

ANÁLISE INICIAL DA EMPRESA



ROQUE MATERIAIS PARA CONSTRUÇÃO LTDA

AUTOS: 0815679-24.2018.8.10.0001

VARA: 9ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO LUÍS - MA

PROTOCOLO: 01.0001.4343.051118-JEMA

EXCELENTÍSSIMO (A) SENHOR (A) DOUTOR (A) JUIZ (A) DE DIREITO DA 9ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO LUÍS DO MARANHÃO.

AUTOS: 0815679-24.2018.8.10.0001- RECUPERAÇÃO JUDICIAL

RECUPERANDA: ROQUE MATERIAIS PARA CONSTRUÇÃO.

OBJETO: Manifestar-se quanto a análise inicial através de documentos recebidos da empresa em Recuperação Judicial.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

REAL BRASIL CONSULTORIA LTDA., empresa especializada em PERÍCIAS, AVALIAÇÕES e AUDITORIAS, devidamente Registrada no **CREA/MS sob nº 8961**, **CREA-MT nº 28.644** e **CORECON/MS nº 051**, com endereço comercial estabelecido na AV. Paulista, 1765, 7º andar– Cerqueira Cezar CEP 01311-930– São Paulo (SP), Tel.: (11)2450-7333, e ainda, com **endereço eletrônico** aj@realbrasil.com.br, para onde poderão ser dirigidas as intimações, nos termos do estabelecido no art. 465, § 2º Inciso III (N.C.P.C.), honrada com a nomeação para atuar, nos autos em epígrafe, como Administradora Judicial vem através de seu representante legal **FABIO ROCHA NIMER**, brasileiro, casado, Economista – CORECON/MS – 1033 e seu bastante advogado **MARCO AURÉLIO PAIVA**, brasileiro, advogado, casado, OAB/MS – 19.137/MS, perante esse juízo, com reverência e acatamento, manifestar-se se acerca da presente Recuperação Judicial, nos seguintes termos:

A Administradora Judicial, vem por meio desta prestar informações ao D. Juízo em atendimento ao que determina o Art. 22, II, “a”, da Lei 11.101/05, que determina que ao Administrador Judicial compete fiscalizar as atividades do devedor e o cumprimento do plano de recuperação judicial.

Neste sentido realizamos o primeiro contato com a empresa Recuperanda no mês de junho de 2018, naquela oportunidade diligenciamos a Recuperanda (*Anexo D*) para que apresentasse ao AJ toda a documentação necessária para a confecção do “Relatório de Atividades Mensal do Devedor” apresentado ao juízo.

Ressalta-se que desde o deferimento da Recuperação Judicial a Recuperanda, por meio de seu patrono e gestor, tem demonstrado proatividade em apresentar os documentos solicitados de maneira organizada, dando credibilidade quanto à transparência junto ao processamento da RJ, assim sendo segue abaixo o compilado dos documentos recebidos, que serão pormenorizadamente avaliados.

Figura 1: Documentos enviados por e-mail pela Recuperanda

DOCUMENTOS ENVIADOS PELA RECUPERANDA

DESCRIÇÃO DO DOCUMENTO		DATA DE ENVIO	OBSERVAÇÃO
1	Balancete de Verificação e DREs	20/06/2018	
2	Declaração do Contador Responsável	20/06/2018	
3	Certidão de Regularidade do Contador	20/06/2018	
4	Relatório de Estoque	28/06/2018	
5	Relatório de Clientes	20/06/2018	Apuração Sintética
6	Relatório de Fornecedores	28/06/2018	
7	Detalhamento da Movimentação de Bens	20/06/2018	Nada Consta
8	Comunicação por e-mail de ajustes contábeis	20/06/2018	Nada Consta
9	Identificação de Fatos Relevantes	20/06/2018	Não Houve
10	Relatório Administrativo de Gestão	02/07/2018	
11	Alterações Contratuais e Constituição	20/06/2018	
12	Relatório Sintético da Folha de Pagamento	20/06/2018	
13	Pró-Labore	20/06/2018	
14	Provisão Mensal de Férias e 13º Salário	20/06/2018	
15	CAGED	20/06/2018	
16	GFIP-SEFIP	20/06/2018	
17	Extratos Bancários	20/06/2018	

18	Cópia de Contratos com Alienação Fiduciária	20/06/2018	
19	Livros de Entrada e Saídas	20/06/2018	
20	Livros de Apuração ICMS-PIS-COFINS	20/06/2018	
21	Comprovantes de Recolhimento de Tributos	20/06/2018	
22	Extrato de Autuações Fiscais Estaduais	20/06/2018	Nada Consta
23	Extrato de autuações Fiscais Federais	20/06/2018	Nada Consta
24	Extrato de autuações Fiscais Municipais	20/06/2018	Nada Consta
25	Extrato dos Tributos Estaduais	20/06/2018	
26	Extrato dos Tributos Federais	20/06/2018	
27	Extrato dos Tributos Municipais	20/06/2018	

1. BALANCETES DE VERIFICAÇÃO E DRES.

Conforme especificado no termo de diligência anexo foi solicitado a empresa em recuperação o envio dos demonstrativos contábeis referentes aos meses de janeiro a maio de 2018, neste sentido ora serão apresentados resumos dos Balancetes de Verificação disponibilizados, conforme quadro abaixo:

Quadro 1- Resumos dos Balancetes da Empresa.

ROQUE MATERIAIS DE CONTRUÇÃO LTDA					
BALANCETES 2017 /2018 EM R\$	JAN/18	FEV/18	MAR/18	ABR/18	MAI/18
ATIVO CIRCULANTE					
DISPONÍVEL	29.387,74	29.759,05	26.997,69	121.937,06	385.042,33
CLIENTES	49.566,03	21.166,15	22.269,32	358.558,59	17.203,36
OUTRAS CONTAS	384.911,50	388.615,94	437.680,31	397.315,20	411.512,22
ESTOQUES	10.628.198,56	11.145.532,27	11.442.753,11	12.088.709,89	11.834.871,23
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	11.092.063,83	11.585.073,41	11.929.700,43	12.966.520,74	12.648.629,14
ATIVO NÃO CIRCULANTE					
REALIZAVEL LONGO PRAZO	55.009,88	55.009,88	57.083,96	57.083,96	57.083,96
IMOBILIZADO	3.752.008,85	3.753.753,85	3.753.753,85	3.753.753,85	3.753.753,85
IMOBILIZADO EM FORMAÇÃO	307.901,90	308.995,90	310.132,90	311.021,17	311.355,90
DEPRECIAÇÃO	-3.254.009,61	-3.256.670,11	-3.259.330,61	-3.261.991,11	-3.264.651,61
TOTAL ATIVO NÃO CIRCULANTE	860.911,02	861.089,52	861.640,10	859.867,87	857.542,10
TOTAL ATIVO	11.952.974,85	12.446.162,93	12.791.340,53	13.826.388,61	13.506.171,24
PASSIVO CIRCULANTE					
FORNECEDORES	4.049.071,28	4.256.579,40	4.870.467,39	5.527.009,35	5.304.383,26
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	176.582,41	259.850,06	159.214,83	202.610,83	165.325,79
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	126.055,80	120.700,57	91.367,17	124.655,33	50.661,71
ADIANTEAMENTO DE CLIENTES	10.025.005,64	10.323.528,82	9.723.528,82	9.563.528,82	9.563.528,82
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	451.462,52	533.151,04	588.077,25	665.723,32	699.865,78
OUTRAS OBRIGAÇÕES	91.708,17	85.820,49	52.015,81	37.022,95	58.829,35
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	14.919.885,82	15.579.630,38	15.484.671,27	16.120.550,60	15.842.594,71
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.404.211,42	7.311.467,65	7.606.117,39	7.571.646,30	7.562.700,63
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	366.889,13	356.433,09	532.502,12	516.696,30	560.176,65
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	7.771.100,55	7.667.900,74	8.138.619,51	8.088.342,60	8.122.877,28
CAPITAL SOCIAL E RESERVAS	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-10.683.158,05	-10.683.158,05	-10.683.158,05	-10.683.158,05	-10.683.158,05
"PASSIVO A DESCOBERTO"	-10.583.158,05	-10.583.158,05	-10.583.158,05	-10.583.158,05	-10.583.158,05
TOTAL PASSIVO	12.107.828,32	12.664.373,07	13.040.132,73	13.625.743,15	13.382.313,94

Neste sentido, considerando o próprio processo de Recuperação Judicial e a situação econômico-financeira da Devedora no período anterior ao pedido, é preciso salientar que a expectativa quanto aos índices é de que estes não apresentem bons resultados, visto o cenário recuperacional. Desta forma, a seguir serão demonstradas a apuração dos índices de endividamento e liquidez da empresa:

1.1. NÍVEL DE ENDIVIDAMENTO DA RECUPERANDA

Cumprindo indicar que, antes de tecer qualquer comentário ou avaliação quanto aos Índices de endividamento da Recuperanda, faz-se necessário ponderar que é comum associar o risco empresarial de uma empresa ao seu nível de endividamento, pois quanto maior o nível de endividamento da empresa, maior o risco de investimento.

Entretanto, a vertente aqui idealizada, não tem o condão de sinalizar essa matriz de avaliação, ao contrário, busca exclusivamente demonstrar aos interessados os níveis de endividamento da Recuperanda, sua progressão ou regressão no curso do tempo, sem que estes sejam utilizados para tomada de decisão.

Quadro 2- Evolução de Endividamento de janeiro a maio de 2018.

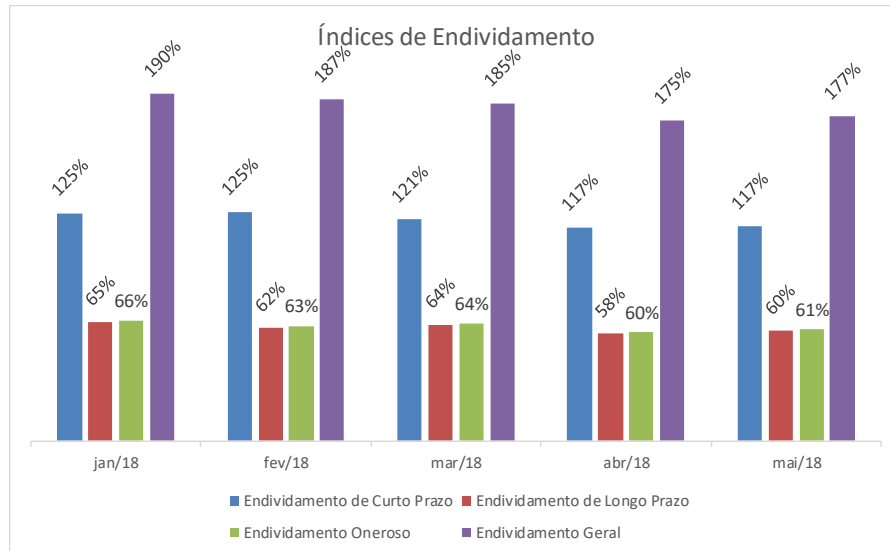
ENDIVIDAMENTO					
ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18
Endividamento de Curto Prazo	125%	125%	121%	117%	117%
Endividamento de Longo Prazo	65%	62%	64%	58%	60%
Endividamento Oneroso	66%	63%	64%	60%	61%
Endividamento Geral	190%	187%	185%	175%	177%

Neste passo, a análise do endividamento da empresa verifica a evolução e involução da participação da utilização de capital de terceiros no financiamento dos ativos da empresa, existindo quatro modalidades sendo estas endividamento a curto prazo, a longo prazo, oneroso e geral.

Desta feita, podemos verificar que o endividamento a curto prazo obteve média de 121% no período avaliado entre os meses de janeiro e maio, sendo que no mês de janeiro este índice esteve fixado em 125% chegando a 117% em maio o que

denota alta dependência da utilização de recursos de terceiros para o financiamento dos ativos da empresa.

Gráfico 1- Gráfico de Variação dos Índices de Endividamento da Empresa.



No que tange ao índice de endividamento a longo prazo pode-se verificar que este encontra-se razoavelmente estável, com média de 62% entre os meses de janeiro a maio de 2018. Em abril o percentual de participação de dívidas alocadas no passivo exigível a longo prazo da empresa para o financiamento dos ativos era de 58% e em maio este índice subiu para 60%.

O nível de endividamento oneroso, ou seja, a tipologia de dívidas que causam despesas financeiras a empresa, apresentou variação aumentativa no período avaliado, passando de 60% no mês de abril para 61% no mês de maio. O percentual resultante demonstra que do total geral de endividamento de 247%, 60% são dívidas que ocasionam onerações a empresa.

Ao que concerne ao índice de endividamento geral pode-se verificar que este encontra-se alto com uma média de 183% no período de janeiro a maio de 2018, sendo que exibiu o percentual de 175% em abril e 177% em maio.

1.2. NÍVEL DE LIQUIDEZ DA RECUPERANDA

Os índices de liquidez de uma empresa representam a capacidade financeira que esta tem de quitar suas obrigações com terceiros, isto é, saldar suas

dívidas. Baixos níveis de liquidez, podem indicar baixa capacidade de pagamento da empresa frente suas obrigações, sendo esses índices indicadores prévios da continuidade da atividade empresarial. Da mesma forma, faz-se necessário ponderar, que capacidade de pagamento não significa que necessariamente ocorrerá uma boa gerência de tais recursos, sendo necessário considera-se outros fatores.

Quadro 3- Evolução de Endividamento de janeiro a maio de 2018.

LIQUIDEZ					
ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,01	0,02
Liquidez Corrente	0,74	0,74	0,77	0,80	0,80
Liquidez seca	0,03	0,03	0,03	0,05	0,05
Liquidez Geral	0,53	0,54	0,54	0,57	0,56

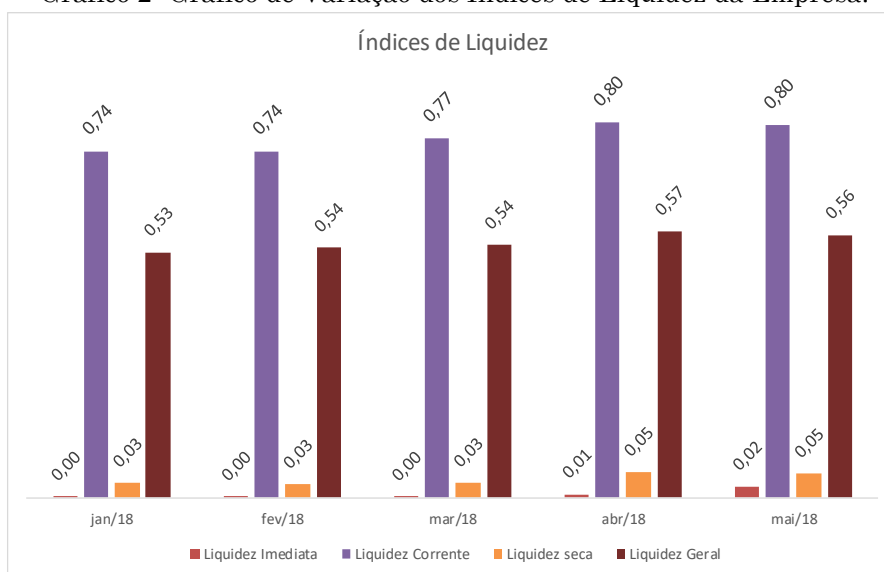
A liquidez imediata é a medida da capacidade imediata da empresa para pagamento das obrigações vencíveis a curto prazo utilizando-se apenas os valores disponíveis como Caixa, Banco e Aplicações com liquidez imediata. Neste sentido pode-se verificar que a empresa apresenta níveis baixíssimos, o que é plausível, uma vez que a mesma se encontra em ambiente de Recuperação Judicial. Deste feita, nos meses de janeiro a março não havia saldo substancial para pagamento das dívidas, passando para R\$ 0,01 em abril e finalizando o período em maio com o índice de R\$ 0,02 de recursos para cada R\$ 1,00 em dívidas.

Prosseguindo, os índices de liquidez corrente e seca tem como propósito mensurar a capacidade de pagamento de uma empresa no curto prazo, quanto maior o índice, maior será sua capacidade de liquidar suas dívidas circulantes, frisando que para apuração da liquidez seca, desconsidera-se o estoque.

No caso da empresa em tela pode-se observar estabilidade na liquidez corrente, que permaneceu fixada em R\$ 0,80 de recursos para cada R\$ 1,00 em dívidas entre abril e maio. A liquidez seca segue a mesma tendência permanecendo fixada na monta de R\$ 0,05 de recursos para cada R\$ 1,00 em dívidas.

Por conseguinte, a liquidez geral é a medida responsável por apontar a capacidade de utilização dos ativos totais para pagamento de todo o passivo exigível da empresa, em outras palavras, caso houvesse a liquidação de todo o ativo da empresa ela conseguiria pagar em abril o montante de R\$ 0,57 centavos para cada R\$ 1,00 em dívidas e R\$ 0,56 no mês de maio.

Gráfico 2- Gráfico de Variação dos Índices de Liquidez da Empresa.



1.3. DA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

Quando da verificação das demonstrações de resultado da Devedor foi realizada a análise horizontal dos resultados através da qual é possível observar que entre o período de abril e maio de 2018, houve aumento de 18,7% no total de receitas geradas, sendo que em abril a empresa apresentou o montante de R\$ 15.981.419,08 e em maio chegou a R\$ 18.967.972,05.

O CMV (Custo da Mercadoria Vendida) acompanhou o aumento das receitas subindo 19,1% no período. Em abril o montante utilizado a compra de mercadorias perfazia a monta de R\$ 10.823.539,88 e em maio chegou a R\$ 12.893.758,02.

O mesmo ocorre com as despesas que sofreram aumento de 14,9% entre os meses de abril e maio. No primeiro apresentava o montante de R\$ 2.948.498,49 e em maio este valor aumentou para R\$ 3.387.225,80.

Quadro 4- Demonstração de resultado do Exercício.

DRE- ANALISES HORIZONTAL E VERTICAL

DRE EM R\$	ABRIL	AV %	AH %	MAIO	AV%	AH %
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 15.981.419,08	-	100%	R\$ 18.967.972,05	-	18,7%
(-)-DEDUÇÕES SOBRE VENDAS	-R\$ 2.357.253,10	-	100%	-R\$ 2.953.977,53	-	25,3%
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 348.517,85	-	100%	R\$ 390.846,60	-	12,1%
RECEITAS	R\$ 13.972.683,83	100,0%	100%	R\$ 16.404.841,12	100,0%	17,4%
CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS	-R\$ 10.823.539,88	-77,5%	100%	-R\$ 12.893.758,02	-78,6%	19,1%
CUSTOS	-R\$ 10.823.539,88	-77,5%	100%	-R\$ 12.893.758,02	-78,6%	19,1%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.149.143,95	22,5%	100%	R\$ 3.511.083,10	21,4%	11,5%
DESPESAS TRABALHISTAS	-R\$ 924.391,00	-6,6%	100%	-R\$ 1.104.303,12	-6,7%	19,5%
ENCARGOS SOCIAIS	-R\$ 291.330,20	-2,1%	100%	-R\$ 337.369,14	-2,1%	15,8%
DESPESAS GERAIS	-R\$ 1.062.829,83	-7,6%	100%	-R\$ 1.200.438,03	-7,3%	12,9%
DESPESAS TRIBUTARIAS	-R\$ 58.271,22	-0,4%	100%	-R\$ 62.561,78	-0,4%	7,4%
DESPESAS FINANCEIRAS	-R\$ 611.676,24	-4,4%	100%	-R\$ 682.553,73	-4,2%	11,6%
DESPESAS	-R\$ 2.948.498,49	-21,1%	100%	-R\$ 3.387.225,80	-20,6%	14,9%
RESULTADO DO EXERCICIO	R\$ 200.645,46	1,4%	100%	R\$ 123.857,30	0,8%	-38,3%

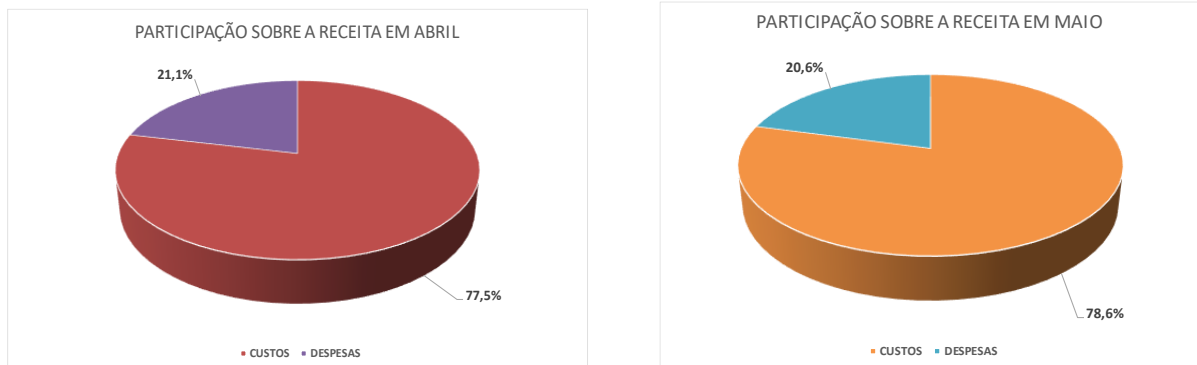
Por fim, o resultado do exercício exibiu uma redução de 38,3%, apesar do crescimento das receitas, principalmente em decorrência do aumento no nível de despesas gerais onde estão alocadas contas como material de consumo, combustíveis e demais despesas operacionais da empresa.

Complementando, também foi realizada a análise vertical dos resultados onde verificou-se que no mês de abril os custos representavam o percentual de 77,5% sobre as receitas, restando um percentual de 22,5% de receita operacional bruta, subtraindo-se as despesas que representaram 21,1%, o resultado da empresa fez um percentual de 1,4% do total de receitas obtidas.

No mês de maio a empresa exibiu crescimento de receitas de R\$2.432.157,29, conseqüentemente os níveis de participação de custos e despesas sobre a receitas também variaram. Nesta senda, pode-se verificar que os custos cresceram 1,1% de participação sobre a receita, passando de 77,5% em abril para

78,6% em maio, resultando em uma redução na receita operacional que passou de 22,5% para 21,4%. Consequentemente as despesas também foram reduzidas passando de 21,1% de participação sobre a receita no mês de abril para 20,6% em maio.

Gráfico 3- Participação de custos e despesas sobre a receita no mês de abril e maio.



O resultado da empresa sofreu redução, apesar do crescimento das receitas, passando de 1,4%, que representava o montante de R\$ 200.645,46 no mês de abril, para 0,08% que representava o montante de R\$ 123.857,30 sobre a receita no mês de maio, isto decorreu do aumento dos custos e das despesas.

2. DO CONTADOR

A Recuperanda, diante da situação de crise deve se preparar para o trâmite da Recuperação Judicial, consequentemente um dos dados mais importantes da empresa neste período é a contabilidade, pois é por meio desta que serão enviados todos os dados necessários ao AJ para que esse possa acompanhar e analisar a situação da empresa em soerguimento.

Neste sentido, é imprescindível que as informações prestadas sejam elaboradas por profissional qualificado e idôneo. Assim sendo, foi solicitado a devedora a indicação do profissional responsável pela elaboração de seus dados contábeis, através da apresentação da declaração do contador Responsável e seu devido Registro no Conselho Regional de Contabilidade do Maranhão, nos quais

podemos observar que o Sr. Fernando Henrique Farias Rodrigues, Contador, CRC/MA 011217, CPF: 019.781.053-55 representa a empresa contabilmente.

Figura 2: Certidão de Registro no CRC/MA e Declaração de Contador Responsável

DECLARAÇÃO DO CONTADOR RESPONSÁVEL A empresa ROQUE MATERIAS DE CONSTRUÇÃO LTDA com CNPJ 06.944.437/0001-60 e situado na Estrada de Ribamar, Numero 20, Bairro Forquilha no Município de São Luís, Estado do Maranhão cujo representante legal FRANCISCO ROBERIO LEMOS PEREIRA, sócio administrador declara que a empresa FL ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTABIL LTDA de CNPJ 130.44.262/0001-08 representada pelo contador FERNANDO HENRIQUE FARIAS RODRIGUES de inscrição CPF: 019.781.053-55 e registro no CRC MA-011217/O responsável pela elaboração, registro e apresentação dos documentos de escrituração contábil obrigatórios. Por ser verdade firmo o presente. São Luís, 19 de junho de 2018. <i>Fernando Henrique Farias Rodrigues</i> Contador CRC/MA 011217 CPF 019.781.053-55 Carimbo do responsável pela contabilidade	 CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - MARANHÃO CERTIDÃO DE REGULARIDADE PROFISSIONAL O CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - MARANHÃO certifica que o(a) profissional identificado(a) no presente documento encontra-se em situação regular. IDENTIFICAÇÃO DO REGISTRO NOME.....: FERNANDO HENRIQUE FARIAS RODRIGUES REGISTRO.....: MA-011217/O-8 CATEGORIA.....: CONTADOR CPF.....: 019.781.053-55
---	---

3. POSIÇÃO DO ESTOQUE DA EMPRESA

O artigo 47 da lei 11.101/05 dispõe que é pressuposto básico da Recuperação judicial a manutenção da fonte produtora, ou seja, a manutenção da empresa, para que esta continue gerando benefícios sociais e econômicos a região onde está instalada através do pagamento de impostos, da geração de empregos e, consequentemente, injeção de capital na economia local.

Assim sendo, é imprescindível que ao conceder-se o benefício da proteção jurídica a devedora seja realizada verificação se a mesma ainda possui potencial para soerguimento, se a crise instalada não é substancial e, portanto, ainda existe a possibilidade de recuperação. Posto isto, visando conferir o potencial de soerguimento da empresa solicitamos o relatório de seus estoques, o que evidencia a capacidade de manutenção da atividade varejista da empresa, uma vez que se trata de comércio de materiais para construção.

O documento encaminhado pela empresa listou detalhadamente todos os itens alocados no estoque da empresa em 31/03/2018, especificando a quantidade o custo e o valor total, sendo listados um total de R\$ 11.442.754,71 em estoque e uma diversidade de cerca de 1.400 itens.

4. RELATÓRIO DE GESTÃO

A Devedora elaborou relatório de gestão detalhado especificando as ações praticadas na empresa em busca do soerguimento, estando o documento em anexo (*anexo II*). O referido reporte esteve fundamentado e ilustrado com imagens da empresa e especifica as ações realizadas entre o período de abril e maio de 2018, que antecederam o pedido de processamento da RJ e após o deferimento.

5. ALTERAÇÕES CONTRATUAIS

O Administrador Judicial recebeu também todas as alterações contratuais da empresa, nesta senda ressalta-se que o atual administrador da empresa Sr. Francisco Robério se encontra no quadro societário e atua como Administrador da Sociedade desde sua consolidação.

Ao que tange a entrada de novos sócios, pode-se verificar que houve apenas uma, na 1ª Alteração Contratual com a saída da sócia Sr.ª Tereza Cristina Roque Souza e a entrada da atual figurante do quadro societário a Sr.ª Regina Maria Roque Souza Lopes.

Desta feita, visando corroborar com o entendimento e a visualização do mapa societário da empresa em cada alteração foi desenvolvido um Organograma, que segue anexo. (*Anexo III*)

6. DOS NÍVEIS DE EMPREGO

O processamento da Recuperação Judicial, tem como objetivo a superação da crise empresarial, permitindo a continuidade da atividade econômica da fonte produtora, do emprego dos trabalhadores e dos interesses dos credores, promovendo, assim, a preservação da empresa, sua função social e o estímulo à atividade econômica, tendo por finalidade evitar a falência, conforme art. 47 da Lei nº 11.101/2005.

Nesta senda, verificou-se com base nas informações prestadas que houve redução do nível de emprego, de acordo com o que foi explicitado pelo gestor em seu relatório de gestão que informou que a redução no quadro de funcionários se deu visando a continuidade da empresa.

Desta forma, foram disponibilizados o relatório sintético da folha de pagamento da empresa no período de janeiro a maio, demonstrativos de pagamento de pró-labores, o relatório de provisões de pagamento de férias e 13º salários, o relatório do GFIP-SEFIP (Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social) e o CAGED (Cadastro Geral de Empregados e Desempregados), que demonstrou que desde janeiro houve uma redução de 40% na capacidade empregatícia da empresa, posto que a mesma passou de 134 colaboradores em janeiro para 90 (noventa) no mês de maio, conforme demonstra evolução do nível de emprego no quadro abaixo:

Gráfico 4- Evolução do nível de emprego.

RELAÇÃO DE FUNCIONÁRIOS - JANEIRO A MAIO DE 2018					
EVENTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI
Admissões	4	1	1	0	0
Desligamentos	11	10	15	14	4
TOTAL DE FUNCIONÁRIOS	134	127	118	104	90

E ainda, pautado nas informações disponibilizadas, tem-se que a empresa vem realizando regularmente o recolhimento do benefício do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS), e da contribuição do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS).

7. DEMAIS INFORMAÇÕES PRESTADAS

Prosseguindo a empresa disponibilizou à AJ os extratos bancários de todas as suas contas no período de janeiro a maio, onde pudemos verificar a regularidade nas transações bancárias da empresa, através de pagamento e recebimento de fornecedores e clientes.

Ademais, a empresa comprovou sua regularidade junto ao fisco através da entrega de livros de entradas e saídas, além de comprovantes de Recolhimento de tributos e extratos de tributos federais, estaduais e municipais.

8. ENCERRAMENTO

Salientamos que além de todos os procedimentos e análise supra relatados, estamos à disposição para prestar pronto atendimento às Recuperandas e a todos os credores, seja por telefone, e-mail ou reunião presencial.

Por fim, em atendimento ao que estabelece o Art. 465, § 2º, inciso III, do N.C.P.C., indicamos o endereço eletrônico aj@realbrasil.com.br, para onde poderão ser dirigidas **TODAS** as **INTIMAÇÕES** desta Administração Judicial, agradecemos a confiança dedicada para o *mister*, despedindo com votos de respeito, agradecimento e admiração e aguardamos o pronunciamento do douto Juízo.

Cordialmente,

São Paulo (SP), 20 de julho de 2018.



REAL BRASIL CONSULTORIA LTDA
Administradora Judicial
Marco Aurélio Paiva
OAB/MS 19.137



REAL BRASIL CONSULTORIA LTDA
Administradora Judicial
Fabio Rocha Nimer
CORECON/MS 1.033 – 20ª Região

PROTOCOLO: 01.0001.4343.05118-JEMA

ANEXO I

TERMO DE DILIGÊNCIA INICIAL

PROTOCOLO: 01.0001.4343.051118-JEMA

CUIABÁ - MT

AV. RUBENS DE MENDONÇA, 1856 • S 1403
BOQUE DA SAÚDE • CEP. 78050-000
FONE +55 (65) 3052-7636

CAMPO GRANDE - MS

RUA GAL. ODORICO QUADROS, 37
JARDIM DOS ESTADOS • CEP. 79020-260
FONE +55 (67) 3026-6567

SÃO PAULO - SP

AV. PAULISTA, 1765 • 7º ANDAR
CERQUEIRA CESAR • CEP. 01311-930
FONE +55 (11) 2450-7333

RIO DE JANEIRO - RJ

AV. RIO BRANCO, 26 • 5L
CENTRO • CEP. 20090-001
FONE +55 (21) 3090-2024

UBERABA - MG

RUA ENG. FOZE K. ABRAHÃO, 514
MERCÊS • CEP. 38060-010
FONE +55 (11) 2450-7333

TERMO DE DILIGÊNCIA INICIAL DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO DE ORIGEM: 0815679-24.2018.8.10.0001– RECUPERAÇÃO JUDICIAL

JUSTIÇA ESTADUAL: 9ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO LUÍS- MA

RECUPERANDA: ROQUE MATERIAIS PARA CONSTRUÇÃO LTDA

ADMINISTRADOR JUDICIAL: REAL BRASIL CONSULTORIA – FABIO ROCHA NIMER E MARCO AURÉLIO PAIVA

DISTRIBUIÇÃO: 19 DE ABRIL DE 2018

REF.: SOLICITAR INFORMAÇÕES, DOCUMENTOS E

ESCLARECIMENTOS JUNTO A EMPRESA RECUPERANDA.

DILIGENCIADO: ROQUE MATERIAIS PARA CONSTRUÇÃO LTDA

ILMO. SR. FRANCISCO ROBERIO LEMOS PEREIRA

SÓCIO/ ADMINISTRADOR - ROQUE MATERIAIS PARA CONSTRUÇÃO LTDA

A Real Brasil Consultoria LTDA, na qualidade de Administradora Judicial nos Autos supra referenciados, neste momento representada pelos Sres. Fabio Rocha Nimer e Marco Aurélio Paiva, vem no exercício do múnus público confiado, nos termos do Art. 22 da Lei 11.101/2005, informar que em 12/042018 esteve no centro administrativo da Recuperanda realizando vistoria técnica, bem como solicitou aos seus representantes que enviem diretamente no endereço aj@realbrasil.com.br, até os 15º dias de cada mês os seguintes documentos, informações e esclarecimentos:

LISTA DE DOCUMENTOS

DESCRIÇÃO DOS DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E AFINS.	PERÍODO	OBSERVAÇÕES SOBRE O DOCUMENTO E INFORMAÇÃO
Balancete de verificação e DREs com níveis e subníveis de contas e saldo anterior comparativo, mês a mês.	MENSAL	Necessitamos do período <u>de janeiro a maio de 2018.</u> Os documentos solicitados devem ser encaminhados em formatos Excel e em PDF.
Declaração da Recuperanda, indicando o contador responsável pela empresa.	-	Declaração informando os dados do contador responsável pela elaboração, registro e apresentação dos documentos de escrituração contábil obrigatórios. O documento deverá conter o carimbo com nome, CRC do contador e rubrica do mesmo.
Certidão de Regularidade do Contador emitida pelo Conselho de Classe - CRC.	-	Atualizada

CUIABÁ - MT
AV. RUBENS DE MENDONÇA, 1856 • S 1403
BOSQUE DA SAÚDE • CEP. 78050-000
FONE +55 (65) 3052-7636

CAMPO GRANDE - MS
RUA GAL. ODORICO QUADROS, 37
JARDIM DOS ESTADOS • CEP. 79020-260
FONE +55 (67) 3026-6567

SÃO PAULO - SP
AV. PAULISTA, 1765 • 7º ANDAR
CERQUEIRA CESAR • CEP. 01311-930
FONE +55 (11) 2450-7333

RIO DE JANEIRO - RJ
AV. RIO BRANCO, 26 • SL
CENTRO • CEP. 20090-001
FONE +55 (21) 3090-2024

UBERABA - MG
RUA ENG. FOZE KALIL ABRAHÃO, 514
MERCÊS • CEP. 38060-010
FONE +55 (11) 2450-7333

Relatório de Inventário de Estoques;	TRIMESTRAL	Atualizado
Relatório de Clientes com a composição do saldo contábil;	MENSAL	Atualizado
Relatório de Fornecedores com a composição do saldo contábil;	MENSAL	Atualizado
Detalhamento de movimentação de bens do Ativo Imobilizado, caso haja;	-	Período atual e eventuais alterações.
Comunicação simples por e-mail no caso de lançamentos contábeis em meses anteriormente disponibilizados com a justificativa da alteração do saldo seguida da disponibilização das novas demonstrações.	-	Atualizado
Indicação de qualquer fato relevante que possa influenciar na interpretação das demonstrações financeiras, por exemplo, no caso de reavaliação dos ativos imobilizados, entre outros.	-	Atualizado

¹ Os documentos de natureza contábil/fiscal deverão conter em todas as laudas/vias e folhas o carimbo com nome, o registro no CRC do contador responsável pela empresa e respectivas rubricas.

DESCRIÇÃO DOS DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES REFERENTES A EMPRESA E FUNCIONÁRIOS	PERÍODO	OBSERVAÇÕES SOBRE O DOCUMENTO E INFORMAÇÃO
Relatório Administrativo de Gestão;	MENSAL	O documento deverá conter as principais práticas e ações adotadas pela Recuperanda, na busca de promover o soerguimento e sucumbir a crise econômico-financeira da empresa, mês a mês, desde o pedido de recuperação até a presente data;
Todas as alterações contratuais registradas na Junta comercial desde a constituição da empresa.	-	Atualizado
Relatório Sintético da Folha de Pagamento (discriminação de verbas pagas e de descontos), com indicação do número de funcionários ativos, afastados, demitidos, admitidos, além das respectivas incidências de FGTS e INSS;	-	Atualizado
Indicar nome dos sócios e valor do pró-labore pago a cada um;	-	Atualizado
Provisionamento mensal de férias e 13º salário, com indicação do número de funcionários em gozo de férias e valores pagos;	-	Atualizado

CUIABÁ - MT
AV. RUBENS DE MENDONÇA, 1856 • S 1403
BOSQUE DA SAÚDE • CEP. 78050-000
FONE +55 (65) 3052-7636

CAMPO GRANDE - MS
RUA GAL. ODORICO QUADROS, 37
JARDIM DOS ESTADOS • CEP. 79020-260
FONE +55 (67) 3026-6567

SÃO PAULO - SP
AV. PAULISTA, 1765 • 7º ANDAR
CERQUEIRA CESAR • CEP. 01311-930
FONE +55 (11) 2450-7333

RIO DE JANEIRO - RJ
AV. RIO BRANCO, 26 • SL
CENTRO • CEP. 20090-001
FONE +55 (21) 3090-2024

UBERABA - MG
RUA ENG. FOZE KALIL ABRAHÃO, 514
MERCÊS • CEP. 38060-010
FONE +55 (11) 2450-7333

Relatório dos TRABALHADORES CONTRATADOS E DEMITIDOS (CAGED) no exercício.	MENSAL	O documento deverá ser apresentado separadamente mês a mês, desde o pedido de recuperação judicial até a presente data;
Relação de Funcionários mediante declaração da GFIP-SEFIP do Exercício Fiscal - comprovantes de recolhimento de GPS e FGTS;	MENSAL	Necessitamos que apresente as DECLARAÇÕES mês a mês, dos meses de janeiro a maio de 2018 ;

¹ Os documentos de natureza contábil/fiscal deverão conter em todas as laudas/vias e folhas o carimbo com nome, o registro no CRC do contador responsável pela empresa e respectivas rubricas.

DESCRIÇÃO DOS DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES REFERENTES A BANCOS e IMPOSTOS	PERÍODO	OBSERVAÇÕES SOBRE O DOCUMENTO E INFORMAÇÃO
Extrato das Movimentações Bancárias de todas as contas sob titularidade das Recuperandas;	MENSAL	O extrato deverá ser emitido pelo banco, mensalmente, mês a mês atualizado.
Cópia de todos os contratos caracterizados por garantia de alienação fiduciária relacionados na lista de credores;	-	Atualizado
Livros de Entradas e Saídas de Serviços e Mercadorias;	MENSAL	Atualizado
Cópia da Folha do Livro de Apuração do ICMS e Cópia da Apuração do PIS e da COFINS.	MENSAL	Atualizado
Fornecer cópia e seus respectivos comprovantes de recolhimento de: a. Guia de Recolhimento do FGTS; b. Guia da Previdência Social- GPS; c. DARFs (PIS, COFINS, CSSL, IRPJ e IRPF), do mês anterior ao pedido da recuperação judicial; d. Guias de ICMS.	MENSAL	Atualizado
Extrato Descritivo das autuações FISCAIS estaduais (Anteriores e Posteriores ao pedido de RJ).	MENSAL	O extrato deverá conter relação das eventuais Multas de Veículos e outras autuações e obrigações estaduais (não tributárias) acumuladas e/ou decorrentes do exercício.
Extrato Descritivo das autuações FISCAIS federais. (Anteriores e Posteriores ao pedido de RJ).	MENSAL	O extrato deverá conter relação das eventuais Multas, Passivos Ambientais e outras autuações e/ou obrigações estaduais (não tributárias) acumuladas.
Extrato Descritivo das autuações FISCAIS Municipais. (Anteriores e Posteriores ao pedido de RJ).	MENSAL	O extrato deverá conter relação das eventuais Taxas, Multas, Passivos Ambientais e outras autuações e/ou obrigações estaduais (não tributárias) acumuladas.
Extrato Descritivo dos Tributos Estaduais apurados no exercício; (Anteriores e Posteriores ao pedido de RJ).	MENSAL	O extrato deverá conter os valores apurados, o montante pago especificado por tributo – ICMS, ITCMD, IPVA, acumuladas e/ou decorrentes do exercício.

CUIABÁ - MT
AV. RUBENS DE MENDONÇA, 1856 • S 1403
BOSQUE DA SAÚDE • CEP. 78050-000
FONE +55 (65) 3052-7636

CAMPO GRANDE - MS
RUA GAL. ODORICO QUADROS, 37
JARDIM DOS ESTADOS • CEP. 79020-260
FONE +55 (67) 3026-6567

SÃO PAULO - SP
AV. PAULISTA, 1765 • 7º ANDAR
CERQUEIRA CESAR • CEP. 01311-930
FONE +55 (11) 2450-7333

RIO DE JANEIRO - RJ
AV. RIO BRANCO, 26 • SL
CENTRO • CEP. 20090-001
FONE +55 (21) 3090-2024

UBERABA - MG
RUA ENG. FOZE KALIL ABRAHÃO, 514
MERCÊS • CEP. 38060-010
FONE +55 (31) 2450-7333

Extrato Descritivo dos Tributos Federais apurados no exercício; (Anteriores e Posteriores ao pedido de RJ).	MENSAL	O extrato deverá conter os valores apurados, o montante pago especificado por tributo – INSS; FGTS; CSLL; PIS; COFINS; IRPJ; IR Retenções de trabalhadores na Fonte e de PJ, acumuladas e/ou decorrentes do exercício.
Extrato Descritivo dos Tributos Municipais apurados no exercício; (Anteriores e Posteriores ao pedido de RJ).	MENSAL	O extrato deverá conter os valores apurados, o montante pago especificado por tributo - ISS, ITR, ITBI e IPTU, acumuladas e/ou decorrentes do exercício.

¹ Os documentos de natureza contábil/fiscal deverão conter em todas as laudas/vias e folhas o carimbo com nome, o registro no CRC do contador responsável pela empresa e respectivas rubricas.

Por conseguinte, torna-se imperioso que nos sejam prestadas as informações, documentos e esclarecimentos num prazo não superior a 20(vinte) dias, sendo aqueles de apresentação mensal, apresentados até o dia 15 de cada mês.

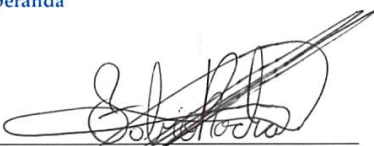
Cordialmente,

São Paulo/ SP, 12 de junho de 2018.


ROQUE MATERIAIS PARA CONSTRUÇÃO LTDA

Responsável pela Recuperanda


REAL BRASIL CONSULTORIA LTDA
Administradora Judicial
Marco Aurélio Paiva
OAB/MS 19.137


REAL BRASIL CONSULTORIA LTDA
Administradora Judicial
Fabio Rocha Nimer
CORECON/MS 1.033 – 20ª Região

ANEXO II

RELATÓRIO DE GESTÃO

ABRIL E MAIO DE 2018

PROTOCOLO: 01.0001.4343.051118-JEMA

CUIABÁ - MT

AV. RUBENS DE MENDONÇA, 1856 • S 1403
BOQUE DA SAÚDE • CEP. 78050-000
FONE +55 (65) 3052-7636

CAMPO GRANDE - MS

RUA GAL. ODORICO QUADROS, 37
JARDIM DOS ESTADOS • CEP. 79020-260
FONE +55 (67) 3026-6567

SÃO PAULO - SP

AV. PAULISTA, 1765 • 7º ANDAR
CERQUEIRA CESAR • CEP. 01311-930
FONE +55 (11) 2450-7333

RIO DE JANEIRO - RJ

AV. RIO BRANCO, 26 • 5L
CENTRO • CEP. 20090-001
FONE +55 (21) 3090-2024

UBERABA - MG

RUA ENG. FOZE K. ABRAHÃO, 514
MERCÊS • CEP. 38060-010
FONE +55 (11) 2450-7333

RELATÓRIO ADMINISTRATIVO ROQUE AÇO E CIMENTO

A ideia desse relatório é de expor de modo resumido as principais ações desenvolvidas pela ROQUE em sua fase de Recuperação Judicial - RJ e deixar aqui um registro do que está sendo desenvolvido e aperfeiçoado em nossos processos para aumentar nossos resultados positivos, onde nesse primeiro momento iremos decorrer sobre os meses de ABRIL e MAIO de 2018 e a partir do próximo dia 15/07/2018 faremos um relato mês a mês iniciando com JUNHO de 2018 até a conclusão do nosso processo.

ABRIL DE 2018

O mês de abril foi muito dedicado ao planejamento estratégico da RJ, foi nesse período que entramos com a petição e por isso dedicamos muito tempo na preparação da empresa, tivemos que nos dedicar para entendermos ainda mais de como se daria o processo, do que seria necessário readequar nos nossos processos internos para deixar a empresa com condições de enfrentar todas as pressões, dificuldades e desafios que uma RJ exige e nesse sentido foram realizadas várias reuniões com advogados, contadores, consultores e com nossos colaboradores.



Durante todo mês buscamos ajustar vários pontos da nossa gestão no sentido tornar a empresa mais leve de despesas, através da redução de pessoal e diminuição dos custos com estoque. Identificamos que mais de 80% do nosso estoque era composto por produtos de baixo giro e estavam deixando a empresa sem fluxo de caixa e nesse sentido resolvemos realizar uma ação promocional com os produtos empacados no estoque com ações de vendas com vendedores e com descontos adicionais para clientes.



Para ajudar na divulgação desses itens em campanha, confeccionamos um catálogo promocional para ajudar os vendedores na divulgação, foi um catálogo de 8 paginas e os mesmos eram grampeados junto dos pedidos que eram entregues pelos nossos motoristas, também divulgamos o catálogo em redes sociais e distribuimos dentro da loja.



Para melhor otimização do nosso estoque, também passamos a priorizar a compra de mercadorias de alto giro, ou seja, produtos da curva A, desse modo conseguimos melhorar muito nosso fluxo de caixa e nos ajudou na economia de compras à vista com descontos.

Realizamos também uma redução nas despesas de marketing, onde cancelamos o patrocínio do Globo Esporte na TV e apostamos em mídias mais diretas tendo em vista que nosso público está mais concentrado em empresas de vendas que comprem no atacado. Apostamos em um novo visual com um novo mote “ENTENDER DE DISTRIBUIÇÃO É O NOSSO DIFERENCIAL” e renovamos os adesivos dos nossos veículos que circulam com uma placa publicitária fixadas nas carrocerias de cada uma delas e das placas na fachada da empresa.



Endereço: Estrada de Ribamar, 20 - Forquilha. São Luís-MA.

Fone: **98 3244-8999/ 3245-2332**

Email: sãoluis@roqueac.com

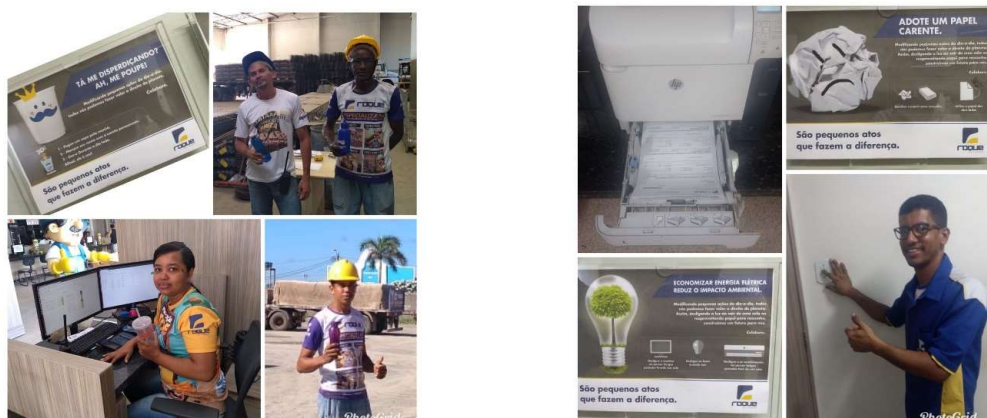
 www.roqueac.com

MAIO DE 2018

O mês de maio foi marcado pelo deferimento do nosso processo de RJ e daí tivemos que agir para deixar a empresa com o espírito renovado para vivenciar essa nova fase, foi nesse mês que acabamos com o sigilo e anunciamos para todos os nossos colaboradores e fornecedores como iríamos enfrentar nossas dificuldades. Nesse momento tivemos o mais absoluto cuidado para conversar de modo particular (sempre conduzida pela diretoria) com a maioria dos nossos credores e parceiros da empresa deixando todos esclarecidos sobre o processo e isso fez com que encontrássemos apoio de muitos parceiros que resolveram não apoiar a Roque nesse momento.



Durante esse mês também mantivemos o foco na redução de estoques de produtos com baixas movimentações, realizamos diversas reuniões com vendedores e iniciamos nesse mesmo mês a implementação de ações que ajudem a empresa a economizar com funcionários, com melhor aproveitamento dos recursos disponíveis, como a redução do uso de copos descartáveis, economia de energia elétrica e aprimoramento de processos que deixem a empresa rodando de modo mais leve de custos.



Endereço: Estrada de Ribamar, 20 - Forquilha. São Luís-MA.

Fone: 98 3244-8999/ 3245-2332

Email: sãoluis@roqueac.com

 www.roqueac.com

Com motoristas e equipe logística trabalhamos com repetidas reuniões de treinamento e reforçamos todos os nossos procedimentos para manter nossa empresa mais enxuta e sem desperdícios. Nesse encontro também reforçamos sobre a necessidade de todos os motoristas e estoquistas realizarem as devidas manutenções de veículos e equipamentos da empresa e discutimos procedimentos relacionado ao controle de estoque.



O setor logístico passou por reduções de pessoal para ajudar na readequação dos custos e por isso as frequentes reuniões se tornaram-se necessárias para que tudo fosse aprimorado e que novos procedimentos também adotados não deixem a empresa deficiente nas suas atividades básicas.

Realizamos uma mudança muito positiva no setor financeiro através da inserção dos jovens aprendizes realizando cobranças e procedimentos financeiros/administrativos que antes eram feitas por funcionários que custavam mais cara para empresa e essa mudança além de aliviar os custos com pessoal também trouxe mais controle e fluidez nos processos que são coordenados por uma funcionária com experiência no setor.



Os meses de Abril e Maio são sempre meses muito chuvosos e por isso afetam muito as vendas de material de construção, no entanto, temos conseguido imprimir um forte ritmo de vendas mesmo diante das circunstâncias e temos atraído muitos clientes para nosso estabelecimento de diversas formas, que vai desde visitas a clientes, de ligações de relacionamento ou através do bom recepcionamento que costumamos dar a cada cliente que em nossa loja entra e nela faz a opção de comprar.



Estamos vivos!!!

Endereço: Estrada de Ribamar, 20 - Forquilha. São Luís-MA.
Fone: **98 3244-8999/ 3245-2332**
Email: sãoluis@roqueac.com

 www.roqueac.com

ANEXO III

ORGANOGRAMA SOCIETÁRIO

PROTOCOLO: 01.0001.4343.051118-JEMA

CUIABÁ - MT

AV. RUBENS DE MENDONÇA, 1856 • S 1403
BOQUE DA SAÚDE • CEP. 78050-000
FONE +55 (65) 3052-7636

CAMPO GRANDE - MS

RUA GAL. ODORICO QUADROS, 37
JARDIM DOS ESTADOS • CEP. 79020-260
FONE +55 (67) 3026-6567

SÃO PAULO - SP

AV. PAULISTA, 1765 • 7º ANDAR
CERQUEIRA CESAR • CEP. 01311-930
FONE +55 (11) 2450-7333

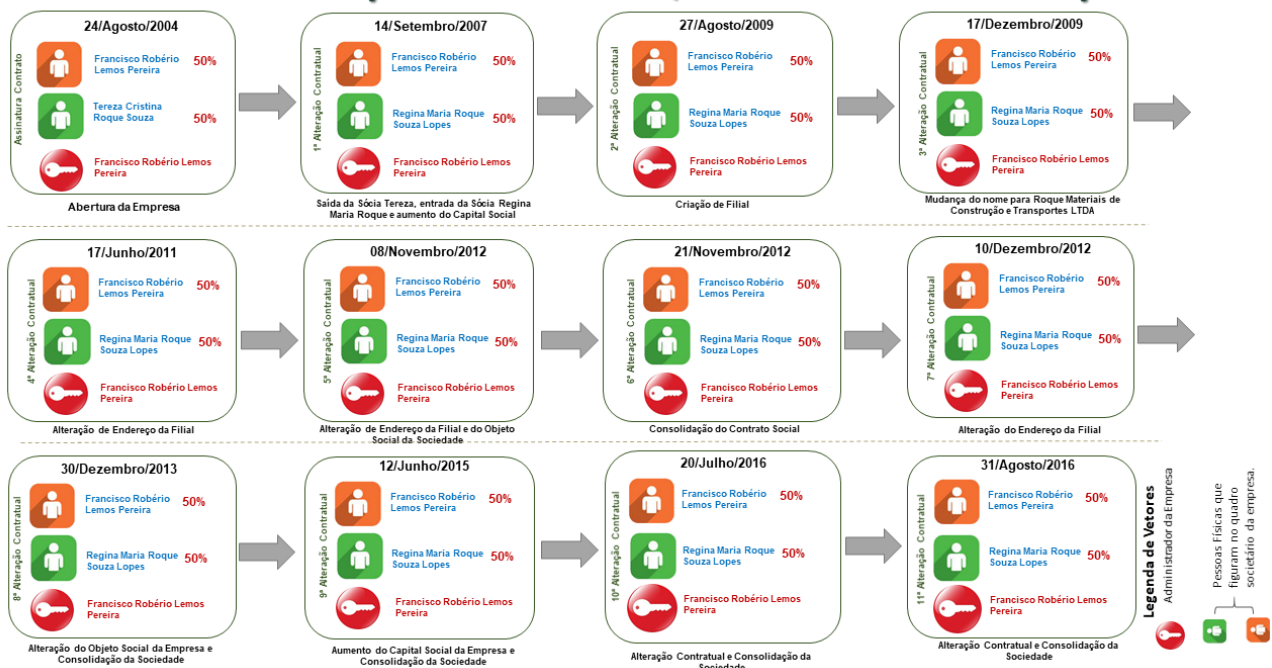
RIO DE JANEIRO - RJ

AV. RIO BRANCO, 26 • 5L
CENTRO • CEP. 20090-001
FONE +55 (21) 3090-2024

UBERABA - MG

RUA ENG. FOZE K. ABRAHÃO, 514
MERCÊS • CEP. 38060-010
FONE +55 (11) 2450-7333

MAPA DA EVOLUÇÃO SOCIETÁRIA – ROQUE MATERIAIS PARA CONSTRUÇÃO



CUIABÁ - MT
AV. RUBENS DE MENDONÇA, 1856 - S 1403
BOSQUE DA SAÚDE - CEP. 78050-000
FONE +55 (65) 3052-7636

CAMPO GRANDE - MS
RUA CAL. ODORICO QUADROS, 37
JARDIM DOS ESTADOS - CEP. 79020-260
FONE +55 (67) 3026-6567

SÃO PAULO - SP
AV. PAULISTA, 1765 - 7º ANDAR
CERQUEIRA CESAR - CEP. 01311-930
FONE +55 (11) 2450-7333

RIO DE JANEIRO - RJ
AV. RIO BRANCO, 26 - SL
CENTRO - CEP. 20090-001
FONE +55 (21) 3090-2024

UBERABA - MG
RUA ENG. FOZZE KALIL ABRAHÃO, 514
MERCES - CEP. 38060-010
FONE +55 (31) 2450-7333