



Estevez Guarda
Administração Judicial

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

GRUPO CANDEIA

PROCESSO Nº 5011846-77.2023.8.21.0028/RS
Vara Regional Empresarial da Comarca de Santa Rosa

FEVEREIRO DE 2024



ÍNDICE

1. Introdução	3
1.1 – Cronograma processual	4
1.2 – Da estrutura societária e organizacional	10
1.2.1 – Da Sede e das Filiais	13
1.3 – Do Comprovante de Inscrição e Situação Cadastral	12
1.4 – Dos sócios e Administradores das Recuperandas	10
1.5. – Resumo Processual	6
1.6 – Demandas pendentes de Julgamento	8
2 – Plano de Recuperação Judicial	14
3 – Situação Operacional da Empresa	18
3.1 – Quadro de funcionários	19
3.2 – Quadro Econômico consolidado do GRUPO	20
3.2.1 – Da análise vertical do DRE	21
3.3 – Credores Submetidos ao Processo de Recuperação Judicial	15
3.4 – Dívidas Fiscais	17
4. Análises e Resultados Econômicos	21
4.1 – Ativos e Passivos	22
4.2 – Índices de Liquidez	23
4.3 – Análise dos Indicadores	24
4.4 – Análise das Receitas	25
4.5 – Análise das Despesas	26
4.5 – Análise do Patrimônio Líquido	27
ANEXO I – VISITA TÉCNICA	28





1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS SOBRE O RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES – RMA

O presente Relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais, limitadas as informações disponibilizadas, não exaustivas, no procedimento recuperacional, em atenção ao disposto no art. 22, II, “c”, da Lei 11.101/05 e em observância a Recomendação Nº 72 do Conselho Nacional de Justiça – CNJ, a qual tem como objetivo padronizar os relatórios de atividades apresentados pela Administração Judicial.

As informações prestadas por esta Administração Judicial são extraídas da análise dos dados fornecidos mensalmente pela Recuperanda, de reuniões com os procuradores e representantes da empresa, bem como das vistorias realizadas nas sedes das empresas.





2. CRONOGRAMA PROCESSUAL

DATA	EVENTO	LOCALIZAÇÃO AUTOS
06/12/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	Evento 1
11/12/2023	Decisão de Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial	Evento 4
18/12/2023	Relatório Inicial da Administração Judicial	Evento 51
22/12/2023	Publicação Edital Art. 7º, § 1º LREF	Evento 70
09/02/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	Evento 110
27/02/2024	Relatório da Administração Judicial Sobre Plano de Recuperação Judicial	Evento 126





2. CRONOGRAMA PROCESSUAL



-  Evento Realizado
-  Data Estimada
-  Ato pendente





3. RESUMO PROCESSUAL

O presente procedimento trata de pedido de recuperação judicial proposto em 06/12/2023 pelas empresas Metalúrgica Candéia Ltda. Aliz Participações Ltda e IM Participações Eireli, denominadas como Grupo Candéia. O referido processo está tramitando sob o 50118467720238210028 perante o juízo da Vara Regional Empresarial de Santa Rosa/RS. De acordo com o pedido inicial, as empresas recuperandas apontam como causas da crise os seguintes acontecimentos:

- A lucratividade abaixo do projetado no processamento de pelas no ano de 2021;
- Paralisações no processo de produção causadas pela instalação de uma nova linha de produção de janeiro a agosto de 2022, o que reduziu 22,50% a produção projetada o que levou no aumento de custo fixo unitário das peças e uma queda de faturamento em aproximadamente R\$ 7.000.000,00.
- Horas extras de funcionários para cumprir contratos de fornecimento – acréscimo médio de 20% na rubrica salários e encargos
- Busca de novos recursos de terceiros por meio de operações de antecipação de recebíveis e fomento, gerando aumento exponencial da despesa financeira.

Nesse sentido, considerando o deferimento do processamento do pedido de Recuperação Judicial, as empresas apresentaram, tempestivamente seu Plano de Recuperação Judicial, juntamente com os respectivos laudos, conforme Evento 110 dos autos recuperacionais. A Administração Judicial apresentou o Relatório do Plano de Recuperação, previsto no art. 22, II, “d” da LREF.





3. RESUMO PROCESSUAL

Da Consolidação Processual e Substancial

Em decisão que deferiu o processamento da recuperação judicial das empresas, foi analisado que a METALÚRGICA CANDEIA, sociedade empresária limitada, é composta de apenas dois sócios, pessoas jurídicas, quais sejam, os seus litisconsortes. Assim, reconheceu-se a identidade entre sócios e controladores, centralizando-se o núcleo decisório nos sócios das duas litisconsortes ALIZ e IM, o que revela a interdependência dessas sociedades e a pertinência da consolidação processual. Nesse sentido, em decisão de EVENTO4 foi autorizado o litisconsórcio ativo das sociedades, bem como reconhecida a consolidação substancial nos termos do art. art. 69-J da Lei 11.101/05.





4. RELATÓRIO DOS INCIDENTES PROCESSUAIS

Nos termos do art. 4º da Recomendação Nº 72 do CNJ, apresenta-se relatório dos incidentes processuais, contendo as informações básicas sobre cada incidente ajuizado e em que fase processual se encontram.

Processo nº	Classe Processual	Situação Atual
5012116-04.2023.8.21.0028	Relatório da essencialidade de ativos e créditos extraconcursais	Distribuída em 14/12/2023
5012118-71.2023.8.21.0028	Relatório Mensal de Atividades	Distribuído em 14/12/2023





5. DA ATIVIDADE E INFORMAÇÕES GERAIS

As requerentes narram no pedido inicial que as atividades foram iniciadas no ano de 1997, por meio da empresa Candeia Metalúrgica Ltda., atuando há mais de 25 anos no segmento da fundição, usinagem e pintura em Santa Rosa. Refere que pertence a um grupo seleto de empresas de fundição que possui know how para entregar soluções completas em usinagem, pintura, tratamento térmico e montagem. Indica que a empresa atualmente emprega cerca de 176 pessoas e o Grupo Candeia é constituído pelas empresas Metalúrgica Candeia Ltda, Aliz Participações Ltda e IM Participações Ltda. A Aliz Participações Ltda. é sociedade empresária de responsabilidade limitada, cujos sócios são Nestor Neitzke, Rodrigo Neitzke e Rafael Neitzke. A empresa dedica-se à administração de bens móveis e imóveis e à participação em outras empresas. A IM Participações Ltda. é sociedade empresária de responsabilidade limitada, cujo sócio é Rafael Luiz Mombach. A empresa dedica-se à administração de bens móveis e imóveis e à participação em outras empresas.





5.1. Da Estrutura Societária e Organizacional

Em relação aos sócios e administradores das empresas recuperandas, seguem as seguintes informações extraídas do *site* da Receita Federal.

Nome Empresarial: METALURGICA CANDEIA LTDA				
Natureza Jurídica: SOCIEDADE EMPRESARIA LIMITADA				
Número de Identificação do Registro de Empresas - NIRE	CNPJ	Data de Arquivamento do Ato Constitutivo	Data de Início de Atividade	
4320361136-1	02.116.027/0001-70	11/09/1997	01/10/1997	
Endereço Completo: ESTRADA PASTOR GEORG ALBERT ZIEGLER 380 - BAIRRO GLORIA CEP 98785-600 - SANTA ROSA/RS				
Objeto Social: FUNDICAO DE FERRO E ACO, FABRICACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA AGRICULTURA, ALUGUEL DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA A INDUSTRIA, TESTE E ANALISE DE AMOSTRAS DE FERRO, SERVICOS DE USINAGEM, TORNEARIA E SOLDA.				
Capital Social: R\$ 900.000,00 NOVECIENTOS MIL REAIS	Capital Integralizado: R\$ 900.000,00 NOVECIENTOS MIL REAIS	Microempresa ou Empresa de Pequeno Porte NÃO (Lei Complementar nº123/06)	Prazo de Duração INDETERMINADO	
Sócio(s)/Administrador(es)				
CPF/NIRE	Nome	Tér. Mandato	Participação	Função
4320832160-3	ALIZ PARTICIPACOES LTDA.	xxxxxxx	R\$ 891.000,00	SOCIO
4360035383-0	IM PARTICIPACOES EIRELI	xxxxxxx	R\$ 9.000,00	SOCIO
577.595.880-20	NESTOR NEITZKE	xxxxxxx	R\$ xxxxxxx	ADMINISTRADOR
978.967.990-49	RAFAEL NEITZKE	xxxxxxx	R\$ xxxxxxx	ADMINISTRADOR
954.115.850-15	RODRIGO NEITZKE	xxxxxxx	R\$ xxxxxxx	ADMINISTRADOR
Status: CADASTRADA		Situação: ATIVA		





5.1. Da Estrutura Societária e Organizacional

Em relação aos sócios e administradores das empresas recuperandas, seguem as seguintes informações extraídas do site da Receita Federal.

Nome Empresarial: ALIZ PARTICIPACOES LTDA.				
Natureza Jurídica: SOCIEDADE EMPRESARIA LIMITADA				
Número de Identificação do Registro de Empresas - NIRE 4320832160-3	CNPJ 31.080.903/0001-53	Data de Arquivamento do Ato Constitutivo 01/08/2018	Data de Início de Atividade 26/04/2018	
Endereço Completo: ESTRADA PASTOR GEORG ALBERT ZIEGLER 380 - BAIRRO GLORIA CEP 98785-600 - SANTA ROSA/RS				
Objeto Social: PARTICIPAR NO CAPITAL DE OUTRAS SOCIEDADES NACIONAIS OU ESTRANGEIRAS, NA CONDIÇÃO DE SOCIA, ACIONISTA OU QUOTISTA, EM CARATER PERMANENTE OU TEMPORARIO, COMO CONTROLADORA OU MINORITARIA, LOCACAO DE VEICULOS SEM MOTORISTA, CONSULTORIA EMPRESARIAL E LICENCIAMENTO DE MARCAS.				
Capital Social: R\$ 970.200,00 NOVECENTOS E SETENTA MIL E DUZENTOS REAIS	Microempresa ou Empresa de Pequeno Porte NÃO (Lei Complementar nº123/06)	Prazo de Duração INDETERMINADO		
Capital Integralizado: R\$ 970.200,00 NOVECENTOS E SETENTA MIL E DUZENTOS REAIS				
Sócio(s)/Administrador(es)				
CPF/NIRE	Nome	Tér. Mandato	Participação	Função
577.595.880-20	NESTOR NEITZKE	xxxxxxx	R\$ 323.400,00	SÓCIO / ADMINISTRADOR
978.967.990-49	RAFAEL NEITZKE	xxxxxxx	R\$ 323.400,00	SÓCIO / ADMINISTRADOR
954.115.850-15	RODRIGO NEITZKE	xxxxxxx	R\$ 323.400,00	SÓCIO / ADMINISTRADOR
Status: CADASTRADA		Situação: ATIVA		

Nome Empresarial: IM PARTICIPACOES LTDA				
Natureza Jurídica: SOCIEDADE EMPRESARIA LIMITADA				
Número de Identificação do Registro de Empresas - NIRE 4360035383-0	CNPJ 30.710.492/0001-70	Data de Arquivamento do Ato Constitutivo 15/06/2018	Data de Início de Atividade 26/04/2018	
Endereço Completo: RUA MARCOS GRIZA 449 LOTEAMENTO VARGAS - BAIRRO CENTRAL CEP 98787-696 - SANTA ROSA/RS				
Objeto Social: A SOCIEDADE TEM POR OBJETO SOCIAL A PARTICIPACAO EM OUTRAS SOCIEDADES NACIONAIS OU ESTRANGEIRAS, NA CONDIÇÃO DE SOCIA, ACIONISTA OU QUOTISTA, EM CARATER PERMANENTE OU TEMPORARIO, COMO CONTROLADORA OU MINORITARIA.				
Capital Social: R\$ 95.400,00 NOVENTA E CINCO MIL E QUATROCENTOS REAIS	Microempresa ou Empresa de Pequeno Porte NÃO (Lei Complementar nº123/06)	Prazo de Duração INDETERMINADO		
Capital Integralizado: R\$ 95.400,00 NOVENTA E CINCO MIL E QUATROCENTOS REAIS				
Sócio(s)/Administrador(es)				
CPF/NIRE	Nome	Tér. Mandato	Participação	Função
017.693.330-10	RAFAEL LUIS MOMBACH	xxxxxxx	R\$ 95.400,00	SÓCIO / ADMINISTRADOR
Status: CADASTRADA		Situação: ATIVA		





5.1. Da Estrutura Societária e Organizacional

A partir de consulta ao site da Receita Federal, junta-se os comprovantes de inscrição e de situação cadastral das recuperandas.

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL		
CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA		
NUMERO DE INSCRIÇÃO 02.116.027/0001-70 MATRIZ	COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL	DATA DE ABERTURA 11/09/1997
NOME EMPRESARIAL METALURGICA CANDEIA LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL		
TITULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) *****		PORTE DEMAIS
CODIGO E DESCRICAO DA ATIVIDADE ECONOMICA PRINCIPAL 24.51-2-00 - Fundição de ferro e aço		
CODIGO E DESCRICAO DAS ATIVIDADES ECONOMICAS SECUNDARIAS 25.39-0-01 - Serviços de usinagem, tornearia e solda 28.33-0-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para a agricultura e pecuária, peças e acessórios, exceto para irrigação 71.20-1-00 - Testes e análises técnicas 77.39-0-99 - Aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificados anteriormente, sem operador		
CODIGO E DESCRICAO DA NATUREZA JURIDICA 206-2 - Sociedade Empresária Limitada		
LOGRADOURO EST PASTOR GEORG ALBERT ZIEGLER	NUMERO 380	COMPLEMENTO *****
CEP 98.785-600	BARRIO/DISTRITO GLORIA	MUNICIPIO SANTA ROSA
UF RS		
ENDERECO ELETRONICO RAFAEL@METALCANDEIA.COM.BR	TELEFONE (55) 3512-3131	
ENTE FEDERATIVO RESPONSAVEL (EFR) *****		
SITUAÇÃO CADASTRAL ATIVA	DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL 03/11/2005	
MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL		
SITUAÇÃO ESPECIAL RECUPERACAO JUDICIAL	DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL 11/12/2023	

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL		
CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA		
NUMERO DE INSCRIÇÃO 30.710.492/0001-70 MATRIZ	COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL	DATA DE ABERTURA 15/06/2018
NOME EMPRESARIAL IM PARTICIPACOES LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL		
TITULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) *****		PORTE DEMAIS
CODIGO E DESCRICAO DA ATIVIDADE ECONOMICA PRINCIPAL 64.62-0-00 - Holdings de instituições não-financeiras		
CODIGO E DESCRICAO DAS ATIVIDADES ECONOMICAS SECUNDARIAS 64.63-8-00 - Outras sociedades de participação, exceto holdings		
CODIGO E DESCRICAO DA NATUREZA JURIDICA 206-2 - Sociedade Empresária Limitada		
LOGRADOURO R MARCOS GRIZA	NUMERO 449	COMPLEMENTO LOTEAMENTO VARGAS
CEP 98.787-696	BARRIO/DISTRITO CENTRAL	MUNICIPIO SANTA ROSA
UF RS		
ENDERECO ELETRONICO NESTOR@METALCANDEIA.COM.BR	TELEFONE (55) 3512-3131	
ENTE FEDERATIVO RESPONSAVEL (EFR) *****		
SITUAÇÃO CADASTRAL ATIVA	DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL 15/06/2018	
MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL		
SITUAÇÃO ESPECIAL RECUPERACAO JUDICIAL	DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL 11/12/2023	

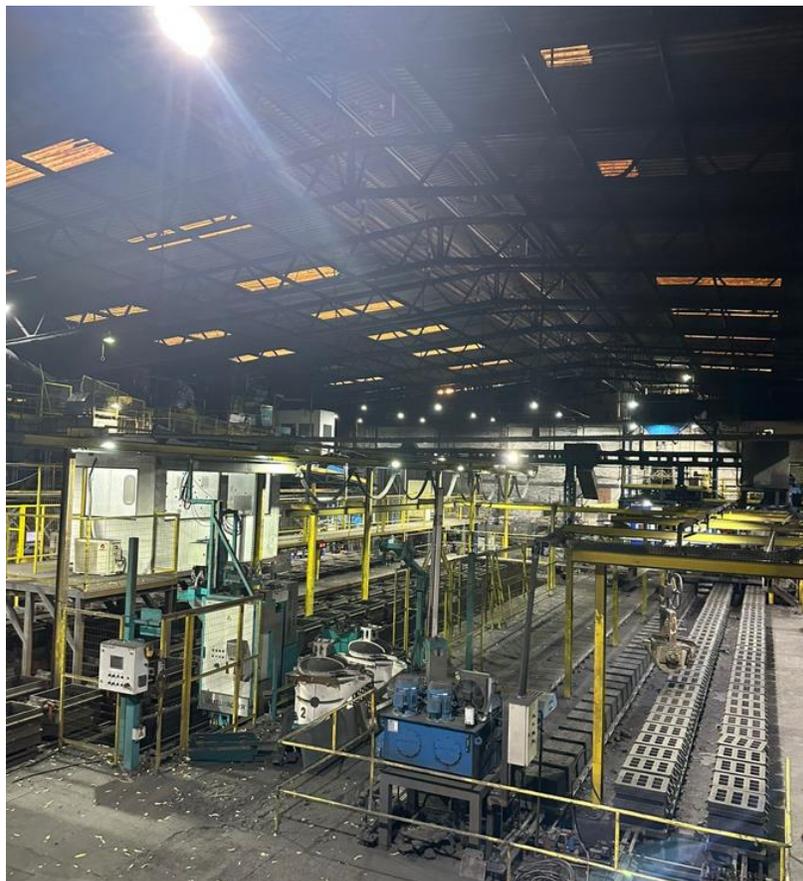
REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL		
CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA		
NUMERO DE INSCRIÇÃO 31.080.903/0001-53 MATRIZ	COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL	DATA DE ABERTURA 01/08/2018
NOME EMPRESARIAL ALIZ PARTICIPACOES LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL		
TITULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) *****		PORTE DEMAIS
CODIGO E DESCRICAO DA ATIVIDADE ECONOMICA PRINCIPAL 64.62-0-00 - Holdings de instituições não-financeiras		
CODIGO E DESCRICAO DAS ATIVIDADES ECONOMICAS SECUNDARIAS 64.63-8-00 - Outras sociedades de participação, exceto holdings 70.20-4-00 - Atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica 77.11-0-00 - Locação de automóveis sem condutor 77.40-3-00 - Gestão de ativos intangíveis não-financeiros		
CODIGO E DESCRICAO DA NATUREZA JURIDICA 206-2 - Sociedade Empresária Limitada		
LOGRADOURO EST PASTOR GEORG ALBERT ZIEGLER	NUMERO 380	COMPLEMENTO *****
CEP 98.785-600	BARRIO/DISTRITO GLORIA	MUNICIPIO SANTA ROSA
UF RS		
ENDERECO ELETRONICO RODRIGONEITZKE@HOTMAIL.COM	TELEFONE (55) 3512-3131	
ENTE FEDERATIVO RESPONSAVEL (EFR) *****		
SITUAÇÃO CADASTRAL ATIVA	DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL 01/08/2018	
MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL		
SITUAÇÃO ESPECIAL RECUPERACAO JUDICIAL	DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL 11/12/2023	





5.2. Sede e Filiais

As requerentes narram que possuem como principal sede o estabelecimento localizado à Estrada Pastor Georg Albert Ziegler, n° 380, bairro Glória, Santa Rosa.





6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Da Proposta de Pagamento aos Credores

CLASSE I – TRABALHISTA

Cláusula III:

Todos os credores trabalhistas serão pagos, respeitado o valor dos respectivos créditos, até o montante de R\$ 20.000,00 (vinte mil reais), em até 12 (doze) meses, contados da data da concessão da recuperação judicial. No caso de créditos superiores, será aplicado um deságio de 90% (noventa por cento) ao que ultrapassar os R\$ 20.000,00 (vinte mil reais), e o saldo também será pago no prazo de em até 12 (doze) meses, contados da data da concessão da recuperação judicial.

CLASSE II – GARANTIA REAL

Capítulo IV:

Neste momento, não existem credores classificados como detentores de garantia real. De qualquer forma, os eventuais credores detentores de créditos com garantia real serão pagos: (i) após período de 36 (trinta e seis) meses de carência; (ii) no prazo de 17 (dezessete) anos contados depois do prazo de carência; (iii) com encargos de TR, acrescida de juros de 2% (dois por cento) ao ano, a partir da concessão da recuperação judicial; (iv) em parcelas que vencerão em periodicidade anual; (v) com deságio, favorável às recuperandas, consistente no desconto de 80% (oitenta por cento) incidente sobre valor do crédito.

CLASSE III – QUIROGRAFÁRIOS

Capítulo VI:

Os credores quirografários serão pagos: (i) após período de 36 (trinta e seis) meses de carência; (ii) no prazo de 17 (dezessete) anos contados depois do prazo de carência; (iii) com encargos de TR, acrescida de juros de 2% (dois por cento) ao ano, a partir da concessão da recuperação judicial; (iv) em parcelas que vencerão em periodicidade anual; (v) com deságio, favorável às recuperandas, consistente no desconto de 80% (oitenta por cento) incidente sobre valor do crédito.

CLASSE IV – ME e EPP

Capítulo VI:

Os credores enquadrados como ME/EPP serão pagos: (i) após período de 36 (trinta e seis) meses de carência; (ii) no prazo de 17 (dezessete) anos contados depois do prazo de carência; (iii) com encargos de TR, acrescida de juros de 2% (dois por cento) ao ano, a partir da concessão da recuperação judicial; (iv) em parcelas que vencerão em periodicidade anual; (v) com deságio, favorável às recuperandas, consistente no desconto de 80% (oitenta por cento) incidente sobre valor do crédito.





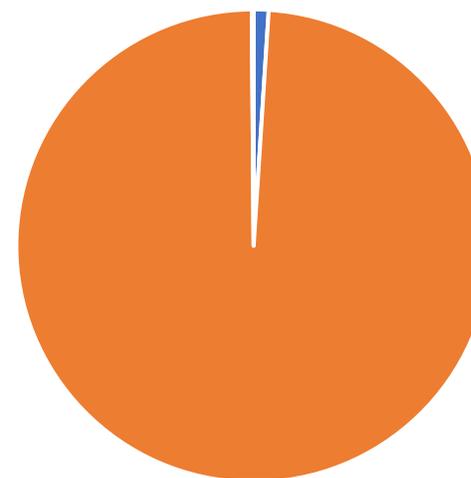
7. CRÉDITOS CONCURSAIS

A empresa possui cerca de 230 credores vinculados a sua recuperação por dívidas anteriores a propositura da RJ, que perfazem um total aproximado de R\$ R\$ 34.018.291,73 de passivo, assim distribuídos:

8 Credores trabalhista – R\$ 43.132,45

196 Credores Quirografários – R\$ 33.630.262,36

26 Credores ME – EPP – R\$ 344.896,92



■ ME – EPP ■ Quirografário ■ trabalhista





8. CRÉDITOS EXTRACONCURSAIS

Art. 49, §3º da Lei 11.101/05

Em relação aos créditos extraconcursais, estes estão listados em Incidente de controle de essencialidade de ativos e créditos extraconcursais, distribuídos sob o nº 5012116-04.2023.8.21.0028.





9. CRÉDITOS EXTRACONCURSAIS

Do Passivo Fiscal

A administração judicial observa que a empresa METALÚRGICA CANDEIA vem acumulando endividamento fiscal até o período de janeiro de 2024.

A empresa apresenta planilha de débitos tributários no período de fevereiro de 2024, com um total devedor de R\$ 37.854.252,21.

Descrição Tributo	Saldo Devedor do mês anterior	Saldo a pagar de imposto no mês atual Competência janeiro/24 vencimento fev/24	Pagamentos efetuados no mês Competência janeiro/24 vencimento fev/24	Saldo Devedor no mês
FEDERAL				
IRRF	R\$ 148.583,47			R\$ 148.583,47
IPI	R\$ 9.396,19	R\$ 102.280,85		R\$ 111.677,04
IRPJ	R\$ 123.044,32			R\$ 123.044,32
CSLL	R\$ 72.508,95			R\$ 72.508,95
CSRF	R\$ 66,40			R\$ 66,40
Contribuição Previdenciária	R\$ 1.148.989,89	R\$ 252.261,60	R\$ 252.261,60	R\$ 1.148.989,89
PIS	R\$ -	R\$ 13.520,36		R\$ 13.520,36
CONFINS	R\$ -	R\$ 210.530,25		R\$ 210.530,25
FGTS	R\$ 693.747,02	R\$ 46.994,53	R\$ 46.994,53	R\$ 693.747,02
Retenção PIS/COFINS	R\$ -	R\$ 304,40	R\$ 304,40	R\$ -
PGFN				
Previdenciário	R\$ 20.473.424,24			R\$ 20.473.424,24
Demais Débitos	R\$ 14.464.013,37			R\$ 14.464.013,37
Não Tributário	R\$ 95.346,38			R\$ 95.346,38
ESTADUAL				
ICMS a Recolher	R\$ -			R\$ -
Parcelamento ICMS a Recolher	R\$ 304.517,94		R\$ 5.717,42	R\$ 298.800,52
MUNICIPAL				
ISSQN a Recolher	R\$ -	R\$ 275,34	R\$ 275,34	R\$ -
FEDERAL				
PIS COFINS E CSLL DAS NF DE ENTRADA (FORNECEDORES)				
TOTAL GERAL	R\$ 37.533.638,17	R\$ 626.167,33	R\$ 305.553,29	R\$ 37.854.252,21





10. SITUAÇÃO OPERACIONAL E ECONÔMICA

As informações operacionais foram obtidas através dos documentos disponibilizados pela empresa recuperanda, em cumprimento ao disposto no art. 52, IV da Lei 11.101/05.

Desta forma, trata-se o presente relatório da análise das informações contábeis disponibilizadas, considerando os seguintes documentos:

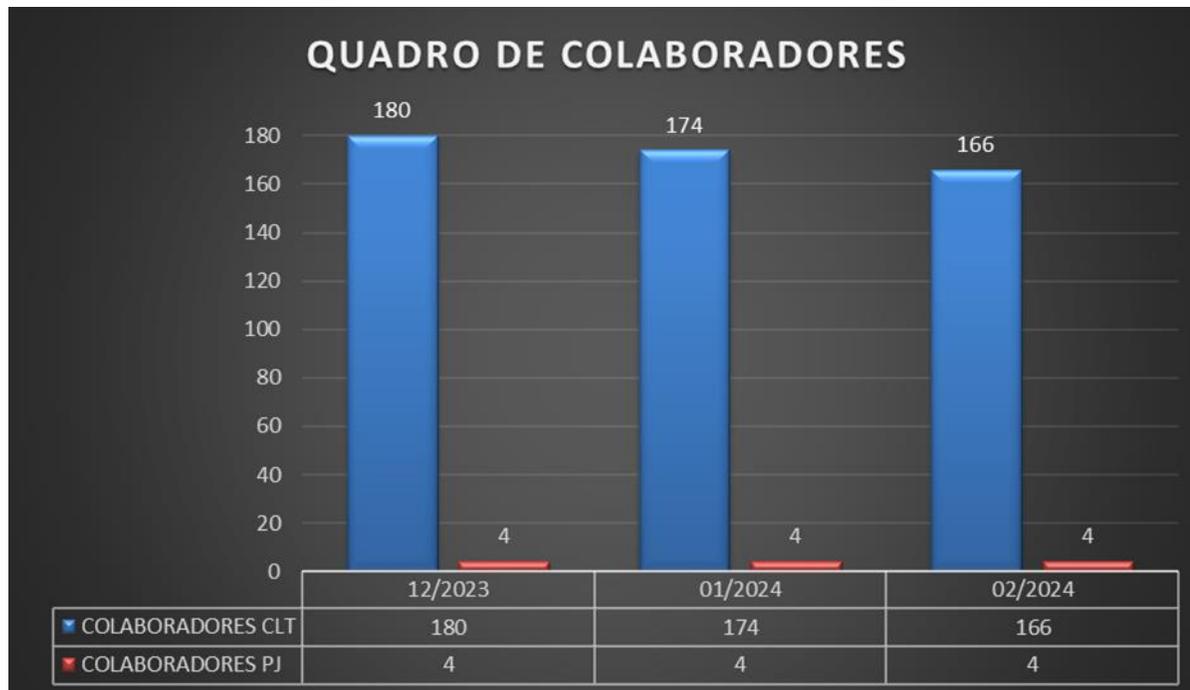
Balancete de verificação 02/2024
DRE 02/2024
Resumo Folha de pagamento 02/2024
Resumo Produção do mês 02/2024
Relatório mensal de tributos 02/2024
10ª alteração contratual





11. Funcionários

No período fevereiro de 2024, a empresa CANDEIA informou que contava com 170 funcionários ativos, sendo:





11.1. Análise do Balanço

Realizou-se a análise do Balanço Patrimonial das empresas recuperandas de maneira *consolidada* conforme análise gráfica apresentada nos slides seguintes.

BALANÇO PATRIMONIAL	12/2023	01/2024	02/2024	Varição Fev/Jan	BALANÇO PATRIMONIAL	12/2023	01/2024	02/2024	Varição Fev/Jan
ATIVO	53.723.996,49	54.060.831,28	54.035.257,43	-0,05%	PASSIVO	53.723.996,49	54.060.831,28	54.035.257,43	-0,05%
<u>ATIVO CIRCULANTE</u>	25.511.611,01	25.955.467,06	26.069.597,28	0,44%	<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>	27.537.143,79	27.455.781,32	27.797.652,16	1,25%
DISPONIBILIDADE	736.872,42	574.864,33	1.023.712,85	78,08%	SALARIOS E OBRIGAÇÕES SOCIAIS	2.732.981,91	2.684.717,47	2.645.214,69	-1,47%
ATIVO REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	24.774.738,59	25.279.436,95	24.939.298,67	-1,35%	OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	2.990.669,49	3.204.409,74	3.525.030,93	10,01%
CLIENTES	4.572.660,65	5.593.228,35	5.079.090,10	-9,19%	FORNECEDORES	6.606.903,84	6.740.211,08	6.707.935,19	-0,48%
ADTO A FORNECEDORES/FUNCIONÁRIOS	6.188.667,77	6.562.424,97	6.577.346,60	0,23%	PRO-LABORE	20.484,97	40.433,11	25.338,62	-37,33%
TRIBUTOS A RECUPERAR	2.027.325,81	1.955.923,16	1.997.222,86	2,11%	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.953.540,37	1.810.921,07	1.979.298,70	9,30%
CRÉDITOS DIVERSOS (PRECATÓRIOS)	222.400,00	225.100,00	227.800,00	1,20%	ADIANTAMENTO DE CLIENTES	7.040.506,79	6.917.923,81	6.862.435,85	-0,80%
ESTOQUES	11.763.684,36	10.942.760,47	11.057.839,11	1,05%	OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	6.192.056,42	6.057.165,04	6.052.398,18	-0,08%
DESPESAS ANTECIPADAS	-	101.165,78	106.585,76	5,36%	EMPRESTIMO DE TERCEIROS	5.777.823,36	5.642.931,98	5.642.165,12	-0,01%
					CONTAS A PAGAR	414.233,06	414.233,06	410.233,06	-0,97%
<u>ATIVO NÃO CIRCULANTE</u>	28.212.385,48	28.105.364,22	27.965.660,15	-0,50%	<u>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</u>	25.580.379,24	25.751.111,97	25.542.110,97	-0,81%
ATIVO REALIZÁVEL LONGO PRAZO	4.504.304,47	4.511.541,15	4.524.107,84	0,28%	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.	5.643.874,21	5.820.290,26	5.617.006,68	-3,49%
INVESTIMENTOS	177.016,28	183.285,36	189.554,44	3,42%	PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	18.086.434,64	18.080.751,32	18.075.033,90	-0,03%
IMOBILIZADO	21.358.891,83	21.238.364,81	21.079.824,97	-0,75%	OUTRAS OBRIGAÇÕES	1.850.070,39	1.850.070,39	1.850.070,39	0,00%
DIFERIDO	2.172.172,90	2.172.172,90	2.172.172,90	0,00%					
					<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	606.473,46	853.937,99	695.494,30	-18,55%
					CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	900.000,00	900.000,00	900.000,00	0,00%
					LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 293.526,54	- 46.062,01	- 204.505,70	343,98%
					LUCRO DE PERÍODOS ANTERIORES	- 1.972.096,46	- 1.972.096,46	- 1.972.096,46	0,00%
					RESULTADO ACUMULADO	1.678.569,92	1.926.034,45	1.767.590,76	-8,23%





11.1. Análise do Balanço

A empresa em seus ativos apresenta leve elevação das rubricas curto prazo, a exceção a conta clientes. As disponibilidades elevaram-se pela transferência de recursos para aplicações financeiras de curto prazo.

No passivo as obrigações tributárias seguem em elevação, mesmo após o pedido de recuperação judicial.

O Patrimônio líquido da empresa teve nova redução devido a prejuízo auferido no período de fevereiro de 2024, como veremos na sequência da presente análise.





11.2. Análise Vertical do DRE

Realizou-se a análise do Demonstrativo de Resultado do Exercício das empresas recuperandas de maneira *consolidada* conforme análise gráfica apresentada nos slides seguintes.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	12/2023	A/V	01/2024	A/V	02/2024	A/V	Total	A/V
Receita Operacional Bruta	2.994.220,36	100,00%	4.787.097,24	100,00%	4.577.185,50	100,00%	12.358.503,10	100,00%
Total das Receitas	2.994.220,36	100,00%	4.787.097,24	100,00%	4.577.185,50	100,00%	12.358.503,10	100,00%
(-) Deduções das Receitas	- 496.036,30	-16,57%	- 779.124,50	-16,28%	- 781.203,64	-17,07%	- 2.056.364,44	-16,64%
Outras deduções	- 13.633,37	-0,46%	- 48.311,88	-1,01%	- 69.163,03	-1,51%	- 131.108,28	-1,06%
Impostos incidentes sobre a venda	- 482.402,93	-16,11%	- 730.812,62	-15,27%	- 712.040,61	-15,56%	- 1.925.256,16	-15,58%
Receita Líquida	2.498.184,06	83,43%	4.007.972,74	83,72%	3.795.981,86	82,93%	10.302.138,66	83,36%
Custo dos Produtos Fabricados	- 2.895.175,76	-96,69%	- 3.325.061,19	-69,46%	- 3.352.281,28	-73,24%	- 9.572.518,23	-77,46%
Lucro Bruto	- 396.991,70	-13,26%	682.911,55	14,27%	443.700,58	9,69%	729.620,43	5,90%
(-) Despesas Operacionais	- 428.989,40	-14,33%	- 497.216,77	-10,39%	- 602.272,44	-13,16%	- 1.528.478,61	-12,37%
Despesas Comerciais	- 3.719,22	-0,12%	- 3.322,74	-0,07%	- 5.990,21	-0,13%	- 13.032,17	-0,11%
Despesas Administrativas	- 350.563,37	-11,71%	- 360.793,82	-7,54%	- 418.437,25	-9,14%	- 1.129.794,44	-9,14%
Despesas Financeiras	- 67.068,12	-2,24%	- 130.420,58	-2,72%	- 152.853,15	-3,34%	- 350.341,85	-2,83%
Despesas Tributárias	- 7.638,69	-0,26%	- 2.679,63	-0,06%	- 24.991,83	-0,55%	- 35.310,15	-0,29%
Outras Receitas Operacionais	54.936,07	1,83%	61.769,75	1,29%	128,17	0,00%	116.833,99	0,95%
Resultado Operacional Líquido	- 771.045,03	-25,75%	247.464,53	5,17%	- 158.443,69	-3,46%	- 682.024,19	-5,52%
Receitas Não Operacionais	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Despesas Não Operacionais	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado antes IRPJ e CSLL	- 771.045,03	-25,75%	247.464,53	5,17%	- 158.443,69	-3,46%	- 682.024,19	-5,52%
IRPJ e CSLL	- 226.547,79	-7,57%	-	0,00%	-	0,00%	- 226.547,79	-1,83%
LUCRO DO EXERCÍCIO	- 997.592,82	-33,32%	247.464,53	5,17%	- 158.443,69	-3,46%	- 908.571,98	-7,35%





11.2. Análise Vertical do DRE

A empresa recuperanda no período de fevereiro de 2024, teve leve queda de faturamento, mantendo nível igual ao do período anterior, apresentou leve aumento das devoluções e cancelamentos de vendas de seus produtos e serviços, ainda teve leve aumento do CMV (Custo das Mercadorias Vendidas).

A empresa apresentou elevação nas despesas operacionais maior que 20% (vinte) por cento.

Somadas os fatores, ao final do período a empresa obteve prejuízo.





11.3. Variação: Ativos x Passivos

Os valores dos ativos e passivos das empresas, seguem com a mesma elasticidade com leve aumento dos passivos totais:





11.4. Índices de Liquidez

INDICATIVOS DE LIQUIDEZ

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

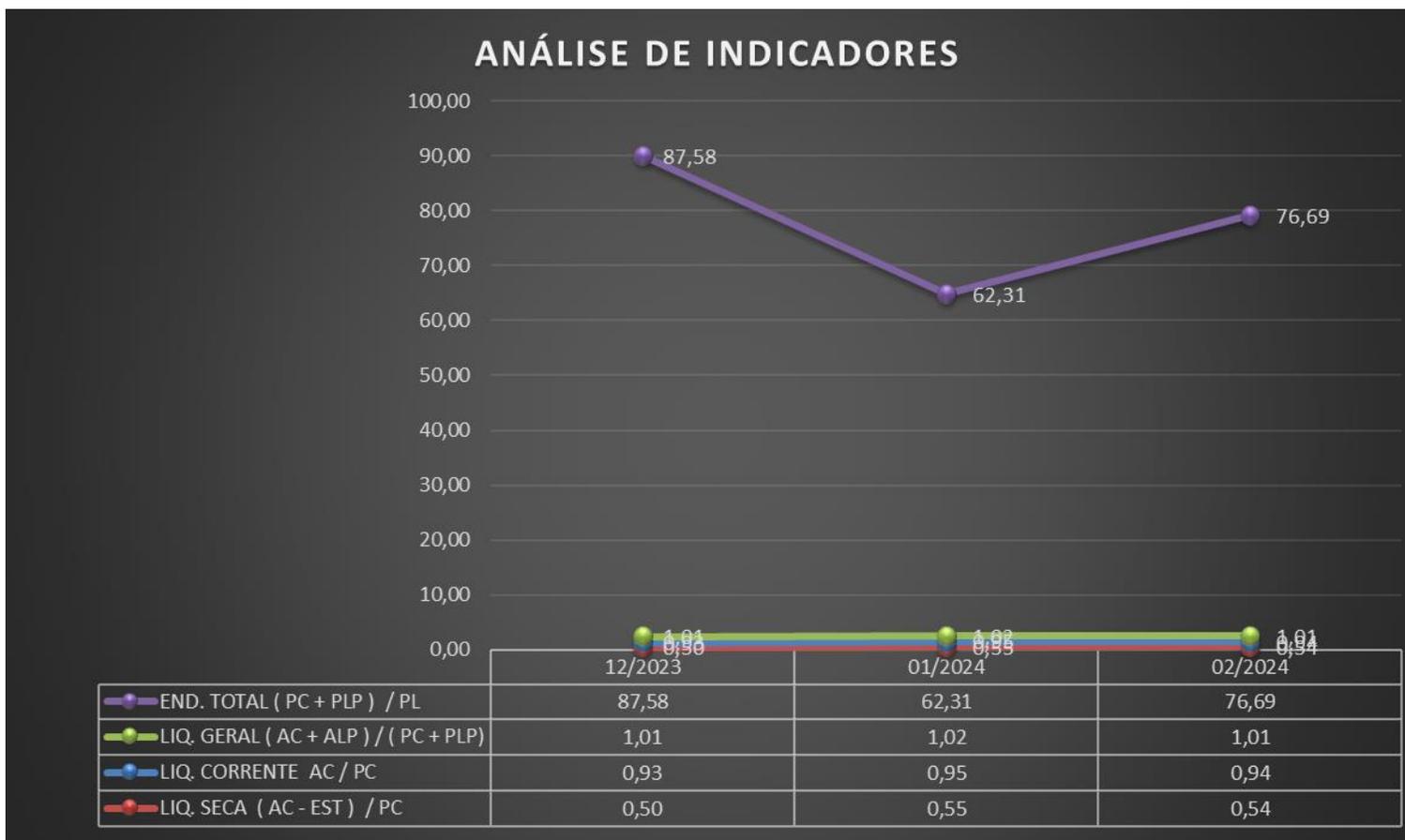
- Liquidez Corrente: tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo.
- Liquidez Seca: tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo, mas exclui o item estoques no qual estão muitas vezes valorizados eis que não aplicado índices de depreciação e outros fatores econômicos; e,
- Liquidez Geral: Analisa as condições de pagamento das dívidas no longo prazo.





11.5. Análise dos Indicadores

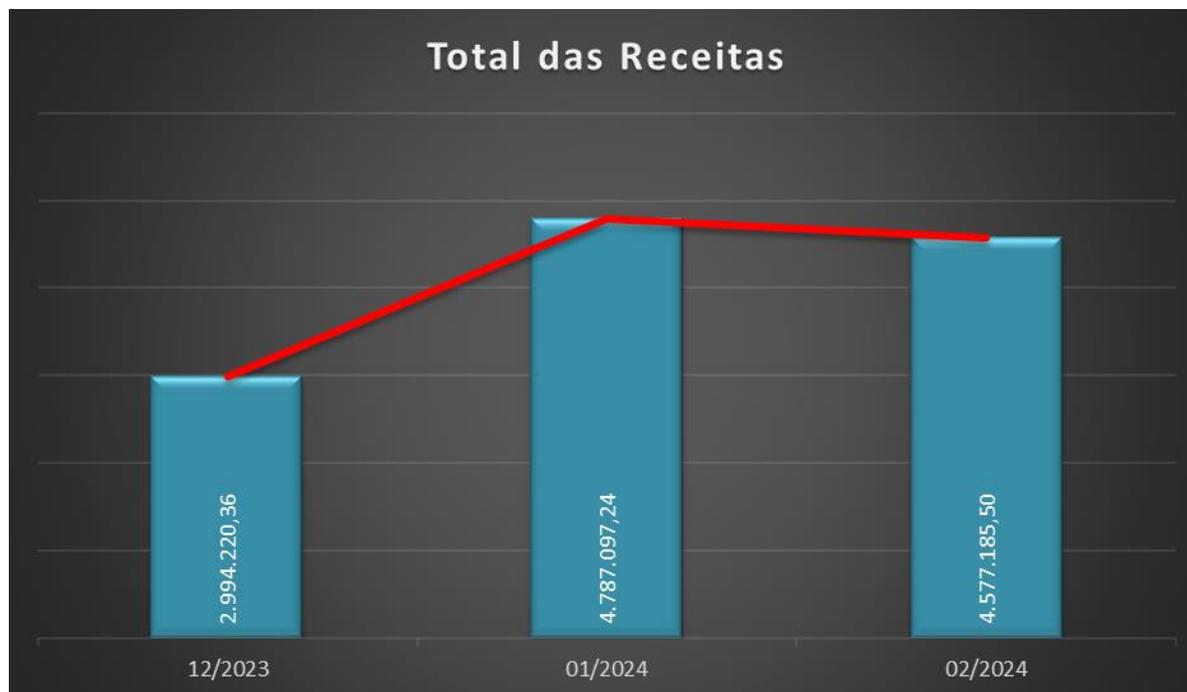
Os indicadores de liquidez da empresa não sofreram alterações significativas no período de análise, mantendo correlação entre os mesmos. O endividamento total da empresa conforme indicador de Endividamento Total, representa cerca de 70 vezes o valor do patrimônio líquido da empresa.





11.6. Análise das Receitas

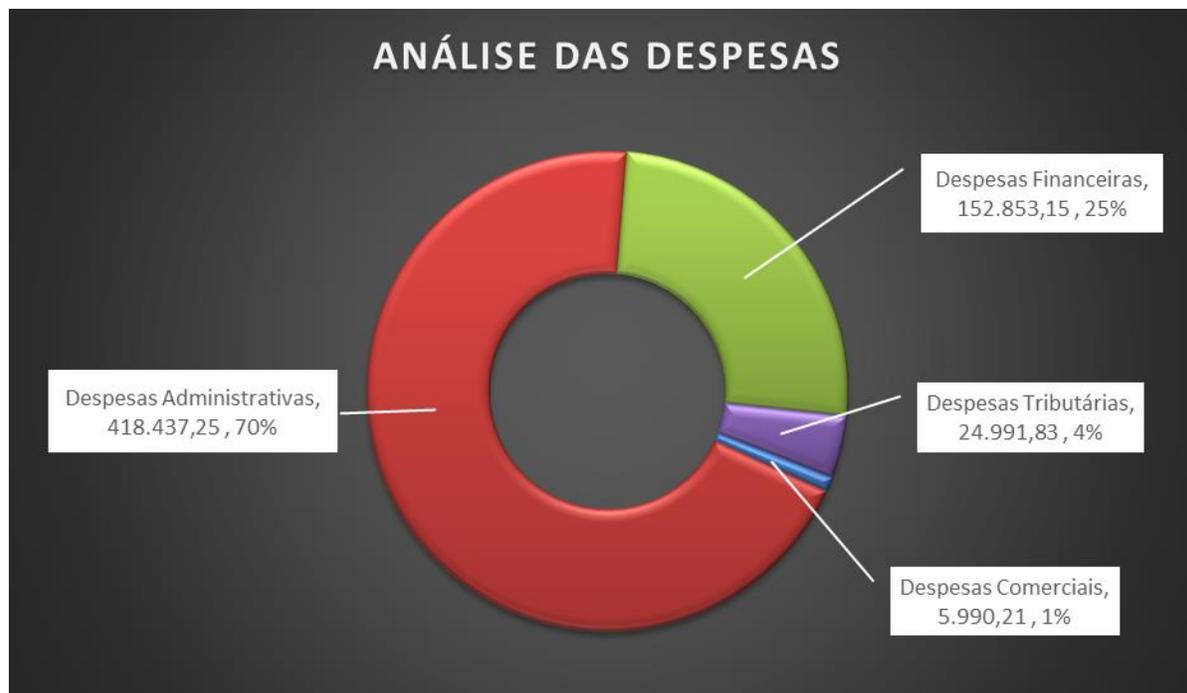
Observa-se conforme gráfico apresentado, a empresa teve leve redução no faturamento no período de fevereiro de 2024, mantendo o mesmo nível de faturamento do período anterior.





11.7. Análise das Despesas

Conforme gráfico, observa-se maior relevância nas despesas administrativas da empresa recuperanda no período de fevereiro de 2024, as demais rubricas de despesas da empresa no período também cresceram, com destaque para nova elevação das despesas financeiras.





11.8. Análise do Patrimônio Líquido

Observa-se que a empresa teve novo insucesso operacional, resultando em novo prejuízo, assim o patrimônio líquido da empresa sofreu nova queda no período de fevereiro de 2024.





ANEXO I – VISITA TÉCNICA

A administração judicial informa que realizou visitação na sede da empresa em 20/02/24, nos termo do art. 22, II, “a” e “c” da Lei 11.101/05, conforme levantamento fotográfico que segue:





Estevez Guarda

Administração Judicial

PORTO ALEGRE - RS
Av. Carlos Gomes, 700 - 614
Boa Vista - CEP 90480-000

R. Bocaiúva, 2125 - 1º e 2º andar,
Centro, Florianópolis - SC

R. Gen. Mário Tourinho, 1746,
1601 - Seminário, Curitiba - PR

Av. Pres. Juscelino Kubitschek,
1327, Itaim Bibi, São Paulo - SP

Central de Atendimento
(51) 3331-1111

E-mail: candeia@estevezguarda.com.br



www.estevezguarda.com.br