


GUARDA
ADVOGADOS ASSOCIADOS

**EXCELENTÍSSIMO(A) SENHOR(A) DOUTOR(A) JUIZ(ÍZA) DE DIREITO
DA 1ª VARA DA COMARCA DE SÃO JERÔNIMO/RS**

CÓPIA

Processo nº 032/1.18.0000760-8

Recuperação Judicial

O ADMINISTRADOR JUDICIAL DE TREFILAÇÃO TREFILAÇÃO DE METAIS LTDA (em recuperação judicial) vem, à presença de Vossa Excelência apresentar o relatório **Financeiro e de Atividades do mês de setembro/2019** o que faz em anexo, com vistas a uma melhor análise.

Salienta que a recuperanda não vem atendendo de forma regular e no prazo disposto os pedidos deste administrador, bem como os balancetes apresentados claramente se encontram com números equivocados o que impede às partes de terem uma confiabilidade nos mesmos.

A título de exemplo cita as grandes alterações sofridas no ativo, ativo circulante, passivo e passivo circulante entre os meses de dezembro e janeiro.

A falta de dados básicos como um simples resultado operacional (Lucro ou prejuízo).

O fato da empresa não ter zerado as contas de despesa e receita relativas ao ano de 2019, acumulando valores em período muito superior aos nove meses desse ano.

Em suma, não basta ter produção, a recuperanda necessita de uma melhora na sua gestão sob pena de inviabilizar de imediato sua operação.

Av. Loureiro da Silva no. 2001, sala 604 – Cidade Baixa – Porto Alegre- RS

Fone/Fax: (51) 30126618 – e-mail: luis_guarda@terra.com.br

www.guardaadogados.com.br

13:21 29/11/2019 05:56:53 FORO DE SÃO JERÔNIMO Protocolo Geral


GUARDA
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Posto isto, requer a intimação da mesma para que retifiquei ou apresente explicação plausível para os fatos narrados acima visando permitir uma confiabilidade maior nos seus números.

Outrossim, tomou ciência nesta data da publicação do edital para convocação dos credores a apresentarem objeções ao plano, ao qual, se existirem deverão o fazer no prazo de 30 dias visando assim a realização de assembleia de credores.

Termos em que,
Pede deferimento.
Porto Alegre, 08 de novembro de 2019.

LUIS HENRIQUE GUARDA
Administrador Judicial
OAB/RS 49.914



**RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
SETEMBRO/2019**

TREFILAÇÃO TREFILAÇÃO DE METAIS LTDA

PROCESSO RJ nº 032/1.18.0000760-8 (0002358-50.2018.8.21.0032)

Data da Distribuição = 10.05.2018

Data do Deferimento = 14.05.2018

Data da Concessão da RJ = Ainda não concedida

Juízo = 1ª Vara Judicial de São Jerônimo/RS

Link para pesquisa: <https://www.guardaadogados.com.br/novo/trefilaco-trefilacao-de-metais-ltda/>



GUARDA
ADVOGADOS ASSOCIADOS

O presente Relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais, limitada às informações disponibilizadas, não exaustivas, da Recuperação Judicial da empresa Trefilaço Trefilação de Metais Ltda.

As informações prestadas pela Administradora Judicial são extraídas da análise dos dados fornecidos mensalmente pela Recuperanda, bem como de reuniões com os procuradores e representantes da mesma.

A Recuperanda não atende com frequência e regularidade no prazo delineado por esta administradora, até o dia 15 de cada mês, no que se refere a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF).

Como se verá abaixo, os dados contábeis apresentados são inconfiáveis.

1. RESUMO DO PROCESSO

O pedido de Recuperação Judicial da Trefilaço Trefilação de Metais Ltda foi ajuizada em 10.05.2018 e teve seu processamento deferido em 14.05.2018.

Após apresentação de Plano de Recuperação Judicial (PRJ) específico, em 10.07.2018, foi determinada a publicação de edital para fins de apresentação de objeções ao plano, o que não ocorreu até o momento.

Portanto sequer foi iniciado o prazo para as objeções dos credores.

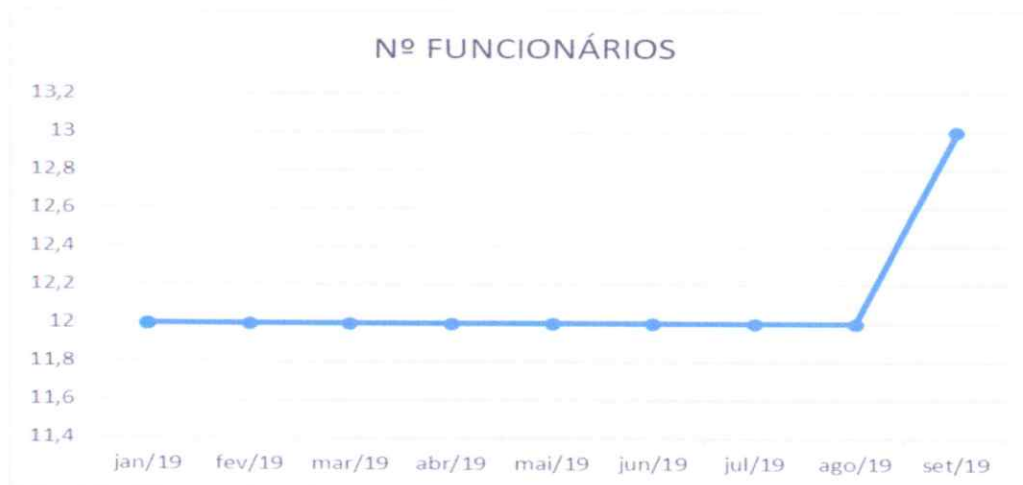
2. SITUAÇÃO ATUAL DA EMPRESA

A principal atividade comercial da Recuperanda é a trefilação de metais.

A- FUNCIONÁRIOS

Atualmente a empresa possui 13 funcionários ativos relativo ao mês de SETEMBRO/2019.

A seguir apresenta gráfico com a evolução do número de empregados ativos e vinculados a empresa.



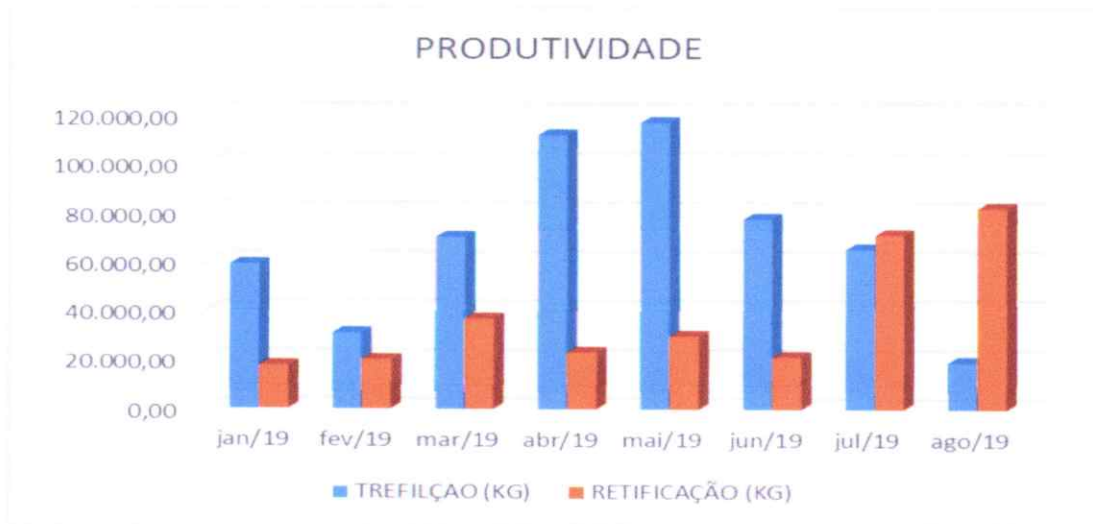
Salienta que, algumas variações no volume de empregados são comuns face alguns períodos de sazonalidade.

Em relação ao adimplemento dos salários dos funcionários ativos, segundo documentos remetidos pela empresa, estes tiveram seus vencimentos adimplidos de forma pontual no mês de SETEMBRO.

B- PRODUTIVIDADE DA EMPRESA

Um dos dados mais importantes fornecidos pela empresa se refere ao volume de metais trefilados e metais retificados durante o ano de 2019.

O gráfico demonstra claramente uma inconstância na produção da empresa durante todo o ano mas que prova a efetiva atividade da empresa.



Salienta que as alterações na produção podem refletir períodos de maior sazonalidade de determinados produtos, sendo importante que os dados apresentados sejam usados apenas como um subsídio para demais análises.

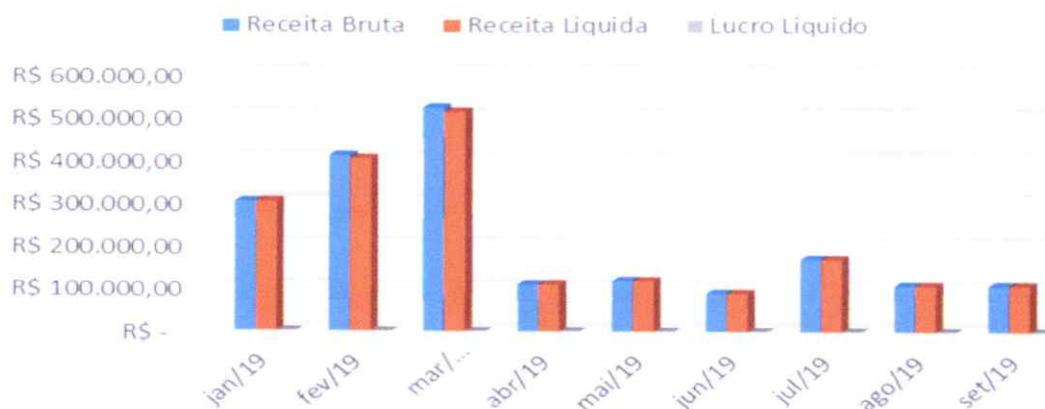
C- ECONÔMICA

A empresa no mês de SETEMBRO, teve um faturamento de R\$ 106.000,78, estranhamento valor idêntico ao de agosto incluindo os centavos.

Pelos números apresentados o faturamento acumulado no período de JANEIRO a SETEMBRO de 2019 foi de R\$ 1.923.631,11.

GG
GUARDA
ADVOGADOS ASSOCIADOS

RESULTADOS OPERACIONAIS TREFILAÇÃO



Salienta que os números apresentados pela empresa não trazem uma certeza sobre a correção dos mesmos, visto que nos balancetes não ocorreu o chamado zeramento de faturamento no início do ano, ou seja, o exercício apresentado é superior aos nove meses.

Ainda, há alterações de ativo e passivo, principalmente, em janeiro sem explicações.

Não há sequer uma breve explicação sobre eventual resultado positivo ou negativo no período inteiro.

Todas estas dúvidas foram suscitadas a empresa para esclarecimento, esperando que a mesma traga tais informações aos autos.

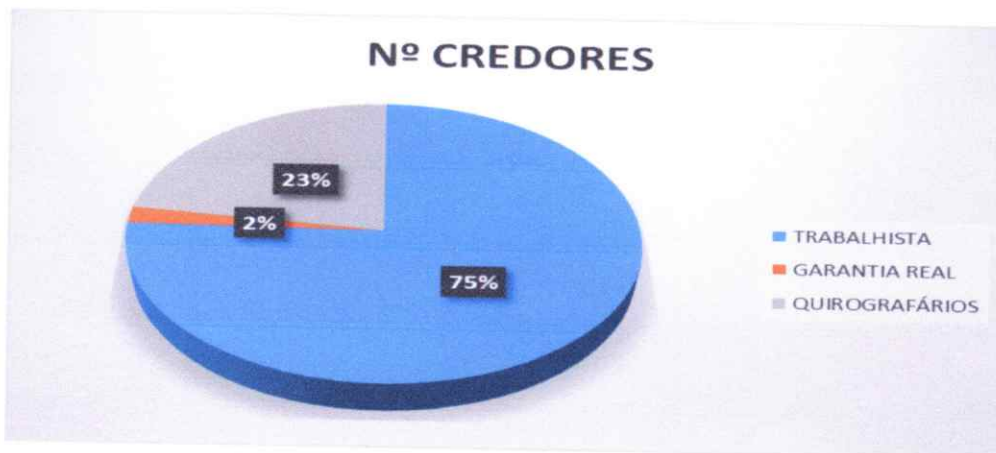
D- CREDORES DA RJ

A Recuperanda possui cerca de 147 credores vinculados a sua recuperação por dívidas anteriores a propositura da RJ, que perfazem um total aproximado de R\$ 4.653.925,87 de passivo, assim distribuídos:


GUARDA
 ADVOGADOS ASSOCIADOS

	Nº CREDITORES	VALOR	% DO VALOR
CLASSE I TRABALHISTAS	43	R\$ 3.660.992,22	17,6%
CLASSE II GARANTIA REAL	1	R\$ 15.541.936,90	74,8%
CLASSE III QUIROGRAFÁRIOS	13	R\$ 1.568.263,22	7,6%
TOTAL	57	R\$ 20.771.192,34	100%

A divisão entre os credores por volume de credores é realizada da seguinte forma:



Por volume de passivo a divisão fica da seguinte forma:




GUARDA
ADVOGADOS ASSOCIADOS

E- FISCAL

No que se refere às dívidas tributárias, foram realizadas pesquisas junto aos sites da Receita Federal, SEFAZ/RS e município de Porto Alegre/RS.

Em relação a pesquisa no site da Receita Federal foi constatado que a empresa possui diversas dívidas fiscais federais inscritas em dívida ativa perfazendo um total de R\$ 6.187.793,50. Sendo R\$ 1.487.177,65 de demais débitos, R\$ 4.173.217,28 de dívida previdenciária, R\$ 87.671,48 de multa trabalhista e R\$ 439.727,09 de FGTS, conforme documento em anexo.

No que tange às dívidas Estaduais, foi constatado no site do SEFAZ/RS a empresa possui um débito de R\$ 1.216.520,01 que está *sub judice*, e, um débito de R\$ 2.404,65 ainda em fase administrativa, conforme documento anexo.

Referente aos tributos municipais, não foi possível verificar no site da Prefeitura de São Jerônimo/RS.

No que se refere ao pagamento mensal dos tributos a empresa não apresentou os comprovantes de quitação, subentendo-se que a mesma não vem cumprindo com suas obrigações fiscais.

4. ANÁLISE E RESULTADOS ECONÔMICOS

A- BALANÇO PATRIMONIAL



GUARDA

ADVOGADOS ASSOCIADOS

BALANCETE COMPARATIVO - 09/2019

Data: 23/10/2019

Página: 1

TREFILACO TREFILACAO DE METAIS LTDA

CNPJ 93.013.530/0001-55

AV AMADEU DALBEM, 115 - ARROIO DOS RATOS/RS

Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
Ativo (1)	1.815.346,80 D	226.359,16	180.988,09	1.860.717,87 D
Circulante (2)	1.815.346,80 D	226.359,16	180.988,09	1.860.717,87 D
Disponível (3)	167.301,65 D	96.353,28	78.047,17	165.607,76 D
Caixa (4)	19.261,49 D	3.549,36	0,00	22.810,85 D
Caixa pequenas despesas (5)	19.261,49 D	3.549,36	0,00	22.810,85 D
Banco conta movimento (6)	143.431,86 D	92.803,92	78.047,17	158.188,61 D
Barrisul -ag.0080 - c/c 0603215708 (7)	143.491,65 D	92.803,92	78.047,17	158.248,40 D
Banco Santander ag-0080 c/c 060321570-8 (224)	59,79 C	0,00	0,00	59,79 C
Aplicações financeiras (9)	4.608,30 D	0,00	0,00	4.608,30 D
barrisul (10)	4.608,30 D	0,00	0,00	4.608,30 D
Clientes (12)	1.676.920,91 D	119.868,88	92.803,92	1.703.985,87 D
clientes diversos (13)	1.676.920,91 D	119.868,88	92.803,92	1.703.985,87 D
Adiantamento a empregados (19)	28.875,76 C	10.137,00	10.137,00	28.875,76 C
Adiamento de Salarios (208)	28.875,76 C	10.137,00	10.137,00	28.875,76 C

BALANCETE COMPARATIVO - 09/2019

Data: 23/10/2019

Página: 2

TREFILACO TREFILACAO DE METAIS LTDA

CNPJ 93.013.530/0001-55

AV AMADEU DALBEM, 115 - ARROIO DOS RATOS/RS

Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
Passivo (72)	397.089,65 D	55.723,70	26.052,18	426.761,17 D
Circulante (73)	397.089,65 D	55.723,70	26.052,18	426.761,17 D
Salários a pagar (74)	199.289,56 C	14.958,84	26.052,18	210.382,90 C
Salarios a pagar (205)	15.032,42 D	14.958,84	16.632,00	13.359,26 D
Inss a Recolher (206)	158.570,42 C	0,00	7.314,01	165.884,43 C
Fgts a Recolher (207)	34.577,91 C	0,00	1.330,56	35.908,47 C
Irrf a Recolher (214)	11.091,45 C	0,00	775,61	11.867,06 C
13 salario a pagar (222)	10.082,20 C	0,00	0,00	10.082,20 C
Fornecedoras (75)	496.888,76 D	19.832,75	0,00	516.721,51 D
Fornecedores dIVERSOS (209)	496.888,76 D	19.832,75	0,00	516.721,51 D
Títulos a pagar (79)	99.490,45 D	20.932,11	0,00	120.422,56 D
Pgto de contas Diversas (213)	99.490,45 D	20.932,11	0,00	120.422,56 D



GUARDA

ADVOGADOS ASSOCIADOS

BALANCETE COMPARATIVO - 09/2019

Data: 23/10/2019

Página: 3

TREFILACO TREFILACAO DE METAIS LTDA

CNPJ 93.013.530/0001-55

AV AMADEU DALBEM, 115 - ARROIO DOS RATOS/RS

Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
Despesas (110)	409.773,54 D	35.268,12	4.849,07	440.192,59 D
Despesas operacionais (114)	409.773,54 D	35.268,12	4.849,07	440.192,59 D
Despesas Administrativas (115)	712.071,62 D	34.728,98	0,00	746.800,60 D
13º salário (116)	24.776,72 D	0,00	0,00	24.776,72 D
Água/esgoto (118)	15.355,06 D	1.182,72	0,00	16.537,78 D
Assistência médica/social (121)	28.228,04 D	3.978,15	0,00	32.206,19 D
FGTS (129)	1.982,14 D	0,00	0,00	1.982,14 D
Gás (130)	850,00 D	0,00	0,00	850,00 D
Impressos (133)	4.204,47 D	0,00	0,00	4.204,47 D
INSS (135)	82.868,04 D	4.598,34	0,00	87.466,38 D
Legais e judiciais (136)	161,70 D	79,38	0,00	241,08 D
Luz (137)	143.627,89 D	7.904,05	0,00	151.531,94 D
Multas de trânsito (139)	133,51 D	0,00	0,00	133,51 D
Salários e ordenados (145)	399.417,04 D	16.632,00	0,00	416.049,04 D
Telefone (149)	10.467,01 D	354,34	0,00	10.821,35 D
Despesas comerciais (152)	33.724,27 D	0,00	0,00	33.724,27 D
Frete na entrega (158)	31.664,27 D	0,00	0,00	31.664,27 D
Impostos s/veículos (159)	2.060,00 D	0,00	0,00	2.060,00 D
Despesas financeiras (161)	16.893,82 D	539,14	0,00	17.432,96 D
Despesas bancárias (163)	16.893,82 D	539,14	0,00	17.432,96 D
Compras (210)	352.916,17 C	0,00	4.849,07	357.765,24 C
Compras de Mercadorias (211)	352.916,17 C	0,00	4.849,07	357.765,24 C


GUARDA
 ADVOGADOS ASSOCIADOS

BALANCETE COMPARATIVO - 09/2019

Data: 23/10/2019

Página: 4

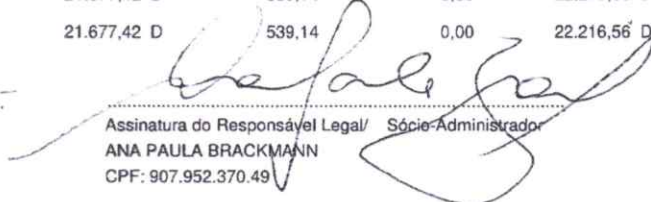
TREFILACO TREFILACAO DE METAIS LTDA

CNPJ 93.013.530/0001-55

AV AMADEU DALBEM, 115 - ARROIO DOS RATOS/RS

Descrição da Conta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
Receitas (166)	2.622.663,48 C	539,14	106.000,78	2.728.125,12 C
Receita bruta s/vendas e serviços (167)	2.644.691,50 C	0,00	106.000,78	2.750.692,28 C
Receita bruta de vendas (168)	2.644.691,50 C	0,00	106.000,78	2.750.692,28 C
Revenda de mercadorias (169)	2.644.691,50 C	0,00	106.000,78	2.750.692,28 C
Receita operacional (181)	22.028,02 D	539,14	0,00	22.567,16 D
Receita financeira (182)	350,60 D	0,00	0,00	350,60 D
Juros s/aplicações financeiras (184)	350,60 D	0,00	0,00	350,60 D
Receitas patrimoniais (193)	21.677,42 D	539,14	0,00	22.216,56 D
Despesas Bancárias (212)	21.677,42 D	539,14	0,00	22.216,56 D


 Assinatura do Contabilista (Contador/Técnico Contábil)
 JOAO BATISTA ROCHA PEREIRA
 CRC/RS: RS-0649350


 Assinatura do Responsável Legal/ Sócio-Administrador
 ANA PAULA BRACKMANN
 CPF: 907.952.370.49

Os balanços apresentados pela empresa refletem a situação grave pela qual passa a companhia.

Os mesmos claramente foram elaborados há poucos dias, possuem erros claros como o fato de o balanço não ter zerado no início do exercício, refletindo números de mais de 12 meses atrás.

O ativo, ativo circulante, passivo e passivo circulante sofreram claras alterações sem uma explicação razoável.

Não há sequer uma ponderação final sobre o resultado de cada mês, ou seja, não se tem como apurar se houve a operação teve ou não lucro.

Todos esses elementos e outros impedem deste administrador ter uma certeza razoável sobre a real situação a empresa visto que, os números apresentados são inconfiáveis.

De qualquer maneira, se valendo dos dados apresentados claramente se constata a difícil realidade porque passa a recuperanda, bastando para tal simples análise dos índices apresentados abaixo:

A- INDÍCES DE LIQUIDEZ

O relatório financeiro é dividido em duas análises, quais sejam;

- B.1) Liquidez;
- B.2) Rentabilidade;

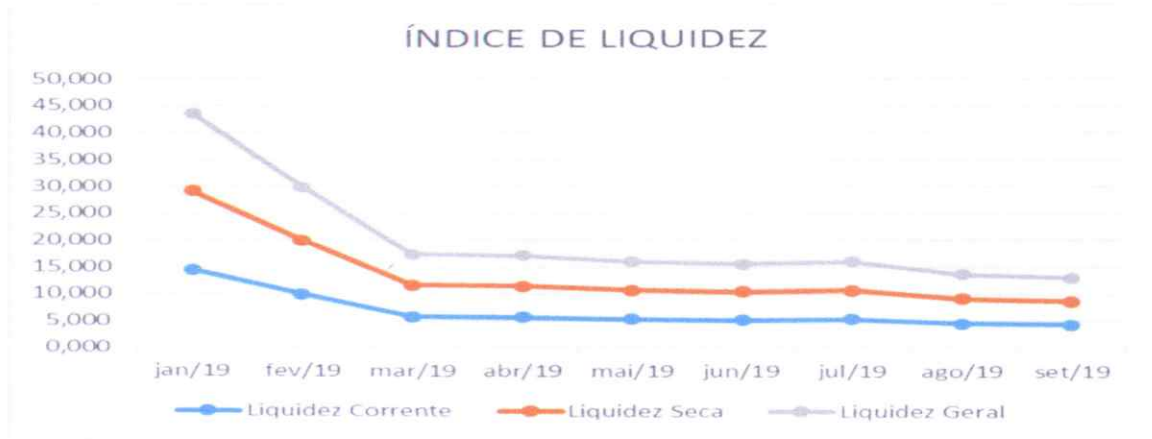
Indicativos de Liquidez

Em subitens tal indicativo foi analisado em 4 etapas, quais sejam:

- **Liquidez Corrente:** tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo.
- **Liquidez Seca:** tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo, mas exclui o item estoques no qual estão muitas vezes valorizados eis que não aplicado índices de depreciação e outros fatores econômicos;
- **Liquidez Geral:** Analisa as condições de pagamento das dívidas no longo prazo;
- **Endividamento:** Apresenta o grau de endividamento de uma empresa frente ao seu capital próprio.

Os índices de liquidez deixam claro a tendência de queda da empresa.

Conforme gráfico abaixo, em geral a empresa possui um índice de liquidez geral de 4,36.



Tal número só é elevado porque o imóvel sede da empresa, ao qual consta no balanço, acaba por trazer certo valor ao referido índice, ao qual não reflete a efetiva realidade.

O que se observa é que o imóvel é um bem imobilizado e que traz clara ociosidade de recursos a empresa.

Como exposto acima, os números não parecem transparecer a realidade da empresa visto que os balancetes são inconfiáveis para fins de análise.

Apurar a liquidez de uma empresa gera ao observador um quadro de análise momentânea da condição do negócio e não demonstrar efetivamente o problema de longo prazo.

É esta a razão da apresentação deste breve relatório em 3 índices, permitindo assim uma visão mais global dos negócios.

C – INDICADORES DE RENTABILIDADE

Em subitens tal indicativo foi analisado em 3 etapas, quais sejam:

- **Margem Líquida.** Representa qual o percentual líquido de lucro que a empresa obtém por cada unidade vendida;
- **Rentabilidade do ativo.** Representa o percentual de rentabilidade do ativo com base no lucro obtido
- **Rentabilidade do Patrimônio líquido.** Representa o percentual de rentabilidade do capital de cada sócio investido.

Novamente, face a inconfiabilidade dos balancetes apresentados, não há como apresentar índices relativos à rentabilidade do ativo.

Dados básicos que deveriam constar nos Balancetes simplesmente não são citados, como por exemplo o lucro ou prejuízo mensal.

5- CONCLUSÃO SOBRE O CUMPRIMENTO DO PRJ

O resultado da presente análise reflete o amadorismo da gestão da empresa.

Claramente o balanço apresentado foi formulado às pressas, sem o devido cuidado, refletindo assim as dificuldades por que passa a empresa.

À continuar a prática de tais atos não restará dúvida alguma que o caminho da falência está próximo pois qual é a certeza dos credores em acreditar nos números apresentados pela mesma em seu Plano de Recuperação Judicial.

No curso de administração de empresas 4 são os pilares para uma correta gestão da empresa, quais sejam:

Planejar;
Organizar;
Dirigir;
Controlar.

Sem números confiáveis é impossível executar um planejamento de longo prazo, uma organização e um controle.



GUARDA
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em suma este é o resumo do relatório de atividades de empresa no mês de setembro.

Porto Alegre, 11 de setembro de 2019.

GUARDA & STEIGLEDER ADVOGADOS ASSOCIADOS
ADMINISTRADOR JUDICIAL
LUIS HENRIQUE GUARDA
OAB/RS 49914