



Estevez Guarda
Administração Judicial

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

INDUSTRIA DE ALIMENTOS ESTRELA S.A.

PROCESSO Nº 5002341-05.2023.8.21.0047/RS

1ª Vara Cível da Comarca de Estrela - RS

OUTUBRO 2023

ÍNDICE

1. Introdução	3
1.1 – Cronograma processual	4
1.2 – Da estrutura societária e organizacional – atividade empresarial	5
1.2.1 – Da Sede e das Filiais	6
1.3 – Do Comprovante de Inscrição e Situação Cadastral	7
1.4 – Dos sócios e Administradores das Recuperandas	8
1.5. – Resumo Processual	9
1.6 – Demandas pendentes de Julgamento	10
2 – Plano de Recuperação Judicial	11
3 – Situação Operacional da Empresa	12
3.1 – Quadro de funcionários	13
3.2 – Quadro Econômico consolidado da empresa	14
3.2.1 – Da análise horizontal do DRE	15
3.3 – Credores Submetidos ao Processo de Recuperação Judicial	16/17
3.4 – Dividas Fiscais	18
4. Análises e Resultados Econômicos	19
4.1 – Ativos e Passivos	19
4.2 – Índices de Liquidez	20/21
4.3 – Análise dos Indicadores	22
4.4 – Análise das Receitas	23
4.5 – Análise das Despesas	24
4.6 – Análise do Patrimônio Líquido	25
5 - Conclusões	26
ANEXO I – VISITA TÉCNICA	27



1. INTRODUÇÃO

- Trata-se de pedido de recuperação judicial proposto em 28/04/2023 pela empresa INDÚSTRIA DE ALIMENTOS ESTRELA S.A . O referido processo está tramitando sob o nº 5002341-05.2023.8.21.0047 perante o 1ª Vara Cível da Comarca de Estrela – RS.
- O presente Relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais, limitada às informações disponibilizadas, não exaustivas, da Recuperação Judicial da empresa, em atenção ao disposto no art. 22, II, c, da Lei 11.101/05.
- As informações prestadas pela Administradora Judicial são extraídas da análise dos dados fornecidos mensalmente pela Recuperanda, bem como de reuniões com os procuradores e representantes da empresa, além de visita in loco realizada em 25/10/2023.



1.1. Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LOCALIZAÇÃO AUTOS
28/04/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	Evento 1
06/06/2023	Elaboração de Laudo de Constatação Prévia	Evento 147
14/06/2023	Decisão de Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial	Evento 185
30/06/2023	Publicação Edital Art. 7º § 1º LREF	Evento 244
17/08/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	EVENTO 370
25/09/2023	Relatório da Administração Judicial Sobre Plano de Recuperação Judicial	EVENTO 418

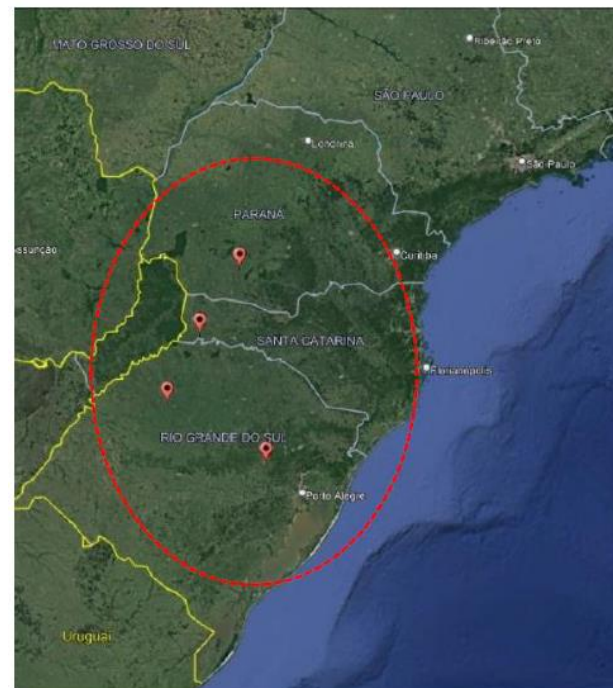


1.2. Da estrutura societária e organizacional – Atividade empresarial

1.2.1 Da Sede e das Filiais

Recuperanda narra no seu pedido inicial que suas atividades foram iniciadas no ano de 2005, na cidade de Estrela/RS, com o processamento de Ração Animal. Posteriormente, no ano de 2015, iniciaram-se, também, as atividades de produção de Lácteos, como Leites, Queijos, dentre outros produtos.

A Recuperanda possui como principal sede o estabelecimento localizado na Estrada Municipal Jacob Mallmann, s/nº, Santa Rita, CEP 95.880-000 no município de Estrela. Além desta sede, possui três filiais, sendo: a) uma indústria localizada em Chopinzinho/PR, destinada também à produção de Leite; b) um posto de resfriamento próprio em Coronel Barros/RS e c) uma queijaria alugada em Mondai/SC, cuja atividade está atualmente suspensa, nos termos do último RMA apresentado.



Chopinzinho – PR



Fábrica de Lácteos

Mondai – SC



SUSPENSA
Fábrica de Lácteos

Coronel Barros – RS



Unidade de Resfriamento

Estrela – RS



Fábrica de Lácteos
Indústria de Rações



1.3. Do Comprovante de Inscrição e Situação Cadastral

Ainda, a partir de consulta ao site da Receita Federal, junta-se o comprovante de inscrição e de situação cadastral da recuperanda.

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL			
CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA			
<small>NUMERO DE INSCRIÇÃO</small> 07.510.884/0001-73 <small>MATRIZ</small>	<small>COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO</small> CADASTRAL	<small>DATA DE ABERTURA</small> 28/07/2005	
<small>NOME EMPRESARIAL</small> INDUSTRIA DE ALIMENTOS ESTRELA S.A.			
<small>TITULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA)</small> *****			<small>PORTE</small> DEMAIS
<small>CODIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONOMICA PRINCIPAL</small> 10.51-1-00 - Preparação do leite			
<small>CODIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONOMICAS SECUNDARIAS</small> 10.52-0-00 - Fabricação de laticínios 46.31-1-00 - Comércio atacadista de leite e laticínios 49.30-2-01 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, municipal. 52.11-7-99 - Depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis 10.66-0-00 - Fabricação de alimentos para animais 46.23-1-08 - Comércio atacadista de matérias-primas agrícolas com atividade de fracionamento e acondicionamento associada 46.23-1-06 - Comércio atacadista de sementes, flores, plantas e grammas 46.23-1-09 - Comércio atacadista de alimentos para animais 46.83-4-00 - Comércio atacadista de defensivos agrícolas, adubos, fertilizantes e corretivos do solo 47.71-7-04 - Comércio varejista de medicamentos veterinários 46.11-7-00 - Representantes comerciais e agentes do comércio de matérias-primas agrícolas e animais vivos			
<small>CODIGO E DESCRIÇÃO DA NATUREZA JURIDICA</small> 205-4 - Sociedade Anônima Fechada			
<small>LOGRADOURO</small> EST MUNICIPAL JACOB MALLMANN	<small>NUMERO</small> S/N	<small>COMPLEMENTO</small> *****	
<small>CEP</small> 95.880-000	<small>BAIRRO/DISTRITO</small> SANTA RITA	<small>MUNICIPIO</small> ESTRELA	<small>UF</small> RS
<small>ENDEREÇO ELETRÔNICO</small>		<small>TELEFONE</small>	
<small>ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (EFR)</small> *****			
<small>SITUAÇÃO CADASTRAL</small> ATIVA			<small>DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL</small> 28/07/2005
<small>MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL</small>			
<small>SITUAÇÃO ESPECIAL</small> *****			<small>DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL</small> *****



1.4. Dos Sócios e Administradores das Recuperandas

Em relação aos sócios e administradores da empresa recuperanda, segue a seguinte informação extraídas do *site* da Receita Federal



Redesim - Rede Nacional para a Simplificação do Registro e da Legalização de Empresas e Negócios

Quadro de Sócios e Administradores

NOME EMPRESARIAL
INDUSTRIA DE ALIMENTOS ESTRELA S.A.

CNPJ 07.510.884/0001-73 **CAPITAL SOCIAL** R\$ 20.000.000,00 (vinte milhões de reais).

O Quadro de Sócios e Administradores(QSA) constante da base de dados do Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) é o seguinte:

Nome / Nome Empresarial: MARCIO ANDRE LEHNEN	Qualificação: Diretor
Nome / Nome Empresarial: RUI JOSE SULZBACH	Qualificação: Presidente

Emitido no dia **31/07/2023** às **15:16:32** (data e hora de Brasília).

Fonte: Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ).



1.5. Resumo processual

De acordo com o pedido inicial, a empresa recuperanda aponta como causa da crise os seguintes acontecimentos:

- Período de intenso crescimento em um curto espaço de tempo, cuja abertura de filiais em outros municípios e estados da região sul demandaram o aporte de recursos que ensejaram, conforme narrado, uma competição dentro do fluxo de caixa entre o pagamento e o serviço da dívida e giro da empresa;
- Aumento significativo das taxas de juros praticadas no mercado, principalmente após o fenômeno denominado crise das “Lojas Americanas”, incorrendo em percalços financeiros decorrentes da retração do mercado de crédito. Atraso no pagamento, redução de valores e rescisões de contratos relevantes;

Nesse sentido, considerando o deferimento do processamento do pedido de Recuperação Judicial em 14/06/2023, registra-se que a empresa recuperanda ainda está no prazo de apresentação do Plano de Recuperação Judicial.



1.6. Demandas pendentes de julgamento

Atendendo ao dispositivo sugerido pelo CNJ, especialmente no que se refere a necessidade de identificação de demandas vinculadas ao processo, a Administração Judicial informa que localizou a seguinte demanda que está pendentes de julgamento:

- 51289165420238217000 – Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 51427875420238217000 - Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 51610478220238217000 - Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 52073063820238217000 - Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 52129246120238217000 - Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 50027030720238210047 – Habilitação de Crédito tramitando junto à 1ª Vara Cível da Comarca de Estrela / RS.



2. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A empresa Recuperanda apresentou tempestivamente o Plano de Recuperação Judicial, nos termos do art. 53 da Lei 11.101/05.

Nesse sentido, a Administração Judicial apresentou Relatório sobre PRJ, nos termos do Evento 418.

DATA	EVENTO	LOCALIZAÇÃO AUTOS
17/08/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	Evento 370
25/09/2023	Relatório da Administração Judicial Sobre Plano de Recuperação Judicial	Evento 418



3. SITUAÇÃO OPERACIONAL DA EMPRESA

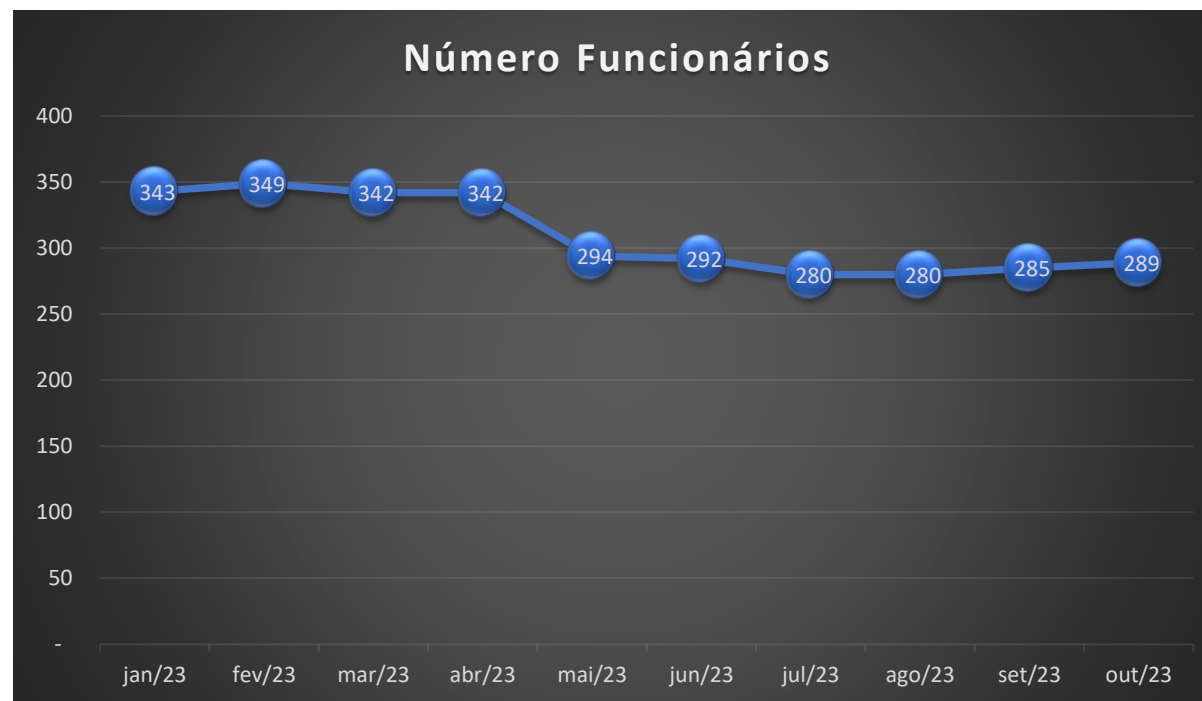
As informações operacionais foram obtidas através dos documentos disponibilizados pela própria empresa recuperanda, em cumprimento ao disposto no art. 52, IV da Lei 11.101/05.

Desta forma, trata-se o presente relatório da análise das informações contábeis disponibilizadas, considerando o mês de outubro de 2023.



3.1. Do quadro de funcionários

No mês de outubro de 2023 a empresa recuperanda informou que conta com **289 funcionários ativos**, conforme constam dos relatórios resumo de folha de pagamento apresentados.



3.2. Do quadro econômico da empresa

3.2.1 Da Análise Horizontal do Balanço

BALANÇO PATRIMONIAL	01/2023	02/2023	03/2023	04/2023	05/2023	06/2023	07/2023	08/2023	09/2023	10/2023	Análise horizontal
ATIVO	178.519.001,69	181.164.083,67	166.015.033,21	167.981.765,08	169.463.443,13	210.313.687,51	231.544.639,61	234.840.537,47	220.755.977,16	222.109.252,99	0,61%
ATIVO CIRCULANTE	132.554.565,56	134.889.091,77	119.510.509,45	121.497.971,28	123.017.074,37	163.901.092,78	185.141.012,63	188.435.516,22	174.324.358,58	175.576.675,56	0,72%
DISPONIBILIDADE	1.538.075,32	1.863.139,57	2.904.224,14	3.508.158,98	2.767.038,19	3.393.769,19	3.668.448,85	2.619.820,87	2.098.296,24	2.625.386,99	25,12%
CLIENTES	82.798.602,47	84.492.256,61	64.147.206,56	67.315.286,42	70.049.569,96	109.297.227,24	135.348.617,46	136.448.486,37	134.210.529,51	136.495.194,09	1,70%
ADTO FORNE E EMPREGADOS	3.480.230,66	2.978.180,77	1.030.659,31	940.296,44	1.002.411,56	8.402.763,55	946.503,39	3.361.286,21	378.585,53	324.373,50	-14,32%
ESTOQUES	12.131.271,02	11.595.070,74	16.220.299,34	11.172.516,74	10.542.886,23	9.918.013,46	12.093.512,68	14.131.526,16	14.335.824,83	10.698.347,75	-25,37%
TRIBUTOS A RECUPERAR	30.247.100,45	31.644.497,20	32.712.252,01	34.876.634,63	33.239.914,10	27.502.859,50	27.760.447,69	26.186.679,61	16.612.567,25	18.733.475,44	12,77%
OUTROS CRÉDITOS	2.186.741,59	2.150.314,32	2.347.294,72	3.528.929,45	5.196.866,97	5.165.868,37	5.139.278,88	5.481.705,76	6.515.430,56	6.550.186,47	0,53%
DESPESAS EXERCÍCIOS SEGUINTE	172.544,05	165.632,56	148.573,37	156.148,62	218.387,36	220.591,47	184.203,68	206.011,24	173.124,66	149.711,32	-13,52%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	45.964.436,13	46.274.991,90	46.504.523,76	46.483.793,80	46.446.368,76	46.412.594,73	46.403.626,98	46.405.021,25	46.431.618,58	46.532.577,43	0,22%
DIREITOS REALIZÁVEIS LONGO PRAZO	7.443.541,72	7.397.435,36	7.260.063,04	7.190.600,43	7.149.600,43	7.114.432,13	7.086.273,06	7.086.273,06	7.067.659,56	7.139.586,80	1,02%
INVESTIMENTOS	152.690,32	154.044,26	155.398,13	156.832,90	158.227,10	159.621,37	161.015,64	162.409,91	163.820,74	165.245,78	0,87%
IMOBILIZADO	38.344.839,09	38.700.147,28	39.065.697,59	39.112.995,47	39.115.176,23	39.115.176,23	39.132.973,28	39.132.973,28	39.176.773,28	39.204.379,85	0,07%
INTANGÍVEL	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	0,00%
PASSIVO	178.519.001,69	181.164.083,67	166.015.033,21	167.981.765,08	169.463.443,13	210.313.687,51	231.544.639,61	234.840.537,47	220.755.977,16	222.109.252,99	0,61%
PASSIVO CIRCULANTE	88.994.707,27	95.205.626,29	83.240.730,25	87.639.911,23	88.564.930,56	148.033.242,94	169.124.584,49	174.276.353,59	164.502.161,15	173.942.237,29	5,74%
SALÁRIOS E OBRIGAÇÕES SOCIAIS	2.991.782,10	3.032.298,24	3.103.197,68	3.359.601,11	3.298.944,13	2.811.851,37	2.755.961,77	2.823.376,87	2.974.440,72	3.424.100,56	15,12%
OBRIGAÇÕES FISCAIS	13.387.676,57	13.936.741,87	14.707.315,22	16.041.766,89	16.858.147,76	17.513.325,62	16.369.813,66	14.871.741,71	15.362.767,86	16.361.705,86	6,50%
FORNECEDORES	38.364.480,74	39.394.289,03	24.661.611,59	23.440.212,99	14.659.687,14	19.531.874,28	17.279.384,61	20.681.638,20	22.583.506,85	25.177.715,04	11,49%
ANTECIPAÇÃO CLIENTES	1.005.107,60	2.463.706,51	2.508.874,81	2.872.567,58	1.940.292,56	1.458.597,13	1.521.367,11	1.970.032,97	1.970.032,97	2.036.927,00	3,40%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	26.891.420,00	29.867.347,37	30.644.918,92	34.413.589,33	46.187.739,35	24.450.847,26	49.235.347,61	52.408.086,93	39.908.539,89	45.348.391,11	13,63%
OUTROS VALORES	6.354.240,26	6.511.243,27	7.614.812,03	7.512.173,33	5.620.119,62	5.143.082,48	4.839.044,93	4.397.812,11	4.579.208,06	4.469.732,92	-2,39%
CREDORES RJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.123.664,80	77.123.664,80	77.123.664,80	77.123.664,80	77.123.664,80	0,00%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	33.024.468,63	31.742.683,13	31.405.314,77	30.327.113,20	32.820.816,94	24.384.582,30	27.100.768,33	24.830.696,80	23.084.004,33	20.127.471,03	-12,81%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.025.561,60	17.086.233,59	15.691.322,72	14.155.578,64	16.975.968,94	9.032.169,79	12.019.291,29	10.301.786,72	8.997.042,18	6.477.081,87	-28,01%
TRIBUTOS A RECOLHER	12.679.906,73	12.337.449,24	11.994.991,75	11.652.534,26	11.310.076,77	10.967.619,28	10.861.404,73	10.514.845,24	10.182.469,32	9.800.896,33	-3,75%
OUTROS VALORES	2.319.000,30	2.319.000,30	3.719.000,30	4.519.000,30	4.534.771,23	4.384.793,23	4.184.771,23	4.084.771,23	3.904.492,83	3.849.492,83	-1,41%
EMPRÉSTIMO OU FINANCIAMENTO - RJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.301,08	(70.706,39)	0,00	0,00	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	56.499.825,79	54.215.774,25	51.368.988,19	50.014.740,65	48.077.695,63	37.895.862,27	35.319.286,79	35.733.487,08	33.169.811,68	28.039.544,67	-15,47%
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00%
RESERVAS DE CAPITAL	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	0,00%
RESERVA DE LUCROS	29.812.657,03	27.528.605,49	24.681.819,43	23.327.571,89	21.390.526,87	11.208.693,51	8.632.118,03	9.046.318,32	6.482.642,92	1.352.375,91	-79,14%



3.2. Do quadro econômico consolidado da empresa

3.2.2 Da Análise vertical do DRE

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	05/2023	A/V	06/2023	A/V	07/2023	A/V	08/2023	A/V	09/2023	A/V	10/2023	A/V	TOTAL DO PERÍODO	A/V
Receita Operacional Bruta	65.022.071,52	100,00%	71.233.463,47	100,00%	64.182.209,56	100,00%	82.160.125,01	100,00%	62.831.471,18	100,00%	64.401.790,94	100,00%	637.215.020,91	100,00%
Total das Receitas	65.022.071,52	100,00%	71.233.463,47	100,00%	64.182.209,56	100,00%	82.160.125,01	100,00%	62.831.471,18	100,00%	64.401.790,94	100,00%	637.215.020,91	100,00%
(-) Deduções das Receitas	(16.292.432,62)	-25,06%	(17.414.767,61)	-24,45%	(15.329.948,42)	-23,89%	(25.523.234,51)	-31,07%	(14.474.722,67)	-23,04%	(15.230.677,03)	-23,65%	(137.523.166,13)	-21,58%
Receita Líquida	48.729.638,90	74,94%	53.818.695,86	75,55%	48.852.261,14	76,11%	56.636.890,50	68,93%	48.356.748,51	76,96%	49.171.113,91	76,35%	499.691.854,78	78,42%
Custo das Mercadorias e Serviços	(44.763.104,01)	-68,84%	(46.898.408,42)	-65,84%	(46.561.315,59)	-72,55%	(49.730.704,46)	-60,53%	(46.035.901,21)	-73,27%	(48.268.404,93)	-74,95%	(465.561.575,73)	-73,06%
Lucro Bruto	3.966.534,89	6,10%	6.920.287,44	9,71%	2.290.945,55	3,57%	6.906.186,04	8,41%	2.320.847,30	3,69%	902.708,98	1,40%	34.130.279,05	5,36%
(-) Despesas Operacionais	(5.953.906,27)	-9,16%	(5.703.138,03)	-8,01%	(4.877.701,74)	-7,60%	(5.872.126,65)	-7,15%	(4.859.697,43)	-7,73%	(6.043.309,18)	-9,38%	(50.564.762,61)	-7,94%
Despesas Comerciais	(3.102.761,18)	-4,77%	(3.016.761,11)	-4,24%	(2.854.373,60)	-4,45%	(3.356.646,95)	-4,09%	(3.848.157,12)	-6,12%	(3.490.592,16)	-5,42%	(28.747.497,54)	-4,51%
Despesas Administrativas	(732.387,24)	-1,13%	(424.962,47)	-0,60%	(349.136,34)	-0,54%	(494.995,79)	-0,60%	(492.290,07)	-0,78%	(415.992,54)	-0,65%	(4.451.581,99)	-0,70%
Despesas Financeiras	(2.118.757,85)	-3,26%	(2.261.414,45)	-3,17%	(1.674.191,80)	-2,61%	(2.020.483,91)	-2,46%	(519.250,24)	-0,83%	(2.136.724,48)	-3,32%	(17.365.683,08)	-2,73%
Resultado Operacional Líquido	(1.987.371,38)	-3,06%	1.217.149,41	1,71%	(2.586.756,19)	-4,03%	1.034.059,39	1,26%	(2.538.850,13)	-4,04%	(5.140.600,20)	-7,98%	(16.434.483,56)	-2,58%
Receitas/Despesas Não Operacionais	55.196,53	0,08%	276.722,19	0,39%	9.802,71	0,02%	(3.102,91)	0,00%	(24.825,27)	-0,04%	10.334,43	0,02%	617.423,99	0,10%
Resultado antes IRPJ e CSSL	(1.932.174,85)	-2,97%	1.493.871,60	2,10%	(2.576.953,48)	-4,02%	1.030.956,48	1,25%	(2.563.675,40)	-4,08%	(5.130.265,77)	-7,97%	(15.817.059,57)	-2,48%
IRPJ e CSSL	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
LUCRO DO EXERCÍCIO	(1.932.174,85)	-2,97%	1.493.871,60	2,10%	(2.576.953,48)	-4,02%	1.030.956,48	1,25%	(2.563.675,40)	-4,08%	(5.130.265,77)	-7,97%	(15.817.059,57)	-2,48%



3.3. Credores submetidos ao processo de Rec. Judicial

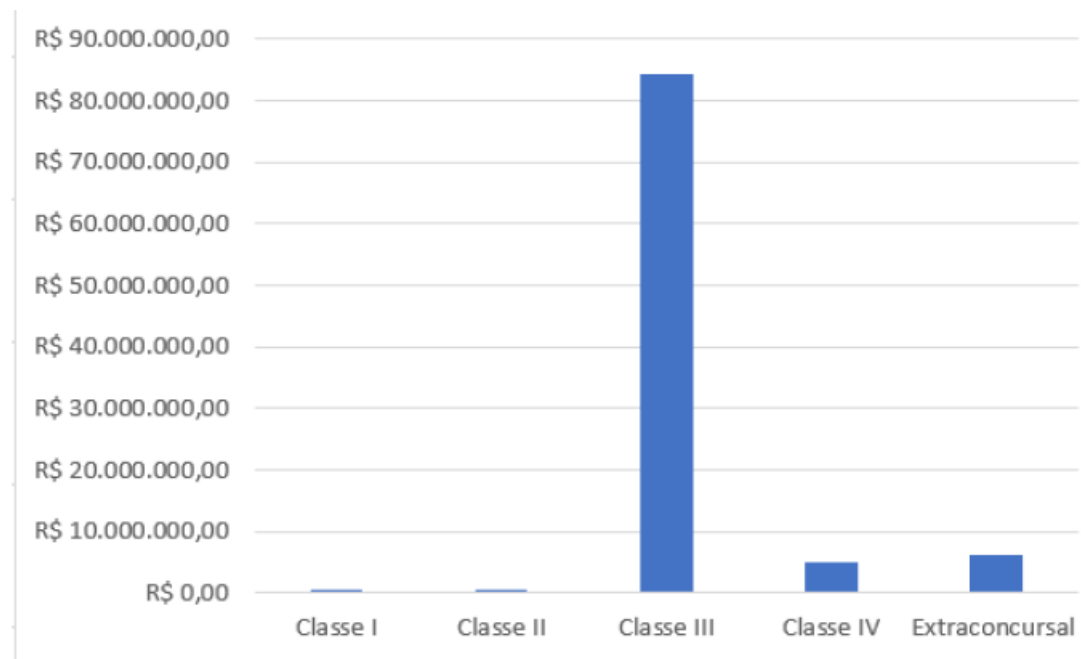
A empresa recuperanda apresentou em EVENTO 70 dos autos da Recuperação Judicial a relação de credores indicando passivo total de R\$ 96.525.998,19, composto pelos seguintes créditos:

Classe I	Classe II	Classe III	Classe IV	Extraconcursal
R\$ 499.677,12	R\$ 688.900,51	R\$ 84.230.494,19	R\$ 5.044.910,74	R\$ 6.062.015,63



3.3. Credores submetidos ao processo de Rec. Judicial

Como se verifica pelo gráfico abaixo, grande parte do passivo vinculado à RJ é formada por credores Quirografários.



3.4. Dívidas fiscais

Em relação ao passivo fiscal foi apurado a partir de análise contábil no valor aproximado, considerando o mês de outubro de 2023 o valor de R\$ R\$ 25.890.666,97.

Em tempo, podemos observar que a empresa deixou de recolher parte dos impostos apurados no período.

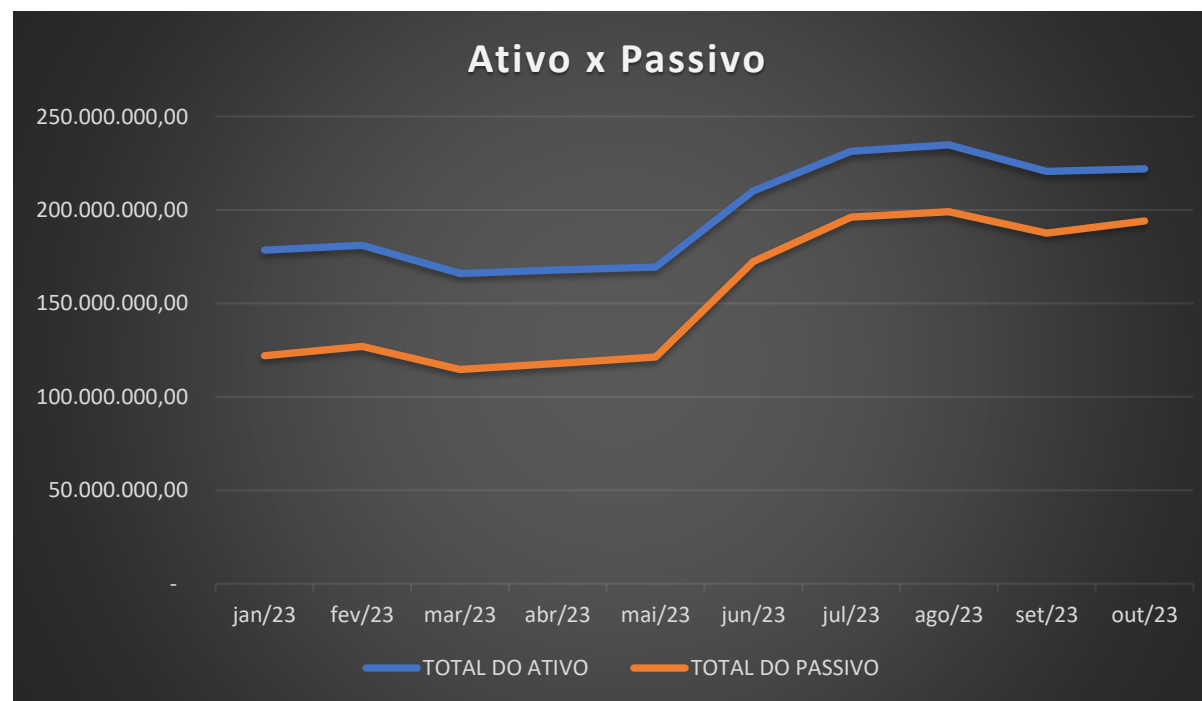
Descrição Tributo	Saldo Devedor em 30/09/2023	Débito de imposto no mês	Pagamentos efetuados no mês	Saldo Devedor em 31/10/2023
FEDERAL	5.622.146,76	791.037,30	94.666,46	6.318.517,60
Imposto de Renda Retido na Fonte	47.774,32	41.553,06	-	89.327,38
PIS/COFINS/CSL A Recolher	26.925,05	21.362,80	5.188,56	43.099,29
PIS a Recolher	-	-	-	-
COFINS a Recolher	-	-	-	-
IRPJ a Recolher	-	-	-	-
CSL a Recolher	-	-	-	-
INSS retido a Recolher	-	-	-	-
Funrural a Recolher	255.441,53	255.383,24	-	510.824,77
INSS a Recolher	386.175,15	380.973,86	-	767.149,01
FGTS a Recolher	79.103,01	91.764,34	89.477,90	81.389,45
Parcelamento Receita Federal a Recolher	4.826.727,70	-	-	4.826.727,70
ESTADUAL	19.290.800,82	246.897,13	-	19.537.697,95
ICMS e ICMS ST a Recolher	6.761.688,74	246.897,13	-	7.008.585,87
Parcelamento ICMS a Recolher	12.529.112,08	-	-	12.529.112,08
MUNICIPAL	28.908,71	5.542,71	-	34.451,42
ISSQN a Recolher	28.908,71	5.542,71	-	34.451,42
TOTAL GERAL	24.941.856,29	1.043.477,14	94.666,46	25.890.666,97



4. ANÁLISE E RESULTADOS ECONÔMICOS

4.1. Dados Balancetes mensais Ativos e Passivos

Os valores dos ativos mantiveram relativa estabilidade no período, os passivos aumentaram com a tomada de novos empréstimos pela empresa, conforme observamos a variação no gráfico ao lado:



4. ANÁLISE E RESULTADOS ECONÔMICOS

4.2. Índices de liquidez

INDICATIVOS DE LIQUIDEZ

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

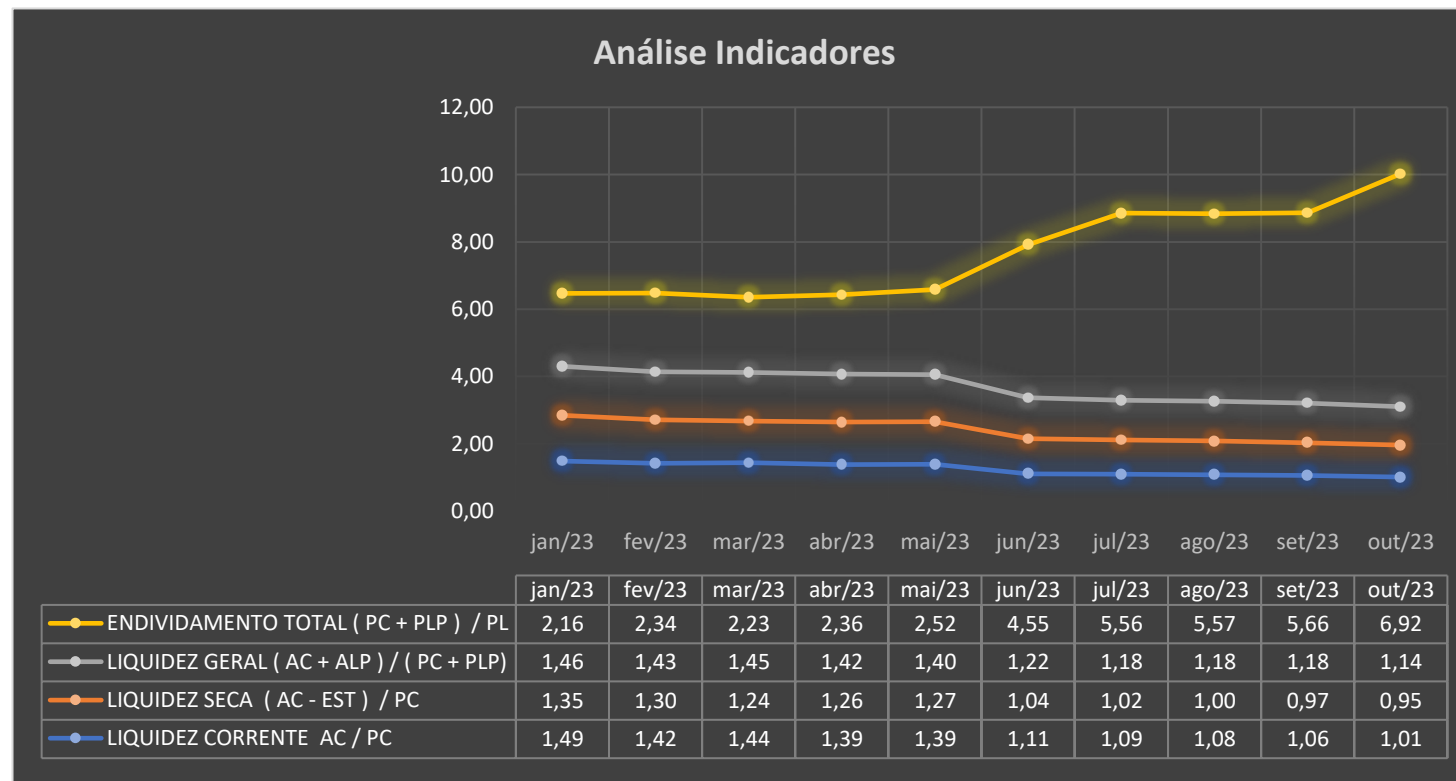
- **Liquidez Corrente:** tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo.
- **Liquidez Seca:** tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo, mas exclui o item estoques no qual estão muitas vezes valorizados eis que não aplicado índices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





4.3 ANÁLISE DOS INDICADORES

Conforme gráfico, apresentam-se os indicadores da empresa, que demonstram a situação de liquidez e endividamento da recuperanda.

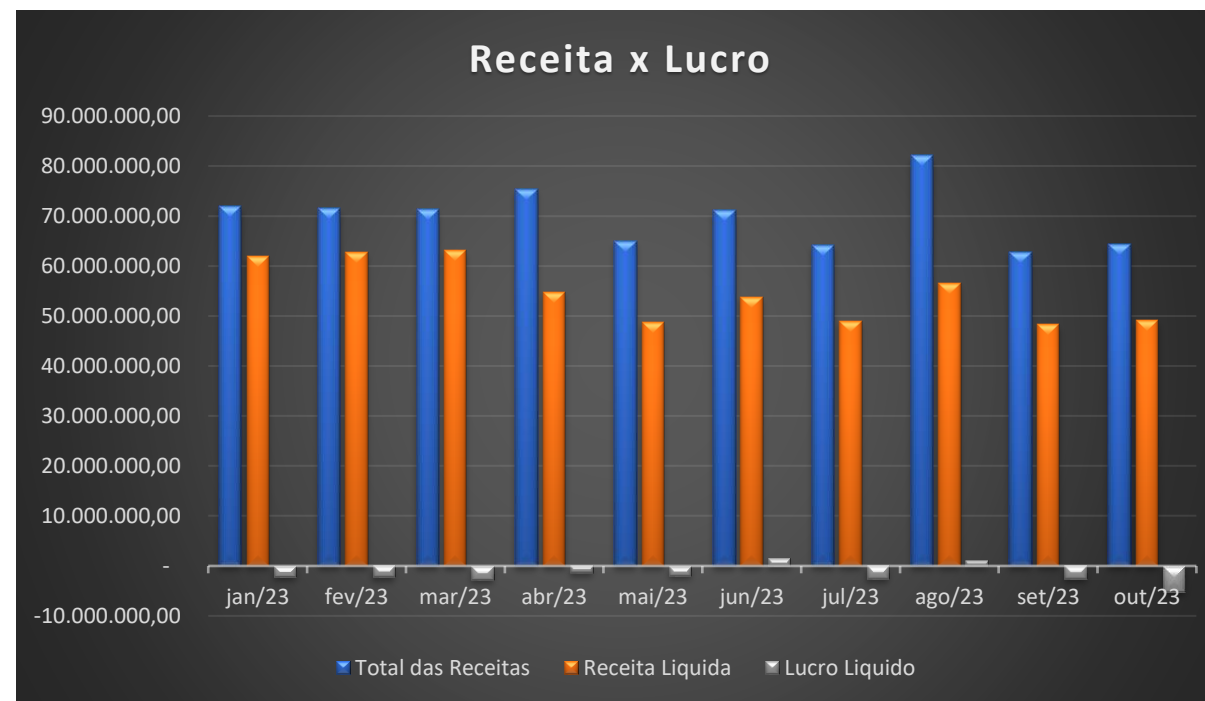


4. ANÁLISE DAS RECEITAS

4.4. Total das Receitas

Observa-se que as receitas da empresa leve aumento ante o mês que o antecede, mas ainda mantendo certa estabilidade.

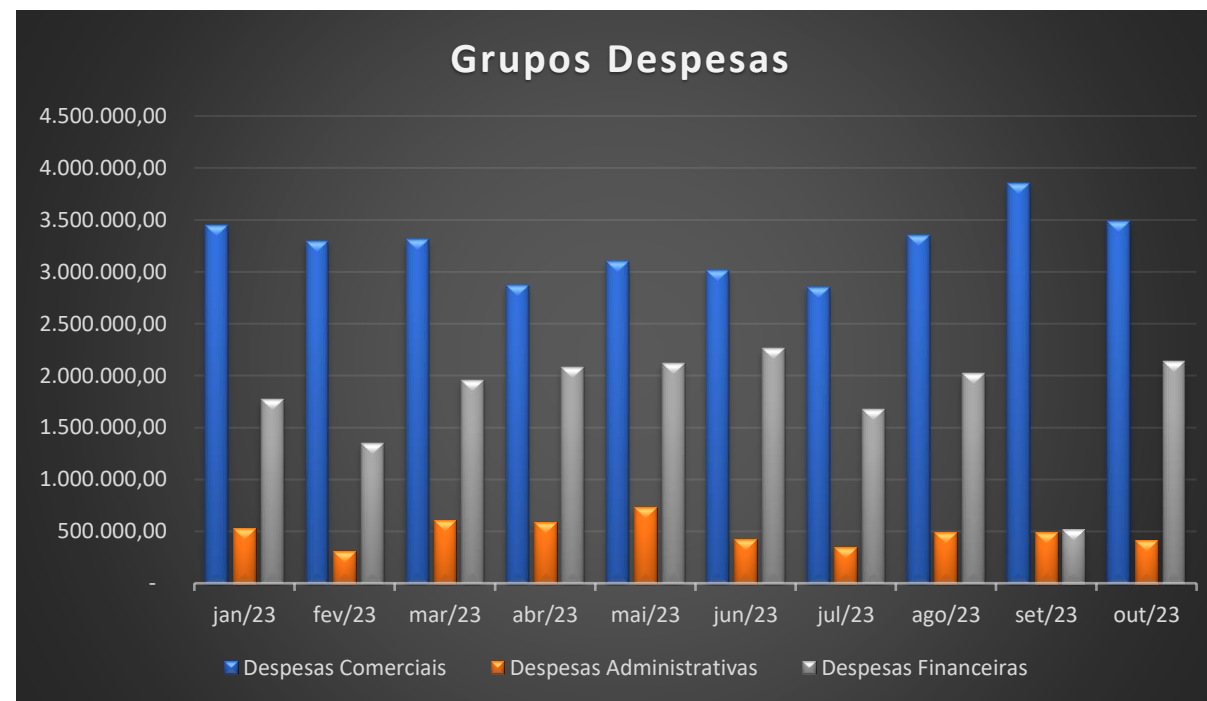
Observa-se, que novamente a empresa teve prejuízo, sendo o período de outubro de 2023 o pior resultado do exercício até o período analisado.



4. ANÁLISE DAS DESPESAS

4.5. Total das Despesas

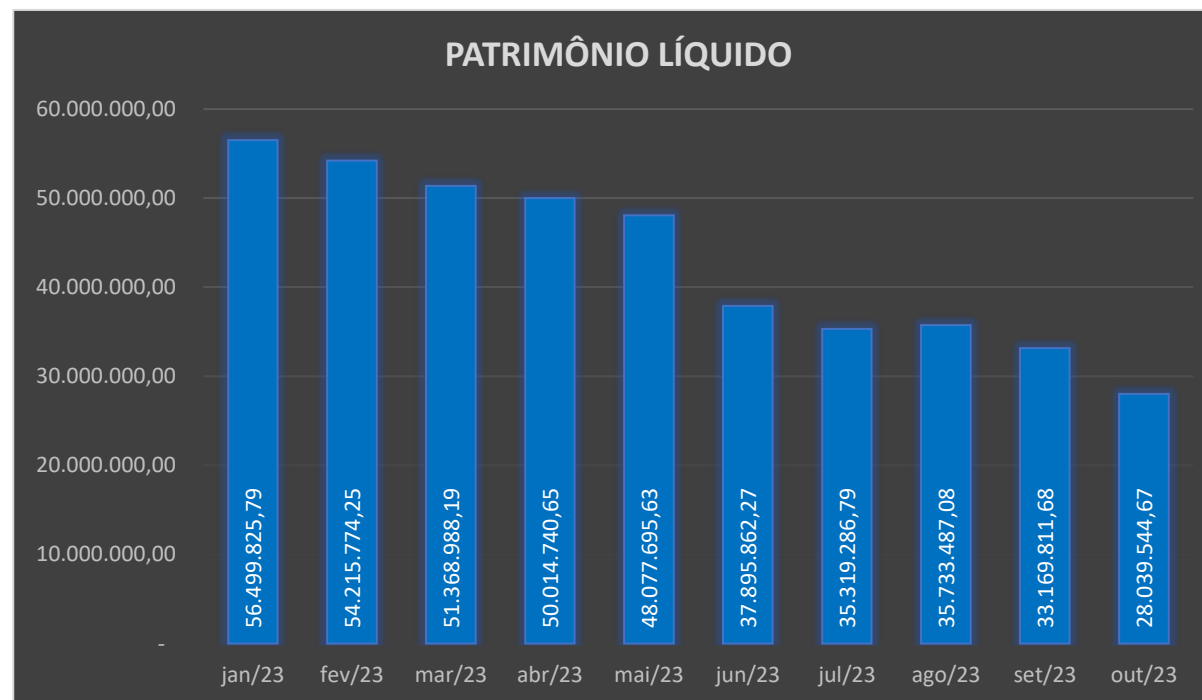
Conforme gráfico, observa-se que a empresa com valores elevados nas despesas comerciais nos últimos 3 meses, mantém certa estabilidade nas despesas administrativas e as despesas financeiras no mês em análise voltaram com valores significativamente elevados.



4. ANÁLISE DO PATRIMÔNIO

4.6. Análise do Patrimônio Líquido

Observa-se que o patrimônio líquido da empresa segue em queda nos períodos de janeiro a outubro de 2023, com novo resultado negativo, o patrimônio da empresa segue sendo consumido, reduzindo suas reservas contábeis, como vemos no gráfico ao lado.



5. CONCLUSÃO

Conforme exposto ao longo do presente relatório de atividades resta demonstrado através de visita realizada na sede da empresa e demais documentos apresentados que a requerente está em momento de crise financeira, porém adotando medidas para a superação deste momento.

Além disso, de acordo com a análise da documentação e da contabilidade apresentada, restando em evidência que a empresa está enfrentando situação de crise econômico-financeira, documentada também nos balanços e demonstrativos de resultado. A empresa não tem recolhido valor correspondente ao apurado em impostos.



ANEXO I – Visita Técnica

A administração judicial informa que realizou visitação na sede da empresa em 01/08/2023, 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: seltec@estevezguarda.com.br



www.estevezguarda.com.br