

AO JUÍZO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO CARLOS, ESTADO DE SÃO PAULO.

Processo nº. 1006855-26.2023.8.26.0566

BL ADM JUDICIAL, Administradora Judicial, nomeada por Vossa Excelência para atuar na condição de Auxiliar do Juízo nos autos da **AÇÃO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL** movida por **INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE TELHAS SÃO CARLOS EIRELI**, em trâmite perante esse E. Juízo e Cartório Privativo, vem, respeitosamente à presença de V. Exa., requerer a juntada do relatório mensal de atividades referente ao mês de março de 2024.

Solicitamos esclarecimentos adicionais acerca das movimentações financeiras ocorridas em março de 2024, entre as empresas Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda e a San Calhas Indústria e Comércio de Ferro e Aço Ltda; na conta contábil (7) 1101020007 – Banco Grafeno.

A Recuperanda não apresentou, em março de 2024, as CND's em nenhuma das esferas de governo e não recolheu os impostos que venciam de julho de 2023 a março de 2024.

Termos em que,

P. Deferimento.

São Paulo, 19 de abril de 2024.

Alexandre Borges Leite

OAB/SP 213.111

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda.

26.430.426/0001-79

Março/2024



Adm Judicial

Alexandre Borges Leite

Administrador Judicial
OAB/SP 213.111

16 3505 0000
www.bladmjudicial.com.br

Em 9º de junho de 2023, INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE TELHAS SÃO CARLOS LTDA ajuizou pedido de Recuperação Judicial com base na Lei nº 11.101/2005 - Lei de Recuperação de Empresas e Falência (LREF), de 09 de junho de 2005.

Em atendimento ao disposto nas alíneas “c” e “d”, inciso II, artigo 22 da LREF, a Administradora Judicial apresenta este Relatório Mensal de Atividades (RMA) referente às atividades realizadas pela Recuperanda no mês de **março de 2024**, bem como o acompanhamento de questões envolvendo o processo de recuperação judicial, questões relativas ao Plano de Recuperação Judicial (PRJ) e dos quesitos reapresentados durante as análises.

Ressaltamos que as informações que constam no presente Relatório têm o objetivo de atualizar o r. Juízo da Recuperação Judicial e os demais interessados quanto aos últimos eventos e atividades da Recuperanda.

Enfatizamos que nos baseamos em informações disponibilizadas pela empresa e/ou por seus respectivos assessores com relação às análises já efetuadas sobre contingências.

O escopo deste trabalho, apesar de buscar informações e analisar documentos da Recuperanda, não contempla, por si só, a obrigação específica e determinada de detectar fraudes das operações, dos processos contábeis, dos registros e dos documentos da empresa.

BL- CONSULTORIA E PARTICIPACOES RIBEIRAO PRETO S/S LTDA
Administradora Judicial
Alexandre Borges Leite

ÍNDICE



1. Eventos Relevantes

1.1 Processo - Cronograma

DATA	EVENTO	PROCESSO N° 1006855-26.2023.8.26.0566
09/06/2023	Pedido de Recuperação Judicial	fls. 01/30
11/09/2023	Publicação do edital do art. 52	fls. 946
15/03/2023	Publicação do edital no art. 7º, §2º	fls. 1897
15/03/2023	Publicação do edital de entrega do plano	fls. 1897
23/04/2024	Assembleia Geral de Credores	fls. 1911/1912
Não definida	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	-
Não definida	Trânsito em julgado da sentença/acórdão	-
Não definida	Encerramento da Recuperação Judicial	-

Observações:

A decisão que deferiu o processamento do pedido de Recuperação Judicial da Recuperanda foi publicada no DJE do dia 16 de agosto de 2023, sendo que, será tempestivo o Plano de Recuperação Judicial se apresentado até o dia 15 de outubro de 2023, ou seja, no prazo legal de 60 (sessenta) dias do deferimento do processamento da ação, consoante estabelece o art. 53, caput, da LFRE.

❖ Solicitação extraordinária

Solicitamos esclarecimentos adicionais acerca das movimentações financeiras ocorridas em março de 2024, entre as empresas Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda e a San Calhas Indústria e Comércio de Ferro e Aço Ltda; na conta contábil (7) 1101020007 – Banco Grafeno.

DATA	NOME / EXTRATO BANCARIO	DESCRIÇÃO / RAZAO	DEBITO	CREDITO	SALDO	
01/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - RECEBIMENTO	R\$ 4.500,00	R\$ -	R\$ 4.500,00	D
05/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 9.000,00	-R\$ 9.000,00	C
05/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 3.000,00	-R\$ 3.000,00	C
06/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 30.000,00	-R\$ 30.000,00	C
06/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 25.000,00	-R\$ 25.000,00	C
07/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 24.000,00	-R\$ 24.000,00	C
08/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - RECEBIMENTO	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ 3.000,00	D
11/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - RECEBIMENTO	R\$ 4.867,00	R\$ -	R\$ 4.867,00	D
12/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 46.000,00	-R\$ 46.000,00	C
15/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - RECEBIMENTO	R\$ 600,00	R\$ -	R\$ 600,00	D
15/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - RECEBIMENTO	R\$ 18.000,00	R\$ -	R\$ 18.000,00	D
15/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 50.000,00	-R\$ 50.000,00	C
20/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 32.000,00	-R\$ 32.000,00	C
21/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - RECEBIMENTO	R\$ 6.500,00	R\$ -	R\$ 6.500,00	D
22/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - RECEBIMENTO	R\$ 27.000,00	R\$ -	R\$ 27.000,00	D
26/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 17.000,00	-R\$ 17.000,00	C
28/03/2024	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNCEDORES - 'S/N FISCAL	R\$ -	R\$ 1.400,00	-R\$ 1.400,00	C
		TOTAL	R\$ 64.467,00	R\$ 237.400,00	-R\$ 172.933,00	C



1. Eventos Relevantes

1.2 Mudanças de Março/2024

	EMPREGOS	FLUXO DE CAIXA	SÓCIOS	FILIAIS
✓ OPERACIONAIS	-2 - Total: 20 Folha - R\$ 57,3 mil	Variação de R\$ 357,94	Anderson Fábio Guerreiro	N/A
	RESULTADO	RECEITAS	EBITDA	DESPESAS
✓ FINANCEIROS	MAR: -R\$ 66,7 mil 2024: -R\$ 1,53 MI	MAR: R\$ 377,8 mil 2024: R\$ 1,6 MI	MAR: -R\$ 51,6 mil 2024: -R\$ 1,46 MI	MAR: -R\$ 124,5 mil 2024: -R\$ 408,4 mil
	CLASSE I	CLASSE II	CLASSE III	CLASSE IV
✗ JURÍDICOS	Ainda não há necessidade de menção de quaisquer ocorrências, uma vez que o Plano de Recuperação ainda não foi aprovado.			
	ATUALIZAÇÕES GERAIS			
✗ MERCADOLÓGICOS	Dados recentes divulgados pela CBIC (Câmara Brasileira da indústria da Construção), projetam expansão de 1,3% em 2024.			

2. Resumo

2.1 Sobre a empresa



Figura 1- Logo da empresa

Fundada em 2016, a Telha São Carlos atua na fabricação e comercialização de telhas de aço. A empresa conta com *showroom* para demonstração de vários produtos no mesmo endereço da loja (R. Dr. Pedro Cassinelli, 534 – Jd. São Paulo, CEP: 13.570-470, São Carlos – SP) e também com um catálogo digital dos produtos em seu site institucional (<https://telhasaocarlos.com.br/>).

A empresa comercializa grande portfólio de produtos que visam atender as demandas de seus clientes desde a fabricação até a entrega, contando com frota própria e atendendo a obras de pequeno, médio e grande porte. A empresa possui *know-how*, capacidade técnica e estrutural para atuação em seu mercado.

Dentre os produtos comercializados, destacam-se:

- Telha ondulada;
- Telha trapezoidal;
- Telha termoacústica;
- Telha Forro;
- Telhas coloridas;
- Acabamentos;
- Acessórios e outros.

2. Resumo

2.1 Sobre a empresa

A empresa atende a NBR 15575 que é uma norma que trata do desempenho de edificações habitacionais e apresenta características indispensáveis de uma obra para o consumidor, com o objetivo de prezar:

- Conforto;
- Acessibilidade;
- Higiene;
- Estabilidade;
- Vida útil da construção;
- Segurança estrutural;
- Combate de incêndio.

Através do QR Code abaixo, é possível verificar o imóvel sede da Recuperanda, sua estrutura, galpão, estoque, sala administrativa, sala de vendas e refeitório:



Figura 2 - Obras executadas

Disponível em: <https://drive.google.com/drive/folders/1ngejAP2g-RK6qABWNEFquqEI5lCnwOzB?usp=sharing>

2. Resumo

2.1 Sobre a empresa

DEPARTAMENTO DE PRODUÇÃO

Fonte: Entrevista com gestores, petição inicial e site institucional.

A capacidade total de produção da Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda com equipe operacional completa é de 600 toneladas de material por mês. Atualmente o volume de produção é de aproximadamente 150 toneladas/mês, sendo que a capacidade de produção com a equipe operacional atual é de 300 toneladas/mês. Além dos produtos fabricados pela indústria há outros produtos comercializados (*revenda*): telha leitosa, parafusos e fixadores.

DEPARTAMENTO COMERCIAL

O departamento é organizado para que a equipe recepcione demandas oriundas de *leads e prospects* ativos e passivos de vendas realizando orçamentos ou visitando os clientes. O contato com os clientes é realizado via plataforma CRM, Site Institucional e Redes Sociais (Instagram, Facebook e WhatsApp). A equipe comercial conta com representantes internos e externos, sendo que os representantes externos atuam em campo realizando abordagem direta aos *prospects*. Uma vez apresentado orçamento, segue-se etapa de negociações comerciais com objetivo de fechamento de pedido.

A área de atuação principal da Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda é voltada para o estado de São Paulo, tendo seu volume de vendas concentrado na cidade de São Carlos e região, contando também com atuação significativa no litoral norte do estado de São Paulo.

Área de atuação



2. Resumo

2.2 Organograma - Estrutura societária

INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE TELHAS SÃO CARLOS LTDA
CNPJ Nº 26.430.426/0001-79

ANDERSON FABIO GERREIRO
CPF Nº 280.299.808-09
100% DAS COTAS
Sócio Administrador



Observações:

CAPITAL SOCIAL: R\$ 100.000,00

Anderson Fabio Guerreiro– Sócio Administrador

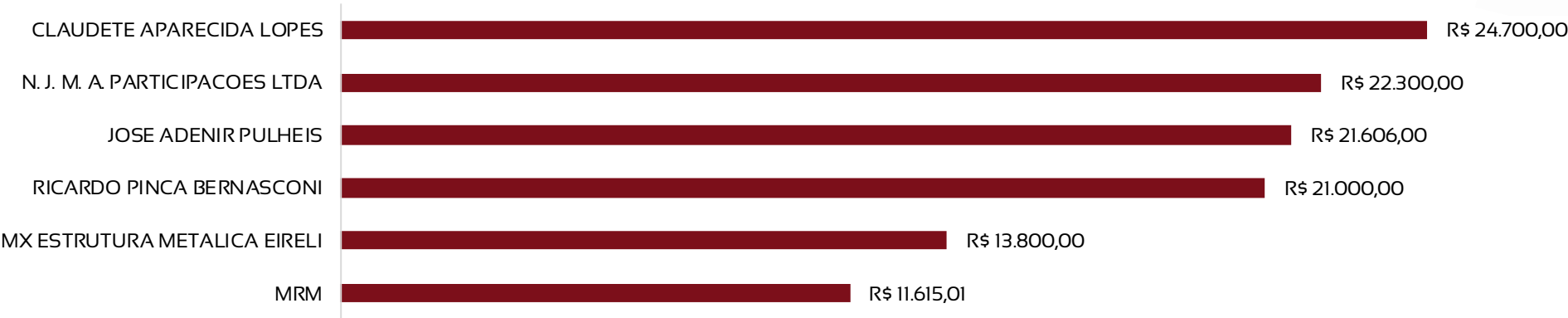
2. Resumo

2.4 Principais clientes

Em março de 2024, a Recuperanda detalhou um total de 96 clientes. Desses, 6 clientes se destacam pelo volume de negócios realizados, sendo o principal cliente a empresa CLAUDETE APARECIDA LOPES (7,13%)

PRINCIPAIS CLIENTES	VALOR	% FATURAMENTO
CLAUDETE APARECIDA LOPES	R\$ 24.700,00	7,13%
N. J. M. A. PARTICIPACOES LTDA	R\$ 22.300,00	6,43%
JOSE ADENIR PULHEIS	R\$ 21.606,00	6,23%
RICARDO PINCA BERNASCONI	R\$ 21.000,00	6,06%
MX ESTRUTURA METALICA EIRELI	R\$ 13.800,00	3,98%
MRM	R\$ 11.615,01	3,35%
Total	R\$ 115.021,01	33,19%

PRINCIPAIS CLIENTES



2. Resumo

2.4 Principais fornecedores

O valor destinado à conta de fornecedores em março de 2024 encontra-se dividida entre 3 empresas principais, sendo o principal fornecedor a SANCALHAS COM IND (93,35%).

PRINCIPAIS FORNECEDORES	VALOR	% FATURAMENTO
SANCALHAS COM IND	R\$ 139.647,69	93,35%
ACOTEL IND E COM	R\$ 9.211,89	6,16%
RTB DIST MATERIAL ELETRICO	R\$ 537,57	0,36%
SÃO CARLOS COMERCIO DE GAS	R\$ 195,00	0,13%

PRINCIPAIS FORNECEDORES



2. Resumo

2.4 Principais fornecedores

Acerca do fornecedor SANCALHAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE FERRO E AÇO LTDA, apontado como principal fornecedor em março de 2024. Essa auxiliar, levantou tratar-se da Nota Fiscal de N° 14744, emitida em 31/03/2024, no valor de R\$ 139.647,69 contra o CNPJ da Recuperanda.

Na tentativa de compreender por completo essa operação, foi solicitado via e-mail, enviado em 18/04/2024, ao sócio e setor administrativo da Recuperanda, informações sobre o pagamento e a condição comercial de liquidação dessa Nota Fiscal, no entanto, até a conclusão do presente relatório, não obtivemos resposta à solicitação enviada.

SOLICITAÇÃO DE ENVIO | BL ADM JUDICIAL / IND. E COMÉRCIO DE TELHAS SÃO CARLOS LTDA

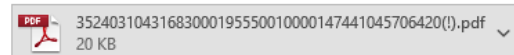


BL Adm Judicial

Para anderson@telhasaocarlos.com.br; administrativo@telhasaocarlos.com.br

Cc Alexandre Leite; Gil Wender Moreira; Jonas Amaury Groto de Souza

Cco Contabil BL Adm Judicial



Responder Responder a Todos Encaminhar ...

qui 18/04/2024 10:15

Caros,

Bom dia!

Por gentileza, solicito em envio de comprovante de pagamento da NFe anexa, emitida por SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E AÇO LTDA, bem como as condições comerciais que resultarão na liquidação desta.

Também solicito o envio de todos os contratos com Fundos e FACTORING's, pactuados desde setembro de 2023.

No aguardo.

At.te.



BL ADM JUDICIAL

Alexandre David

Analista de Controladoria

Adm Judicial

bladmjudicial.com.br

rma@bladmjudicial.com.br

São Paulo

11 2847-4545

Av. Paulista, 2300 / Andar Pilotis

Cerqueira Cesar / 01310-300

Ribeirão Preto

16 3505-0000

Av. Presidente Vargas, 2121, Sala 102

Times Square Business / 14020-260

2. Resumo

2.5 Comunicados ao mercado



Não diz respeito à natureza da Recuperanda fornecer comunicados periódicos ao mercado sobre suas atividades.

2. Resumo

2.6 Estudo do mercado

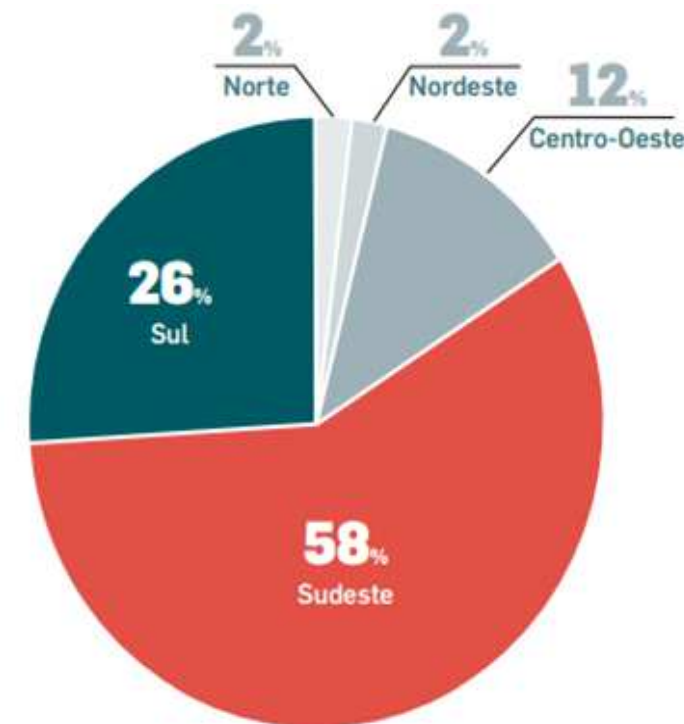
Segundo pesquisa realizada pelo CBCA – Centro Brasileiro da Construção em Aço e ABCEM – Associação Brasileira da Construção Metálica, realizada em 2014, o tamanho total do mercado de coberturas em 2013 foi de 628 milhões m², sendo compartilhado pelos segmentos residencial, comercial e industrial.

O segmento residencial representa 72,6% desse mercado, com 455,9 milhões de m²; o segmento comercial representa 20,7%, com 130 milhões m² e o segmento industrial, com 42,1 milhões de m².

As telhas de aço representaram 16,5% do mercado brasileiro de coberturas, com cerca de 104 milhões m² desse mercado, que equivalem a 60% do segmento industrial e comercial. Considerando uma taxa de aço de 5Kg/m², pode-se estimar que o consumo de aço para telha ficou próximo de 520 mil toneladas.

O estado de São Paulo é o que concentra o maior número de fabricantes (42%).

ESTADO	INDÚSTRIAS
NORTE	2,0%
AM	2,0%
NORDESTE	2,0%
PE	2,0%
CENTRO-OESTE	12,0%
GO	6,0%
MT	4,0%
DF	2,0%
SUDESTE	58,0%
SP	42,0%
MG	10,0%
RJ	4,0%
ES	2,0%
SUL	26,0%
RS	16,0%
PR	6,0%
SC	4,0%
TOTAL	100,0%



2. Resumo

2.7 Principais dificuldades

Embora a empresa desenvolva suas atividades a mais de 7 (sete) anos, os desafios trazidos pela pandemia causada pelo COVID-19 (Coronavírus) em escala mundial e a subsequente disparada dos preços da matéria –prima (aço), acompanhada pela queda na renda geral do consumidor, gerou grandes distorções na cadeia produtiva e no mercado consumidor da Recuperanda.

Esse cenário se agravou ainda mais no início de 2022, com o início do conflito armado entre Ucrânia e Rússia, que piorou as instabilidades no mercado mundial. Estes fatores atingiram sobremaneira o setores da siderurgia, metalúrgica e construção civil, bem como todo o setor imobiliário, mercados estes, diretamente ligados à atividade econômica da Recuperanda – sobretudo, no que se refere a alta de preços de matéria prima.

A principal matéria da Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda; o aço, teve fortes altas nesse período e segundo a Recuperanda, o mercado consumidor, já combalido pela crise, não conseguiu absorver esse aumento de custo, sendo assim, a Recuperanda estreitou sua margem de lucros, e viu seu faturamento declinar fortemente.

Diante desse panorama de retração das receitas e aumento sucessivo do custo de produção, a Recuperanda foi levada ao seu estado atual de crise econômico-financeira.

Fonte: Entrevista com gestores, petição inicial.

3. Informações Operacionais

3.1 Balanço Patrimonial (R\$)

ATIVO CIRCULANTE			AH%	AH%
	fev/24	mar/24		
[1] Disponibilidades	-21.161	-20.803	358	-2%
Clientes	25.603	14.201	-11.402	-45%
Adiantamentos	1.155.892	1.151.629	-4.262	0%
Impostos a recuperar	15.839.433	15.844.149	4.716	0%
[2] Estoque	61.896	78.940	17.044	28%
Outras Contas	128.566	128.566	0	0%
AC TOTAL	17.190.229	17.196.683		

ATIVO NÃO CIRCULANTE			AH%	AH%
	fev/24	mar/24		
Imobilizado	1.290.214	1.282.175	-8.039	-1%
Marcas e Patentes	234	202	-32	-14%
ANC TOTAL	1.290.448	1.282.377		
TOTAL DO ATIVO	18.480.677	18.479.060	-1.618	-0,01%

PASSIVO CIRCULANTE			AH%	AH%
	fev/24	mar/24		
[4] Fornecedores	10.897.828	10.696.471	-201.357	-2%
[3] Empréstimos e financiamentos CP	15.051.194	15.296.409	245.215	2%
Contratos de Mútuo	96.160	96.160	0	0%
Obrigações trabalhistas	455.348	455.459	110	0%
Obrigações fiscais	529.261	550.639	21.378	4%
Parcelamento de impostos CP	184.802	184.802	0	0%
PC TOTAL	27.214.592	27.279.939		

PASSIVO NÃO CIRCULANTE			AH%	AH%
	fev/24	mar/24		
Créditos na Recuperação Judicial	8.859.005	8.859.005	0	0%
PNC TOTAL	8.859.005	8.859.005		

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			AH%	AH%
	fev/24	mar/24		
Capital Social	96.306	96.306	0	0%
Reservas	0	0	0	0%
Resultados acumulados	-17.689.226	-17.756.191	-66.964	0%
PL TOTAL	-17.592.920	-17.659.884		
TOTAL DO PASSIVO	18.480.677	18.479.060	-1.618	-0,01%

Notas Explicativas:

[1] Disponibilidades: diminuição de 2% em seu valor, o que representa -R\$ 8,1 mil.

[2] Estoques: aumento de 28% em seu valor, o que representa R\$ 17 mil.

[3] Empréstimos CP: aumento de 2% em seu valor, o que representa R\$ 245,2 mil

[4] Fornecedores: diminuição de 2% em seu valor, o que representa -R\$ 201,4 mil.

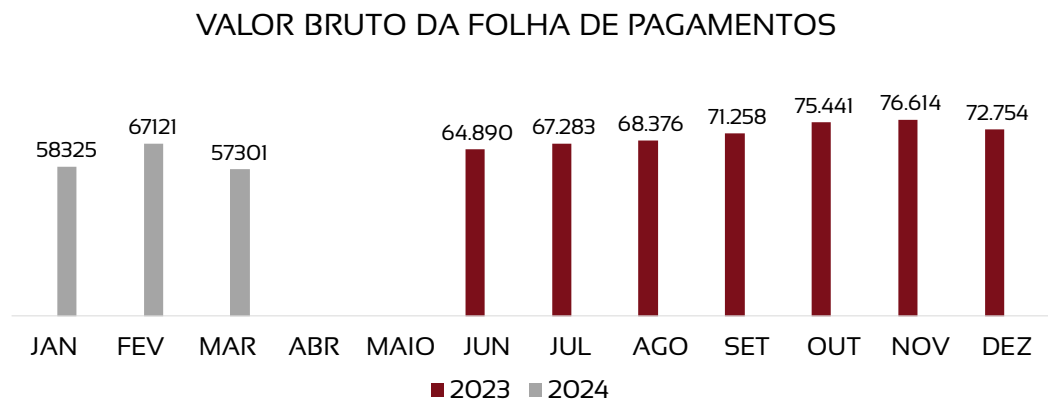
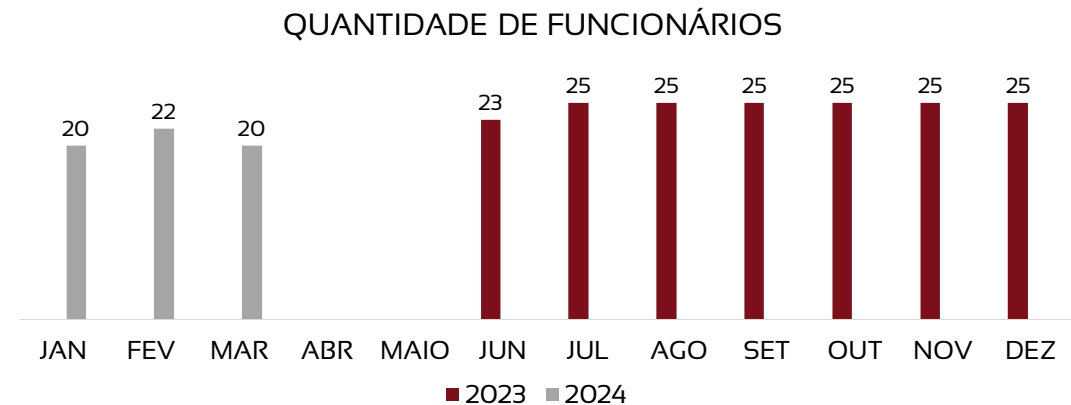
Conclusões do período:

Houve diminuição de -0,01% no total de ativos e passivos em comparação ao mês anterior, decorrente principalmente, das atividades operacionais da Recuperanda.

3. Informações Operacionais

3.2 Quadro de funcionários

Houve uma redução no número de funcionários -2; e subsequente diminuição no valor total gasto.



Assim, tem-se um total de 20 funcionários para o mês de março e uma projeção de R\$ 57.301 referente à folha de pagamento bruta de funcionários e pró-labore.

A Recuperanda apresentou certificado quanto à regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço – FGTS, da Caixa Econômica Federal, no uso da atribuição que lhe confere o Art. 7, da Lei 8.036, de 11 de maio de 1990.

“Estar regular perante o FGTS é condição obrigatória para que o empregador possa relacionar-se com os órgãos da Administração Pública e com instituições oficiais de crédito.”

<https://consulta-crf.caixa.gov.br/consultacrf/pages/consultaEmpregador.jsf>

Certificado de Regularidade do FGTS

☒ Apresentado

☐ Não apresentado



Notas Explicativas:

Pró-labore: R\$ 5.000,00 ao Sócio Administrador Anderson Fabio Guerreiro (7,4% do total da FOPA)

4. Demonstração de Resultados

4.1 Análise do faturamento



	jan-24	fev-24	mar-24	2024
Receita Bruta Operacional	880.784	352.972	377.853	1.611.609
[-] Deduções	-1.431.318	-333.581	-259.772	-2.024.671
[1] Receita Líquida Operacional	-550.534	19.390	118.081	-413.062
[2] [-] Custo de Mercadoria Vendida	-495.946	-98.746	-45.119	-639.811
 Lucro/Prejuízo Bruto	-1.046.480	-79.356	72.962	-1.052.873
[3] [-] Despesas Operacionais	-184.738	-99.201	-124.547	-408.485
[4] EBITDA	-1.231.218	-178.556	-51.584	-1.461.359
Resultado financeiro	0	-5.842	-15.380	-21.222
[-] IR e Contribuição IRRF	-44.664	0	0	-44663,7
Lucro/Prejuízo Líquido	-1.275.882	-184.399	-66.964	-1.527.245

Notas Explicativas:

[1] Receita Líquida Operacional: as receitas de março aumentaram 509% correspondente a R\$ 98,7 mil.

[2] Custo da Mercadoria Vendida: o CMV diminuiu 54% correspondente a -R\$ 53,6 mil.

[3] Despesas Operacionais: as despesas aumentaram 26% correspondente a R\$ 25,4 mil.

[3] EBITDA: A Recuperanda apresentou em março um EBITDA negativo, de -R\$ 51,6 mil. A diferença para o resultado líquido é proveniente de resultado financeiro e depreciação que correspondem a -R\$ 15,4 mil.

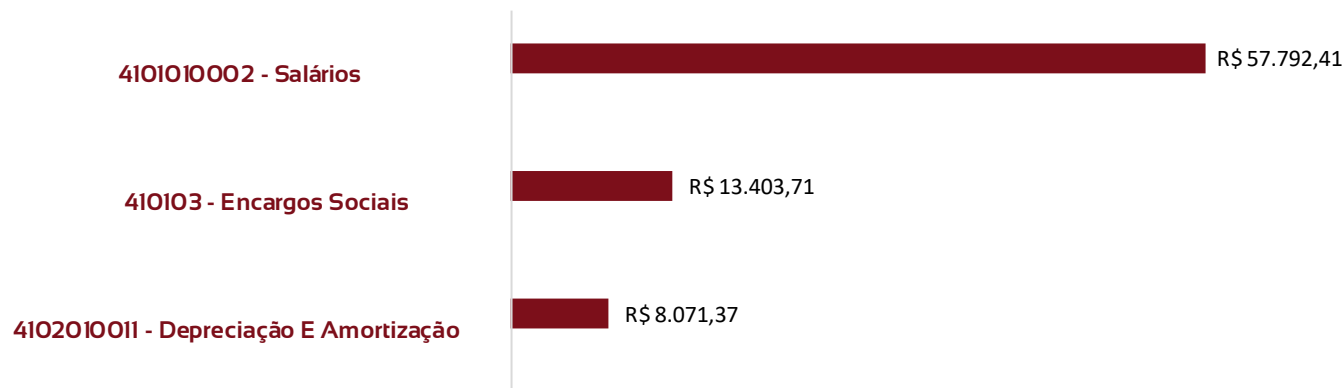
Conclusões do período:

A Recuperanda apresentou prejuízo em março de 2024, no valor de -R\$ 66,96 mil, mesmo com a diminuição dos custos, houve maior aumento de despesas.

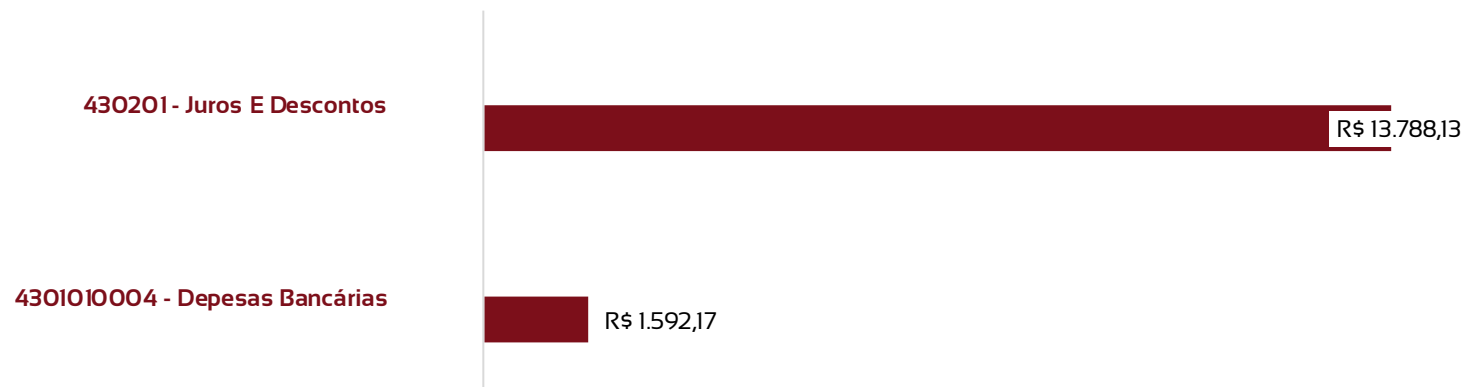
4. Demonstração de Resultados

4.1 Análise do faturamento

PRINCIPAIS DESPESAS OPERACIONAIS



PRINCIPAIS DESPESAS FINANCEIRAS



Notas Explicativas:

[1] **Despesas Operacionais:** entre as 10 (dez) principais despesas operacionais merece destaque a conta "Salários" que em março registrou R\$ 57,8 mil, representando 46,4% do total dessas despesas da operação.

[2] **Despesas Financeiras:** a principal despesa financeira é com juros sobre empréstimos e financiamentos, demonstrando coerência com a estrutura de capital, devido à alta participação de capital de terceiros.

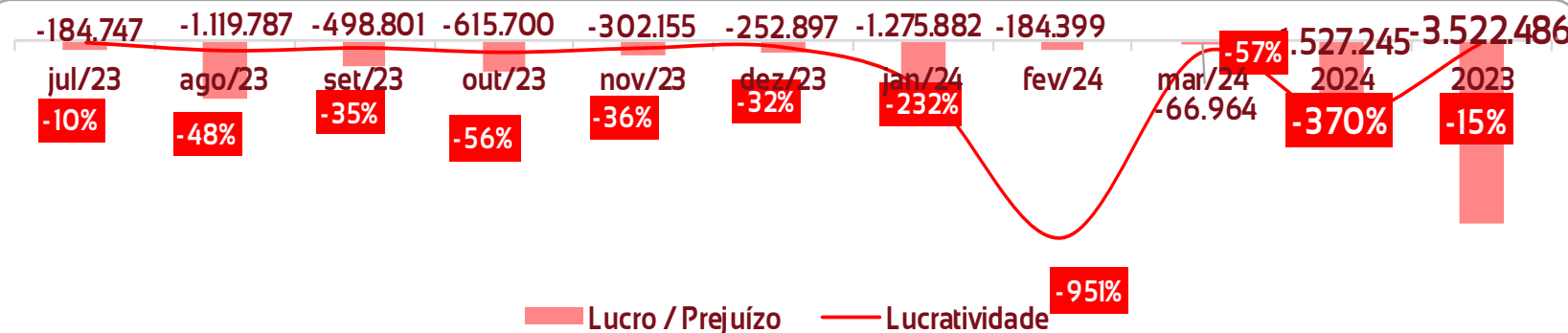
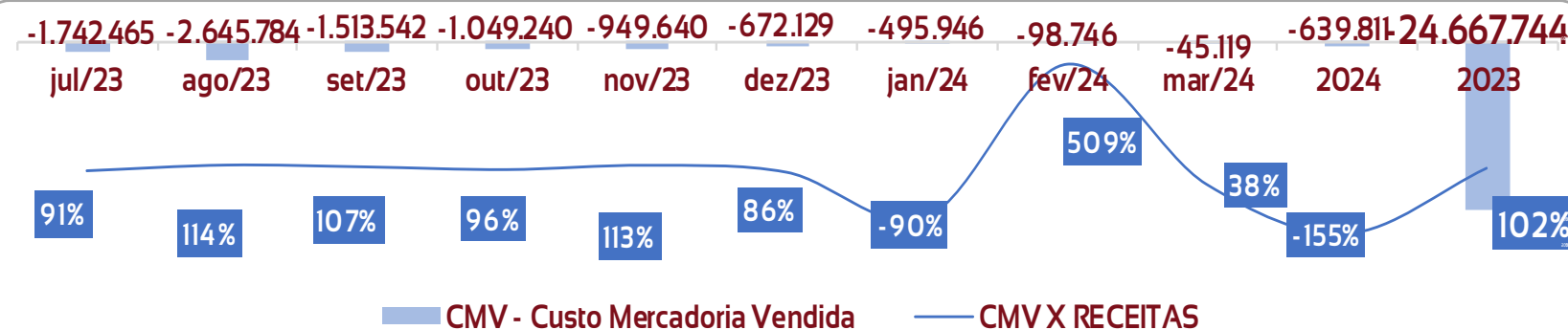
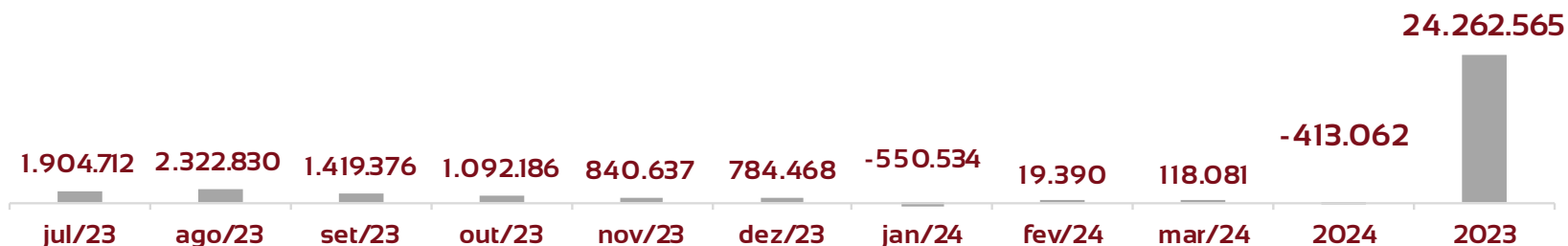
Conclusões do período:

Quanto as despesas com juros sobre empréstimos e financiamentos, destaca-se o alto custo de captação de capital de terceiros, justificando a necessidade de diminuir a participação desse capital na estrutura patrimonial da Recuperanda, bem como alocar esse capital no passivo exigível de longo prazo.

4. Demonstração de resultados

4.1 Análise do faturamento

RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA



Notas Explicativas:

[1] **Receita Líquida Operacional:** as receitas operacionais líquidas de março aumentaram em 509%, representando R\$ 98,7 mil em valores absolutos.

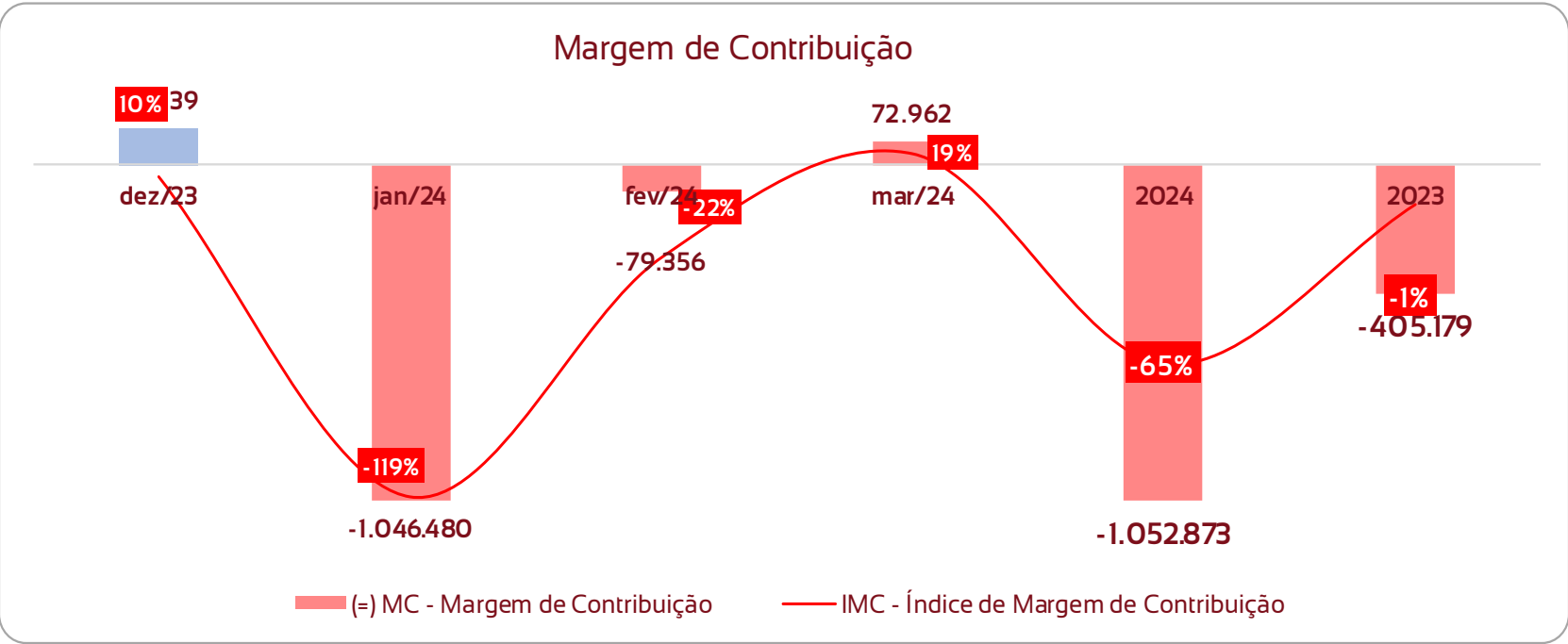
[2] **CMV – Custo da Mercadoria Vendida:** em março o CMV representou 38% das Receitas Líquidas, gerando margem de contribuição positiva no período.

[3] **Lucratividade:** em março de 2024 a Recuperanda operou com prejuízo de – R\$ 66,96 mil, resultando em lucratividade sobre a Receita Líquida de -57%.

4. Demonstração de resultados

4.1 Análise do faturamento

	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	2024	2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.113.430	880.794	352.972	377.853	1.611.609	36.818.441
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	784.468	-550.534	19.390	118.081	-413.062	24.262.565
(-) CMV - Custo Mercadoria Vendida	-672.129	-495.946	-98.746	-45.119	-639.811	-24.667.744
(=) MC - Margem de Contribuição	112.339	-1.046.480	-79.356	72.962	-1.052.873	-405.179
IMC - Índice de Margem de Contribuição	10%	-119%	-22%	19%	-65%	-1%



Notas Explicativas:

[1] MC – Margem de Contribuição: A Recuperanda apresenta Margem de Contribuição positiva em março no valor de R\$ 73 mil. No acumulado de 2024, a Margem de Contribuição é negativa em - R\$ 1,05 milhões.

[2] IMC – Índice Margem de Contribuição: o IMC de março é positivo (19%). No acumulado de 2024 é negativo em (-65%).

Detalhes:

Margem de contribuição é o quanto sobra da receita obtida com as vendas dos produtos e serviços para pagar os custos fixos e despesas fixas (e ter lucro), após o pagamento dos custos e despesas variáveis (impostos, matérias-primas, fornecedores, salários do pessoal e outros gastos resultantes dessas vendas).

4. Demonstração de resultados

4.1 Análise do faturamento



Margem de Contribuição negativa, sem equilíbrio.



Notas Explicativas:

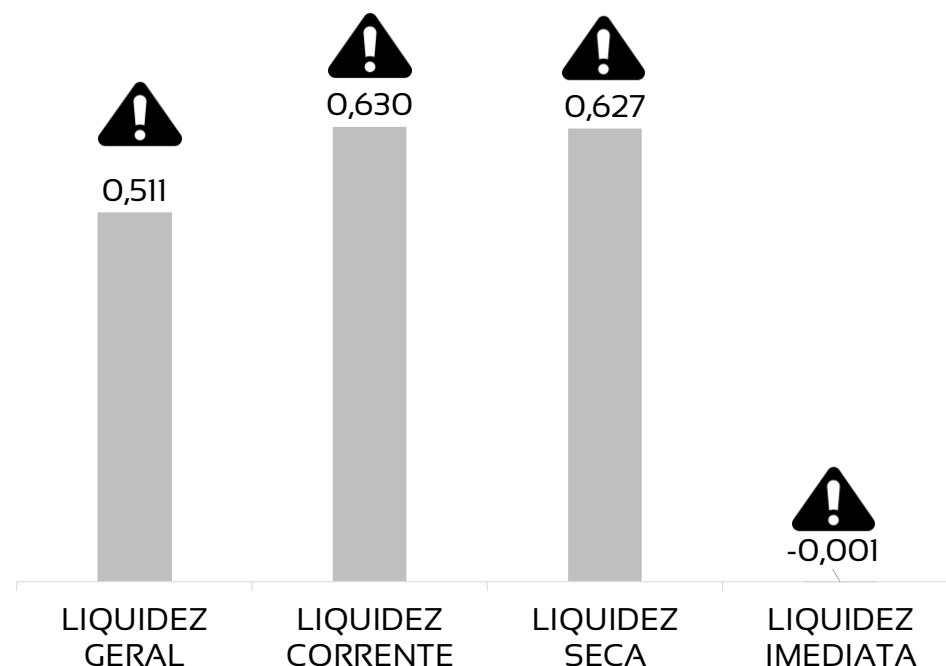
[1] PE – Ponto de Equilíbrio: em março a Recuperanda apresentou Margem de Contribuição negativa, e isso significa que jamais alcançara o seu ponto de equilíbrio (*break even point*). O ponto de equilíbrio é o ponto em que as receitas e os desembolsos (custos e despesas fixas e variáveis) são iguais, ou ainda, uniformes; levando a um resultado igual a zero; ou seja, é o faturamento mínimo necessário para fazer frente a todas as obrigações assumidas, sem acumular prejuízo ou mesmo lucro. Este cálculo está intimamente relacionado com a Margem de Contribuição que no caso da Recuperanda é de -65,00%; isso significa que cada venda realizada está contribuindo para gerar prejuízo em vez de lucro. A Margem de contribuição é obtida subtraindo da Receita Bruta os Impostos diretamente relacionados à venda e o CMV – Custo da Mercadoria Vendida.

Detalhes:

Uma Margem de Contribuição negativa ocorre quando o valor das vendas é menor do que os custos variáveis associados, isso geralmente é um sinal preocupante. A Recuperanda precisará empenhar esforços para reduzir o seu CMV – Custo da Mercadoria Vendida, tendo em vista, o impacto que este causa em sua MC - Margem de Contribuição. Somente com a redução do CMV, a sua MC aumentará, e por conseguinte restará maiores recursos para suprir as suas necessidades e alcançar equilíbrio em seu resultado. No atual cenário, esse é o principal indicador da Recuperanda, ou seja, a redução dos custos com as mercadorias vendidas, e o subsequente aumento de sua Margem de Contribuição, é o indicador que mais tem poder de impactar o resultado da Recuperanda.

4. Demonstração de resultados

4.2 Avaliação de Índices



ÍNDICE	REFERÊNCIA
LIQUIDEZ GERAL	Para cada R\$ 1,00 de obrigações totais, há R\$ 0,51 em ativos para cobertura das dívidas
LIQUIDEZ CORRENTE	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há R\$ 0,63 em ativos de curto prazo para cobertura das dívidas
LIQUIDEZ SECA	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há R\$ 0,63 em ativos de curto prazo para cobertura das dívidas
LIQUIDEZ IMEDIATA	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há -R\$ 0,001 em disponibilidades para cobertura das dívidas

Notas Explicativas:

Os valores do mês de março apresentam baixos índices de liquidez, o que significa um poder de pagamento deficitário pela Recuperanda.

5. Endividamento total

5.1 Endividamento total

O endividamento de uma empresa é o percentual de capital de terceiros utilizado por ela para financiar seus ativos, ou seja, reflete o quanto uma empresa vem financiando o seu ativo com recursos próprios ou de terceiros.

ENDIVIDAMENTO												
ÍNDICES	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Curto Prazo	74%	147%	148%									
Longo Prazo	121%	48%	48%									
Endividamento geral	196%	195%	196%									

- Índices de endividamento geral acima de 100%, podem indicar que as dívidas da empresa são maiores que os seus ativos, indicando que a empresa está extremamente alavancada;
- Índices de endividamento geral, iguais a 100%, indicam uma situação parecida com a anterior; porém a dívida é igual aos ativos da empresa, porém a alavancagem continua alta;
- Índice de endividamento geral menor que 100%, indicam dívidas inferiores aos ativos totais, demonstrando uma situação de menor risco. Quanto menor que 100% for o índice, menos arriscada é a atividade empresarial.

Alavancagem: Nesse contexto, refere-se ao montante da dívida, na estrutura de capital da empresa.



5. Endividamento total

5.1 Endividamento total - Extraconcursal

Em 09 de janeiro de 2024, foi protocolado sob número **1000115-18.2024.8.26.0566**, ação de despejo por falta de pagamento de aluguel do imóvel sede da Recuperanda (Rua Dr. David Pedro Cassinelli, nº 534 – Jardim Paulo, CEP: 13.570-470) devido à Imobiliária Cardinali (CNPJ: 03.436.561/0001-15), referente contrato de locação de imóvel não residencial, firmado entre as partes, com início em 25/02/2023 e término em 25/02/2025. A referida ação, informa débito atualizado no valor de R\$ 91.861,80 (noventa e um mil e oitocentos e sessenta e um reais e oitenta centavos), conforme tabela apresentada nos autos:

PLANILHA DE DÉBITOS

Industria e Comercio de Telhas São Carlos LTDA_CT_4621
Data de atualização dos valores: dezembro/2023
Indexador utilizado: TJ/SP (Tabela Tribunal Just SP-INPC)
Juros moratórios simples de 1,00% ao mês
Acréscimo de 0,00% referente a multa.
Honorários advocatícios de 0,00% - (não aplicável sobre a multa).

ITEM	DESCRIÇÃO	DATA	VALOR SINGELO	VALOR ATUALIZADO	JUROS MORATÓRIOS 1,00% a.m.	TOTAL
* 1	Acordo_Parcela_03	25/01/2024	8.075,55	8.075,55	0,00	8.075,55
* 2	Acordo_Parcela_04	25/01/2024	8.075,55	8.075,55	0,00	8.075,55
* 3	Acordo_Parcela_05	25/01/2024	8.075,55	8.075,55	0,00	8.075,55
4	Aluguel Venc.11/23	25/11/2023	31.163,23	31.194,39	311,94	31.506,33
5	Iptu 10/11	25/11/2023	2.469,20	2.471,67	24,72	2.496,39
6	Aluguel Venc.12/23	25/12/2023	31.163,23	31.163,23	0,00	31.163,23
7	Iptu 11/11	25/12/2023	2.469,20	2.469,20	0,00	2.469,20
TOTAIS			91.491,51	91.525,14	336,66	91.861,80
Subtotal						R\$ 91.861,80
TOTAL GERAL						R\$ 91.861,80



5. Endividamento total

5.2 Endividamento sujeito à Recuperação Judicial

CONCURSAL

CLASSE	MOEDA	QUANTIDADE DE CREDITORES	VALOR	% VALOR	% CABEÇA
1 - TRABALHISTA	R\$	5	16.662,21	0,11%	13,16%
2 - GARANTIA REAL	R\$	0	0,00	0,00%	0,00%
3 - QUIROGRAFARIO	R\$	26	12.226.744,07	82,46%	68,42%
4 - ME/EPP	R\$	7	2.584.413,24	17,43%	18,42%
TOTAL		38	14.827.819,52		

Endividamento sujeito à Recuperação Judicial, após a análise dos créditos pelo Administrador Judicial. (art. 7º, §2º)

5. Endividamento total

5.3 Passivos Tributários – CND (Certidão Negativa de Débitos)

REGULARIDADE FISCAL:

Nota Explicativa:

A Recuperanda não apresentou, em março de 2024, as CND's em nenhuma das esferas de governo.

CND - ESFERA FEDERAL

☐ Apresentado

☒ Não apresentado

CND - ESFERA ESTADUAL

☐ Apresentado

☒ Não apresentado

CND - ESFERA MUNICIPAL

☐ Apresentado

☒ Não apresentado



5. Endividamento total

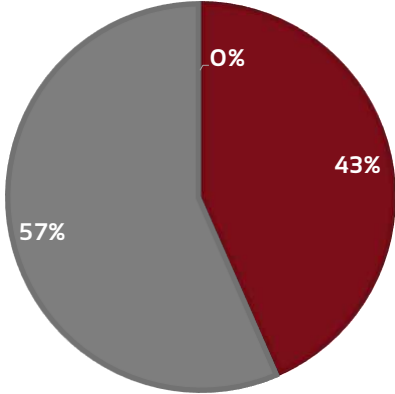
5.3 Passivos Tributários – Tributos apurados na competência

mar/24	Valores em aberto	% por esfera
TRIBUTOS FEDERAIS	R\$ 387.897,35	43%
TRIBUTOS ESTADUAIS	R\$ 505.589,76	57%
TRIBUTOS MUNICIPAIS	R\$ -	0%
TOTAL	R\$ 893.487,11	

mar/24	Valores parcelados	% por esfera
TRIBUTOS FEDERAIS	R\$ 114.986,26	50%
TRIBUTOS ESTADUAIS	R\$ 115.591,39	50%
TRIBUTOS MUNICIPAIS	R\$ -	0%
TOTAL	R\$ 230.577,65	

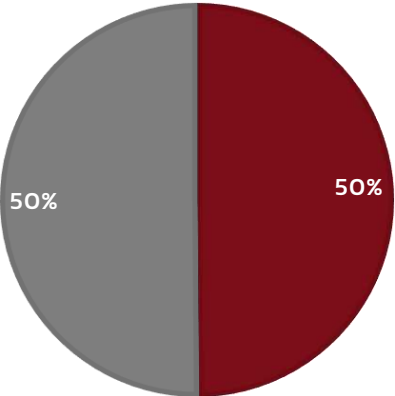
TRIBUTOS EM ABERTO

■ TRIBUTOS FEDERAIS ■ TRIBUTOS ESTADUAIS ■ TRIBUTOS MUNICIPAIS



TRIBUTOS PARCELADOS

■ TRIBUTOS FEDERAIS ■ TRIBUTOS ESTADUAIS ■ TRIBUTOS MUNICIPAIS



Tributos - Na competência

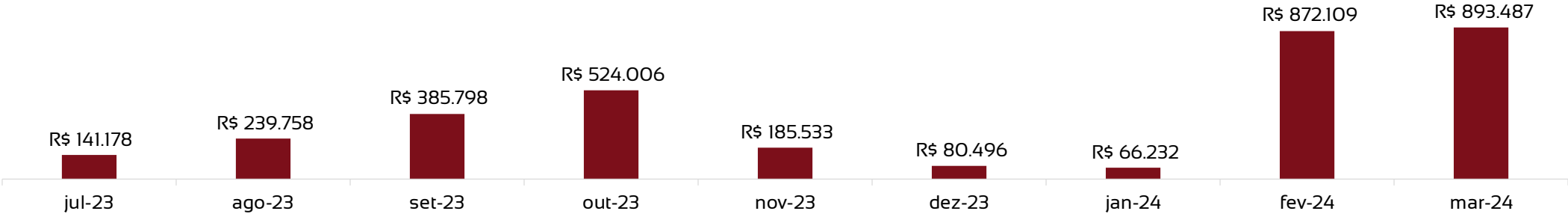
TRIBUTOS FEDERAIS		TRIBUTOS ESTADUAIS		TRIBUTOS MUNICIPAIS	
Valor Apurado:	R\$ 25.534,09	Valor Apurado:	R\$ -	Valor Apurado:	R\$ -
Valor Pago:	R\$ -	Valor Pago:	R\$ -	Valor Pago:	R\$ -

5. Endividamento total

5.3 Passivos Tributários – Evolução do endividamento tributário - apurados na competência

Valores em aberto	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23	jan-24	fev-24	mar-24
TRIBUTOS FEDERAIS	R\$ 36.472	R\$ 137.051	R\$ 173.717	R\$ 211.360	R\$ 37.666	R\$ 61.219	R\$ 40.432	R\$ 366.519	R\$ 387.897
TRIBUTOS ESTADUAIS	R\$ 104.706	R\$ 102.706	R\$ 212.081	R\$ 312.646	R\$ 147.867	R\$ 19.277	R\$ 25.800	R\$ 505.590	R\$ 505.590
TRIBUTOS MUNICIPAIS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 141.178	R\$ 239.758	R\$ 385.798	R\$ 524.006	R\$ 185.533	R\$ 80.496	R\$ 66.232	R\$ 872.109	R\$ 893.487

EVOLUÇÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO



A Recuperanda não recolheu os impostos apurados nas competência de julho de 2023 a março de 2024, acumulando um passivo fiscal no período de R\$ 3.388.596.

PASSIVO FISCAL:

Ainda que não seja sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial, o **passivo fiscal** deve ser demonstrado aos credores pela Recuperanda, uma vez que pode afetar diretamente o andamento desta Recuperação Judicial.



6. Fluxo de Caixa e Projeções

Entradas, saídas e projeções para os próximos anos

março-24

Caixa líquido – Operacional	-231.069,23
Caixa líquido – Investimento	0
Caixa líquido – Financiamento	231.427,17
Variação líquida nas disponibilidades	357,94
Saldo de caixa inicial	-21.160,85
Saldo de caixa final	-20.802,91



Notas explicativas:

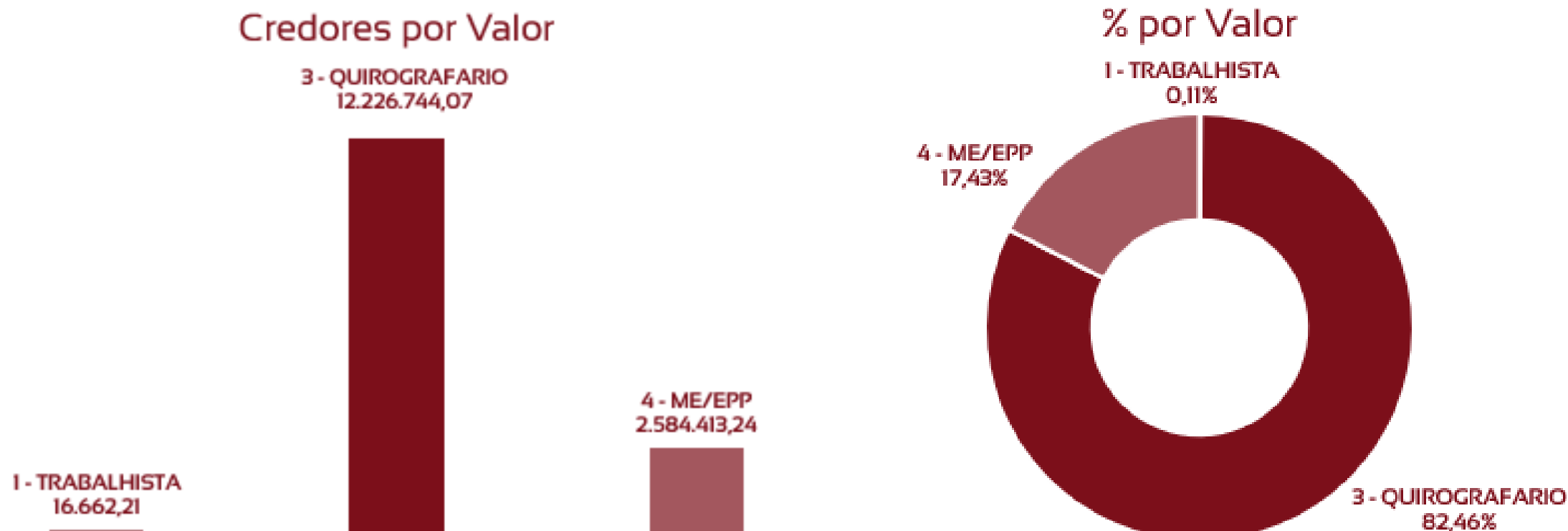
A Recuperanda apresentou variação de caixa positiva de R\$ 357,94, devido à captação de empréstimos de curto prazo, no valor de R\$ 231,4 mil, pois, as atividades operacionais geraram resultado negativo de –R\$ 231,1 mil.

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais abrange todo fluxo relativo à produção e de entrega de produtos e serviços por parte da Recuperanda. Portanto, são considerados os custos de produção, as despesas, as contas a receber e os pagamentos à vista. Deve ser considerado como o fluxo mais importante para a manutenção e soerguimento das organizações, tendo em vista que são atividades fins de todas as empresas que visam o lucro.



7. Cumprimento do Plano

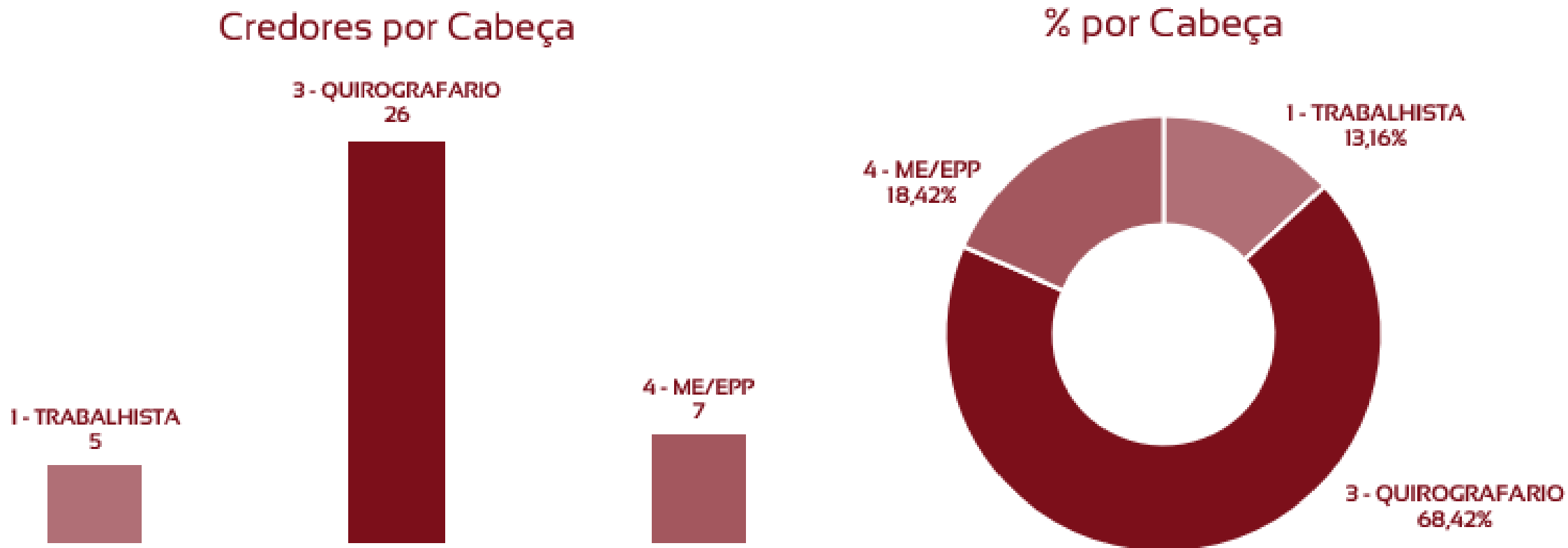
7.1 Resumo das condições por classe



Endividamento sujeito à Recuperação Judicial, após a análise dos créditos pelo Administrador Judicial. (art. 7º, §2º)

7. Cumprimento do Plano

7.1 Resumo das condições por classe



Endividamento sujeito à Recuperação Judicial, após a análise dos créditos pelo Administrador Judicial. (art. 7º, §2º)

7. Cumprimento do Plano

7.2 Cumprimento do PRJ

Ainda não há necessidade de menção de quaisquer ocorrências, uma vez que o Plano de Recuperação ainda não foi aprovado.

7. Cumprimento do Plano

7.3 Alienação de ativos

Observações:

Ainda não foi aprovado seu Plano de Recuperação Judicial, com descrições de movimentações específicas nesse sentido, visando a reestruturação da empresa.

8. Extras

8.1 Glossário

AC - Ativo Circulante

ACF - Ativo Circulante Financeiro

ACO - Ativo Circulante Operacional

AJ - Administrador Judicial

ANC - Ativo Não Circulante

A.H. – Análise Horizontal

BP - Balanço Patrimonial

DRE - Demonstrativo de Resultado do Exercício

EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization Ou Lucro Antes dos Juros, Impostos, Depreciação e Amortização

IFs - Instituições Financeiras

LL - Lucro Líquido

PC - Passivo Circulante

LP - Longo Prazo

CP - Curto Prazo

PL - Patrimônio Líquido

PNC - Passivo Não Circulante

RJ - Recuperação Judicial

RL - Receita Líquida





Adm Judicial

Ribeirão Preto - Matriz

(16) 3505-0000

Av. Presidente Vargas, 2121 / Sala 102

Times Square Business / 14020-260

São Paulo

(11) 2847-4545

Av. Paulista, 2.300 / Andar Pilotis

Cerqueira César / 01310-300