 (quatro milhões, quatorze mil reais) de setembro a dezembro de 2021, somando bens e direitos em R\$ 35.166.000 (trinta e cinco milhões, cento e sessenta e seis mil reais), dos quais 93% foram reconhecidos no ativo não circulante.

74. Os **Disponíveis** apresentaram variações ao longo dos últimos seis meses, montando R\$ 8.000 (oito mil reais) em dezembro de 2021, condizentes com os saldos dos extratos bancários.

75. Houve manutenção nas duplicatas a receber de **Clientes**, mantendo saldo de R\$ 1.234.000 (um milhão, duzentos e trinta e quatro mil reais), em dezembro de 2021, composto integralmente por recebíveis da empresa **BARDELLA**.

- Houve disponibilização de relatório de contas a receber controladora estando em conformidade com os demonstrativos contábeis de dezembro de 2021.





76. Correspondendo a 83% do ativo total, as **Partes Relacionadas** reconhecidas no ativo circulante e ativo não circulante, conjuntamente somaram R\$ 29.124.000 (vinte e nove milhões, cento e vinte e quatro mil reais) em dezembro de 2021, segregados em:

- No ativo circulante apresentou crescimento de R\$ 4.555.000 (quatro milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil reais) de setembro de 2021, atingindo R\$ 5.053.000 (cinco milhões e cinquenta e três mil reais), dos quais 97% são relativos a **BARDELLA** e o restante a **BAREFAME**.
- Houve manutenção no ativo não circulante, mantendo saldo de R\$ 24.071.000 (vinte e quatro milhões e setenta e um mil reais), em dezembro de 2021, composto integralmente pela empresa **BARDELLA**.

77. A rubrica de **Dividendos a Receber** permaneceu com saldo de R\$ 741.000 (setecentos e quarenta e um mil reais), em dezembro de 2021, sem apresentar movimentação a longa data, referente a lucros a receber da investida **DURAFERRO**.

78. Os **Outros Créditos** somaram R\$ 513.000 (quinhentos e treze mil reais) em dezembro de 2021, reconhecidos no ativo circulante e ativo não circulante, onde:

- No ativo circulante, manteve em dezembro de 2021, saldo de R\$ 4.000 (quatro mil reais), relativos a Créditos de Ações Judiciais.
- No ativo não circulante, apresentou aumento gradual nos últimos seis meses analisados, totalizando em dezembro de 2021, R\$ 509.000 (quinhentos e nove mil reais), dos quais, 84% referem-se a Créditos de Ações Judiciais e o restante a Depósitos Judiciais.





79. Os **Investimentos** apresentaram redução de R\$ 8.481.000 (oito milhões, quatrocentos e oitenta e um mil reais) de setembro a dezembro de 2021, sendo zerado o saldo de Propriedade para Investimentos, perfazendo saldo de R\$ 3.366.000 (três milhões, trezentos e sessenta e seis mil reais), equivalente a 10% do ativo total, composto integralmente por Investimento na Coligada **Energo Agro Industrial Ltda.**

80. Os bens patrimoniais, representados pelo **Imobilizado** e pelo **Intangível**, apresentaram redução de R\$ 233.000 (duzentos e trinta e três mil reais) de setembro a dezembro de 2021, relativos a Móveis e Utensílios, atingindo saldo de R\$ 344.000 (trezentos e quarenta e quatro mil reais), sendo reconhecido integralmente a **Depreciação**, assim apresentou saldo R\$ 0,00 (zero reais) em dezembro de 2021.

- Solicita-se documentação complementar referente as baixas. Em caso de venda de ativo, se faz necessário a autorização judicial para tal ação.





Em R\$ milhares

Balanco Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	39.159	39.193	39.179	39.308	39.342	35.166
Circulante	2.612	2.641	2.655	2.782	2.814	7.219
Disponível	13	1	14	15	7	8
Clientes	1.205	1.219	1.234	1.234	1.234	1.234
Partes Relacionadas	480	509	498	609	647	5.053
Impostos a recuperar	156	156	157	175	176	176
Despesas Antecipadas	14	11	8	5	5	3
Dividendos a receber	741	741	741	741	741	741
Outros Créditos	4	4	4	4	4	4
Não Circulante	36.547	36.553	36.524	36.526	36.528	27.947
Partes Relacionadas	24.071	24.071	24.071	24.071	24.071	24.071
Outros Créditos	489	496	497	501	505	509
Investimentos	11.875	11.875	11.847	11.847	11.847	3.366
Imobilizado/Intangível	113	111	109	107	105	-
<i>Bens em Uso</i>	<i>578</i>	<i>578</i>	<i>578</i>	<i>578</i>	<i>578</i>	<i>344</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 465</i>	<i>- 467</i>	<i>- 469</i>	<i>- 471</i>	<i>- 473</i>	<i>- 344</i>

81. O total de dívidas constituídas pela **BABECS**, apresentaram redução de R\$ 1.291.000 (um milhão, duzentos e noventa e um mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 16.401.000 (dezesseis milhões, quatrocentos e um mil reais), dos quais R\$ 3.246.475 (três milhões, duzentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e setenta e cinco reais) são relativos a dívidas concursais e R\$ 13.154.396 (treze milhões, cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e noventa e seis reais) referem-se a dívidas extraconcursais. Abaixo segue a evolução das dívidas extraconcursais do semestre analisado.

72.978.1.1. CT | CB/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



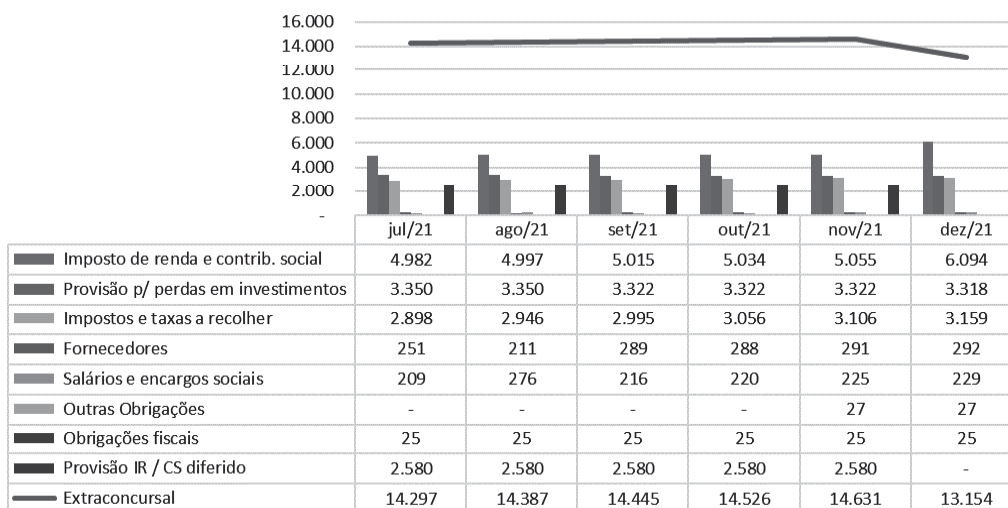
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it

Evolução das Dívidas Extraconcursais - em R\$ milhares



82. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram constante e gradativo crescimento de outubro a dezembro de 2021, decorrente do maior volume de compras a prazo, do que, pagamentos de dívidas já existentes, totalizando R\$ 872.000 (oitocentos e setenta e dois mil reais), dos quais, 81% referem-se a fornecedores nacionais e 19% a fornecedor empresas coligadas.

- Foi disponibilizado o relatório de fornecedores de coligadas, no montante de R\$ 166.615 (cento e sessenta e seis mil, seiscentos e quinze reais), condizentes com os demonstrativos contábeis, composto integralmente pela Recuperanda **BARDELLA**.

83. As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, representaram 56% do endividamento total em dezembro de 2021, somando R\$ 9.278.000 (nove milhões, duzentos e setenta e oito mil reais), estando distribuídas em:





- Os **Impostos a Recolher** reconhecidas no passivo circulante apresentaram crescimento de 5% de setembro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 3.159.000 (três milhões, cento e cinquenta e nove mil reais), dos quais 39% referem-se a IOF a Recolher e 29% referem-se a COFINS a Recolher.
- O **Imposto de Renda e Contribuição Social** registrado no passivo circulante apresentaram crescimentos mensais de julho a dezembro de 2021, somando R\$ 6.094.000 (seis milhões e noventa e quatro mil reais).
- Os **Imposto de Renda e Contribuição Social** relativos a Impostos Diferidos Ajustes IFRS, foram zerados em dezembro de 2021.
- As **Obrigações Fiscais** reconhecidas no passivo circulante, mantiveram saldo de R\$ 25.000 (vinte e cinco mil reais), em dezembro de 2021, onde 76% referem-se a INSS BAB Parcelamento 62.449.058-0 e o restante referente a ISS faturamento Parcelamento 202041147 76.

84. A rubrica **Obrigações Sociais e Trabalhistas**, apresentou tendência crescente nos últimos seis meses, em virtude, principalmente de INSS, FGTS e Provisão Multa Contribuição Social, totalizando em dezembro de 2021, R\$ 306.000 (trezentos e seis mil reais), dos quais 35% referem-se a débitos com INSS a Recolher.

85. A rubrica de **Outras Obrigações** manteve no passivo não circulante saldo de R\$ 2.569.000 (dois milhões, quinhentos e sessenta e nove mil reais) em dezembro de 2021, composto conforme descrição abaixo, além da manutenção de outros R\$ 20.000 (vinte mil reais), alocados no passivo circulante, referente a “seguros de vida”, “grêmio” e outras contas a pagar junto a rubrica **Outras Contas a Pagar**:





- R\$ 2.559.000 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil reais), referente a prejuízo fiscal recebido em transferência da empresa **BAREFAME**, utilizado na amortização de parcelamento fiscal (PERT); e,
- R\$ 10.000 (dez mil reais) relativo a contas a pagar.

86. A **BABECS** apresentou redução no saldo do **Patrimônio Líquido**, relativo ao reconhecimento do prejuízo auferido no período, tendo em dezembro de 2021, saldo de R\$ 18.765.000 (dezoito milhões, setecentos e sessenta e cinco mil reais), onde 95% referem-se a **Reservas de Lucros** na importância de R\$ 17.776.000 (dezessete milhões, setecentos e setenta e seis mil reais).

Em R\$ milhares

Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	39.159	39.193	39.179	39.308	39.342	35.166
Circulante	9.018	9.108	9.195	9.276	9.381	10.489
Fornecedores	832	856	870	868	871	872
Impostos a Recolher	2.898	2.946	2.995	3.056	3.106	3.159
Obrigações sociais e trabalhistas	286	288	293	297	302	306
Adiantamento de clientes	1	1	1	1	0	11
Imposto de renda e contribuição social	4.982	4.997	5.015	5.034	5.055	6.094
Outras contas a pagar	20	20	20	20	47	47
Não Circulante	8.525	8.525	8.497	8.497	8.496	5.912
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580	-
Obrigações fiscais	25	25	25	25	25	25
Provisão para perdas em investimentos	3.350	3.350	3.322	3.322	3.322	3.318
Outras obrigações	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569	2.569
Patrimônio Líquido	21.616	21.560	21.488	21.535	21.464	18.765
Capital Social	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850	2.850
Reservas de capital	291	291	291	291	291	291
Ajustes de Avaliação Patrimonial	2.442	2.442	2.442	2.442	2.442	935
Reservas de Lucros	16.271	16.271	16.271	16.271	16.271	17.776
Lucro/Prejuízo do Período	- 238	- 293	- 366	- 318	- 389	- 3.087

72.978.1.1. CT | CB/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

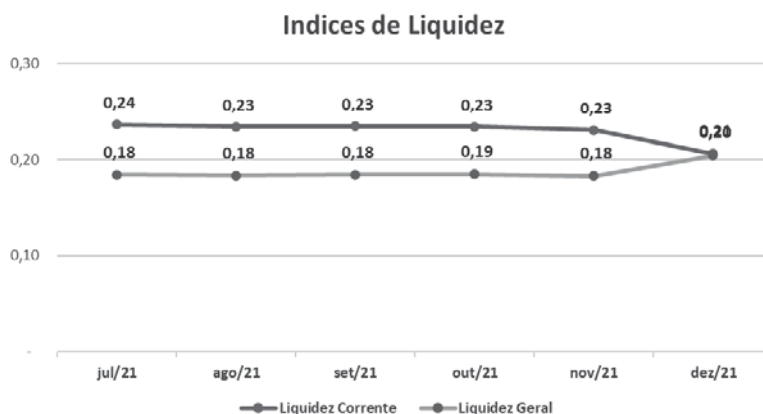
Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it

87. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pode-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, tendo como cenário ideal, índice igual ou superior a 1 (um), dos quais, apresentaram tendência decrescente nos últimos seis meses analisados, mantendo situação insatisfatória, como segue:

- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, alocadas no passivo circulante, utilizando-se dos recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, registrados no ativo circulante, tendo em dezembro de 2021, liquidez de R\$ 0,21 (vinte e um centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o **índice de liquidez geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, demonstrando em dezembro de 2021, capacidade de quitação de R\$ 0,20 (vinte centavos de real) para cada real devido.





88. O Índice de Endividamento Geral demonstra

o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. No período analisado, manteve esse indicador com situação satisfatória, vez que a totalidade de seus ativos cobre as dívidas constituídas, restando margem de 53%, em dezembro de 2021.

Indicadores	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Endividamento Geral	45%	45%	45%	45%	45%	47%

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

89. A **BABECS**, apresentou no período de janeiro

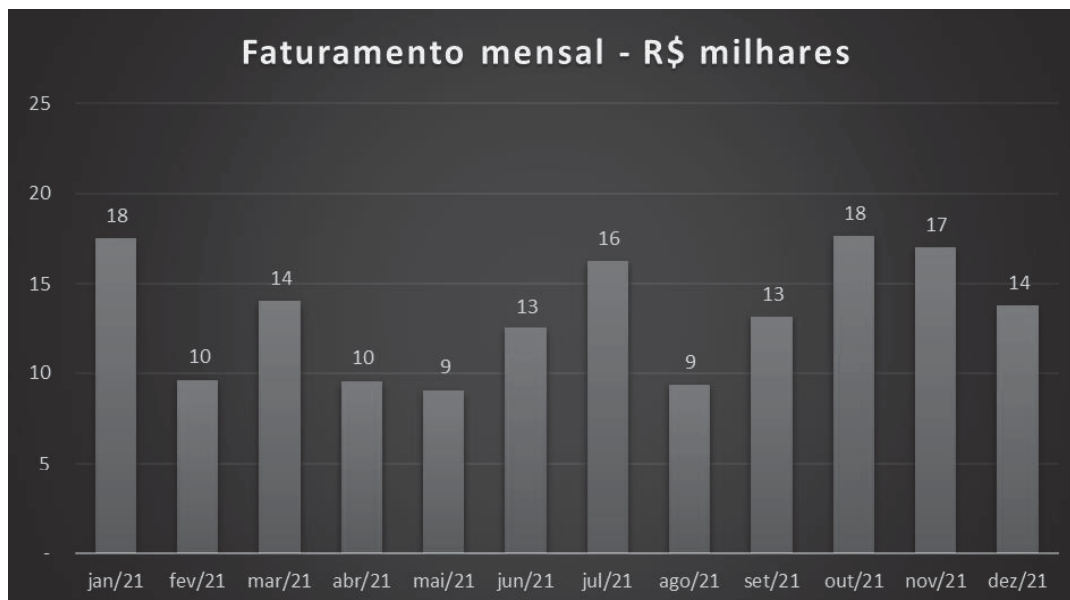
a dezembro de 2021, **Receitas** na importância de R\$ 160.000 (cento e sessenta mil reais), tendo apresentado variações ao longo dos últimos meses, conforme demonstração gráfica a seguir:

72.978.1.1. CT | CB/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 n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



- Ademais o faturamento de janeiro a dezembro de 2021 foi igual ao faturamento do mesmo período de 2020.

90. Os **Custos** consumiram a Receita Líquida no período de janeiro a dezembro de 2021, somando a importância de R\$ 142.000 (cento e quarenta e dois mil reais), referindo-se principalmente a Gastos com Pessoal.

91. As **Despesas Administrativas e Gerais** registraram gastos na importância de R\$ 259.000 (duzentos e cinquenta e nove mil reais) somados de forma acumulada até dezembro de 2021, relativo principalmente a despesas com Aluguel de Imóveis, Serviços Prestados por PF (Pessoa Física) e IPTU.





92. Houve reconhecimento de perdas, em março e dezembro de 2021 e ganhos em junho de 2021, na rubrica de **Equivalência Patrimonial** relativos as suas investidas, somando perdas de R\$ 75.000 (setenta e cinco mil reais), durante o exercício de 2021.

93. A rubrica **Outras Despesas/Receitas Operacionais** atingiu até dezembro de 2021, despesas no montante de R\$ 29.000 (vinte e nove mil reais), sendo constituído principalmente por:

- Despesas Provisão Multas Compensatórias, na quantia de R\$ 47.885 (quarenta e sete mil, oitocentos e oitenta e cinco reais);
- Despesas Multas Fiscais Dedutíveis, no montante de R\$ 43.092 (quarenta e três mil e noventa e dois reais);
- Despesas PIS/COFINS sobre Outras Receitas, na importância de R\$ 51.633 (cinquenta e um mil, seiscentos e trinta e três reais); e,
- Receitas Outras Receitas Operacionais, no montante de R\$ 113.752 (cento e treze mil, setecentos e cinquenta e dois reais).

94. O **Resultado Financeiro** apurou no período de janeiro a dezembro de 2021, despesas de R\$ 455.000 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil reais), composto por:

- **Despesas Financeiras** na importância de R\$ 609.000 (seiscentos e nove mil reais), relativos principalmente a despesas com IOF e Juros Passivos.
- **Receitas Financeiras** na importância de R\$ 154.000 (cento e cinquenta e quatro mil reais), composto principalmente por Juros sobre Capital Próprio, dos quais, 66% foram constituídos em abril de 2021.





95. A rubrica de **Outras Despesas não Operacionais** registrou ganhos na importância de R\$ 3.836.000 (três milhões, oitocentos e trinta e seis mil reais), sendo constituído por:

- Despesas não Operacionais no montante de R\$ 8.554.899 (oito milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil, oitocentos e noventa e nove reais) relativos a Custo de Baixa Ativo Imobilizado e Baixa de Bens Valor Justo Avaliação Patrimonial.
- Receitas não Operacionais na quantia de R\$ 4.400.000 (quatro milhões de reais) relativos Venda de Bens Ativo Imobilizado.
- Receitas Aluguéis na importância de R\$ 318.403 (trezentos e dezoito mil, quatrocentos e três reais) relativo a Aluguéis Coligadas e Controladas

96. Assim, apresentou situação deficitária, apurando **Prejuízo Contábil** no montante de R\$ 3.087.000 (três milhões e oitenta e sete mil reais) de forma acumulada até dezembro de 2021, sendo este ocasionado pelo custo elevado, despesas financeiras e perdas de equivalência patrimonial, em montante superior ao faturamento.

- Observa-se em abril, junho e outubro de 2021, **Lucro** contábil de R\$ 99.000 (noventa e nove mil reais), decorrente do reconhecimento de receita financeira de Juros sobre Capital Próprio.



72.978.1.1. CT| CB/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

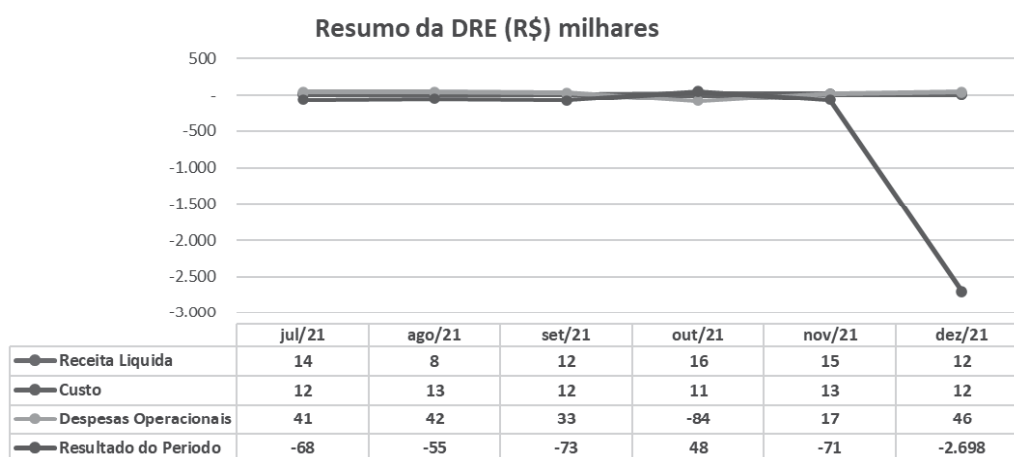


Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



Em R\$ milhares - Mensal

Demonstração do resultado	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
Receita	16	9	13	18	17	14	160
<i>(-) Deduções</i>	- 2	- 1	- 1	- 2	- 2	- 2	- 18
Receita Líquida	14	8	12	16	15	12	142
<i>(-) Custo</i>	- 12	- 13	- 12	- 11	- 13	- 12	- 142
Lucro Bruto	2	5	1	4	2	0	1
Despesas (receitas) Operacionais	- 41	- 42	- 33	- 84	- 17	- 46	- 363
<i>(-) Despesas Administrativas e Gerais</i>	- 33	- 32	- 25	- 10	- 9	- 12	- 259
<i>Resultado da equivalência patrimonial</i>	-	-	0	-	-	26	75
<i>Outras receitas (despesas) operacionais</i>	- 8	- 11	- 9	94	- 7	- 8	- 29
Resultado Operacional	- 39	- 47	- 34	- 89	- 15	- 46	- 364
Resultado Financeiro	- 44	- 50	- 53	- 55	- 57	- 65	- 455
<i>(-) Despesa Financeira</i>	- 51	- 54	- 58	- 59	- 62	- 70	- 609
<i>Receita Financeira</i>	7	5	5	5	5	5	154
Outras receitas (despesas) não operacionais	15	41	15	13	-	- 4.155	- 3.836
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 68	- 55	- 73	- 48	- 71	- 4.266	- 4.655
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-	-	1.568	1.568
Resultado do Período	- 68	- 55	- 73	- 48	- 71	- 2.698	- 3.087

97. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:

72.978.1.1. CT | CB/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 n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



- **Receita Líquida X Custo:** nota-se que o Custo acompanhou a Receita Líquida, de forma linear, no entanto, se fez superior em agosto de 2021.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** observa-se que nos últimos seis meses, as Despesas Operacionais não acompanharam a mesma flutuação da Receita Líquida, não havendo similaridade.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** nota-se que o Resultado do Período foi refletido diretamente pela Despesa Operacional, não acompanhando a flutuação da Receita Líquida.

C. FLUXO DE CAIXA

98. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa apurado pelo método Indireto, para o mês de dezembro de 2021, que apresentou saldo de R\$ 7.997 (sete mil, novecentos e noventa e sete reais), onde as maiores movimentações decorreram:

- **Caixa Aplicado nas Operações,** apresentou variação negativa de R\$ 4.239.840 (quatro milhões, duzentos e trinta e nove mil, oitocentos e quarenta reais), em detrimento do prejuízo auferido no mês.
- **Variações nos Ativos e Passivos,** apresentou variação positiva de R\$ 4.241.099 (quatro milhões, duzentos e quarenta e um mil e noventa e nove reais), em virtude principalmente da variação positiva de obrigações fiscais.



BABECS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - Mês de:		31/12/2021
Contas		
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.259
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	(4.239.840)
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social	(4.265.948)
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	101
6.01.01.07	Equivalência Patrimonial	26.007
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	4.241.099
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	(880)
6.01.02.04	Despesas Antecipadas	2.907
6.01.02.05	Outros Créditos	(4.409.931)
6.01.02.07	Fornecedores	1.074
6.01.02.09	Obrigações Fiscais	1.092.261
6.01.02.10	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.369
6.01.02.11	Adiantamento de Clientes	10.445
6.01.02.20	Outras Contas a Pagar	7.540.853
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	1.259
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	6.738
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	7.997

D. FUNCIONÁRIOS

99. Foram disponibilizados para os meses de outubro a dezembro de 2021: guia de GPS, DARF de IRRF sobre salários, resumo da folha de pagamento e SEFIP. Ademais foi apresentado o livro razão da conta contábil de salários a pagar, constando pagamento realizado em agosto e setembro de 2021.

100. Com base nos documentos apresentados, pode-se verificar a manutenção de 2 (dois) colaboradores, em dezembro de 2021.

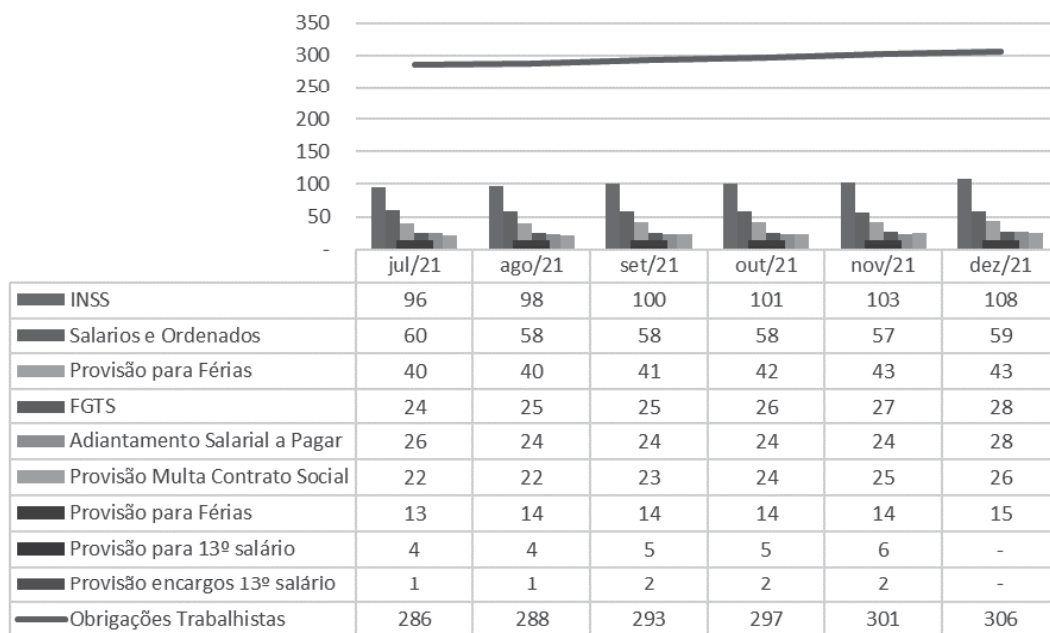




Babecs - Funcionários	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Saldo Inicial	2	2	2	2	2	2
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	2	2	2	2	2	2

101. As **Obrigações Trabalhistas** cresceram R\$ 20.000 (vinte mil reais) de julho a dezembro de 2021, em detrimento principalmente do reconhecimento de INSS, atingindo R\$ 306.000 (trezentos e seis mil reais), onde 35% referem-se a INSS. Abaixo gráfico com a evolução das obrigações trabalhistas.

Evolução das Obrigações Trabalhistas - em R\$ milhares

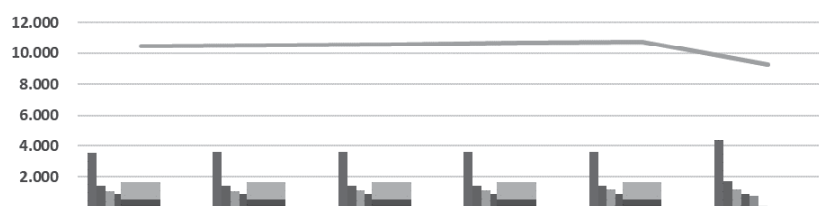




E. IMPOSTOS

102. As **Obrigações Tributárias** sofreram redução de R\$ 1.207.000 (um milhão, duzentos e sete mil reais) de julho a dezembro de 2021, em detrimento principalmente da baixa das Provisões de IR e CS Diferidos, atingindo R\$ 9.278.000 (nove milhões, duzentos e setenta e oito mil reais), onde 47% referem-se a Imposto de Renda Pessoa Jurídica. Abaixo segue gráfico com a evolução das obrigações tributárias.

Evolução Obrigações Tributárias - em R\$ milhares



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Imposto de Renda Pessoa Jurídica	3.558	3.569	3.583	3.596	3.611	4.369
Contribuição Social sobre Lucro	1.424	1.428	1.433	1.438	1.443	1.724
IOF A Recolher	1.073	1.103	1.133	1.163	1.193	1.224
COFINS	916	915	918	929	930	932
Provisão Multa Obrigações Fiscais	704	717	733	750	767	787
PIS S/Faturamento	151	156	157	159	159	160
INSS BAB parcelamento 62.449.058-0	21	21	21	21	21	22
INSS BAB Parcelamento 62.449.058-0	19	19	19	19	19	20
INSS - Contribuinte Individual	16	15	15	16	16	16
Imposto De Renda Fonte Outros	9	9	9	9	9	9
Imp De Renda Fonte Empregados	3	4	4	4	5	5
ISS Fat Parcelamento 202044147 76	6	6	6	5	5	5
ISS fat parcelamento 202041147 76	2	2	2	2	2	2
INSS Retido S/Serv Lei 9711/98	1	1	1	1	1	1
COFINS Retido na Fonte MP.135	1	1	1	1	1	1
Contribuição Sindical Empreg	1	1	1	1	1	1
ISS - S/Serviços prestados	0	0	0	0	0	0
Provisão IR diferido ajustes IFRS	1.682	1.682	1.682	1.682	1.682	-
Provisão CS diferida ajustes IFRS	597	597	597	597	597	-
Provisão IR dif. prop inv IFRS	222	222	222	222	222	-
Provisão CS dif. prop inv IFRS	80	80	80	80	80	-
Obrigações Tributárias	10.485	10.549	10.616	10.696	10.766	9.278

72.978.1.1. CT | CB/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 n° 8/10

20122 • Milano/Itália

edoardoricci.it



103. Foram disponibilizadas as apurações dos meses de outubro a dezembro de 2021:

- PIS/COFINS com montante a recolher respectivamente de R\$ 261 (duzentos e sessenta e um reais) e de R\$ 1.254 (um mil, duzentos e cinquenta e quatro reais), em dezembro de 2021, condizentes com o demonstrativo contábil.
- IRPJ/CSLL com montante a recolher respectivamente de R\$ 739.798 (setecentos e trinta e nove mil, setecentos e noventa e oito reais) e de R\$ 274.247 (duzentos e setenta e quatro mil, duzentos e quarenta e sete reais), em dezembro de 2021, condizentes com o demonstrativo contábil

II.4. DURA FERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. (DURA FERRO)

A. BALANÇO PATRIMONIAL

104. O **Ativo Total** da **DURA FERRO** auferiu crescimento de R\$ 3.691.000 (três milhões, seiscentos e noventa e um mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 52.838.000 (cinquenta e dois milhões, oitocentos e trinta e oito mil reais) dos quais 68% foram reconhecidos no ativo circulante.

105. O **Disponível** cresceu R\$ 857.000 (oitocentos e cinquenta e sete mil reais) de setembro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 1.127.000 (um milhão, cento e vinte e sete mil reais), segregados em:

- **Caixa** com saldo de R\$ 1.000 (um mil reais),

