



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

ABRIL DE 2024



ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| 1. Considerações iniciais | 3 |
| 2 – Cronograma processual | 4 |
| 3 – Resumo processual | 6 |
| 4 – Relatório dos incidentes | 8 |
| 5 – Da atividade e informações gerais | 9 |
| 5.1 – Da estrutura societária e organizacional | 10/11 |
| 5.2 – Da Sede e das Filiais | 13 |
| 6 – Plano de Recuperação Judicial | 14 |
| 7 – Créditos Concursais | 15 |
| 8/9 – Créditos Extraconcursais | 16 |
| 10 – Situação Operacional e econômica | 19 |
| 11.1 – Funcionários | 20 |
| 11.2 – Análise do Balanço | 21 |
| 11.3 – Análise Vertical do DRE | 23 |
| 11.4 – Variação Ativos X Passivos | 25 |
| 11.5 – Índices de Liquidez | 26 |
| 11.6 – Análise dos Indicadores | 27 |
| 11.7 – Análise das Receitas | 28 |
| 11.8 – Análise das Despesas | 29 |
| 11.9 – Análise do Patrimônio Líquido | 30 |
| ANEXO I – DAS ENCHENTES NO RIO GRANDE DO SUL | 31 |
| ANEXO II – VISITA TÉCNICA | 32 |





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 pelas Recuperandas, de reuniões com os procuradores e representantes da empresa, bem como das vistorias realizadas nas sedes das empresas.





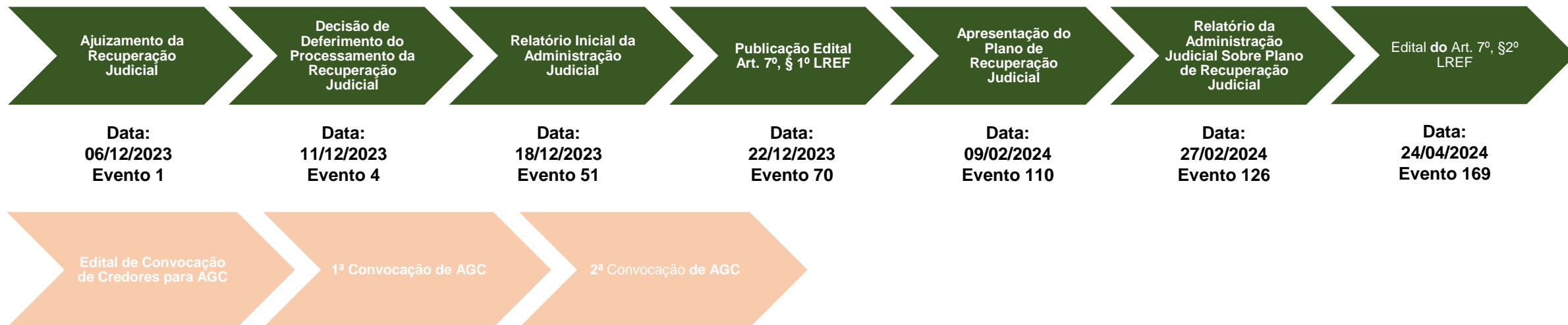
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL




| 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 |
| 24/04/2024 | Publicação Edital Art. 7º, §2º e aviso do art. 53 §único | Evento 169 |





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 | Capital Integralizado: 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 | |
| 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 | Capital Integralizado: 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 | |
| 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 |
| ENDEREÇO ELETRÔNICO RAFAEL@METALCANDEIA.COM.BR | | TELEFONE (55) 3512-3131 |
| ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (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 |
| ENDEREÇO ELETRÔNICO NESTOR@METALCANDEIA.COM.BR | | TELEFONE (55) 3512-3131 |
| ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (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 | |

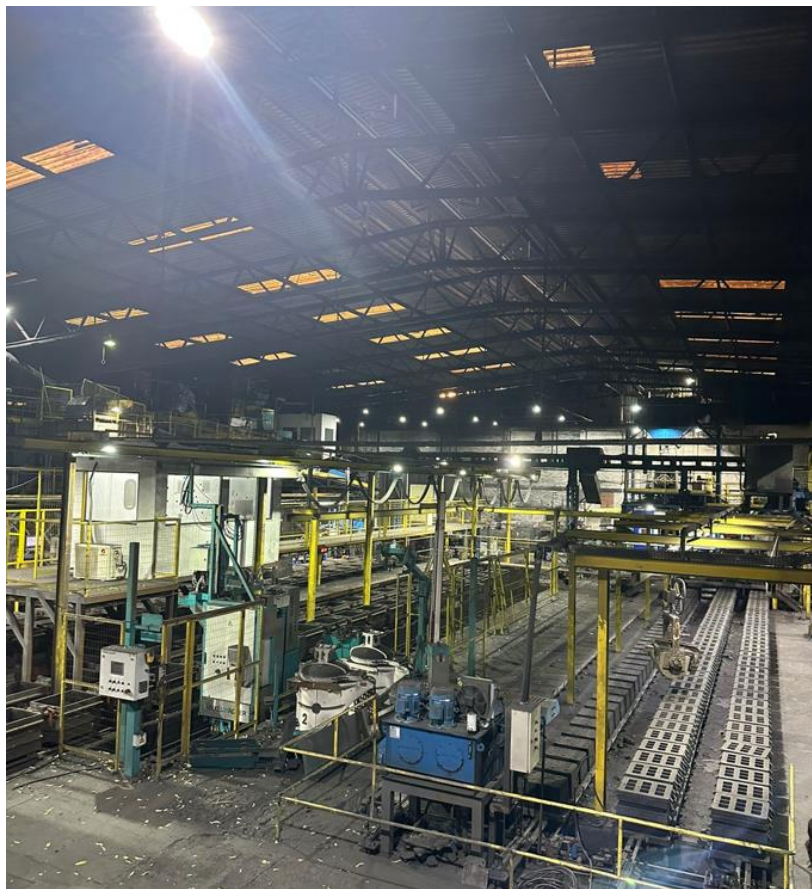
| REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL | | |
|--|---|--------------------------------|
| CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA | | |
| NUMERO DE INSCRIÇÃO 31.080.903/0001-53 MATRIZ | COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL | DATA DE ABERTURA 01/08/2018 |
| NOME EMPRESARIAL ALIZ PARTICIPACOES LTDA EM 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 |
| ENDEREÇO ELETRÔNICO RODRIGONEITZKE@HOTMAIL.COM | | TELEFONE (55) 3512-3131 |
| ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (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.





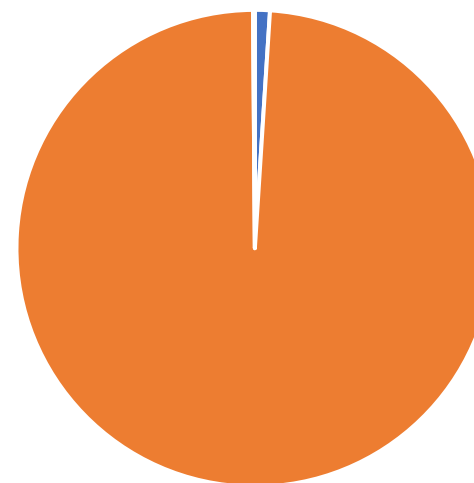
7. CRÉDITOS CONCURSAIS

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 abril de 2024. A empresa apresenta planilha de débitos tributários no período de abril de 2024, com um total devedor de R\$ 38.870.097,34.

| Descrição Tributo | Saldo Devedor do mês anterior | Saldo a pagar de imposto no mês atual Competência março24 vencimento abril/24 | Pagamentos efetuados no mês Competência março24 vencimento abril/24 | Pagamentos Competências Anteriores | Correção Juros/Multas | Saldo Devedor no mês |
|------------------------------|-------------------------------|---|--|------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| FEDERAL | | | | | | |
| IRRF | R\$ 148.583,47 | | | | | R\$ 148.583,47 |
| IPI | R\$ 191.550,18 | R\$ 104.777,02 | | | | R\$ 296.327,20 |
| IRPJ | R\$ 123.044,32 | | | | | R\$ 123.044,32 |
| CSLL | R\$ 72.508,95 | | | | | R\$ 72.508,95 |
| CSRF | R\$ 930,30 | | | R\$ 9,48 | | R\$ 920,84 |
| Contribuição Previdenciária | R\$ 1.278.224,87 | R\$ 252.648,32 | R\$ 94.574,59 | | | R\$ 1.436.298,60 |
| PIS | R\$ 41.080,00 | R\$ 37.126,34 | | | | R\$ 78.206,34 |
| COFINS | R\$ 337.013,29 | R\$ 171.214,48 | | | | R\$ 508.227,77 |
| FGTS | R\$ 693.747,02 | R\$ 39.988,62 | R\$ 39.988,62 | R\$ 51.413,99 | | R\$ 642.333,03 |
| Retenção PIS/COFINS | R\$ - | R\$ 282,00 | R\$ 282,00 | | | R\$ - |
| | | | | | | R\$ - |
| PGFN | | | | | | |
| Previdenciário | R\$ 20.593.010,36 | | | | R\$ 76.517,78 | R\$ 20.639.528,12 |
| Demais Débitos | R\$ 14.532.708,98 | | | | R\$ 144.627,42 | R\$ 14.677.336,40 |
| Não Tributário | R\$ 95.909,51 | R\$ 31.826,01 | | | R\$ 1.234,02 | R\$ 128.969,54 |
| | | | | | | R\$ - |
| ESTADUAL | | | | | | |
| ICMS a Recolher | R\$ - | | | | | R\$ - |
| Parcelamento ICMS a Recolher | R\$ 294.543,28 | | R\$ 5.774,77 | | | R\$ 288.768,51 |
| | | | | | | R\$ - |
| MUNICIPAL | | | | | | |
| ISSQN a Recolher | R\$ - | R\$ 384,54 | R\$ 384,54 | | | R\$ - |
| | | | | | | R\$ - |
| | | | | | | R\$ - |
| TOTAL GERAL | R\$ 38.372.854,53 | R\$ 638.247,33 | R\$ 141.004,52 | R\$ 51.423,45 | R\$ 222.379,20 | R\$ 38.870.097,34 |





9. CRÉDITOS EXTRACONCURSAIS

Do Passivo Fiscal

A administração judicial observa que a empresa METALÚRGICA CANDEIA vem acumulando endividamento fiscal, conforme relatório apresentado pela empresa como segue:

“Informamos que em referência ao “Relatório Mensal de Tributos”, fornecido pela Empresa Candeia, em relação à competência MARÇO/24, RECOLHIMENTO 04/24, as seguintes

Notas Técnicas:

- Para fins de organização financeira, adequação de fluxo de caixa, a empresa deixou de efetuar o recolhimento de diversos tributos federais;*
- Essa ausência de quitação decorre do Pedido de Transação Tributária requerida perante a PGFN – Procuradoria da Fazenda Nacional – o qual vai englobar a totalidade de passivo da empresa, e, dessa forma, todos os valores em aberto serão pagos no prazo da legislação específica, considerando importantes reduções e descontos.*
- O Pedido de Transação está contido no Processo Administrativo nº 20230258299, e que conforme histórico anexo gerado na data de hoje na página de “Requerimentos” da PGFN – plataforma Regularize – aguarda apreciação do Procurador responsável.*



Ministério da Economia
Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional
Histórico do Requerimento na PGFN

09/05/2024
14:26

Número do Requerimento: 20230258299 (Protocolo: 01952602023)
Unidade da PGFN de análise: QUARTA REGIAO
Data de Registro: 09/08/2023
Serviço: Acordo de Transação Individual - Grande Devedor
CPF/CNPJ do Requerente: 02.116.027/0001-70
Nome do Requerente: METALURGICA CANDEIA LTDA
Inscrição(ões): 12.147.908-0 -
12.758.401-3 -
16.067.054-3 -
13.208.029-0 -

Fundamentos do pedido:

Requer a concessão de TRANSAÇÃO INDIVIDUAL, mediante concessão de desconto de 65%, parcelamento em 120 meses dos tributos federais, 60 meses dos débitos previdenciários, amortização com prejuízo fiscal e base de cálculo negativa. Requer, desde já, seja apazada reunião com Procurador responsável.
Proposta de pagamento: parcela inicial de R\$ 100.000,00, seguido de parcelas do mesmo valor até 06/2024.
Parcelas no valor de R\$ 150.000,00 (cento e cinquenta mil reais) no período de 07/2024 a 12/2024;
Parcelas mensais no valor de R\$ 250.000,00 (duzentos e cinquenta mil reais) no período de 01 a 12/2025;
Parcelas mensais no valor de R\$ 350.000,00 (trezentos e cinquenta mil reais) no período de 01/2026 em diante, restando para a última parcela, valor superior que corresponda ao saldo devedor, caso as reduções, amortizações e pagamentos, não tenham contemplado a quitação integral da dívida.

Data: 10/08/2023 07:57:12
Situação: Em Análise

Data: 09/08/2023 17:16:10
Situação: Recebido na Procuradoria

Data: 09/08/2023 17:16:10
Situação: Encaminhado para procuradoria

Data: 09/08/2023 17:16:10
Situação: Protocolado na PGFN





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:

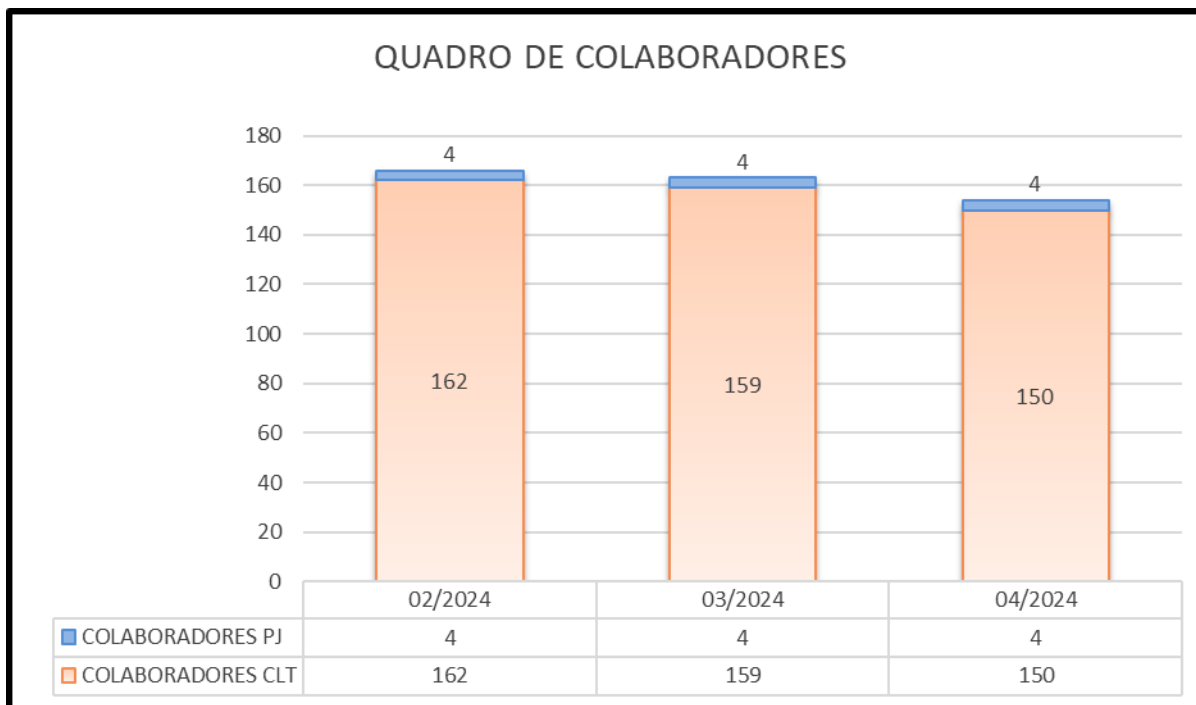
| |
|---|
| BALANCETE 04-2024 - Clicksign.pdf |
| BALANCETE FORNECEDORES ABRIL 2024 - Clicksign.pdf |
| DRE 04 2024 - Clicksign.pdf |
| RELACAO FUNCIONARIOS 042024.xlsx |
| RESUMO FOLHA 042024.pdf |
| COMPROVANTES DE PAGAMENTO FOLHA* |
| RESUMO PRODUÇÃO DO MÊS4.xlsx |
| RELATORIO ADM 09-05-24 ASS.pdf |
| RELATORIO PEDIDO TRANSACAO PGFN 09-05-24.pdf |
| RELATÓRIO MENSAL TRIBUTOS AJ 042024.pdf |
| 15.04.2024 ISS CAXIAS.pdf |
| 15.04.2024 PARC ICMS.pdf |
| 18.04.2024 DARF FOLHA.pdf |
| 18.04.2024 FGTS.pdf |
| 22.04.2024 ISS SANTA ROSA.pdf |
| 29.04.2024 COFINS 1 QUINZENA.pdf |
| 29.04.2024 PIS 1 QUINZENA.pdf |
| Resumo da Recuperanda mês 042024.pdf |
| 10 Alteracao Contratual.pdf |
| 10ª CNPJ matriz.pdf |
| CND FGTS.pdf |
| CND MUNICIPAL.pdf |
| * Diversos recibos de pagamento da folha |





11. Funcionários

No período abril de 2024, a empresa CANDEIA informou que contava com 154 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 | 02/2024 | 03/2024 | 04/2024 | Varição Abr/Mar | BALANÇO PATRIMONIAL | 02/2024 | 03/2024 | 04/2024 | Varição Abr/Mar |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| ATIVO | 54.035.257,43 | 54.196.575,08 | 54.589.904,47 | 0,73% | PASSIVO | 54.035.257,43 | 54.196.575,08 | 54.589.904,47 | 0,73% |
| <i>ATIVO CIRCULANTE</i> | 26.069.597,28 | 26.388.832,02 | 26.905.812,60 | 1,96% | <i>PASSIVO CIRCULANTE</i> | 27.797.652,16 | 28.198.174,73 | 28.555.551,36 | 1,27% |
| DISPONIBILIDADE | 1.023.712,85 | 1.089.882,65 | 1.241.466,46 | 13,91% | SALARIOS E OBRIGAÇÕES SOCIAIS | 2.645.214,69 | 2.708.241,06 | 2.795.373,10 | 3,22% |
| ATIVO REALIZÁVEL A CURTO PRAZO | 24.939.298,67 | 25.192.363,61 | 25.557.760,38 | 1,45% | OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS | 3.525.030,93 | 3.997.081,49 | 4.350.319,80 | 8,84% |
| CLIENTES | 5.079.090,10 | 5.671.740,33 | 6.471.401,30 | 14,10% | FORNECEDORES | 6.707.935,19 | 6.632.096,52 | 6.609.841,80 | -0,34% |
| ADTO A FORNECEDORES/FUNCIÓNÁRIOS | 6.577.346,60 | 6.632.381,43 | 6.575.200,63 | -0,86% | PRO-LABORE | 25.338,62 | 22.369,09 | 19.577,15 | -12,48% |
| TRIBUTOS A RECUPERAR | 1.997.222,86 | 2.044.266,54 | 2.095.744,53 | 2,52% | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 1.979.298,70 | 1.979.298,70 | 1.979.298,70 | 0,00% |
| CRÉDITOS DIVERSOS (PRECATÓRIOS) | 227.800,00 | 227.800,00 | 229.950,00 | 0,94% | ADIANTAMENTO DE CLIENTES | 6.862.435,85 | 6.806.689,69 | 6.748.742,63 | -0,85% |
| ESTOQUES | 11.057.839,11 | 10.616.175,31 | 10.185.463,92 | -4,06% | OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO | 6.052.398,18 | 6.052.398,18 | 6.052.398,18 | 0,00% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | 106.585,76 | 106.585,76 | 106.585,76 | 0,00% | EMPRESTIMO DE TERCEIROS | 5.642.165,12 | 5.642.165,12 | 5.642.165,12 | 0,00% |
| | | | | | CONTAS A PAGAR | 410.233,06 | 410.233,06 | 410.233,06 | 0,00% |
| <i>ATIVO NÃO CIRCULANTE</i> | 27.965.660,15 | 27.807.743,06 | 27.684.091,87 | -0,44% | <i>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</i> | 25.542.110,97 | 25.440.025,80 | 25.335.610,11 | -0,41% |
| ATIVO REALIZÁVEL LONGO PRAZO | 4.524.107,84 | 4.531.240,70 | 4.537.992,24 | 0,15% | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS. | 5.617.006,68 | 5.520.667,07 | 5.422.026,15 | -1,79% |
| INVESTIMENTOS | 189.554,44 | 195.823,52 | 202.092,60 | 3,20% | PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS | 18.075.033,90 | 18.069.288,34 | 18.063.513,57 | -0,03% |
| IMOBILIZADO | 21.079.824,97 | 20.908.505,94 | 20.771.834,13 | -0,65% | 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% | | | | | |
| | | | | | <i>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</i> | 695.494,30 | 558.374,55 | 698.743,00 | 25,14% |
| | | | | | CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO | 900.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 | 0,00% |
| | | | | | LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS | (204.505,70) | (341.625,45) | (201.257,00) | -41,09% |
| | | | | | LUCRO DE PERÍODOS ANTERIORES | (1.972.096,46) | (1.972.096,46) | (1.972.096,46) | 0,00% |
| | | | | | RESULTADO ACUMULADO | 1.767.590,76 | 1.630.471,01 | 1.770.839,46 | 8,61% |





11.1. Análise do Balanço

A empresa em seus ativos totais apresenta discreta elevação, menor que 1%. As disponibilidades elevaram-se pela transferência de recursos para aplicações financeiras de curto prazo. Os direitos de recebíveis de clientes tiveram elevação, a antecipação de recursos a fornecedores teve redução no período, reduzindo impactos no caixa da empresa. Os estoques totais reduziram 4%, reduzindo a imobilização de erário.

Nos ativos de longo prazo tiveram variação negativa, principalmente pela apropriação da depreciação dos ativos imobilizados.

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

O Patrimônio líquido da empresa recuperou parte de sua capacidade, com o lucro auferido no período de abril de 2024, como veremos na sequência da presente análise.

**A empresa realizou pedido de parcelamento especial para a totalidade do passivo tributário.*





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 | 02/2024 | A/V | 03/2024 | A/V | 04/2024 | A/V | Total do período | A/V |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Receita Operacional Bruta | 4.577.185,50 | 100,00% | 4.496.520,25 | 100,00% | 4.731.654,73 | 100,00% | 13.805.360,48 | 100,00% |
| Total das Receitas | 4.577.185,50 | 100,00% | 4.496.520,25 | 100,00% | 4.731.654,73 | 100,00% | 13.805.360,48 | 100,00% |
| (-) Deduções das Receitas | (781.203,64) | -17,07% | (747.022,03) | -16,61% | (703.535,19) | -14,87% | (2.231.760,86) | -16,17% |
| Outras deduções | (69.163,03) | -1,51% | (16.518,54) | -0,37% | (53.433,19) | -1,13% | (139.114,76) | -1,01% |
| Impostos incidentes sobre a venda | (712.040,61) | -15,56% | (730.503,49) | -16,25% | (650.102,00) | -13,74% | (2.092.646,10) | -15,16% |
| Receita Líquida | 3.795.981,86 | 82,93% | 3.749.498,22 | 83,39% | 4.028.119,54 | 85,13% | 11.573.599,62 | 83,83% |
| Custo dos Produtos Fabricados | (3.352.281,28) | -73,24% | (3.204.871,02) | -71,27% | (3.208.298,15) | -67,80% | (9.765.450,45) | -70,74% |
| Lucro Bruto | 443.700,58 | 9,69% | 544.627,20 | 12,11% | 819.821,39 | 17,33% | 1.808.149,17 | 13,10% |
| (-) Despesas Operacionais | (602.272,44) | -13,16% | (643.351,65) | -14,31% | (663.482,30) | -14,02% | (1.909.106,39) | -13,83% |
| Despesas Comerciais | (5.990,21) | -0,13% | (7.776,29) | -0,17% | (13.419,02) | -0,28% | (27.185,52) | -0,20% |
| Despesas Administrativas | (418.437,25) | -9,14% | (432.044,23) | -9,61% | (465.438,39) | -9,84% | (1.315.919,87) | -9,53% |
| Despesas Financeiras | (152.853,15) | -3,34% | (110.414,92) | -2,46% | (144.381,76) | -3,05% | (407.649,83) | -2,95% |
| Despesas Tributárias | (24.991,83) | -0,55% | (93.116,21) | -2,07% | (40.243,13) | -0,85% | (158.351,17) | -1,15% |
| Outras Receitas Operacionais | 128,17 | 0,00% | | 0,00% | | 0,00% | 128,17 | 0,00% |
| Resultado Operacional Líquido | (158.443,69) | -3,46% | (98.724,45) | -2,20% | 156.339,09 | 3,30% | (100.829,05) | -0,73% |
| Receitas Não Operacionais | 0,00 | 0,00% | 756,20 | 0,02% | 0,00 | 0,00% | 756,20 | 0,01% |
| Despesas Não Operacionais | 0,00 | 0,00% | (39.151,50) | -0,87% | (15.970,64) | -0,34% | (55.122,14) | -0,40% |
| Resultado antes IRPJ e CSLL | (158.443,69) | -3,46% | (137.119,75) | -3,05% | 140.368,45 | 2,97% | (155.194,99) | -1,12% |
| IRPJ e CSLL | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| LUCRO DO EXERCÍCIO | (158.443,69) | -3,46% | (137.119,75) | -3,05% | 140.368,45 | 2,97% | (155.194,99) | -1,12% |





11.2. Análise Vertical do DRE

A empresa recuperanda no período de abril de 2024, teve aumento do faturamento, cerca de 5%, apresentou aumento das devoluções e cancelamentos de vendas de seus produtos e serviços, o CMV (Custo das Mercadorias Vendidas) manteve mesma média do período anterior, mesmo com o aumento do faturamento, deixando uma margem de contribuição de mais de 85%.

A empresa apresentou forte elevação nas despesas de comercialização e financeiras, as despesas administrativas tiveram elevação de próxima de 8%.

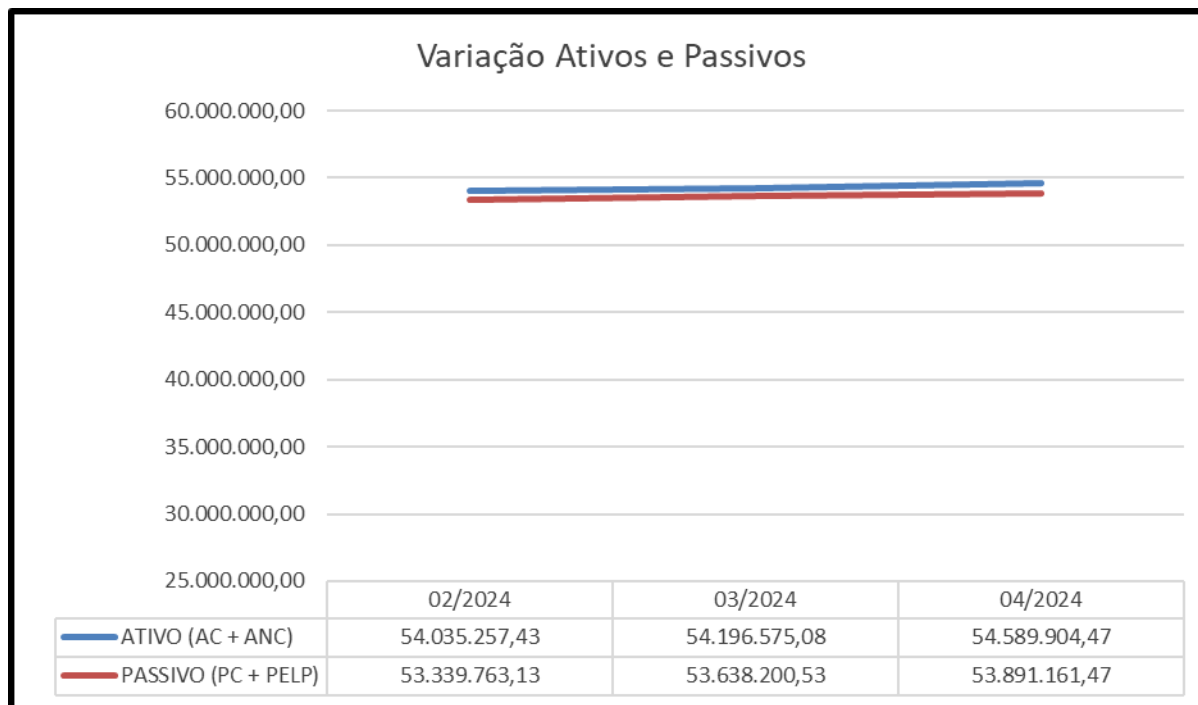
Somados os fatores acima, mais despesas não operacionais, ao final do período de abril de 2024 a empresa obteve resultado superavitário de R\$ 140.368,45 (cento e quarenta mil, trezentos e sessenta e oito reais e quarenta e cinco centavos).





11.3. Variação: Ativos x Passivos

Os valores dos ativos e passivos das empresas, seguem com valores muito próximos e com relativa elasticidade, tendo no mês de abril de 2024 elevação maior no total dos ativos:





11.4. Índices de Liquidez

INDICATIVOS DE LIQUIDEZ

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

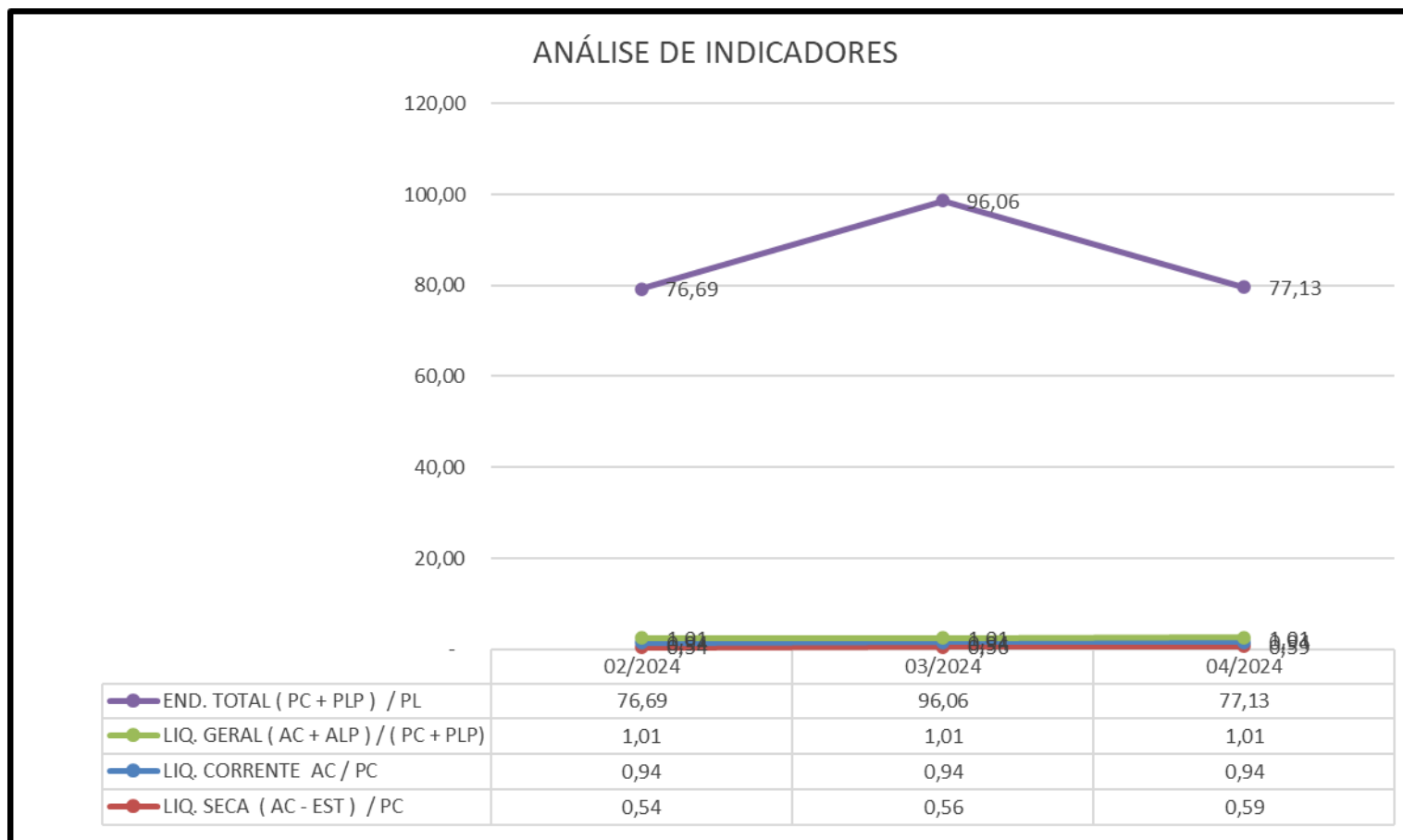
- Liquidez Corrente: tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo.
- Liquidez Seca: tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo, mas exclui o item estoques no qual estão muitas vezes valorizados eis que não aplicado índices de depreciação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





11.5. Análise dos Indicadores

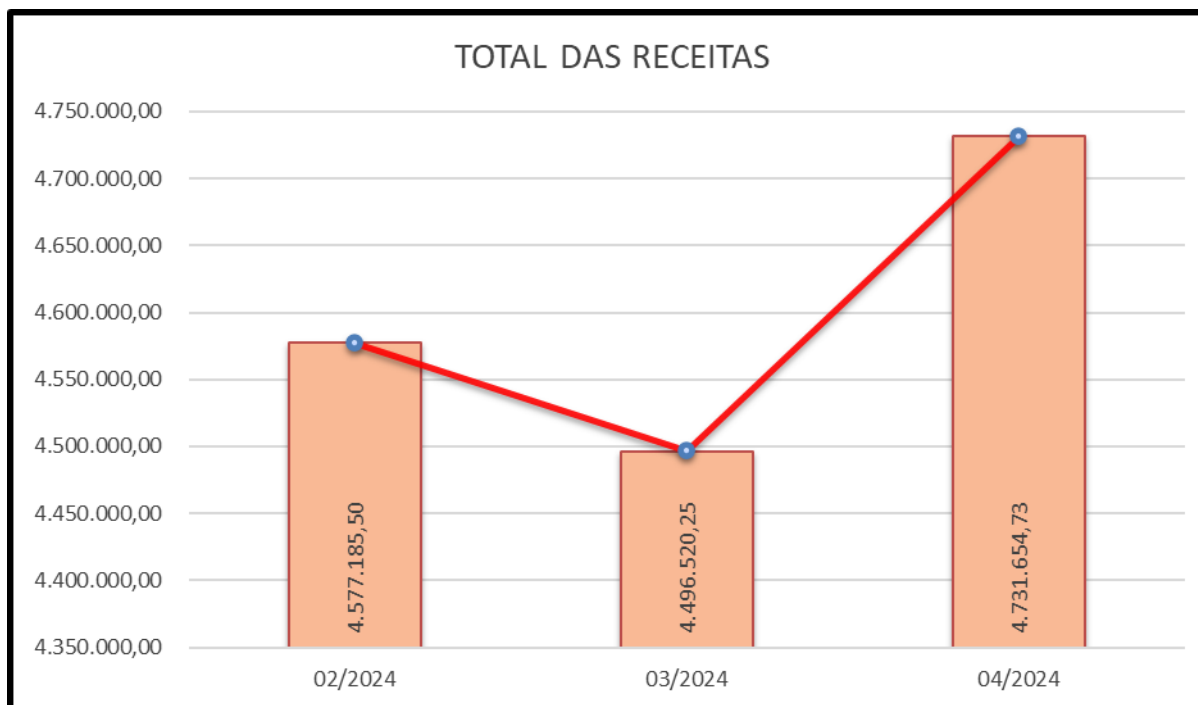
Os indicadores de liquidez da empresa não sofreram alterações significativas no período de análise, mantendo correlação entre os mesmos. O endividamento total da empresa conforme indicador de Endividamento Total, representa cerca de 77 vezes o valor do patrimônio líquido da empresa.





11.6. Análise das Receitas

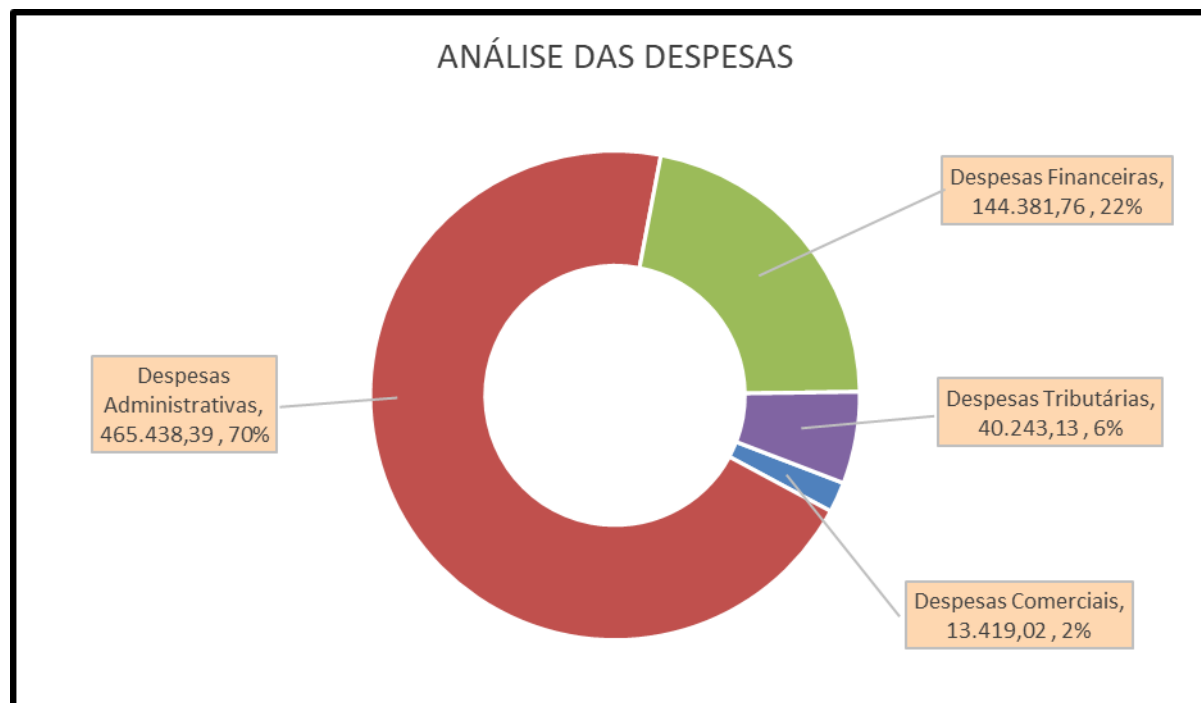
Observa-se conforme gráfico apresentado, a empresa aumentou o faturamento no período de abril de 2024, crescendo 5% em relação ao período anterior.





11.7. Análise das Despesas

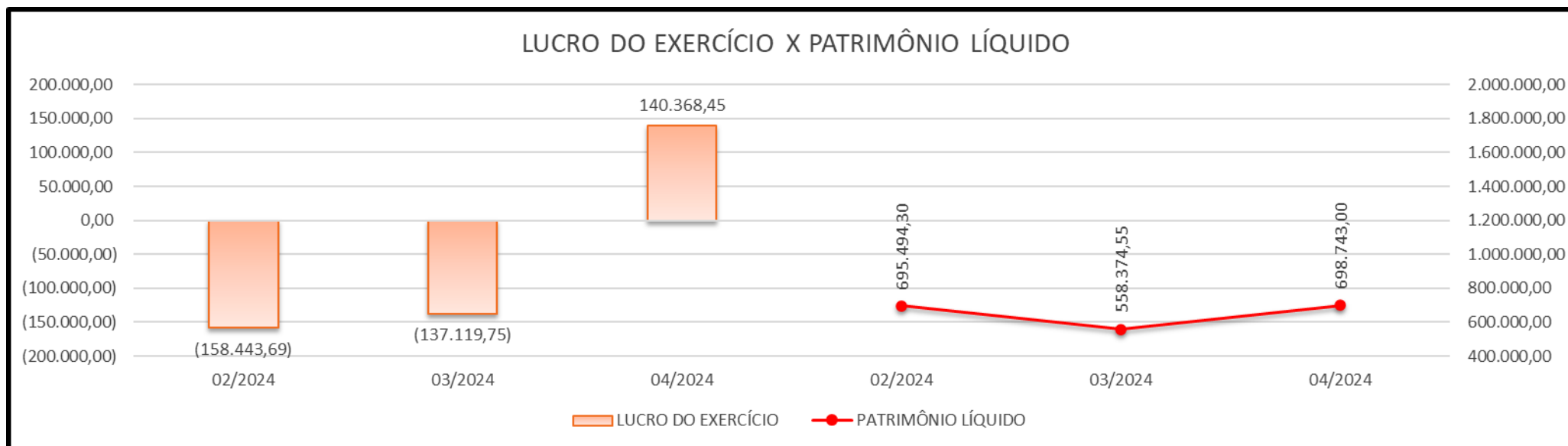
Conforme gráfico, observa-se maior relevância nas despesas administrativas da empresa recuperanda no período de abril de 2024, as demais rubricas também variaram, com destaque para redução das despesas tributárias e elevação das despesas financeiras. As despesas comerciais também tiveram aumento, cerca de 72%.





11.8. Análise do Patrimônio Líquido

Observa-se que a empresa teve lucro operacional, assim o patrimônio líquido da empresa recuperou parte de sua capacidade, no período de abril de 2024.





ANEXO I – DAS ENCHENTES DO RIO GRANDE DO SUL

Tendo em vista o estado de calamidade pública do Estado do Rio Grande do Sul no início de maio, Administração Judicial questionou as empresas quanto aos efeitos das enchentes e seu impacto direto e /ou indireto nas Recuperandas. Sendo assim, foi encaminhado **Questionário** com perguntas a respeito dos impactos dos eventos climáticos, que foi respondido pelas Recuperandas e segue em anexo.





ANEXO II – 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