



BiOLCHi
ADVOGADOS S/S

RELATÓRIO MENSAL

Alcides Ganasini & Cia Ltda
Agin Comércio e Serviços Ltda

5001386-56.2018.8.21.0044

Comarca de Encantado/RS
Julho/22

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME

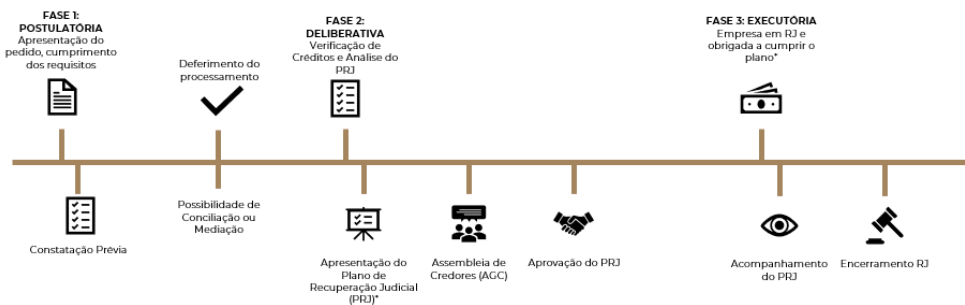
Em 18 de dezembro de 2018, ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME, ajuizaram pedido de Recuperação Judicial, fundamentado na Lei 11.101/2005. Com amparo na justificativa de impossibilidade no cumprimento de suas obrigações diante da crise econômica-financeira, a inicial foi instruída com a documentação hábil exigida e o pedido restou deferido, conforme Nota de Expediente n. 7/2019. Nesta oportunidade, ocorreu a nomeação desta Administradora para o encargo acompanhar e fiscalizar o processo, o comportamento da empresa em recuperação e daqueles que a dirigem.

A Administradora Judicial, no uso de suas atribuições, informa que, em conjunto com o perito contador, mantém o acompanhamento das atividades das empresas regularmente, assim como dos documentos contábeis fornecidos pelas Recuperandas, com o objetivo de assegurar que o curso do processo recuperacional siga em conformidade com as disposições da Lei 11.101/2005.

Assim, com o objetivo de complementar sua análise, apresenta, em anexo, pareceres contábeis referentes ao período de julho de 2022, confeccionados a partir dos demonstrativos juntados pelas empresas.

I. PRINCIPAIS PONTOS SOBRE O ANDAMENTO PROCESSUAL

Com o objetivo de preservar a objetividade e promover melhor visibilidade sobre o momento processual em que o feito se encontra, vejamos o a linha do tempo do processo recuperacional, que representa a orientação sobre o andamento do feito após ajuizamento:



O pedido de recuperação judicial tem como objetivo viabilizar a superação da situação de crise econômico-financeira do devedor, a fim de permitir a

manutenção 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 (Art. 47 da Lei nº 11.101/2005).

Conforme já mencionado anteriormente, dando início à FASE POSTULARÓRIA do processo, no momento do ajuizamento, a petição inicial do pedido de recuperação judicial das Recuperandas ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME foi instruída com os documentos relacionados ao pedido em conformidade com o disposto na legislação aplicável.

Ajuizado em 18/12/2018	Deferimento 10/01/2019	Valor da causa R\$ 5.918.853,08
---------------------------	---------------------------	------------------------------------

Na sequência, na FASE DELIBERATIVA, a qual tem por objetivo nortear a Recuperanda sobre a apresentação do Plano de Recuperação Judicial com o objetivo de aprová-lo para garantir a reorganização da economia de empresa, foram realizados os seguintes atos processuais:

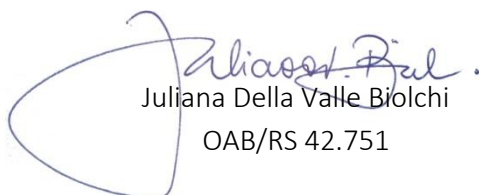
- ❖ suspensão das ações de execução contra o devedor (*stay period*);
- ❖ apresentação de habilitações de créditos ou divergências;
- ❖ publicação do edital preliminar de relação de credores pelo Administrador Judicial, após findo o prazo para habilitação ou apresentação de divergências pelos credores (art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005) - Publicação em 21/01/2021, conforme Evento 30;
- ❖ impugnação à relação de credores;
- ❖ apresentação do Plano de Recuperação Judicial – PRJ, após deferimento do processamento (28/01/2021, conforme Evento 60);
- ❖ apresentação de objeção pelos credores quanto ao Plano de Recuperação Judicial (Eventos 66 e 67, Banco Bradesco);
- ❖ manifestação das recuperandas quanto às objeções acima mencionadas no Evento 122;
- ❖ após a juntada das petições do Ev. 247, 321 e 323, que trataram sobre a designação de Assembleia Geral de Credores, foi determinado no despacho do Ev. 325 que a AGC ocorreria de forma virtual e unificada para as duas recuperandas nas datas de 25/01/2022 e 31/01/2022;
- ❖ o edital de convocação de credores referente ao art. 36 da Lei 11.101/2005 foi disponibilizado no Diário de Justiça Eletrônico no dia 07/12/2021 (Ev. 361); e
- ❖ realização da 1ª convocação da Assembleia Geral de Credores, que ocorreu no dia 25/01/2022, às 15h, via Plataforma Digital da Assembléx, a qual não restou instalada em razão de inexistência de quórum para prosseguimento;
- ❖ realização da 2ª convocação da Assembleia Geral de Credores em 31/01/2022, via plataforma Assembléx, a qual restou aprovada, inclusive com a aprovação de consolidação substancial, conforme depreende-se da Ata constante no Ev. 440;

- ❖ Parecer do Ministério Público favorável à homologação do Plano de Recuperação Judicial (Ev. 452);
- ❖ Juntada de petição pelas recuperandas apresentando a previsão dos rateios dos créditos da recuperação judicial, conforme deliberação em AGC, e, além disso, requerendo a dispensa de apresentação das certidões de regularidade fiscal/certidões negativas para fins de homologação do plano Ev. 453;
- ❖ Parecer do Ministério Público opinando pelo esclarecimento dos passivos fiscais das recuperandas (Ev. 461). Resposta pelas recuperandas no Ev. 469 no sentido de que a apresentação das certidões fiscais não poderia ser óbice à concessão da recuperação judicial;
- ❖ Juntada de novo parecer ministerial, opinando pela concessão da RJ com a dispensa de certidões previstas no art. 57 da LRF;
- ❖ Pedido de esclarecimentos às recuperandas, por parte da Administração Judicial, sobre a ausência de faturamento ocorrida a partir do mês de abril/22 (Ev. 496);
- ❖ Despacho determinando a intimação das recuperandas em 28/07/2022 (Ev. 500);
- ❖ Resposta das recuperandas em 19/08/2022 (Ev. 510) ocasião em que, de forma sucinta, justificam a inexistência de faturamento nas condições pactuadas no Plano e reforçam a ausência de homologação do plano para que possam tomar as demais medidas propostas.

Por esta razão, a Administração Judicial, reforçou o pedido, pois compreende que a falta de faturamento, o alto endividamento, as retiradas de pró-labore, entre os demais fatos apontados são de extrema preocupação. Ocorre que diante da análise do Plano e em conversa com os procuradores da recuperanda, a elaboração do Plano de Credores prevê a alteração do objeto social, em virtude da alienação dos ativos e retomada das atividades, que, por sua vez não ocorrem, em virtude da falta de homologação do Plano. Nesse sentido, cabe asseverar que o lapso temporal entre a aprovação em assembleia e a homologação do Plano acaba por prejudicar as partes envolvidas, tanto os credores quanto a recuperanda, pois não havendo possibilidade de alienação a perspectiva de pagamento acaba sendo mais distante.

ANTE O EXPOSTO, cumpre esclarecer que, quanto ao trâmite dos autos de Recuperação Judicial, pende a homologação do plano de recuperação judicial aprovado em Assembleia Geral de Credores para finalizar a FASE DELIBERATIVA do processo e alguns esclarecimentos da Recuperanda.

De Carazinho/RS para Encantado/RS, 10 de novembro de 2022.


Juliana Della Valle Biolchi
OAB/RS 42.751



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – JULHO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa:

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA ME, inscrita no CNPJ nº **24.263.203/0001-39**.

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês de **JULHO/2022**.

Para o parecer, foi utilizado o balancete de julho/2022, recebido em 18/08/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Agin Comércio e Serviços Ltda		
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	JUNHO	JULHO
ATIVO	8.232,13	9.789,10
ATIVO CIRCULANTE	8.232,13	9.789,10
DISPONÍVEL	722,65	2.279,62
CAIXA	39,18	1.713,18
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	1,00	1,00
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	682,47	565,44
CLIENTES	7.509,48	7.509,48
CLIENTES	7.509,48	7.509,48
OUTROS CRÉDITOS	0,00	0,00
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00	0,00
PASSIVO	79.520,22	88.607,44
PASSIVO CIRCULANTE	313.109,98	320.197,20
FORNECEDORES	326,00	326,00
FORNECEDORES	326,00	326,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	26.950,96	27.816,20
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	19.707,83	20.573,07
PARCELAMENTO INSS	7.243,13	7.243,13
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	285.833,02	292.055,00
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	285.833,02	292.055,00
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	0,00	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	618.839,09	620.839,09
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	604.264,30	606.264,30
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS E TERCEIROS	604.264,30	606.264,30
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	14.574,79	14.574,79
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	14.574,79	14.574,79
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-852.428,85	-852.428,85
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	10.000,00
CONTA ESPECIAL P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	128.880,00	128.880,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	991.308,85	991.308,85
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	991.308,85	991.308,85

1.1 ATIVO

O ativo da Empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na Empresa. Evidenciamos abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$2.279,62 em seu disponível no mês de julho/2022 representando 23% do ativo total, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$1.713,18 e os bancos R\$566,44;

- **Títulos a Receber de Clientes:** Representa 77% do seu ativo total, o valor representa R\$7.509,48 de títulos vencidos e não recebidos até essa data;

Em análise aos dados contábeis, conforme comparativo dos meses de junho a julho/2022, podemos afirmar que a Empresa não possui saldo relevante no seu disponível, verificamos que a conta de clientes não possui movimentação nesses 02 últimos meses, ou seja os valores inadimplentes de clientes não foram quitados. A Empresa também não possui bens imobilizados ou intangíveis, ou estoque. Não podendo assim, gerar caixa a curto prazo. O seu Ativo totaliza R\$9.789,10 no mês de julho/2022.

1.2 PASSIVO

O passivo representa todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras que a Empresa tem. Ou seja, a soma de saída de capital do empreendimento.

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$27.816,20, deste valor R\$ 20.573,07 são relativos IRRF a Pagar e R\$7.243,13 são relativos ao parcelamento do INSS, correspondendo 8% do passivo circulante.

- **Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais:** apresenta um valor R\$292.055,00, deste valor R\$4.227,73 refere-se a Contribuição Sindical a Pagar, R\$10.810,14 a INSS a Pagar, R\$24.185,20 a FGTS a Pagar, R\$224.506,95 Pró-Labore a Pagar e R\$28.324,98 Rescisões a Pagar. Essa rubrica representa 91% do passivo circulante.

- **Empréstimos e Financiamentos:** apresenta um valor de R\$606.264,30, deste valor R\$237.120,00 é atribuído a rubrica Empréstimo de Sócios e R\$369.144,30 refere-se a Empréstimo de Alcides Ganasini e Cia Ltda, representando 98% do passivo não circulante.

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em julho/2022 o valor negativo de R\$ 852.428,85, sendo R\$ 10.000,00 representado pelo capital social, R\$128.880,00 representado pela conta especial para futuro aumento de capital e R\$991.308,85 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, conforme comparativo dos meses junho a julho/2022, podemos afirmar que a Empresa possui um passivo bem superior ao ativo. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a Empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Agin Comércio e Serviços Ltda		
DRE 2022	JUNHO	JULHO
RECEITA BRUTA	-	-
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A PRAZO	-	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA DE SERVIÇOS		
IMPOSTOS S/VENDAS DE PRODUTOS	-	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-	-
(-)CUSTOS	-	-
MÃO DE OBRA DIRETA	-	-
(=)LUCRO BRUTO	-	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	7.413,22	7.413,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	7.087,22	7.087,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	326,00	326,00
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 7.413,22	- 7.413,22
DESPESAS FINANCEIRAS	117,20	117,20
RECEITAS FINANCEIRAS	0,36	0,17
(=)LUCRO LÍQUIDO	- 7.530,06	- 7.530,25
% LUCRATIVIDADE	0,00%	0,00%

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da Empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas nos meses de abril a julho/2022.

- **Custo:** Não há registros de custos nos meses de maio e julho/2022.

- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas, de pessoal, e despesas gerais. Registra R\$7.413,22, destaque para os a rubrica de R\$7.087,22 que se refere a pró-labore e R\$326,00 Assessoria e Serviços Contábeis.

***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência julho/2022.**

Número de funcionários: 1 pró-labore

Número de admissões geradas no mês: 0

Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado:** O resultado líquido da Empresa no mês de julho/2022 apresenta um prejuízo de R\$7.530,25. A não geração de Receitas com vendas, associados aos custos e despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.

2. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, não geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a Empresa decretar falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, subscrevem-no.

Carazinho, 10 de novembro de 2022.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – JULHO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA, inscrita no CNPJ nº **88.048.459/0001-06**

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês **JULHO/2022**.

Para o parecer, utilizou-se o balancete de julho/2022, recebido por e-mail em 19/08/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Alcides Ganasini e Cia Ltda		
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	JUNHO	JULHO
ATIVO	1.628.578,38	1.615.006,85
ATIVO CIRCULANTE	1.078.635,04	1.066.803,14
DISPONÍVEL	18.015,66	6.491,26
CAIXA	16.252,64	5.726,80
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	1.763,02	764,46
CLIENTES	306.135,43	306.135,43
CLIENTES	306.135,43	306.135,43
OUTROS CRÉDITOS	753.283,95	752.976,45
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00	0,00
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	299,53	299,53
TRIBUTOS A COMPENSAR A RECUPERAR	752.984,42	752.676,92
ESTOQUES	1.200,00	1.200,00
ESTOQUE DE MERCADORIAS	1.200,00	1.200,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	549.943,34	548.203,71
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	406.972,53	408.972,53
DEPÓSITO JUDICIAL	2.579,52	2.579,52
OUTROS CRÉDITOS	400.502,74	402.502,74
BLOQUEIO JUDICIAL	3.890,27	3.890,27
INVESTIMENTOS	21.210,45	21.210,45
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES EM OUTRA SOCIEDADE	0,00	0,00
CONSÓRCIO	21.210,45	21.210,45
IMOBILIZADO	120.045,01	116.332,68
BENS EM OPERAÇÃO CUSTO	2.421.313,35	2.421.313,35
(-)DEPRECIACÃO ACUMULADA	2.301.268,34	2.304.980,67
INTANGÍVEL	1.715,35	1.688,05
INTANGÍVEL CUSTO	3.276,00	3.276,00
(-)AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	1.560,65	1.587,95

1.1 ATIVO

O ativo da Empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na Empresa. Em comparação com o movimento contábil do mês de junho/2022 evidenciamos algumas alterações de entradas e saídas nas contas. Evidenciamos abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$6.491,26 em seu disponível no mês de julho/2022, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$5.726,80 e dos bancos R\$764,02, representando menos de 1% do seu ativo circulante;

- **Títulos a Receber de Clientes:** Representa 29% do seu ativo circulante, sem alterações comparado ao mês anterior;

- **Impostos a Recuperar:** apresenta saldo de R\$ 752.676,92 representando 70% de seu ativo circulante. Esse valor, que teve origem em um crédito reconhecido, obtido através de Mandado de Segurança 5001156-97.2017.4.04.7111 processo administrativo 13005.720379/2017-26, e pode ser utilizado na forma de compensação de impostos mensais. O total compensado em julho/2022 foi R\$307,50;

- **Realizável a Longo Prazo:** essa rubrica teve aumento de R\$2.000,00 em relação ao mês de junho/2022 na conta de outros créditos, totalizando R\$ 408.972,53 e representa 25% do ativo da empresa. Desse valor, 90% são relativos a créditos junto a empresa Agin Comércio e Serviços Ltda, concedidos em anos anteriores.

- **Imobilizado:** a rubrica representa 7% do total do ativo no mês de julho/2022 apresentou saldo de R\$ 2.421.313,35, menos sua depreciação acumulada de R\$2.304.980,67 equivalente a um saldo contábil de R\$116.332,68;

Em análise aos dados contábeis, conforme comparativo dos meses de junho a julho/2022, podemos afirmar que a Empresa não possui saldo relevante no seu disponível, verificamos também que a conta de clientes não possui movimentação nesses 02 últimos meses, no entanto, a entrada desses recebíveis seria relevante e importante para geração de caixa. A Empresa possui bens imobilizados e intangíveis e mesmo estando 95% depreciados, vale fazer uma avaliação patrimonial para fins de venda, conforme previsto no Plano.

BALANÇO PATRIMONIAL 2022	JUNHO	JULHO
PASSIVO	2.115.342,36	2.115.488,96
PASSIVO CIRCULANTE	4.695.805,41	4.718.526,60
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.200.510,21	3.223.084,80
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.200.510,21	3.223.084,80
FORNECEDORES	247.319,53	247.335,58
FORNECEDORES	247.319,53	247.335,58
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.098.333,66	1.098.333,66
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	200.570,59	200.570,59
PARCELAMENTOS	897.763,07	897.763,07
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	89.642,01	89.772,56
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	85.859,40	85.859,40
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	3.782,61	3.913,16
OUTRAS OBRIGAÇÕES	60.000,00	60.000,00
OUTRAS CONTAS A PAGAR	60.000,00	60.000,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	734.970,93	712.396,34
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	602.442,33	579.867,74
FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	602.442,33	579.867,74
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.000,00	26.000,00
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.000,00	26.000,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	106.528,60	106.528,60
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	106.528,60	106.528,60
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.315.433,98	-3.315.433,98
CAPITAL SOCIAL	380.000,00	380.000,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-3.695.433,98	-3.695.433,98
(-)PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-3.695.433,98	-3.695.433,98

1.2 PASSIVO

- **Fornecedores:** a empresa apresenta em seu balanço no mês de julho/2022 o valor de R\$ 247.335,58 de duplicatas a pagar à fornecedores. Essa conta representou apenas 12% em relação ao seu passivo. Importante salientar que desse valor, 95% referem-se a credores alocados no rol de credores no Plano de Recuperação Judicial;

- **Empréstimos e Financiamentos:** com maior representatividade no Passivo da empresa, com o índice de 68% do passivo circulante, registrou em julho/2022 valor de R\$ 3.223.084,80, sofrendo um aumento de R\$22.574,59 em relação ao mês de junho/2022, devido ao lançamento de transferência de longo prazo para curto prazo da mesma rubrica,

esses são equivalentes a empréstimos junto a instituições como Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Banco Bradesco e BNDES;

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$1.098.333,66, deste valor R\$ 897.763,07 são relativos a tributos efetivamente parcelados, ou seja 82%. A diferença refere-se aos impostos mensais, ICMS a Pagar, PIS a Pagar, IRRF assalariado a pagar, COFINS a Pagar, IRRF retenções a Pagar, Retenção de PIS/COFINS/CSLL a Pagar, totalizando o índice de 18% da rubrica.

- **Outras Obrigações:** apresenta um valor de R\$ 60.000,00, trata-se de um Acordo Trabalhista homologado em 13.11.2018 de Valdir Dallberto relativo à rescisão de contrato de trabalho. Na ocasião foi acordado que o pagamento se daria em 10 parcelas, com vencimento em 20/12/2018 a 20/09/2019. Porém nenhuma das parcelas foram pagas até o momento.

- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo:** registrou em julho/2022 valor de R\$ 579.867,74, sendo R\$ 162.561,11 do Banco do Brasil e R\$ 417.306,63 junto à Caixa Econômica Federal;

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em julho/2022 o valor negativo de R\$ 3.315.433,98, sendo R\$ 380.000,00 representado pelo capital social, e R\$3.695.433,98 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos quatro meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, conforme comparativo dos meses de maio a julho/2022, podemos afirmar que a Empresa possui um passivo superior ao ativo, chegando a R\$500.000,00. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a Empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

Alcides Ganasini e Cia Ltda		
DRE 2022	JUNHO	JULHO
RECEITA BRUTA DE REVENDA	-	-
VENDA DE MERCADORIAS A PRAZO	-	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA REVENDA	-	-
IMPOSTOS S/VENDAS MERCADORIAS	-	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-	-
(-)CUSTOS REVENDA	-	-
ESTOQUE INICIAL	-	-
COMPRAS	-	-
(-) DEDUÇÕES DE COMPRAS	-	-
(-) ESTOQUE FINAL	-	-
(-)CUSTOS INDUSTRIAIS	-	-
ESTOQUE INICIAL	-	-
(-) ESTOQUE FINAL	-	-
(=)LUCRO BRUTO	-	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	14.166,02	13.653,13
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	-	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	14.166,02	13.653,13
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 14.166,02	- 13.653,13
DESPESAS FINANCEIRAS	65,00	65,00
RECEITAS FINANCEIRAS	- 9,28	-
OUTRAS DESPESAS/OUTRAS RECEITAS	- 24.621,60	-
(=)LUCRO LÍQUIDO	- 38.843,34	- 13.718,13
% LUCRATIVIDADE	0,00%	0,00%

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da Empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas de abril a julho/2022.

- **Custo:** Não há registros de vendas nos meses de abril a julho/2022.

- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas com pessoal, despesas gerais e despesas com terceiros. Registra R\$13.653,13 no seu total, sendo que R\$7.180,52 de despesas administrativas, R\$6.342,06 de despesas com terceiros, e R\$ 130,55 de despesas com vendas;

***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência julho/2022.**

Número de funcionários: 3 (3 são afastados INSS)

Número de admissões geradas no mês: 0

Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado:** O resultado líquido da Empresa de Janeiro a julho/2022 apresenta prejuízo. A inexistência de receitas de vendas, associadas aos valores das despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.

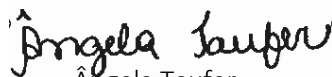
2. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes alarmantes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, não geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a Empresa decretar falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, subscrevem-no.

Carazinho, 10 de novembro de 2022.


Ângela Taufer
CRC/RS-102016/0-1

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 5001386-56.2018.8.21.0044

Recuperandas: ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME

Data	Fls.	EVENTO	LEI 11.101/05
18/12/2018	02-160	Ajuizamento do Pedido de Recuperação	
10/01/2019	161- 164	Deferimento do Pedido de Recuperação	art. 52, inciso I, II, III, IV, e V e § 1º
21/01/2019	176-180	Publicação do deferimento no D.O.	
06/02/2019	192-194	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 52, § 1º
21/02/2019	-	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º
19/03/2019 28/01/2021	240-293 Ev. 60	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento da recuperação)	art. 53
10/03/2021	Ev. 71	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único
11/01/2021	Ev. 30	Publicação do Edital pelo AJ – 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, § 2º
07/12/2021	Ev. 361	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ – AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
25/01/2022	Ev. 361	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
31/01/2022	Ev. 361	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
		Homologação do PRJ	art. 58
		Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61



BiOLCHi
ADVOGADOS S/S

RELATÓRIO MENSAL

Alcides Ganasini & Cia Ltda
Agin Comércio e Serviços Ltda

5001386-56.2018.8.21.0044

Comarca de Encantado/RS
Agosto a Outubro de 2022

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME

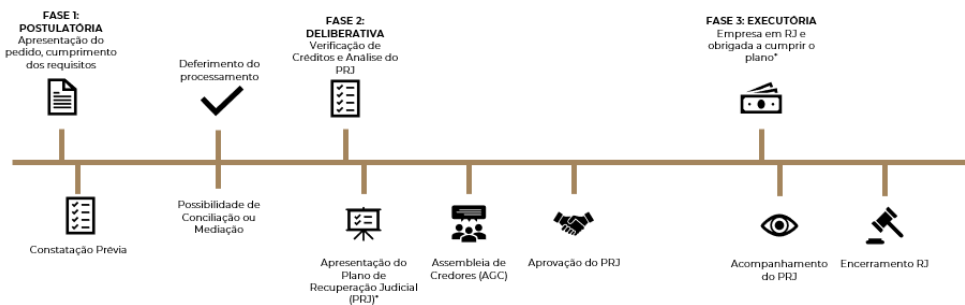
Em 18 de dezembro de 2018, ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME, ajuizaram pedido de Recuperação Judicial, fundamentado na Lei 11.101/2005. Com amparo na justificativa de impossibilidade no cumprimento de suas obrigações diante da crise econômica-financeira, a inicial foi instruída com a documentação hábil exigida e o pedido restou deferido, conforme Nota de Expediente n. 7/2019. Nesta oportunidade, ocorreu a nomeação desta Administradora para o encargo acompanhar e fiscalizar o processo, o comportamento da empresa em recuperação e daqueles que a dirigem.

A Administradora Judicial, no uso de suas atribuições, informa que, em conjunto com o perito contador, mantém o acompanhamento das atividades das empresas regularmente, assim como dos documentos contábeis fornecidos pelas Recuperandas, com o objetivo de assegurar que o curso do processo recuperacional siga em conformidade com as disposições da Lei 11.101/2005.

Assim, com o objetivo de complementar sua análise, apresenta, em anexo, pareceres contábeis referentes ao período de agosto a outubro de 2022, confeccionados a partir dos demonstrativos juntados pelas empresas.

I. PRINCIPAIS PONTOS SOBRE O ANDAMENTO PROCESSUAL

Com o objetivo de preservar a objetividade e promover melhor visibilidade sobre o momento processual em que o feito se encontra, vejamos o a linha do tempo do processo recuperacional, que representa a orientação sobre o andamento do feito após ajuizamento:



O pedido de recuperação judicial tem como objetivo viabilizar a superação da situação de crise econômico-financeira do devedor, a fim de permitir a

manutenção 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 (Art. 47 da Lei nº 11.101/2005).

Conforme já mencionado anteriormente, dando início à FASE POSTULARÓRIA do processo, no momento do ajuizamento, a petição inicial do pedido de recuperação judicial das Recuperandas ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME foi instruída com os documentos relacionados ao pedido em conformidade com o disposto na legislação aplicável.

Ajuizado em 18/12/2018	Deferimento 10/01/2019	Valor da causa R\$ 5.918.853,08
---------------------------	---------------------------	------------------------------------

Na sequência, na FASE DELIBERATIVA, a qual tem por objetivo nortear a Recuperanda sobre a apresentação do Plano de Recuperação Judicial com o objetivo de aprová-lo para garantir a reorganização da economia de empresa, foram realizados os seguintes atos processuais:

- ❖ suspensão das ações de execução contra o devedor (*stay period*);
- ❖ apresentação de habilitações de créditos ou divergências;
- ❖ publicação do edital preliminar de relação de credores pelo Administrador Judicial, após findo o prazo para habilitação ou apresentação de divergências pelos credores (art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005) - Publicação em 21/01/2021, conforme Evento 30;
- ❖ impugnação à relação de credores;
- ❖ apresentação do Plano de Recuperação Judicial – PRJ, após deferimento do processamento (28/01/2021, conforme Evento 60);
- ❖ apresentação de objeção pelos credores quanto ao Plano de Recuperação Judicial (Eventos 66 e 67, Banco Bradesco);
- ❖ manifestação das recuperandas quanto às objeções acima mencionadas no Evento 122;
- ❖ após a juntada das petições do Ev. 247, 321 e 323, que trataram sobre a designação de Assembleia Geral de Credores, foi determinado no despacho do Ev. 325 que a AGC ocorreria de forma virtual e unificada para as duas recuperandas nas datas de 25/01/2022 e 31/01/2022;
- ❖ o edital de convocação de credores referente ao art. 36 da Lei 11.101/2005 foi disponibilizado no Diário de Justiça Eletrônico no dia 07/12/2021 (Ev. 361); e
- ❖ realização da 1ª convocação da Assembleia Geral de Credores, que ocorreu no dia 25/01/2022, às 15h, via Plataforma Digital da Assembléx, a qual não restou instalada em razão de inexistência de quórum para prosseguimento;
- ❖ realização da 2ª convocação da Assembleia Geral de Credores em 31/01/2022, via plataforma Assembléx, a qual restou aprovada, inclusive com a aprovação de consolidação substancial, conforme depreende-se da Ata constante no Ev. 440;

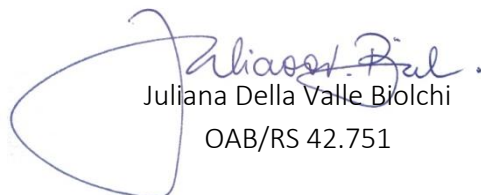
- ❖ Parecer do Ministério Público favorável à homologação do Plano de Recuperação Judicial (Ev. 452);
- ❖ Juntada de petição pelas recuperandas apresentando a previsão dos rateios dos créditos da recuperação judicial, conforme deliberação em AGC, e, além disso, requerendo a dispensa de apresentação das certidões de regularidade fiscal/certidões negativas para fins de homologação do plano Ev. 453;
- ❖ Parecer do Ministério Público opinando pelo esclarecimento dos passivos fiscais das recuperandas (Ev. 461). Resposta pelas recuperandas no Ev. 469 no sentido de que a apresentação das certidões fiscais não poderia ser óbice à concessão da recuperação judicial;
- ❖ Juntada de novo parecer ministerial, opinando pela concessão da RJ com a dispensa de certidões previstas no art. 57 da LRF;
- ❖ Pedido de esclarecimentos às recuperandas, por parte da Administração Judicial, sobre a ausência de faturamento ocorrida a partir do mês de abril/22 (Ev. 496);
- ❖ Despacho determinando a intimação das recuperandas em 28/07/2022 (Ev. 500);
- ❖ Resposta das recuperandas em 19/08/2022 (Ev. 510) ocasião em que, de forma sucinta, justificam a inexistência de faturamento nas condições pactuadas no Plano e reforçam a ausência de homologação do plano para que possam tomar as demais medidas propostas;
- ❖ Nos atos seguintes a discussão permeou a cerca dos desdobramentos do processo e a falta de homologação que impede a Recuperanda de executar as medidas previstas no Plano de Credores. Somando-se a isso, foi requerido no Evento 512, que a Administração Judicial fosse cientificada da omissão da empresa em constituir novos procuradores e que promovesse os atos necessários à garantia do crédito perseguido na ação n. 5002305-06.2022.8.21.0044.

No que tange ao último tópico imperativo esclarecer que se aguarda o deslinde da tramitação da ação para o reconhecimento do valor a ser incluído no Quadro Geral de Credores. Quanto a constituição de novos procuradores na ação federal, compreende que cabe a Recuperanda providenciar o referido.

Ademais isso, a Administração Judicial, vem em seus relatórios reforçando a falta de faturamento, o alto endividamento, as retiradas de pró-labore e o óbice que a ausência da homologação do Plano vem gerando a Recuperanda, visto o extenso lapso temporal decorrido desde o acontecimento do ato assemblear. Cabe ainda reforçar, que o princípio balizador da Lei 11.101/2005 é a preservação da empresa forte no art. 47 da referida lei.

ANTE O EXPOSTO, cumpre esclarecer que, quanto ao trâmite dos autos de Recuperação Judicial, pende a homologação do plano de recuperação judicial aprovado em Assembleia Geral de Credores para finalizar a FASE DELIBERATIVA do processo e alguns esclarecimentos da Recuperanda.

De Carazinho/RS para Encantado/RS, 02 de dezembro de 2022.



Juliana Della Valle Biolchi
OAB/RS 42.751

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 5001386-56.2018.8.21.0044

Recuperandas: ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME

Data	Fls.	EVENTO	LEI 11.101/05
18/12/2018	02-160	Ajuizamento do Pedido de Recuperação	
10/01/2019	161- 164	Deferimento do Pedido de Recuperação	art. 52, inciso I, II, III, IV, e V e § 1º
21/01/2019	176-180	Publicação do deferimento no D.O.	
06/02/2019	192-194	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 52, § 1º
21/02/2019	-	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º
19/03/2019 28/01/2021	240-293 Ev. 60	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento da recuperação)	art. 53
10/03/2021	Ev. 71	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único
11/01/2021	Ev. 30	Publicação do Edital pelo AJ – 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, § 2º
07/12/2021	Ev. 361	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ – AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
25/01/2022	Ev. 361	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
31/01/2022	Ev. 361	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
		Homologação do PRJ	art. 58
		Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – AGOSTO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa:

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA ME, inscrita no CNPJ nº **24.263.203/0001-39**.

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês de **AGOSTO/2022**.

Para o parecer, foi utilizado o balancete de agosto/2022, recebido em 21/09/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Agin Comércio e Serviços Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	AGOSTO
ATIVO	9.672,14
ATIVO CIRCULANTE	9.672,14
DISPONÍVEL	2.162,66
CAIXA	1.713,18
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	1,00
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	448,48
CLIENTES	7.509,48
CLIENTES	7.509,48
OUTROS CRÉDITOS	0,00
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
PASSIVO	96.020,66
PASSIVO CIRCULANTE	327.610,42
FORNECEDORES	652,00
FORNECEDORES	652,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	28.681,44
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	21.438,31
PARCELAMENTO INSS	7.243,13
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	298.276,98
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	298.276,98
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	620.839,09
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	606.264,30
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS E TERCEIROS	606.264,30
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	14.574,79
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	14.574,79
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-852.428,85
CAPITAL SOCIAL	10.000,00
CONTA ESPECIAL P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	128.880,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	991.308,85
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	991.308,85

1.1 ATIVO

O ativo da Empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na Empresa. Evidenciamos abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$2.162,66 em seu disponível no mês de agosto/2022 representando 23% do ativo total, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$1.713,18 e os bancos R\$449,48;

- **Títulos a Receber de Clientes:** Representa 77% do seu ativo total, o valor representa R\$7.509,48 de títulos vencidos e não recebidos até essa data; não houve alteração no saldo nos últimos meses;

Em análise aos dados contábeis, podemos evidenciar que a Empresa não possui saldo relevante no seu disponível, também, verificou-se que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 06 meses, ou seja, os valores inadimplentes de clientes não foram quitados. A Empresa também não possui bens imobilizados ou intangíveis, ou estoque. Não podendo assim, gerar caixa a curto prazo. O seu Ativo totaliza R\$9.672,14 no mês de agosto/2022.

1.2 PASSIVO

O passivo representa todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras que a Empresa tem. Ou seja, a soma de saída de capital do empreendimento.

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$28.681,44, deste valor R\$ 21.438,31 são relativos IRRF a Pagar e R\$7.243,13 são relativos ao parcelamento do INSS, correspondendo 8% do passivo circulante.

- **Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais:** apresenta um valor R\$298.276,98, deste valor R\$4.227,73 refere-se a Contribuição Sindical a Pagar, R\$11.589,73 a INSS a Pagar, R\$24.185,20 a FGTS a Pagar, R\$229.949,34 Pró-Labore a Pagar e R\$28.324,98 Rescisões a Pagar. Essa rubrica representa 91% do passivo circulante.

- **Empréstimos e Financiamentos:** apresenta um valor de R\$606.264,30, deste valor R\$237.120,00 é atribuído a rubrica Empréstimo de Sócios e R\$369.144,30 refere-se a Empréstimo de Alcides Ganasini e Cia Ltda, representando 98% do passivo não circulante.

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em agosto/2022 o valor negativo de R\$ 852.428,85, sendo R\$ 10.000,00 representado pelo capital social, R\$128.880,00 representado pela conta especial para futuro aumento de capital e R\$991.308,85 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém

nos últimos meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a Empresa possui um passivo superior ao ativo em R\$86.348,52. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a Empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Agin Comércio e Serviços Ltda	
DRE 2022	AGOSTO
RECEITA BRUTA	-
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA DE SERVIÇOS	
IMPOSTOS S/VENDAS DE PRODUTOS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS	-
MÃO DE OBRA DIRETA	-
(=)LUCRO BRUTO	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	7.413,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	7.087,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	326,00
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 7.413,22
DESPESAS FINANCEIRAS	117,25
RECEITAS FINANCEIRAS	0,29
(=)LUCRO LÍQUIDO	- 7.530,18
% LUCRATIVIDADE	0,00%

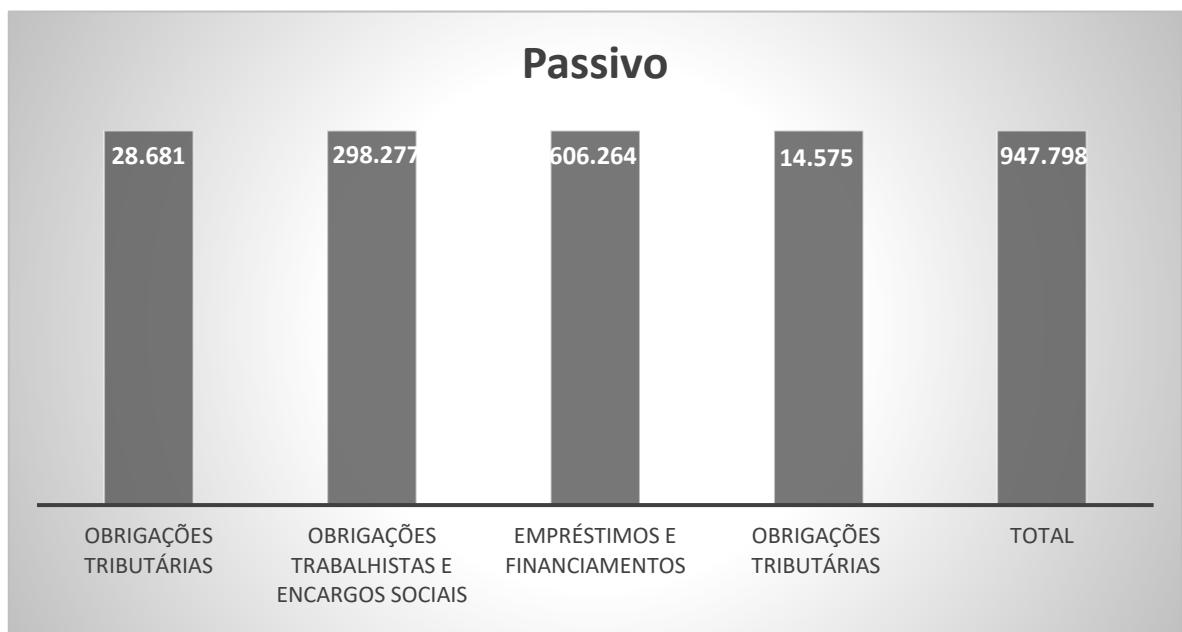
O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da Empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas nos meses de abril a agosto/2022.
- **Custo:** Não há registros de custos nos meses de maio e agosto/2022.
- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas, de pessoal, e despesas gerais. Registra R\$7.413,22, sendo que R\$7.087,22 se refere a pró-labore e R\$326,00 Assessoria e Serviços Contábeis.

***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência agosto/2022.**

Número de funcionários: 1 pró-labore
Número de admissões geradas no mês: 0
Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado:** O resultado líquido da Empresa no mês de agosto/2022 apresenta um prejuízo de R\$7.530,18. A não geração de Receitas com vendas, associados aos custos e despesas operacionais, contribuiram para este resultado negativo.



2. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, não geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a Empresa convolar em falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, subscrevem-no.

Carazinho, 03 de outubro de 2022.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – AGOSTO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA, inscrita no CNPJ nº **88.048.459/0001-06**

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês **AGOSTO/2022**.

Para o parecer, utilizou-se o balancete de agosto/2022, recebido por e-mail em 21/09/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	AGOSTO
ATIVO	1.605.228,26
ATIVO CIRCULANTE	1.060.764,18
DISPONÍVEL	759,80
CAIXA	301,40
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	458,40
CLIENTES	306.135,43
CLIENTES	306.135,43
OUTROS CRÉDITOS	752.668,95
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	299,53
TRIBUTOS A COMPENSAR A RECUPERAR	752.369,42
ESTOQUES	1.200,00
ESTOQUE DE MERCADORIAS	1.200,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	544.464,08
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	408.972,53
DEPÓSITO JUDICIAL	2.579,52
OUTROS CRÉDITOS	402.502,74
BLOQUEIO JUDICIAL	3.890,27
INVESTIMENTOS	21.210,45
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES EM OUTRA SOCIEDADE	0,00
CONSÓRCIO	21.210,45
IMOBILIZADO	112.620,35
BENS EM OPERAÇÃO CUSTO	2.421.313,35
(-)DEPRECIACÃO ACUMULADA	2.308.693,00
INTANGÍVEL	1.660,75
INTANGÍVEL CUSTO	3.276,00
(-)AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	1.615,25

1.1 ATIVO

O ativo da Empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na Empresa. Abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$759,80 em seu disponível no mês de agosto/2022, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$301,40 e dos bancos R\$458,40, representando menos de 1% do seu ativo circulante;

- **Títulos a Receber de Clientes:** Representa 29% do seu ativo circulante, sem alterações comparado ao mês anterior;

- **Impostos a Recuperar:** apresenta saldo de R\$ 752.668,95 representando 70% de seu ativo circulante. Esse valor, que teve origem em um crédito reconhecido, obtido através de Mandado de Segurança 5001156-97.2017.4.04.7111 processo administrativo 13005.720379/2017-26, e pode ser utilizado na forma de compensação de impostos mensais. O total compensado em agosto/2022 foi R\$307,50;

- **Realizável a Longo Prazo:** representa 25% do ativo da empresa. Desse valor, 90% R\$369.144,30 são relativos a créditos junto a empresa Agin Comércio e Serviços Ltda, concedidos em anos anteriores.

- **Imobilizado:** a rubrica representa 7% do total do ativo no mês de agosto/2022 apresentou saldo de R\$ 2.421.313,35, menos sua depreciação acumulada de R\$2.308.693,00 equivalente a um saldo contábil de R\$112.620,35;

Em análise aos dados contábeis, podemos afirmar que a Empresa não possui saldo relevante no seu disponível, verificamos também que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 06 meses, no entanto, a entrada desses recebíveis seria relevante e importante para geração de caixa. A Empresa possui bens imobilizados e intangíveis e mesmo estando 95% depreciados, vale fazer uma avaliação patrimonial para fins de venda.

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	AGOSTO
PASSIVO	2.117.982,86
PASSIVO CIRCULANTE	4.741.562,71
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.243.627,01
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.243.627,01
FORNECEDORES	249.390,28
FORNECEDORES	249.390,28
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.098.333,66
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	200.570,59
PARCELAMENTOS	897.763,07
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	90.211,76
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	85.859,40
FÉRIAS E 13ºSALÁRIO	4.352,36
OUTRAS OBRIGAÇÕES	60.000,00
OUTRAS CONTAS A PAGAR	60.000,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	691.854,13
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	559.325,53
FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	559.325,53
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.000,00
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.000,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	106.528,60
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	106.528,60
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.315.433,98
CAPITAL SOCIAL	380.000,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-3.695.433,98
(-)PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-3.695.433,98

1.2 PASSIVO

- **Fornecedores:** a empresa apresenta em seu balanço no mês de agosto/2022 o valor de R\$ 249.390,28 de duplicatas a pagar à fornecedores. Essa conta representou apenas 12% em relação ao seu passivo. Importante salientar que desse valor, 95% referem-se a credores alocados no rol de credores no Plano de Recuperação Judicial;

- **Empréstimos e Financiamentos:** com maior representatividade no Passivo da empresa, com o índice de 68% do passivo circulante, registrou em agosto/2022 valor de R\$

3.243.627,01, esses são equivalentes a empréstimos junto a instituições como Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Banco Bradesco e BNDES;

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$1.098.333,66, deste valor R\$ 897.763,07 são relativos a tributos efetivamente parcelados, ou seja 82%. A diferença refere-se aos impostos mensais, ICMS a Pagar, PIS a Pagar, IRRF assalariado a pagar, COFINS a Pagar, IRRF retenções a Pagar, Retenção de PIS/COFINS/CSLL a Pagar, totalizando o índice de 18% da rubrica. Não houve alterações nos últimos 06 meses;

- **Outras Obrigações:** apresenta um valor de R\$ 60.000, trata-se de um Acordo Trabalhista homologado em 13.11.2018 de Valdir Dallberto relativo à rescisão de contrato de trabalho. Na ocasião foi acordado que o pagamento se daria em 10 parcelas, com vencimento em 20/12/2018 a 20/09/2019. Porém nenhuma das parcelas foram pagas até o momento;

- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo:** registrou em agosto/2022 valor de R\$559.325,53, sendo R\$151.723,71 do Banco do Brasil e R\$407.601,82 junto à Caixa Econômica Federal;

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em agosto/2022 o valor negativo de R\$ 3.315.433,98, sendo R\$ 380.000,00 representado pelo capital social, e R\$3.695.433,98 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos quatro meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a Empresa possui um passivo superior ao ativo, no valor de R\$512.754,60. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a Empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
DRE 2022	AGOSTO
RECEITA BRUTA DE REVENDA	-
VENDA DE MERCADORIAS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA REVENDA	-
IMPOSTOS S/VENDAS MERCADORIAS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS REVENDA	-
ESTOQUE INICIAL	-
COMPRAS	-
(-) DEDUÇÕES DE COMPRAS	-
(-) ESTOQUE FINAL	-
(-)CUSTOS INDUSTRIAIS	-
ESTOQUE INICIAL	-
(-) ESTOQUE FINAL	-
(=)LUCRO BRUTO	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	12.207,49
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	12.207,49
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 12.207,49
DESPESAS FINANCEIRAS	65,00
RECEITAS FINANCEIRAS	-
OUTRAS DESPESAS/OUTRAS RECEITAS	-
(=)LUCRO LÍQUIDO	- 12.272,49
% LUCRATIVIDADE	0,00%

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da Empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas de abril a agosto/2022.
- **Custo:** Não há registros de vendas nos meses de abril a agosto/2022.
- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas com pessoal, despesas gerais e despesas com terceiros. Registra R\$12.207,49 no seu total, sendo que

R\$6.225,23 de despesas administrativas, R\$5.543,06 de despesas com terceiros, e R\$ 439,20 de despesas com vendas;

***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência agosto/2022.**

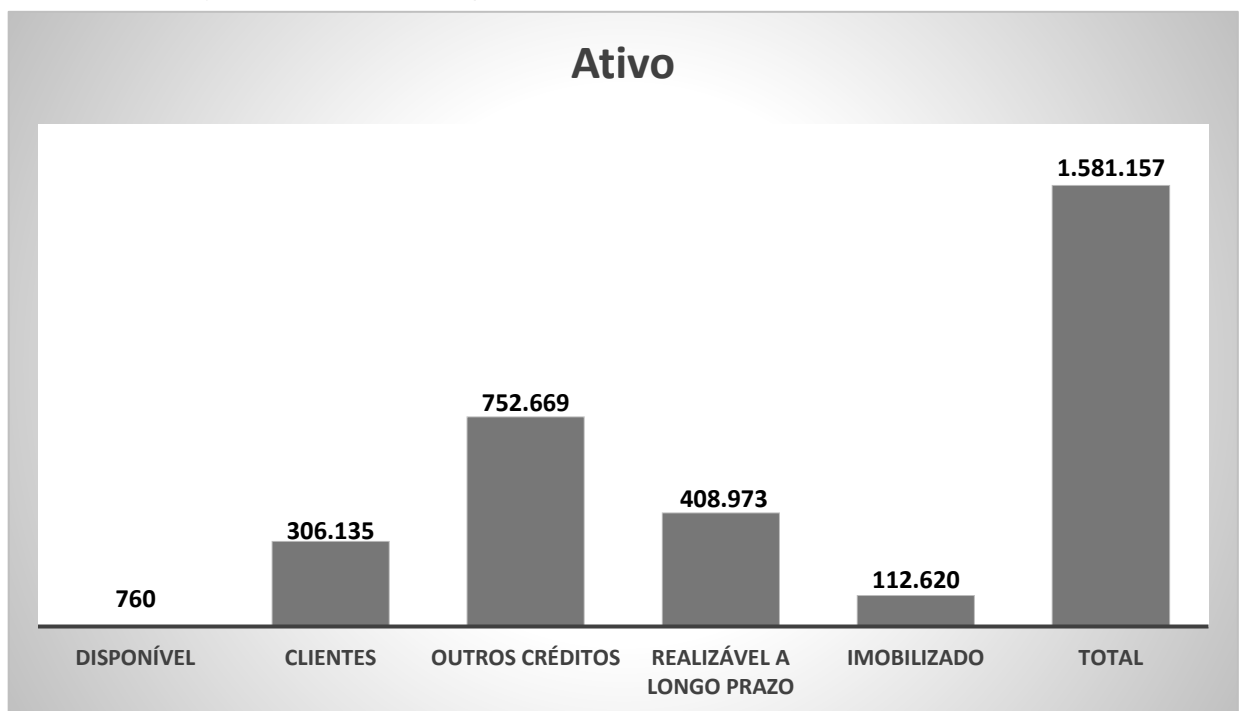
Número de funcionários: 3 (3 são afastados INSS)

Número de admissões geradas no mês: 0

Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado:** O resultado líquido da Empresa de janeiro a agosto/2022 apresenta prejuízo.

A inexistência de receitas de vendas, associadas aos valores das despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.



2. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes alarmantes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, não geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a Empresa convolar em falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, subscrevem-no.

Carazinho, 03 de outubro de 2022.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – SETEMBRO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA, inscrita no CNPJ nº **88.048.459/0001-06**

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês **SETEMBRO/2022**.

Para o parecer, utilizou-se o balancete de setembro/2022, recebido por e-mail em 21/10/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	SETEMBRO
ATIVO	1.600.767,58
ATIVO CIRCULANTE	1.060.043,13
DISPONÍVEL	346,25
CAIXA	0,00
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	346,25
CLIENTES	306.135,43
CLIENTES	306.135,43
OUTROS CRÉDITOS	752.361,45
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	299,53
TRIBUTOS A COMPENSAR A RECUPERAR	752.061,92
ESTOQUES	1.200,00
ESTOQUE DE MERCADORIAS	1.200,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	540.724,45
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	408.972,53
DEPÓSITO JUDICIAL	2.579,52
OUTROS CRÉDITOS	402.502,74
BLOQUEIO JUDICIAL	3.890,27
INVESTIMENTOS	21.210,45
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES EM OUTRA SOCIEDADE	0,00
CONSÓRCIO	21.210,45
IMOBILIZADO	108.908,02
BENS EM OPERAÇÃO CUSTO	2.421.313,35
(-)DEPRECIACÃO ACUMULADA	2.312.405,33
INTANGÍVEL	1.633,45
INTANGÍVEL CUSTO	3.276,00
(-)AMORTIZACÃO ACUMULADA	1.642,55

1.1 ATIVO

O ativo da Empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na Empresa. Abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$346,25 em seu disponível no mês de setembro/2022, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$0,00 e dos bancos R\$346,25, representando menos de 1% do seu ativo circulante;

- **Títulos a Receber de Clientes:** Representa 29% do seu ativo circulante, sem alterações comparado ao mês anterior;

- **Impostos a Recuperar:** apresenta saldo de R\$ 752.061,92 representando 70% de seu ativo circulante. Esse valor, que teve origem em um crédito reconhecido, obtido através de Mandado de Segurança 5001156-97.2017.4.04.7111 processo administrativo 13005.720379/2017-26, e pode ser utilizado na forma de compensação de impostos mensais. O total compensado em setembro/2022 foi R\$307,50;

- **Realizável a Longo Prazo:** representa 25% do ativo da empresa. Desse valor, 90% R\$369.144,30 são relativos a créditos junto a empresa Agin Comércio e Serviços Ltda, concedidos em anos anteriores.

- **Imobilizado:** a rubrica representa 7% do total do ativo no mês de setembro/2022 apresentou saldo de R\$ 2.421.313,35, menos sua depreciação acumulada de R\$2.312.405,33 equivalente a um saldo contábil de R\$108.908,02;

Em análise aos dados contábeis, podemos afirmar que a Empresa não possui saldo relevante no seu disponível, verificamos também que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 06 meses, no entanto, a entrada desses recebíveis seria relevante e importante para geração de caixa. A Empresa possui bens imobilizados e intangíveis e mesmo estando 95% depreciados, vale fazer uma avaliação patrimonial para fins de venda.

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	SETEMBRO
PASSIVO	2.123.806,42
PASSIVO CIRCULANTE	4.767.128,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.264.169,22
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.264.169,22
FORNECEDORES	254.180,78
FORNECEDORES	254.180,78
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.098.333,66
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	200.570,59
PARCELAMENTOS	897.763,07
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	90.445,22
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	85.859,40
FÉRIAS E 13ºSALÁRIO	4.585,82
OUTRAS OBRIGAÇÕES	60.000,00
OUTRAS CONTAS A PAGAR	60.000,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	672.111,52
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	538.783,32
FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	538.783,32
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.799,60
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.799,60
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	106.528,60
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	106.528,60
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.315.433,98
CAPITAL SOCIAL	380.000,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-3.695.433,98
(-)PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-3.695.433,98

1.2 PASSIVO

- **Fornecedores:** a empresa apresenta em seu balanço no mês de setembro/2022 o valor de R\$ 254.180,78 de duplicatas a pagar à fornecedores. Essa conta representou apenas 12% em relação ao seu passivo. Importante salientar que desse valor, 95% referem-se a credores alocados no rol de credores no Plano de Recuperação Judicial;

- **Empréstimos e Financiamentos:** com maior representatividade no Passivo da empresa, com o índice de 68% do passivo circulante, registrou em setembro/2022 valor de R\$ 3.264.169,22, esses são equivalentes a empréstimos junto a instituições como Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Banco Bradesco e BNDES;

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$1.098.333,66, deste valor R\$ 897.763,07 são relativos a tributos efetivamente parcelados, ou seja 82%. A diferença refere-se aos impostos mensais, ICMS a Pagar, PIS a Pagar, IRRF assalariado a pagar, COFINS a Pagar, IRRF retenções a Pagar, Retenção de PIS/COFINS/CSLL a Pagar, totalizando o índice de 18% da rubrica. Não houve alterações nos últimos 06 meses;

- **Outras Obrigações:** apresenta um valor de R\$ 60.000,00 trata-se de um Acordo Trabalhista homologado em 13.11.2018 de Valdir Dallberto relativo à rescisão de contrato de trabalho. Na ocasião foi acordado que o pagamento se daria em 10 parcelas, com vencimento em 20/12/2018 a 20/09/2019. Porém nenhuma das parcelas foram pagas até o momento;

- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo:** registrou em setembro/2022 valor de R\$538.783,32, sendo R\$140.886,31 do Banco do Brasil e R\$397.897,01 junto à Caixa Econômica Federal;

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em setembro/2022 o valor negativo de R\$ 3.315.433,98, sendo R\$ 380.000,00 representado pelo capital social, e R\$3.695.433,98 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos quatro meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a Empresa possui um passivo superior ao ativo, no valor de R\$523.038,84. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a Empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
DRE 2022	SETEMBRO
RECEITA BRUTA DE REVENDA	-
VENDA DE MERCADORIAS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA REVENDA	-
IMPOSTOS S/VENDAS MERCADORIAS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS REVENDA	-
ESTOQUE INICIAL	-
COMPRAS	-
(-) DEDUÇÕES DE COMPRAS	-
(-) ESTOQUE FINAL	-
(-)CUSTOS INDUSTRIAIS	-
ESTOQUE INICIAL	-
(-) ESTOQUE FINAL	-
(=)LUCRO BRUTO	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	9.373,09
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	9.373,09
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 9.373,09
DESPESAS FINANCEIRAS	115,00
RECEITAS FINANCEIRAS	- 2,85
OUTRAS DESPESAS/OUTRAS RECEITAS	-
(=)LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO	- 9.485,24
% LUCRATIVIDADE	0,00%

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da Empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas no mês de setembro/2022.
- **Custo:** Não há registros de vendas no mês de setembro/2022.
- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas com pessoal, despesas gerais e despesas com terceiros. Registra R\$9.373,09 no seu total, sendo que

R\$3.739,63 de despesas administrativas, R\$5.400,00 de despesas com terceiros, e R\$ 233,46 de despesas com vendas;

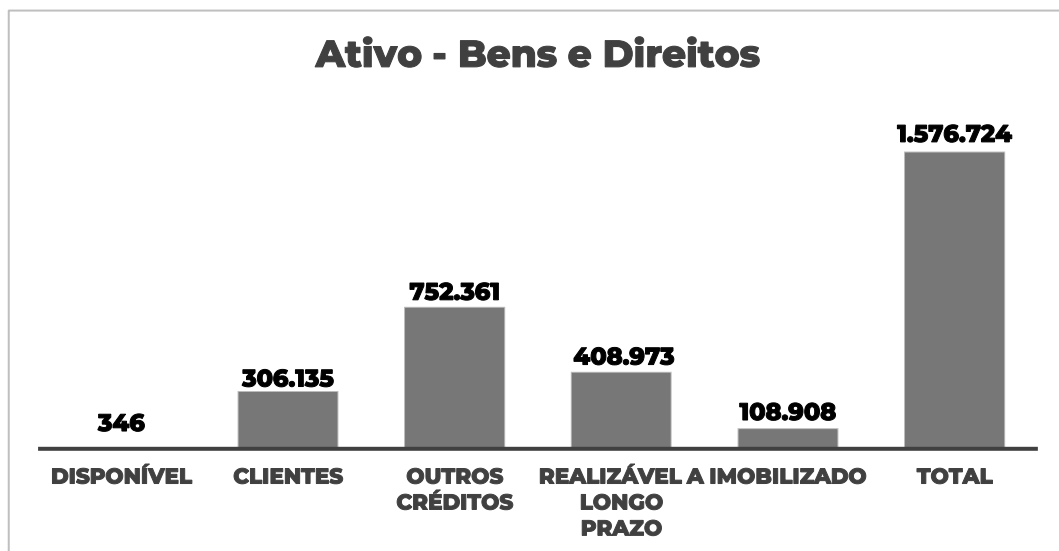
***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência setembro/2022.**

Número de funcionários: 3 (3 são afastados INSS)

Número de admissões geradas no mês: 0

Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado:** O resultado líquido da Empresa de janeiro a setembro/2022 apresenta prejuízo. A inexistência de receitas de vendas, associadas aos valores das despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.



2. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, não geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a Empresa convolar em falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, subscrevem-no.

Carazinho, 16 de novembro de 2022.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – SETEMBRO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa:

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA ME, inscrita no CNPJ nº **24.263.203/0001-39**.

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês de **SETEMBRO/2022**.

Para o parecer, foi utilizado o balancete de setembro/2022, recebido em 21/10/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Agin Comércio e Serviços Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	SETEMBRO
ATIVO	9.134,02
ATIVO CIRCULANTE	9.134,02
DISPONÍVEL	1.624,54
CAIXA	1.387,18
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	1,00
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	236,36
CLIENTES	7.509,48
CLIENTES	7.509,48
OUTROS CRÉDITOS	0,00
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
PASSIVO	102.981,88
PASSIVO CIRCULANTE	334.571,64
FORNECEDORES	526,00
FORNECEDORES	526,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	29.546,68
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	22.303,55
PARCELAMENTO INSS	7.243,13
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	304.498,96
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	304.498,96
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	620.839,09
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	606.264,30
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS E TERCEIROS	606.264,30
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	14.574,79
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	14.574,79
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-852.428,85
CAPITAL SOCIAL	10.000,00
CONTA ESPECIAL P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	128.880,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	991.308,85
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	991.308,85

1.1 ATIVO

O ativo da Empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na Empresa. Evidenciamos abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$1.624,54 em seu disponível no mês de setembro/2022 representando 18% do ativo total, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$1.387,18 e os bancos R\$237,36;

- **Títulos a Receber de Clientes:** Representa 88% do seu ativo total, o valor representa R\$7.509,48 de títulos vencidos e não recebidos até essa data; não houve alteração no saldo nos últimos meses;

Em análise aos dados contábeis, podemos evidenciar que a Empresa não possui saldo relevante no seu disponível, também, verificou-se que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 09 meses, ou seja, os valores inadimplentes de clientes não foram quitados. A Empresa também não possui bens imobilizados ou intangíveis, ou estoque. Não podendo assim, gerar caixa a curto prazo. O seu Ativo totaliza R\$9.134,02 no mês de setembro/2022.

1.2 PASSIVO

O passivo representa todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras que a Empresa tem. Ou seja, a soma de saída de capital do empreendimento.

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$29.546,68, deste valor R\$ 22.303,55 são relativos IRRF a Pagar e R\$7.243,13 são relativos ao parcelamento do INSS, correspondendo 8% do passivo circulante.

- **Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais:** apresenta um valor R\$304.498,96, deste valor R\$4.227,73 refere-se a Contribuição Sindical a Pagar, R\$12.369,32 a INSS a Pagar, R\$24.185,20 a FGTS a Pagar, R\$235.391,73 de Pró-Labore a Pagar e R\$28.324,98 Rescisões a Pagar. Essa rubrica representa 91% do passivo circulante.

- **Empréstimos e Financiamentos:** apresenta um valor de R\$606.264,30, deste valor R\$237.120,00 é atribuído a rubrica Empréstimo de Sócios e R\$369.144,30 refere-se a Empréstimo de Alcides Ganasini e Cia Ltda, representando 98% do passivo não circulante.

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em setembro/2022 o valor negativo de R\$ 852.428,85, sendo R\$ 10.000,00 representado pelo capital social,

R\$128.880,00 representado pela conta especial para futuro aumento de capital e R\$991.308,85 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a Empresa possui um passivo superior ao ativo em R\$93.847,86. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a Empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da Empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

Agin Comércio e Serviços Ltda	
DRE 2022	SETEMBRO
RECEITA BRUTA	-
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA DE SERVIÇOS	
IMPOSTOS S/VENDAS DE PRODUTOS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS	-
MÃO DE OBRA DIRETA	-
(=)LUCRO BRUTO	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	7.287,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	7.087,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	200,00
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 7.287,22
DESPESAS FINANCEIRAS	212,17
RECEITAS FINANCEIRAS	0,05
(=)LUCRO LÍQUIDO	- 7.499,34
% LUCRATIVIDADE	0,00%

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas no mês de setembro/2022;

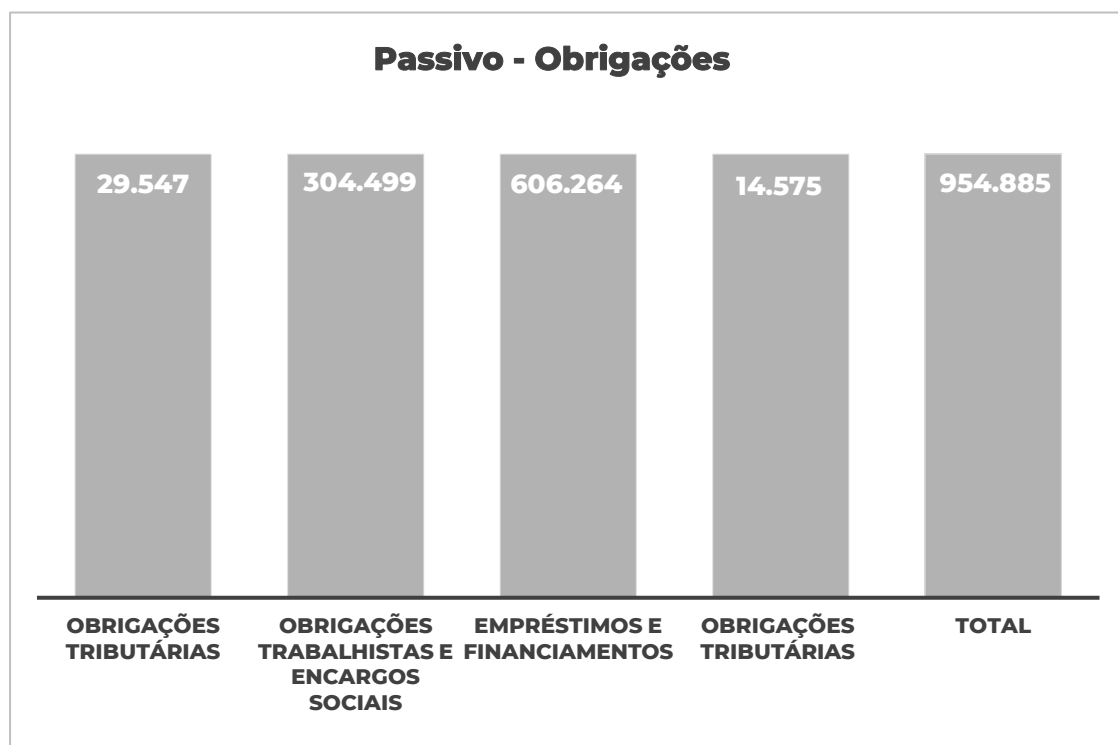
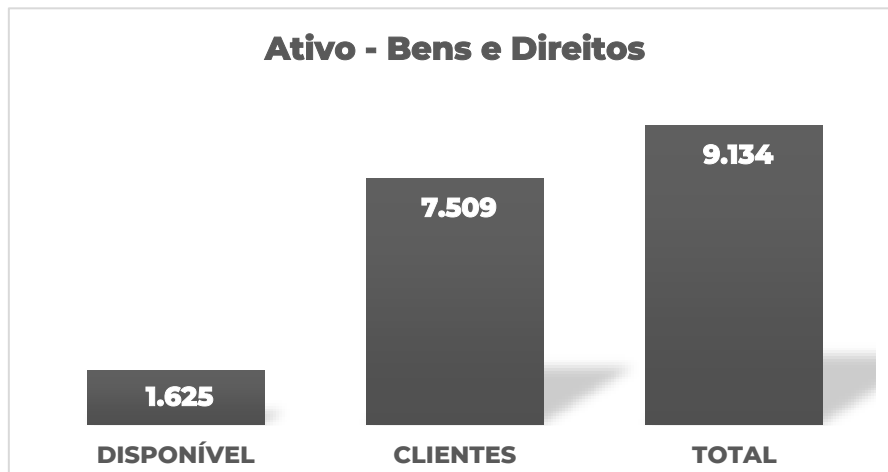
- **Custo:** Não há registros de custos no mês de setembro/2022;

- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas, de pessoal, e despesas gerais. Registra R\$7.287,22, sendo que R\$7.087,22 se refere a pró-labore e R\$200,00 Assessoria e Serviços Contábeis.

***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência setembro/2022.**

Número de funcionários: 1 pró-labore
Número de admissões geradas no mês: 0
Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado:** O resultado líquido da Empresa no mês de setembro/2022 apresenta um prejuízo de R\$7.499,34. A não geração de Receitas com vendas, associados aos custos e despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.



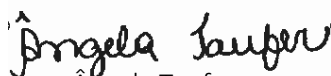
2. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, não geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a Empresa convolar em falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, subscrevem-no.

Carazinho, 16 de novembro de 2022.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – OUTUBRO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa:

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA, inscrita no CNPJ nº **88.048.459/0001-06**

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês **OUTUBRO/2022**.

Para o parecer, utilizou-se o balancete de outubro/2022, recebido por e-mail em 16/11/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	OUTUBRO
ATIVO	1.596.655,45
ATIVO CIRCULANTE	1.059.670,63
DISPONÍVEL	281,25
CAIXA	0,00
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	281,25
CLIENTES	306.135,43
CLIENTES	306.135,43
OUTROS CRÉDITOS	752.053,95
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	299,53
TRIBUTOS A COMPENSAR A RECUPERAR	751.754,42
ESTOQUES	1.200,00
ESTOQUE DE MERCADORIAS	1.200,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	536.984,82
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	408.972,53
DEPÓSITO JUDICIAL	2.579,52
OUTROS CRÉDITOS	402.502,74
BLOQUEIO JUDICIAL	3.890,27
INVESTIMENTOS	21.210,45
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES EM OUTRA SOCIEDADE	0,00
CONSÓRCIO	21.210,45
IMOBILIZADO	105.195,69
BENS EM OPERAÇÃO CUSTO	2.421.313,35
(-)DEPRECIACÃO ACUMULADA	2.316.117,66
INTANGÍVEL	1.606,15
INTANGÍVEL CUSTO	3.276,00
(-)AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	1.669,85

1.1 ATIVO

O ativo da empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na empresa. Abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$ 281,25 em seu disponível no mês de outubro/2022, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$0,00 e dos bancos R\$281,25, representando menos de 1% do seu ativo circulante;

- **Clientes:** Representa 29% do seu ativo circulante, e corresponde ao valor de R\$306.135,43, sem alterações comparado aos meses anteriores;

- **Impostos a Recuperar:** apresenta saldo de R\$ 751.754,42 representando 71% de seu ativo circulante. Esse valor, que teve origem em um crédito reconhecido, obtido através de Mandado de Segurança 5001156-97.2017.4.04.7111 processo administrativo 13005.720379/2017-26, e pode ser utilizado na forma de compensação de impostos mensais. O total compensado em outubro/2022 foi R\$307,50;

- **Realizável a Longo Prazo:** representa 26% do ativo da empresa. Desse valor, 90% R\$369.144,30 são relativos a créditos junto a empresa Agin Comércio e Serviços Ltda, concedidos em anos anteriores.

- **Imobilizado:** a rubrica representa 7% do total do ativo no mês de outubro/2022 apresentou saldo de R\$ 2.421.313,35, menos sua depreciação acumulada de R\$2.316.117,66 equivalente a um saldo contábil de R\$105.195,69;

Em análise aos dados contábeis, podemos afirmar que a Empresa não possui saldo relevante no seu disponível, verificamos também que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 10 meses, no entanto, a entrada desses recebíveis seria relevante e importante para geração de caixa. A Empresa possui bens imobilizados e intangíveis e mesmo estando 95% depreciados, vale fazer uma avaliação patrimonial para fins de venda.

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	OUTUBRO
PASSIVO	2.129.743,93
PASSIVO CIRCULANTE	4.793.158,60
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.284.261,43
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.284.261,43
FORNECEDORES	259.473,28
FORNECEDORES	259.473,28
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.098.333,66
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	200.570,59
PARCELAMENTOS	897.763,07
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	91.090,23
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	85.859,40
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	5.230,83
OUTRAS OBRIGAÇÕES	60.000,00
OUTRAS CONTAS A PAGAR	60.000,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	652.019,31
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	518.691,11
FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	518.691,11
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.799,60
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.799,60
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	106.528,60
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	106.528,60
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.315.433,98
CAPITAL SOCIAL	380.000,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-3.695.433,98
(-)PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-3.695.433,98

1.2 PASSIVO

- **Fornecedores:** a empresa apresenta em seu balanço no mês de outubro/2022 o valor de R\$ 259.473,28 de duplicatas a pagar à fornecedores. Essa conta representou apenas 12% em relação ao seu passivo. Importante salientar que desse valor, 95% refere-se a credores alocados no rol de credores no Plano de Recuperação Judicial;

- **Empréstimos e Financiamentos:** com maior representatividade no Passivo da empresa, com o índice de 68% do passivo circulante, registrou em outubro/2022 valor de R\$ 3.284.261,43, esses são equivalentes a empréstimos junto a instituições como Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Banco Bradesco e BNDES;

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$1.098.333,66, deste valor R\$ 897.763,07 são relativos a tributos efetivamente parcelados, ou seja 82%. A diferença refere-se aos impostos mensais, ICMS a Pagar, PIS a Pagar, IRRF assalariado a pagar, COFINS a Pagar, IRRF retenções a Pagar, Retenção de PIS/COFINS/CSLL a Pagar, totalizando o índice de 18% da rubrica. Não houve alterações nos últimos 06 meses;

- **Outras Obrigações:** apresenta um valor de R\$ 60.000,00 trata-se de um Acordo Trabalhista homologado em 13.11.2018 de Valdir Dalberto relativo à rescisão de contrato de trabalho. Na ocasião foi acordado que o pagamento se daria em 10 parcelas, com vencimento em 20/12/2018 a 20/09/2019. Porém nenhuma das parcelas foram pagas até o momento;

- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo:** registrou em outubro/2022 valor de R\$545.490,71, sendo R\$130.498,91 do Banco do Brasil e R\$388.192,20 junto à Caixa Econômica Federal; também compõe o saldo de R\$26.799,60 proveniente à adiantamento de diretores;

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em outubro/2022 o valor negativo de R\$ 3.315.433,98, sendo R\$ 380.000,00 representado pelo capital social, e R\$3.695.433,98 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos 10 meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a empresa possui um passivo superior ao ativo, no valor de R\$533.088,48. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
DRE 2022	OUTUBRO
RECEITA BRUTA DE REVENDA	-
VENDA DE MERCADORIAS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA REVENDA	-
IMPOSTOS S/VENDAS MERCADORIAS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS REVENDA	-
ESTOQUE INICIAL	-
COMPRAS	-
(-) DEDUÇÕES DE COMPRAS	-
(-) ESTOQUE FINAL	-
(-)CUSTOS INDUSTRIAIS	-
ESTOQUE INICIAL	-
(-) ESTOQUE FINAL	-
(=)LUCRO BRUTO	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	9.984,64
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	9.984,64
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 9.984,64
DESPESAS FINANCEIRAS	65,00
RECEITAS FINANCEIRAS	-
OUTRAS DESPESAS/OUTRAS RECEITAS	-
(=)LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO	- 10.049,64
% LUCRATIVIDADE	0,00%

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas no mês de outubro/2022.
- **Custo:** Não há registros de vendas no mês de outubro/2022.
- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas com pessoal, despesas gerais e despesas com terceiros. Registra R\$9.984,64 no seu total, sendo que R\$3.739,63 de despesas administrativas, R\$5.600,00 de despesas com terceiros, e R\$ 645,01 de despesas com vendas;

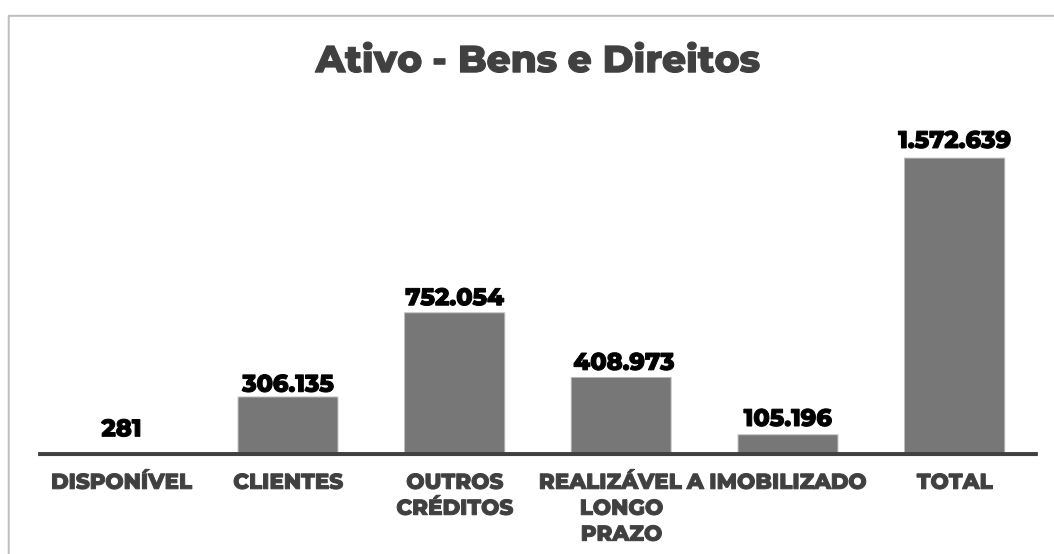
*Dados informados pela contabilidade da empresa, competência outubro/2022.

Número de funcionários: 3 (3 são afastados INSS)

Número de admissões geradas no mês: 0

Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado:** O resultado líquido da Empresa de janeiro a outubro/2022 apresenta prejuízo. A inexistência de receitas de vendas, associadas aos valores das despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.



2. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, não geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a Empresa convolar em falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, subscrevem-no.

Carazinho, 29 de novembro de 2022.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – OUTUBRO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa:

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA ME, inscrita no CNPJ nº **24.263.203/0001-39**.

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês de **OUTUBRO/2022**.

Para o parecer, foi utilizado o balancete de outubro/2022, recebido em 16/11/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Agin Comércio e Serviços Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	OUTUBRO
ATIVO	9.017,11
ATIVO CIRCULANTE	9.017,11
DISPONÍVEL	1.507,63
CAIXA	1.387,18
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	1,00
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	119,45
CLIENTES	7.509,48
CLIENTES	7.509,48
OUTROS CRÉDITOS	0,00
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
PASSIVO	110.369,10
PASSIVO CIRCULANTE	341.958,86
FORNECEDORES	826,00
FORNECEDORES	826,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	30.411,92
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	23.168,79
PARCELAMENTO INSS	7.243,13
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	310.720,94
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	310.720,94
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	620.839,09
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	606.264,30
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS E TERCEIROS	606.264,30
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	14.574,79
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	14.574,79
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-852.428,85
CAPITAL SOCIAL	10.000,00
CONTA ESPECIAL P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	128.880,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	991.308,85
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	991.308,85

1.1 ATIVO

O ativo da empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na empresa. Dessa forma, aponta-se abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$1.507,63 em seu disponível no mês de outubro/2022 representando 17% do ativo total, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$1.387,18 e os bancos R\$120,45;

- **Títulos a Receber de Clientes:** Representa 88% do seu ativo total, o valor representa R\$7.509,48 de títulos vencidos e não recebidos até essa data; não houve alteração no saldo nos últimos meses;

Em análise aos dados contábeis, podemos evidenciar que a empresa não possui saldo relevante no seu disponível, também, verificou-se que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 10 meses, ou seja, os valores inadimplentes de clientes não foram quitados. A empresa também não possui bens imobilizados ou intangíveis, ou estoque. Não podendo assim, gerar caixa a curto prazo. O seu ativo totaliza R\$9.017,11 no mês de outubro/2022.

1.2 PASSIVO

O passivo representa todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras que a empresa tem. Ou seja, a soma de saída de capital do empreendimento.

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$30.411,92, deste valor R\$ 23.168,79 são relativos IRRF a Pagar e R\$7.243,13 são relativos ao parcelamento do INSS, correspondendo 8% do passivo circulante.

- **Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais:** apresenta um valor R\$310.720,94, deste valor R\$4.227,73 refere-se a Contribuição Sindical a Pagar, R\$13.148,91 a INSS a Pagar, R\$24.185,20 a FGTS a Pagar, R\$235.391,73 de Pró-Labore a Pagar e R\$28.324,98 Rescisões a Pagar. Essa rubrica representa 91% do passivo circulante.

- **Empréstimos e Financiamentos:** apresenta um valor de R\$606.264,30, deste valor R\$237.120,00 é atribuído a rubrica Empréstimo de Sócios e R\$369.144,30 refere-se a Empréstimo de Alcides Ganasini e Cia Ltda, representando 98% do passivo não circulante.

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em outubro/2022 o valor negativo de R\$ 852.428,85, sendo R\$ 10.000,00 representado pelo capital social, R\$128.880,00 representado pela conta especial para futuro aumento de capital e R\$991.308,85 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém

nos últimos meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a empresa possui um passivo superior ao ativo em R\$101.351,99. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Agin Comércio e Serviços Ltda	
DRE 2022	OUTUBRO
RECEITA BRUTA	-
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA DE SERVIÇOS	
IMPOSTOS S/VENDAS DE PRODUTOS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS	-
MÃO DE OBRA DIRETA	-
(=)LUCRO BRUTO	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	7.387,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	7.087,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	300,00
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 7.387,22
DESPESAS FINANCEIRAS	117,27
RECEITAS FINANCEIRAS	0,36
(=)LUCRO LÍQUIDO	- 7.504,13
% LUCRATIVIDADE	0,00%

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da Empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

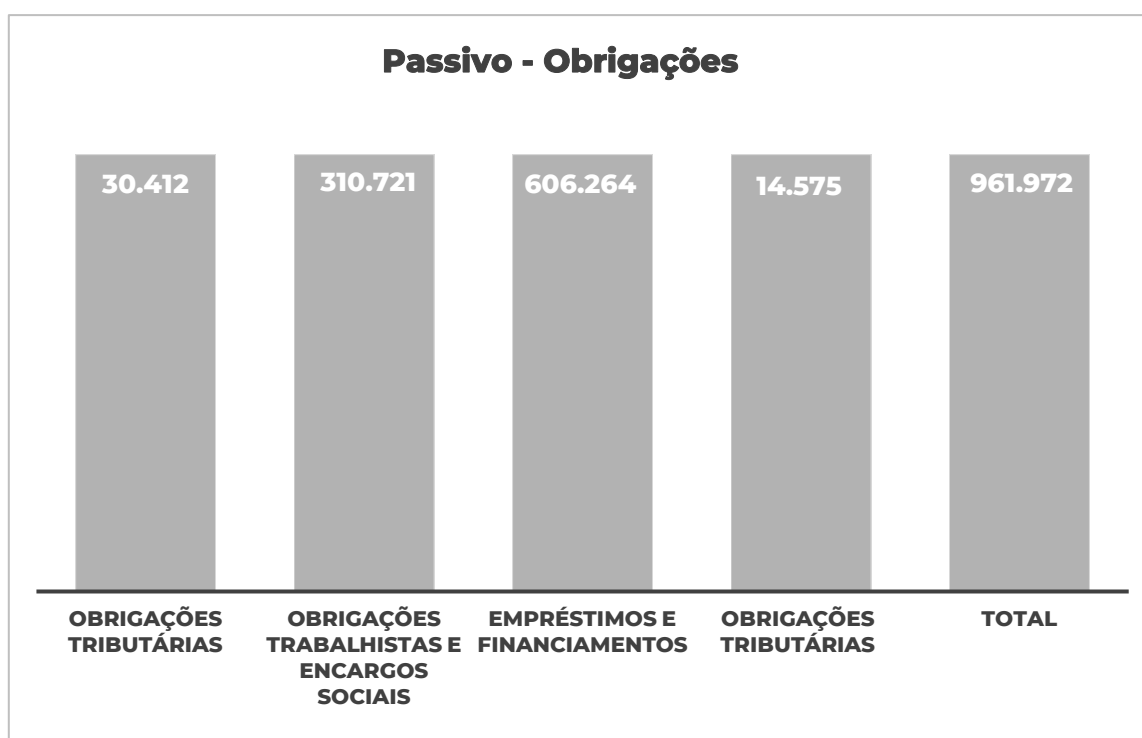
- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas no mês de outubro/2022;
- **Custo:** Não há registros de custos no mês de outubro/2022;

- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas, de pessoal, e despesas gerais. Registra R\$7.387,22, sendo que R\$7.087,22 se refere a pró-labore e R\$300,00 Assessoria e Serviços Contábeis.

*Dados informados pela contabilidade da empresa, competência outubro/2022.

Número de funcionários: 1 pró-labore
Número de admissões geradas no mês: 0
Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado Mensal:** O resultado líquido da empresa no mês de outubro/2022 apresenta um prejuízo de R\$7.504,13. A não geração de receitas com vendas, associados aos custos e despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.



2. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, sendo prudente a geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a empresa convolar em falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, válido e subscrevo.

Carazinho, 29 de novembro de 2022.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1



BiOLCHi
ADVOGADOS S/S

RELATÓRIO MENSAL

Alcides Ganasini & Cia Ltda
Agin Comércio e Serviços Ltda

5001386-56.2018.8.21.0044

Comarca de Encantado/RS
Novembro de 2022

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME

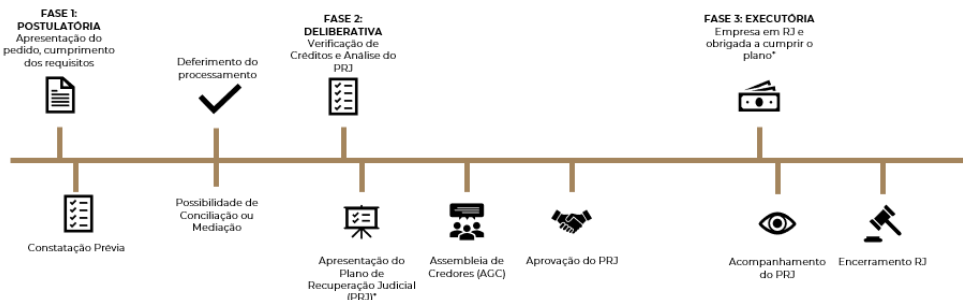
Em 18 de dezembro de 2018, ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME, ajuizaram pedido de Recuperação Judicial, fundamentado na Lei 11.101/2005. Com amparo na justificativa de impossibilidade no cumprimento de suas obrigações diante da crise econômica-financeira, a inicial foi instruída com a documentação hábil exigida e o pedido restou deferido, conforme Nota de Expediente n. 7/2019. Nesta oportunidade, ocorreu a nomeação desta Administradora para o encargo acompanhar e fiscalizar o processo, o comportamento da empresa em recuperação e daqueles que a dirigem.

A Administradora Judicial, no uso de suas atribuições, informa que, em conjunto com a perita contadora, mantém o acompanhamento das atividades das empresas regularmente, assim como dos documentos contábeis fornecidos pelas Recuperandas, com o objetivo de assegurar que o curso do processo recuperacional siga em conformidade com as disposições da Lei 11.101/2005.

Assim, com o objetivo de complementar sua análise, apresenta, em anexo, pareceres contábeis referentes ao mês de novembro de 2022, confeccionados a partir dos demonstrativos juntados pelas empresas.

I. PRINCIPAIS PONTOS SOBRE O ANDAMENTO PROCESSUAL

Com o objetivo de preservar a objetividade e promover melhor visibilidade sobre o momento processual em que o feito se encontra, vejamos o a linha do tempo do processo recuperacional, que representa a orientação sobre o andamento do feito após ajuizamento:



O pedido de recuperação judicial tem como objetivo viabilizar a superação da situação de crise econômico-financeira do devedor, a fim de permitir a manutenção 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 (Art. 47 da Lei nº 11.101/2005).

Conforme já mencionado anteriormente, dando início à FASE POSTULARÓRIA do processo, no momento do ajuizamento, a petição inicial do pedido de recuperação judicial das Recuperandas ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME foi instruída com os documentos relacionados ao pedido em conformidade com o disposto na legislação aplicável.

Ajuizado em 18/12/2018	Deferimento 10/01/2019	Valor da causa R\$ 5.918.853,08
---------------------------	---------------------------	------------------------------------

Na sequência, na FASE DELIBERATIVA, a qual tem por objetivo nortear a Recuperanda sobre a apresentação do Plano de Recuperação Judicial com o objetivo de aprová-lo para garantir a reorganização da economia de empresa, foram realizados os seguintes atos processuais:

- ❖ suspensão das ações de execução contra o devedor (*stay period*);
- ❖ apresentação de habilitações de créditos ou divergências;
- ❖ publicação do edital preliminar de relação de credores pelo Administrador Judicial, após findo o prazo para habilitação ou apresentação de divergências pelos credores (art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005) - Publicação em 21/01/2021, conforme Evento 30;
- ❖ impugnação à relação de credores;
- ❖ apresentação do Plano de Recuperação Judicial – PRJ, após deferimento do processamento (28/01/2021, conforme Evento 60);
- ❖ apresentação de objeção pelos credores quanto ao Plano de Recuperação Judicial (Eventos 66 e 67, Banco Bradesco);
- ❖ manifestação das recuperandas quanto às objeções acima mencionadas no Evento 122;
- ❖ após a juntada das petições do Ev. 247, 321 e 323, que trataram sobre a designação de Assembleia Geral de Credores, foi determinado no despacho do Ev. 325 que a AGC ocorreria de forma virtual e unificada para as duas recuperandas nas datas de 25/01/2022 e 31/01/2022;
- ❖ o edital de convocação de credores referente ao art. 36 da Lei 11.101/2005 foi disponibilizado no Diário de Justiça Eletrônico no dia 07/12/2021 (Ev. 361); e
- ❖ realização da 1ª convocação da Assembleia Geral de Credores, que ocorreu no dia 25/01/2022, às 15h, via Plataforma Digital da Assembléx, a qual não restou instalada em razão de inexistência de quórum para prosseguimento;
- ❖ realização da 2ª convocação da Assembleia Geral de Credores em 31/01/2022, via plataforma Assembléx, a qual restou aprovada, inclusive

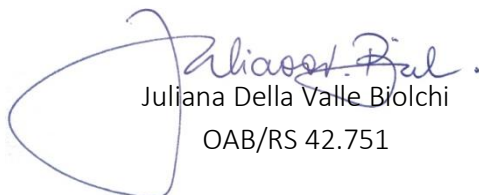
com a aprovação de consolidação substancial, conforme depreende-se da Ata constante no Ev. 440;

- ❖ Parecer do Ministério Público favorável à homologação do Plano de Recuperação Judicial (Ev. 452);
- ❖ Juntada de petição pelas recuperandas apresentando a previsão dos rateios dos créditos da recuperação judicial, conforme deliberação em AGC, e, além disso, requerendo a dispensa de apresentação das certidões de regularidade fiscal/certidões negativas para fins de homologação do plano Ev. 453;
- ❖ Parecer do Ministério Público opinando pelo esclarecimento dos passivos fiscais das recuperandas (Ev. 461). Resposta pelas recuperandas no Ev. 469 no sentido de que a apresentação das certidões fiscais não poderia ser óbice à concessão da recuperação judicial;
- ❖ Juntada de novo parecer ministerial, opinando pela concessão da RJ com a dispensa de certidões previstas no art. 57 da LRF;
- ❖ Pedido de esclarecimentos às recuperandas, por parte da Administração Judicial, sobre a ausência de faturamento ocorrida a partir do mês de abril/22 (Ev. 496);
- ❖ Despacho determinando a intimação das recuperandas em 28/07/2022 (Ev. 500);
- ❖ Resposta das recuperandas em 19/08/2022 (Ev. 510) ocasião em que, de forma sucinta, justificam a inexistência de faturamento nas condições pactuadas no Plano e reforçam a ausência de homologação do plano para que possam tomar as demais medidas propostas;
- ❖ Na sequência a discussão permeou a cerca dos desdobramentos do processo e a falta de homologação que impede a Recuperanda de executar as medidas previstas no Plano de Credores. Somando-se a isso, foi requerido no Evento 512, que a Administração Judicial fosse cientificada da omissão da empresa em constituir novos procuradores e que promovesse os atos necessários à garantia do crédito perseguido na ação n. 5002305-06.2022.8.21.0044.
- ❖ Por fim, o Ministério Público, por meio da promoção do Ev. 532, informou ciência do laudo contábil apresentado. Nas manifestações da Administração Judicial nos Eventos 534 e 535, novamente a indicação acerca da ausência de homologação do plano.

Interessante indicar que a Administração Judicial, em seus relatórios mensais, vem reforçando a falta de faturamento, o alto endividamento, bem como outros problemas, como as retiradas de pró-labore. Também deve ser destacado o lapso temporal decorrido desde a aprovação do plano sem a homologação.

ANTE O EXPOSTO, cumpre esclarecer que, quanto ao trâmite dos autos de Recuperação Judicial, está pendente a homologação do plano de recuperação judicial aprovado em Assembleia Geral de Credores para finalizar a FASE DELIBERATIVA do processo.

De Carazinho/RS para Encantado/RS, 06 de janeiro de 2023.



Juliana Della Valle Biolchi
OAB/RS 42.751

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 5001386-56.2018.8.21.0044

Recuperandas: ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME

Data	Fls.	EVENTO	LEI 11.101/05
18/12/2018	02-160	Ajuizamento do Pedido de Recuperação	
10/01/2019	161- 164	Deferimento do Pedido de Recuperação	art. 52, inciso I, II, III, IV, e V e § 1º
21/01/2019	176-180	Publicação do deferimento no D.O.	
06/02/2019	192-194	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 52, § 1º
21/02/2019	-	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º
19/03/2019 28/01/2021	240-293 Ev. 60	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento da recuperação)	art. 53
10/03/2021	Ev. 71	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único
11/01/2021	Ev. 30	Publicação do Edital pelo AJ – 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, § 2º
07/12/2021	Ev. 361	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ – AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
25/01/2022	Ev. 361	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
31/01/2022	Ev. 361	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
		Homologação do PRJ	art. 58
		Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61

ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE
BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – NOVEMBRO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa:

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA, inscrita no CNPJ n° **88.048.459/0001-06**

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês **NOVEMBRO/2022**.

Para o parecer, utilizou-se o balancete de novembro/2022, recebido por e-mail em 20/12/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da

empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	NOVEMBRO
ATIVO	1.592.542,82
ATIVO CIRCULANTE	1.059.297,63
DISPONÍVEL	216,25
CAIXA	0,00
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	216,25
CLIENTES	306.135,43
CLIENTES	306.135,43
OUTROS CRÉDITOS	751.745,95
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	299,53
TRIBUTOS A COMPENSAR A RECUPERAR	751.446,42
ESTOQUES	1.200,00
ESTOQUE DE MERCADORIAS	1.200,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	533.245,19
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	408.972,53
DEPÓSITO JUDICIAL	2.579,52
OUTROS CRÉDITOS	402.502,74
BLOQUEIO JUDICIAL	3.890,27
INVESTIMENTOS	21.210,45
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES EM OUTRA SOCIEDADE	0,00
CONSÓRCIO	21.210,45
IMOBILIZADO	101.483,36
BENS EM OPERAÇÃO CUSTO	2.421.313,35
(-)DEPRECIACÃO ACUMULADA	2.319.829,99
INTANGÍVEL	1.578,85
INTANGÍVEL CUSTO	3.276,00
(-)AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	1.697,15

1.1 ATIVO

O ativo da empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na empresa. Abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$ 216,25 em seu disponível no mês de novembro/2022, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$0,00 e bancos R\$216,25, representando menos de 1% do seu ativo circulante;

- **Clientes:** Representa 29% do seu ativo circulante, e corresponde ao valor de R\$306.135,43, sem movimentação durante o ano de 2022;

- **Impostos a Recuperar:** apresenta saldo de R\$ 751.446,42 representando 71% de seu ativo circulante. Esse valor, que teve origem em um crédito reconhecido, obtido através de Mandado de Segurança 5001156-97.2017.4.04.7111 processo administrativo 13005.720379/2017-26, e pode ser utilizado na forma de compensação de impostos mensais. O total compensado em novembro/2022 foi R\$308,00;

- **Realizável a Longo Prazo:** representa 26% do ativo da empresa, totalizando R\$408.972,53. Desse valor, 90% R\$369.144,30 são relativos a créditos junto a empresa Agin Comércio e Serviços Ltda, R\$18.587,44 da empresa Ganasini Participações Eireli e o valor de R\$14.771,00 para a empresa Osmar Ganassini Participações Eirelli, esses concedidos em anos anteriores.

- **Imobilizado:** a rubrica representa 6% do total do ativo no mês de novembro/2022 apresentou saldo de R\$ 2.421.313,35, menos sua depreciação acumulada de R\$2.319.829,99 equivalente a um saldo contábil de R\$105.483,36;

Em análise aos dados contábeis, podemos afirmar que a empresa não possui saldo relevante no seu disponível, verificamos também que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 11 meses, no entanto, a entrada desses recebíveis seria relevante e importante para geração de caixa. A empresa possui bens imobilizados e intangíveis e mesmo estando 95% do valor depreciados, vale fazer uma avaliação patrimonial para fins de venda.

1.2 PASSIVO

BALANÇO PATRIMONIAL 2022	NOVEMBRO
PASSIVO	2.133.635,76
PASSIVO CIRCULANTE	4.817.592,64
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.304.803,64
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.304.803,64
FORNECEDORES	264.765,78
FORNECEDORES	264.765,78
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.098.333,66
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	200.570,59
PARCELAMENTOS	897.763,07
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	89.689,56
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	85.859,40
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	3.830,16
OUTRAS OBRIGAÇÕES	60.000,00
OUTRAS CONTAS A PAGAR	60.000,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	631.477,10
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	498.148,90
FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	498.148,90
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.799,60
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.799,60
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	106.528,60
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	106.528,60
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.315.433,98
CAPITAL SOCIAL	380.000,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-3.695.433,98
(-)PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-3.695.433,98

- **Fornecedores:** a empresa apresenta em seu balancete no mês de novembro/2022 o valor de R\$ 264.765,78 de duplicatas a pagar à fornecedores. Essa conta representa 12% em relação ao seu passivo. Importante salientar que desse valor, 95% referem-se a credores alocados no rol de credores no Plano de Recuperação Judicial;

- **Empréstimos e Financiamentos:** com maior representatividade no passivo da empresa, com o índice de 69% do passivo circulante, registrou em novembro/2022 valor de R\$ 3.304.803,64, esses são equivalentes a empréstimos junto a instituições como Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Banco Bradesco e BNDES;

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$1.098.333,66, deste valor R\$ 897.763,07 são relativos a tributos efetivamente parcelados, ou seja 82%. A diferença refere-se aos impostos mensais, ICMS a Pagar, PIS a Pagar, IRRF assalariado a pagar, COFINS a Pagar, IRRF retenções a Pagar, Retenção de PIS/COFINS/CSLL a Pagar, totalizando o índice de 18% da rubrica. Não houve alterações nos últimos 11 meses;

- **Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais:** essas obrigações totalizam R\$89.689,56, deste valor R\$ 85.859,40 são relativos a folha de pagamento e encargos sociais e R\$3.830,16 relativos a férias e décimo terceiro salário;

- **Outras Obrigações:** apresenta um valor de R\$ 60.000,00 trata-se de um Acordo Trabalhista homologado em 13.11.2018 de Valdir Dalberto relativo à rescisão de contrato de trabalho. Na ocasião foi acordado que o pagamento se daria em 10 parcelas, com vencimento em 20/12/2018 a 20/09/2019. Porém nenhuma das parcelas foram pagas até o momento;

- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo:** registrou em novembro/2022 valor de R\$524.948,50, sendo R\$119.661,51 do Banco do Brasil e R\$378.487,39 junto à Caixa Econômica Federal; também compõe o saldo de R\$26.799,60 proveniente à adiantamento de diretores; também apresentou o valor de R\$106.528,60 em obrigações tributárias, relativo a parcelamento INSS PGFN;

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em novembro/2022 o valor negativo de R\$ 3.315.433,98, sendo R\$ 380.000,00 representado pelo capital social, e R\$3.695.433,98 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos 11 meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a empresa possui um passivo superior ao ativo, no valor de R\$541.092,94. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
DEMONSTRATIVO RESULTADO EXERCÍCIO 2022	NOVEMBRO
RECEITA BRUTA DE REVENDA	-
VENDA DE MERCADORIAS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA REVENDA	-
IMPOSTOS S/VENDAS MERCADORIAS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS REVENDA	-
ESTOQUE INICIAL	-
COMPRAS	-
(-) DEDUÇÕES DE COMPRAS	-
(-) ESTOQUE FINAL	-
(-)CUSTOS INDUSTRIAIS	-
ESTOQUE INICIAL	-
(-) ESTOQUE FINAL	-
(=)LUCRO BRUTO	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	7.938,96
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	7.938,96
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 7.938,96
DESPESAS FINANCEIRAS	65,50
RECEITAS FINANCEIRAS	-
OUTRAS DESPESAS/OUTRAS RECEITAS	-
(=)LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO	- 8.004,46
% LUCRATIVIDADE	0,00%

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas no mês de novembro/2022.

- **Custo:** Não há registros de vendas no mês de novembro/2022.

- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas com pessoal, despesas gerais e despesas com terceiros. Registra R\$7.938,96 no seu total, sendo que R\$3.739,63 de despesas administrativas, R\$5.600,00 de despesas com terceiros, e R\$ -1.400,67 de despesas com vendas;

***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência novembro/2022.**

Número de funcionários: 3 (3 são afastados INSS)

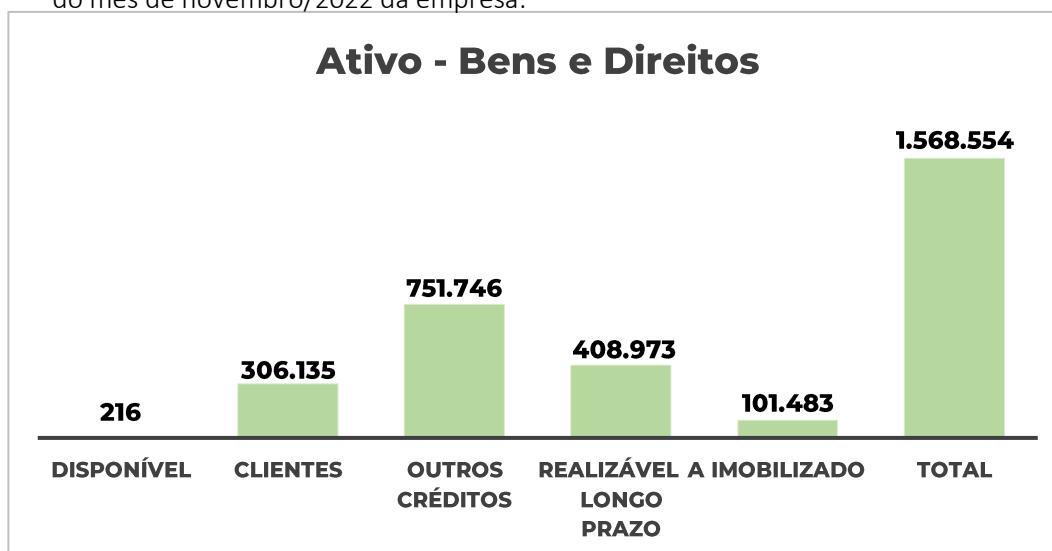
Número de admissões geradas no mês: 0

Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado:** O resultado líquido da empresa de janeiro a novembro/2022 apresenta prejuízo no valor de R\$-8.004,46. A inexistência de receitas de vendas, associadas aos valores das despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.

2.GRÁFICOS

Os gráficos representam de forma resumida os principais números dos balancetes do mês de novembro/2022 da empresa:



3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, não geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de o procedimento ser convolado em falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, subscrevem-no.

Carazinho, 29 de dezembro de 2022.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1

ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – NOVEMBRO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa:

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA ME, inscrita no CNPJ nº 24.263.203/0001-39.

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês de **NOVEMBRO/2022**.

Para o parecer, foi utilizado o balancete de novembro/2022, recebido em 20/12/2022 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da

empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

2. BALANÇO PATRIMONIAL

Agin Comércio e Serviços Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	NOVEMBRO
ATIVO	8.902,36
ATIVO CIRCULANTE	8.902,36
DISPONÍVEL	1.392,88
CAIXA	1.387,18
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	5,70
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00
CLIENTES	7.509,48
CLIENTES	7.509,48
OUTROS CRÉDITOS	0,00
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
PASSIVO	118.156,32
PASSIVO CIRCULANTE	349.746,08
FORNECEDORES	1.526,00
FORNECEDORES	1.526,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	31.277,16
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	24.034,03
PARCELAMENTO INSS	7.243,13
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	316.942,92
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	316.942,92
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	620.839,09
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	606.264,30
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS E TERCEIROS	606.264,30
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	14.574,79
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	14.574,79
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-852.428,85
CAPITAL SOCIAL	10.000,00
CONTA ESPECIAL P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	128.880,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	991.308,85
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	991.308,85

2.1 ATIVO

O ativo da empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na empresa. Dessa forma, aponta-se abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$1.392,88 em seu disponível no mês de novembro/2022 representando 16% do ativo total, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$1.387,18 e R\$5,70 no banco Bradesco;

- **Títulos a Receber de Clientes:** Representa 84% do seu ativo total, o valor representa R\$7.509,48 de títulos vencidos e não recebidos até essa data; não houve alteração no saldo nos últimos meses;

Em análise aos dados contábeis, podemos evidenciar que a empresa não possui saldo relevante no seu disponível, também, verificou-se que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 11 meses, ou seja, os valores inadimplentes de clientes não foram quitados. A empresa também não possui bens imobilizados ou intangíveis, ou estoque. Não podendo assim, gerar caixa a curto prazo. O seu ativo totaliza R\$8.902,36 no mês de novembro/2022.

2.2 PASSIVO

O passivo representa todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras que a empresa tem, ou seja, a soma de saída de capital do empreendimento. Totalizou no mês de novembro o montante de R\$118.156,32

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$31.277,16, deste valor R\$ 24.034,03 são relativos IRRF a Pagar e R\$7.243,13 são relativos ao parcelamento do INSS, correspondendo 9% do passivo circulante.

- **Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais:** apresenta um valor R\$316.942,92, deste valor R\$4.227,73 refere-se a Contribuição Sindical a Pagar, R\$13.928,50 a INSS a Pagar, R\$24.185,20 a FGTS a Pagar, R\$246.276,51 de Pró-Labore a Pagar e R\$28.324,98 Rescisões a Pagar. Essa rubrica representa 91% do passivo circulante.

- **Empréstimos e Financiamentos:** apresenta um valor de R\$606.264,30, deste valor R\$237.120,00 é atribuído a rubrica Empréstimo de Sócios e R\$369.144,30 equivale a Empréstimo de Alcides Ganasini e Cia Ltda, representando 98% do passivo não circulante.

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em novembro/2022 o valor negativo de R\$ 852.428,85, sendo R\$ 10.000,00 representado pelo capital social, R\$128.880,00 representado pela conta especial para futuro aumento de capital e R\$991.308,85 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a empresa possui um passivo superior ao ativo em R\$109.253,96. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

3. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Agin Comércio e Serviços Ltda	
DRE 2022	NOVEMRO
RECEITA BRUTA	-
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA DE SERVIÇOS	
IMPOSTOS S/VENDAS DE PRODUTOS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS	-
MÃO DE OBRA DIRETA	-
(=)LUCRO BRUTO	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	7.787,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	7.087,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	700,00
(=)PREJUÍZO OPERACIONAL	- 7.787,22
DESPESAS FINANCEIRAS	117,27
RECEITAS FINANCEIRAS	2,52
(=)PREJUÍZO LÍQUIDO	- 7.901,97
% LUCRATIVIDADE	0,00%

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da Empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas no mês de novembro/2022;

- **Custo:** Não há registros de custos no mês de novembro/2022;

- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas, de pessoal, e despesas gerais. Registra R\$7.787,22, sendo que R\$7.087,22 se refere a pró-labore e R\$700,00 Assessoria e Serviços Contábeis.

***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência novembro/2022.**

Número de funcionários: 1 pró-labore

Número de admissões geradas no mês: 0

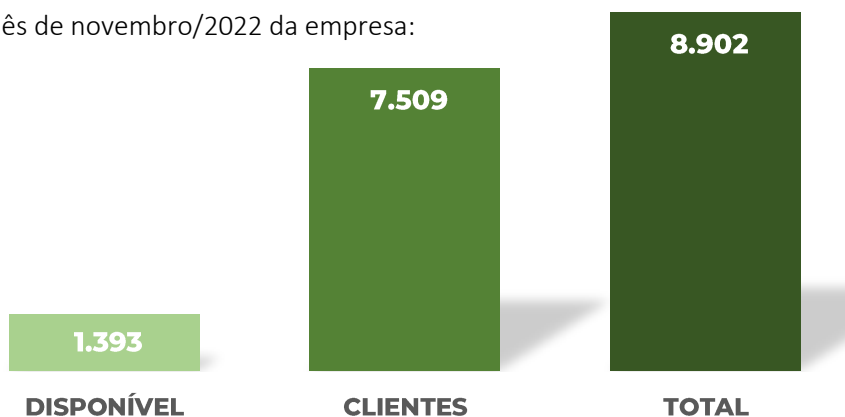
Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado Mensal:** O resultado líquido da empresa no mês de novembro/2022 apresenta um prejuízo de R\$7.901,97. A não geração de receitas com vendas, associados aos custos e despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.

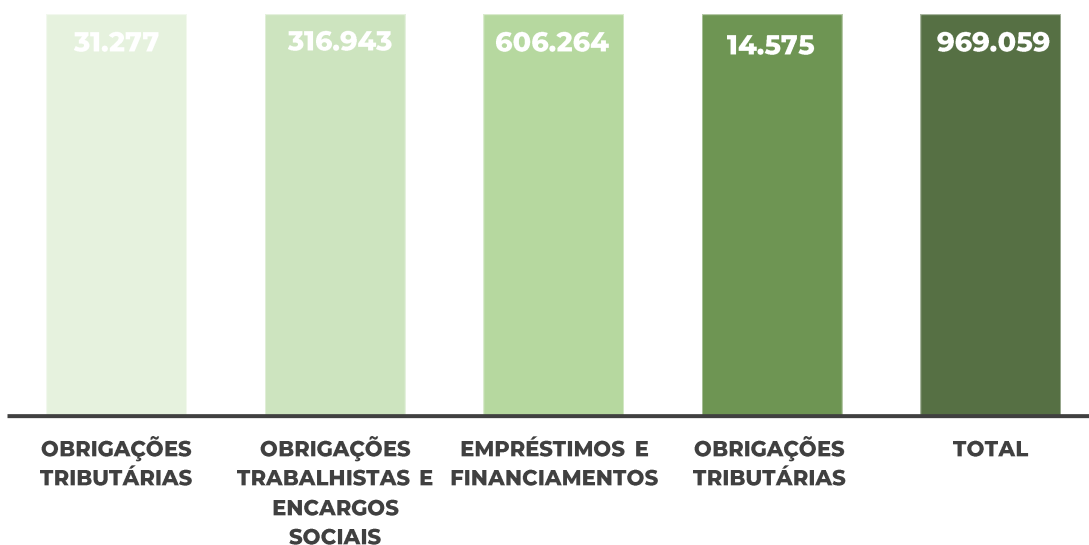
2.GRÁFICOS

Ativo - Bens e Direitos

Os gráficos representam de forma resumida os principais números dos balancetes do mês de novembro/2022 da empresa:



Passivo - Obrigações



3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, sendo prudente a geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de o procedimento ser convalidado em falência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, válido e subscrevo.

Carazinho, 29 de dezembro de 2022.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1



BiOLCHi
ADVOGADOS S/S

RELATÓRIO MENSAL

Alcides Ganasini & Cia Ltda
Agin Comércio e Serviços Ltda

5001386-56.2018.8.21.0044

Comarca de Encantado/RS
Dezembro de 2022

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME

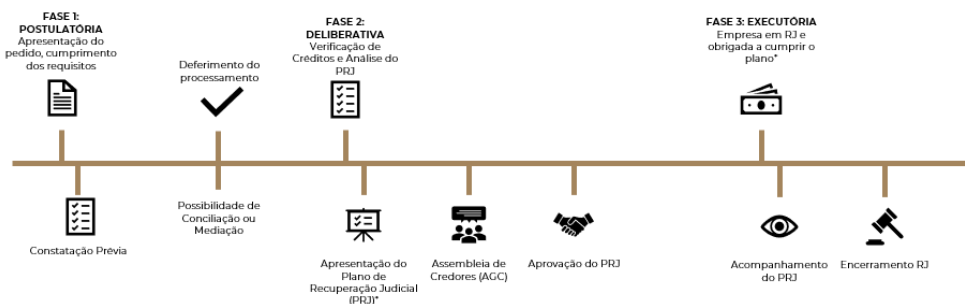
Em 18 de dezembro de 2018, ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME, ajuizaram pedido de Recuperação Judicial, fundamentado na Lei 11.101/2005. Com amparo na justificativa de impossibilidade no cumprimento de suas obrigações diante da crise econômica-financeira, a inicial foi instruída com a documentação hábil exigida e o pedido restou deferido, conforme Nota de Expediente n. 7/2019. Nesta oportunidade, ocorreu a nomeação desta Administradora para o encargo acompanhar e fiscalizar o processo, o comportamento da empresa em recuperação e daqueles que a dirigem.

A Administradora Judicial, no uso de suas atribuições, informa que, em conjunto com a perita contadora, mantém o acompanhamento das atividades das empresas regularmente, assim como dos documentos contábeis fornecidos pelas Recuperandas, com o objetivo de assegurar que o curso do processo recuperacional siga em conformidade com as disposições da Lei 11.101/2005.

Assim, com o objetivo de complementar sua análise, apresenta, em anexo, pareceres contábeis referentes ao mês de dezembro de 2022, confeccionados a partir dos demonstrativos juntados pelas empresas.

I. PRINCIPAIS PONTOS SOBRE O ANDAMENTO PROCESSUAL

Com o objetivo de preservar a objetividade e promover melhor visibilidade sobre o momento processual em que o feito se encontra, vejamos o a linha do tempo do processo recuperacional, que representa a orientação sobre o andamento do feito após ajuizamento:



O pedido de recuperação judicial tem como objetivo viabilizar a superação da situação de crise econômico-financeira do devedor, a fim de permitir a manutenção 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 (Art. 47 da Lei nº 11.101/2005).

Conforme já mencionado anteriormente, dando início à FASE POSTULARÓRIA do processo, no momento do ajuizamento, a petição inicial do pedido de recuperação judicial das Recuperandas ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME foi instruída com os documentos relacionados ao pedido em conformidade com o disposto na legislação aplicável.

Ajuizado em 18/12/2018	Deferimento 10/01/2019	Valor da causa R\$ 5.918.853,08
---------------------------	---------------------------	------------------------------------

Na sequência, na FASE DELIBERATIVA, a qual tem por objetivo nortear a Recuperanda sobre a apresentação do Plano de Recuperação Judicial com o objetivo de aprová-lo para garantir a reorganização da economia de empresa, foram realizados os seguintes atos processuais:

- ❖ suspensão das ações de execução contra o devedor (*stay period*);
- ❖ apresentação de habilitações de créditos ou divergências;
- ❖ publicação do edital preliminar de relação de credores pelo Administrador Judicial, após findo o prazo para habilitação ou apresentação de divergências pelos credores (art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005) - Publicação em 21/01/2021, conforme Evento 30;
- ❖ impugnação à relação de credores;
- ❖ apresentação do Plano de Recuperação Judicial – PRJ, após deferimento do processamento (28/01/2021, conforme Evento 60);
- ❖ apresentação de objeção pelos credores quanto ao Plano de Recuperação Judicial (Eventos 66 e 67, Banco Bradesco);
- ❖ manifestação das recuperandas quanto às objeções acima mencionadas no Evento 122;
- ❖ após a juntada das petições do Ev. 247, 321 e 323, que trataram sobre a designação de Assembleia Geral de Credores, foi determinado no despacho do Ev. 325 que a AGC ocorreria de forma virtual e unificada para as duas recuperandas nas datas de 25/01/2022 e 31/01/2022;
- ❖ o edital de convocação de credores referente ao art. 36 da Lei 11.101/2005 foi disponibilizado no Diário de Justiça Eletrônico no dia 07/12/2021 (Ev. 361); e
- ❖ realização da 1ª convocação da Assembleia Geral de Credores, que ocorreu no dia 25/01/2022, às 15h, via Plataforma Digital da Assembléx, a qual não restou instalada em razão de inexistência de quórum para prosseguimento;
- ❖ realização da 2ª convocação da Assembleia Geral de Credores em 31/01/2022, via plataforma Assembléx, a qual restou aprovada, inclusive com a aprovação de consolidação substancial, conforme depreende-se da Ata constante no Ev. 440;
- ❖ Parecer do Ministério Público favorável à homologação do Plano de Recuperação Judicial (Ev. 452);
- ❖ Juntada de petição pelas recuperandas apresentando a previsão dos rateios dos créditos da recuperação judicial, conforme deliberação em AGC, e, além disso, requerendo a dispensa de apresentação das

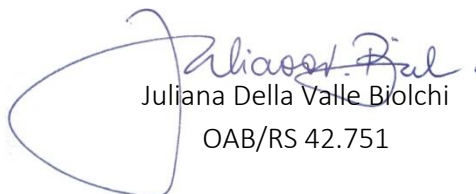
certidões de regularidade fiscal/certidões negativas para fins de homologação do plano Ev. 453;

- ❖ Parecer do Ministério Público opinando pelo esclarecimento dos passivos fiscais das recuperandas (Ev. 461). Resposta pelas recuperandas no Ev. 469 no sentido de que a apresentação das certidões fiscais não poderia ser óbice à concessão da recuperação judicial;
- ❖ Juntada de novo parecer ministerial, opinando pela concessão da RJ com a dispensa de certidões previstas no art. 57 da LRF;
- ❖ Pedido de esclarecimentos às recuperandas, por parte da Administração Judicial, sobre a ausência de faturamento ocorrida a partir do mês de abril/22 (Ev. 496);
- ❖ Despacho determinando a intimação das recuperandas em 28/07/2022 (Ev. 500);
- ❖ Resposta das recuperandas em 19/08/2022 (Ev. 510) ocasião em que, de forma sucinta, justificam a inexistência de faturamento nas condições pactuadas no Plano e reforçam a ausência de homologação do plano para que possam tomar as demais medidas propostas;
- ❖ Na sequência a discussão permeou acerca dos desdobramentos do processo e a falta de homologação que impede a Recuperanda de executar as medidas previstas no Plano de Credores. Somando-se a isso, foi requerido no Evento 512, que a Administração Judicial fosse cientificada da omissão da empresa em constituir novos procuradores e que promovesse os atos necessários à garantia do crédito perseguido na ação n. 5002305-06.2022.8.21.0044.
- ❖ Por fim, o Ministério Público, por meio da promoção do Ev. 532, informou ciência do laudo contábil apresentado. Nas manifestações da Administração Judicial nos Eventos 534 e 535, novamente a indicação acerca da ausência de homologação do plano.

Interessante indicar que a Administração Judicial, em seus relatórios mensais, vem reforçando a falta de faturamento, o alto endividamento, bem como outros problemas, como as retiradas de pró-labore. Também deve ser destacado o lapso temporal decorrido desde a aprovação do plano sem a homologação, o que segue afetando o cumprimento do Plano e até mesmo o recebimento dos valores devidas a Administração Judicial à título de honorários.

ANTE O EXPOSTO, cumpre esclarecer que, quanto ao trâmite dos autos de Recuperação Judicial, está pendente a homologação do plano de recuperação judicial aprovado em Assembleia Geral de Credores para finalizar a FASE DELIBERATIVA do processo.

De Carazinho/RS para Encantado/RS, 30 de março de 2023.


Juliana Della Valle Biolchi
OAB/RS 42.751

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 5001386-56.2018.8.21.0044

Recuperandas: ALCIDES GANASINI & CIA LTDA e AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA- ME

Data	Fls.	EVENTO	LEI 11.101/05
18/12/2018	02-160	Ajuizamento do Pedido de Recuperação	
10/01/2019	161- 164	Deferimento do Pedido de Recuperação	art. 52, inciso I, II, III, IV, e V e § 1°
21/01/2019	176-180	Publicação do deferimento no D.O.	
06/02/2019	192-194	Publicação do 1° Edital pelo devedor	art. 52, § 1°
21/02/2019	-	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1° Edital)	art. 7°, § 1°
19/03/2019 28/01/2021	240-293 Ev. 60	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento da recuperação)	art. 53
10/03/2021	Ev. 71	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único
11/01/2021	Ev. 30	Publicação do Edital pelo AJ – 2° Edital (45 dias após apresentação de habilitações/divergências)	art. 7°, § 2°
07/12/2021	Ev. 361	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ – AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
25/01/2022	Ev. 361	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
31/01/2022	Ev. 361	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
		Homologação do PRJ	art. 58
		Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – DEZEMBRO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa:

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA, inscrita no CNPJ nº **88.048.459/0001-06**

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês **DEZEMBRO/2022**.

Para o parecer, utilizou-se o balancete de dezembro/2022, recebido por e-mail em 19/01/2023 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	DEZEMBRO
ATIVO	1.587.231,35
ATIVO CIRCULANTE	1.057.725,79
DISPONÍVEL	151,91
CAIXA	0,00
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	151,91
CLIENTES	306.135,43
CLIENTES	306.135,43
OUTROS CRÉDITOS	751.438,45
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	299,53
TRIBUTOS A COMPENSAR A RECUPERAR	751.138,92
ESTOQUES	0,00
ESTOQUE DE MERCADORIAS	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	529.505,56
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	408.972,53
DEPÓSITO JUDICIAL	2.579,52
OUTROS CRÉDITOS	402.502,74
BLOQUEIO JUDICIAL	3.890,27
INVESTIMENTOS	21.210,45
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES EM OUTRA SOCIEDADE	0,00
CONSÓRCIO	21.210,45
IMOBILIZADO	97.771,03
BENS EM OPERAÇÃO CUSTO	2.421.313,35
(-)DEPRECIACÃO ACUMULADA	2.323.542,32
INTANGÍVEL	1.551,55
INTANGÍVEL CUSTO	3.276,00
(-)AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	1.724,45

1.1 ATIVO

O ativo da empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na empresa. Abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$ 151,91 em seu disponível no mês de dezembro/2022, sendo que o valor do caixa corresponde a R\$0,00 e bancos R\$151,91, representando menos de 1% do seu ativo circulante;

- **Clientes:** Representa 29% do seu ativo circulante, e corresponde ao valor de R\$306.135,43, sem movimentação durante o ano de 2022;

- **Impostos a Recuperar:** apresenta saldo de R\$ 751.138,92 representando 71% de seu ativo circulante. Esse valor, que teve origem em um crédito reconhecido, obtido através de Mandado de Segurança 5001156-97.2017.4.04.7111 processo administrativo 13005.720379/2017-26, e pode ser utilizado na forma de compensação de impostos mensais. O total compensado em dezembro/2022 foi R\$307,50;

- **Realizável a Longo Prazo:** representa 26% do ativo da empresa, totalizando R\$408.972,53. Desse valor, 90% R\$369.144,30 são relativos a créditos junto a empresa Agin Comércio e Serviços Ltda, R\$18.587,44 da empresa Ganasini Participações Eireli e o valor de R\$14.771,00 para a empresa Osmar Ganassini Participações Eirelli, esses concedidos em anos anteriores.

- **Imobilizado:** a rubrica representa 6% do total do ativo no mês de dezembro/2022 apresentou saldo de R\$ 2.421.313,35, menos sua depreciação acumulada de R\$2.323.542,32 equivalente a um saldo contábil de R\$97.771,03;

Em análise aos dados contábeis, podemos afirmar que a empresa não possui saldo relevante no seu disponível, verificamos também que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 12 meses, no entanto, a entrada desses recebíveis seria relevante e importante para geração de caixa. A empresa possui bens imobilizados e intangíveis e mesmo estando 95% do valor depreciados, vale fazer uma avaliação patrimonial para fins de venda.

1.2 PASSIVO

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	DEZEMBRO
PASSIVO	2.137.699,42
PASSIVO CIRCULANTE	4.842.198,51
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.325.345,85
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.325.345,85
FORNECEDORES	269.858,28
FORNECEDORES	269.858,28
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.098.333,66
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	200.570,59
PARCELAMENTOS	897.763,07
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	88.660,72
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	85.859,40
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	2.801,32
OUTRAS OBRIGAÇÕES	60.000,00
OUTRAS CONTAS A PAGAR	60.000,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	610.934,89
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	477.606,69
FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	477.606,69
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.799,60
ADIANTAMENTO DIRETORES	26.799,60
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	106.528,60
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	106.528,60
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.315.433,98
CAPITAL SOCIAL	380.000,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-3.695.433,98
(-)PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-3.695.433,98

- **Fornecedores:** a empresa apresenta em seu balancete no mês de dezembro/2022 o valor de R\$ 269.858,28 de duplicatas a pagar à fornecedores. Essa conta representa 13% em relação ao seu passivo. Importante salientar que desse valor, 95% referem-se a credores alocados no rol de credores no Plano de Recuperação Judicial;

- **Empréstimos e Financiamentos:** com maior representatividade no passivo da empresa, com o índice de 69% do passivo circulante, registrou em dezembro/2022 valor de R\$ 3.325.345,85, esses são equivalentes a empréstimos junto a instituições como Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Banco Bradesco e BNDES;

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$1.098.333,66, deste valor R\$ 897.763,07 são relativos a tributos efetivamente parcelados, ou seja 82%. A diferença refere-se aos impostos mensais, ICMS a Pagar, PIS a Pagar, IRRF assalariado a pagar, COFINS a Pagar, IRRF retenções a Pagar, Retenção de PIS/COFINS/CSLL a Pagar, totalizando o índice de 18% da rubrica. Não houve alterações nos últimos 11 meses;

- **Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais:** essas obrigações totalizam R\$89.660,72, deste valor R\$ 85.859,40 são relativos à folha de pagamento e encargos sociais e R\$2.801,32 relativos a férias e décimo terceiro salário;

- **Outras Obrigações:** apresenta um valor de R\$ 60.000,00 trata-se de um Acordo Trabalhista homologado em 13.11.2018 de Valdir Dalberto relativo à rescisão de contrato de trabalho. Na ocasião foi acordado que o pagamento se daria em 10 parcelas, com vencimento em 20/12/2018 a 20/09/2019. Porém nenhuma das parcelas foram pagas até o momento;

- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo:** registrou em dezembro/2022 valor de R\$477.606,69, sendo R\$108.824,11 do Banco do Brasil e R\$368.782,58 junto à Caixa Econômica Federal; também compõe o saldo de R\$26.799,60 proveniente à adiantamento de diretores; também apresentou o valor de R\$106.528,60 em obrigações tributárias, relativo a parcelamento INSS PGFN;

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em dezembro/2022 o valor negativo de R\$ 3.315.433,98, sendo R\$ 380.000,00 representado pelo capital social, e R\$3.695.433,98 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos 12 meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a empresa possui um passivo superior ao ativo, no valor de R\$550.468,07. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Alcides Ganasini e Cia Ltda	
DEMONSTRATIVO RESULTADO EXERCÍCIO 2022	DEZEMBRO
RECEITA BRUTA DE REVENDA	-
VENDA DE MERCADORIAS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA REVENDA	-
IMPOSTOS S/VENDAS MERCADORIAS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS REVENDA	-
ESTOQUE INICIAL	-
COMPRAS	-
(-) DEDUÇÕES DE COMPRAS	-
(-) ESTOQUE FINAL	-
(-)CUSTOS INDUSTRIAIS	1.200,00
ESTOQUE INICIAL	-
(-) ESTOQUE FINAL	1.200,00
(=)LUCRO BRUTO	1.200,00
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	8.110,79
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	8.110,79
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 8.110,79
DESPESAS FINANCEIRAS	64,34
RECEITAS FINANCEIRAS	-
OUTRAS DESPESAS/OUTRAS RECEITAS	-
(=)LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO	- 9.375,13
% LUCRATIVIDADE	0,00%

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas no mês de dezembro/2022.
- **Custo:** Há registros de R\$1.200,00 em custo industrial no mês de dezembro/2022.

- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas com pessoal, despesas gerais e despesas com terceiros. Registra R\$8.110,79 no seu total, sendo que R\$3.739,63 de despesas administrativas, R\$5.400,00 de despesas com terceiros, e R\$ - 1.028,84 de despesas com vendas;

***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência dezembro/2022.**

Número de funcionários: 3 (3 são afastados INSS)

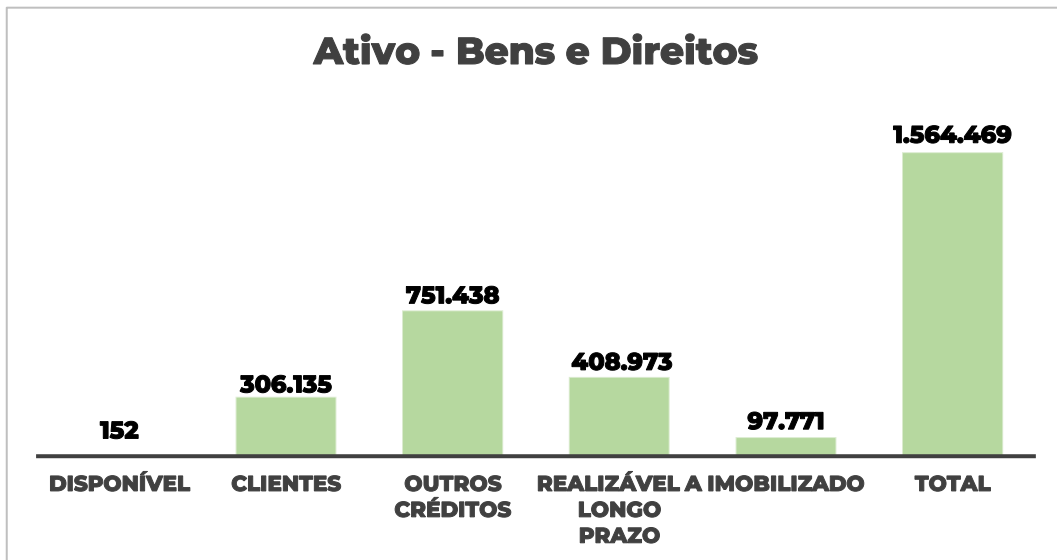
Número de admissões geradas no mês: 0

Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado:** O resultado líquido da empresa de janeiro a dezembro/2022 apresenta prejuízo no valor de R\$-9.375,13. A inexistência de receitas de vendas, associadas aos valores das despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.

2. GRÁFICOS

Os gráficos representam de forma resumida os principais números dos balancetes do mês de dezembro/2022 da empresa:



3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, não geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a empresa apresentar insolvência é alta, exposta a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, subscrevem-no.

Carazinho, 30 de março de 2023.



Ângela Taufer

CRC/RS-102016/0-1



ILUSTRÍSSIMA SENHORA ADMINISTRADORA JUDICIAL DRA. JULIANA DELLA VALLE BIOLCHI

PARECER TÉCNICO – DEZEMBRO/22

(Processo n. 5001386-56.2018.8.21.0044)

ÂNGELA TAUFER, contadora, inscrita no CRC/RS-102016/0-1, na qualidade de Assistente Técnico da Administradora Judicial (art. 22, inciso I, alínea “h” da Lei 11/101/05), nos autos do processo de Recuperação Judicial da empresa:

AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA ME, inscrita no CNPJ nº **24.263.203/0001-39**.

Visando o cumprimento do artigo 22 da Lei 11.101/2005, principalmente no que diz respeito ao inciso II, alínea c, onde estabelece que é preciso “apresentar ao Juiz, para juntada nos autos, relatório mensal das atividades do devedor” o Assistente Técnico da Administradora Judicial, vem por meio do presente, apresentar as partes interessadas, o Parecer Contábil com o objetivo principal de demonstrar de forma simplificada a situação econômico-financeira da empresa acima mencionada relativo ao mês de **DEZEMBRO/2022**.

Para o parecer, foi utilizado o balancete de dezembro/2022, recebido em 19/01/2023 e as informações contidas no plano de recuperação, todos obtidos junto ao processo. Ressalta-se que todas as informações fornecidas para análise, são por premissa, consideradas por este Assistente Técnico boas e validadas, não tendo sido efetuadas auditorias ou levantamentos para a validação da informação.

Ainda, com o objetivo de facilitar a compreensão dos dados e a análise realizada nos documentos contábeis da empresa, primeiramente procederemos as verificações das contas do Balanço Patrimonial na sequência as contas do Demonstrativo de Resultados do Exercício, aquelas com maior representatividade.

É preciso que tais contas registrem e sejam reunidas de modo a promoverem a ciência e a apreciação quanto à situação financeira da empresa. O Balanço Patrimonial é constituído pelo Patrimônio Líquido, Passivo e pelo Ativo, conforme a Lei Nº 6.404/76 (Arts. 176 a 182 e Art. 187) e NBC T.3.

1. ANÁLISE FINANCEIRA

DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS

1. BALANÇO PATRIMONIAL

Agin Comércio e Serviços Ltda	
BALANÇO PATRIMONIAL 2022	DEZEMBRO
ATIVO	8.896,66
ATIVO CIRCULANTE	8.896,66
DISPONÍVEL	1.387,18
CAIXA	1.387,18
BANCO CONTA DISPOSIÇÃO	0,00
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00
CLIENTES	7.509,48
CLIENTES	7.509,48
OUTROS CRÉDITOS	0,00
CRÉDITOS FUNCIONÁRIOS	0,00
PASSIVO	125.467,21
PASSIVO CIRCULANTE	357.056,97
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	23,67
BANCOS A DESCOBERTO	23,67
FORNECEDORES	1.726,00
FORNECEDORES	1.726,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	32.142,40
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	24.899,27
PARCELAMENTO INSS	7.243,13
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS SOCIAIS	323.164,90
FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS SOCIAIS	323.164,90
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	620.839,09
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	606.264,30
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS E TERCEIROS	606.264,30
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	14.574,79
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	14.574,79
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-852.428,85
CAPITAL SOCIAL	10.000,00
CONTA ESPECIAL P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	128.880,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	991.308,85
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	991.308,85

1.1 ATIVO

O ativo da empresa corresponde aos bens e direitos que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro. É a parte positiva do balanço patrimonial e identifica onde os recursos foram aplicados na empresa. Dessa forma, aponta-se abaixo as contas contábeis com maior relevância:

- **Caixa e Bancos:** a empresa registra R\$1.387,18 em seu disponível no mês de dezembro/2022 representando 16% do ativo total, sendo que o valor corresponde a conta caixa;

- **Títulos a Receber de Clientes:** Representa 84% do seu ativo total, o valor representa R\$7.509,48 de títulos vencidos e não recebidos até essa data; não houve alteração no saldo nos últimos meses;

Em análise aos dados contábeis, podemos evidenciar que a empresa não possui saldo relevante no seu disponível, também, verificou-se que a conta de clientes não possui movimentação nos últimos 12 meses, ou seja, os valores inadimplentes de clientes não foram quitados. A empresa também não possui bens imobilizados ou intangíveis, ou estoque. Não podendo assim, gerar caixa a curto prazo. O seu ativo totaliza R\$8.896,66 no mês de dezembro/2022.

1.2 PASSIVO

O passivo representa todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras que a empresa tem, ou seja, a soma de saída de capital do empreendimento. Totalizou no mês de dezembro o montante de R\$125.467,21;

- **Obrigações Tributárias:** essas obrigações totalizam R\$32.142,40, deste valor R\$ 24.899,27 são relativos IRRF a Pagar e R\$7.243,13 são relativos ao parcelamento do INSS, correspondendo 9% do passivo circulante.

- **Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais:** apresenta um valor R\$323.164,90, deste valor R\$4.227,73 refere-se a Contribuição Sindical a Pagar, R\$14.708,09 a INSS a Pagar, R\$24.185,20 a FGTS a Pagar, R\$251.718,90 de Pró-Labore a Pagar e R\$28.324,98 Rescisões a Pagar. Essa rubrica representa 90% do passivo circulante.

- **Empréstimos e Financiamentos:** apresenta um valor de R\$606.264,30, deste valor R\$237.120,00 é atribuído a rubrica Empréstimo de Sócios e R\$369.144,30 equivale a Empréstimo de Alcides Ganasini e Cia Ltda, representando 98% do passivo não circulante.

- **Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido da Empresa registra em dezembro/2022 o valor negativo de R\$ 852.428,85, sendo R\$ 10.000,00 representado pelo capital social, R\$128.880,00 representado pela conta especial para futuro aumento de capital e R\$991.308,85 sendo prejuízos acumulados dos últimos exercícios. Essa rubrica se mantém nos últimos meses do exercício de 2022, em que se salienta que os prejuízos representam diretamente à saúde financeira da empresa.

Em análise aos dados contábeis, verificou-se que a empresa possui um passivo superior ao ativo em R\$116.570,55. Esse “passivo a descoberto”, acontece quando o valor dos passivos supera o dos ativos, evidenciado que a empresa não tem recursos suficientes para liquidar suas obrigações vencidas e a vencer. Essa situação fica crítica, quando o acúmulo de dívidas não é cumprido nos prazos estabelecidos, e sem previsão de que se cumpra.

2. DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

Agin Comércio e Serviços Ltda	
DRE 2022	DEZEMBRO
RECEITA BRUTA	-
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A PRAZO	-
(-)DEDUÇÕES DE RECEITA DE SERVIÇOS	
IMPOSTOS S/VENDAS DE PRODUTOS	-
(=)RECEITA LÍQUIDA	-
(-)CUSTOS	-
MÃO DE OBRA DIRETA	-
(=)LUCRO BRUTO	-
(-)DESPESAS OPERACIONAIS	7.287,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM PESSOAL	7.087,22
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	200,00
(=)LUCRO OPERACIONAL	- 7.287,22
DESPESAS FINANCEIRAS	121,90
RECEITAS FINANCEIRAS	92,53
(=)LUCRO LÍQUIDO	- 7.316,59
% LUCRATIVIDADE	0,00%

O Demonstrativo de Resultado do Exercício apresenta a capacidade operacional da Empresa gerar lucro com as suas atividades durante um exercício. Dessa forma observa-se que:

- **Receita Bruta:** Não há registros de vendas no mês de dezembro/2022;

- **Custo:** Não há registros de custos no mês de dezembro/2022;

- **Despesas Operacionais:** São formadas pelas despesas administrativas, de pessoal, e despesas gerais. Registra R\$7.287,22, sendo que R\$7.087,22 se refere a pró-labore e R\$200,00 Assessoria e Serviços Contábeis.

***Dados informados pela contabilidade da empresa, competência dezembro/2022.**

Número de funcionários: 1 pró-labore

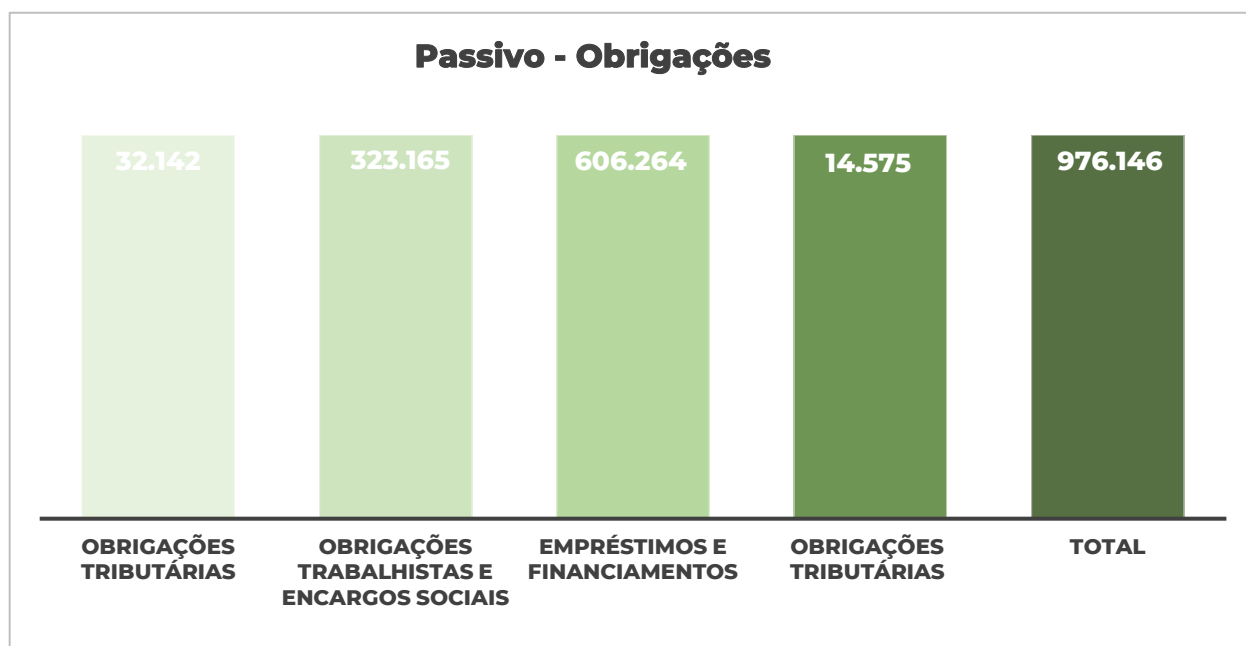
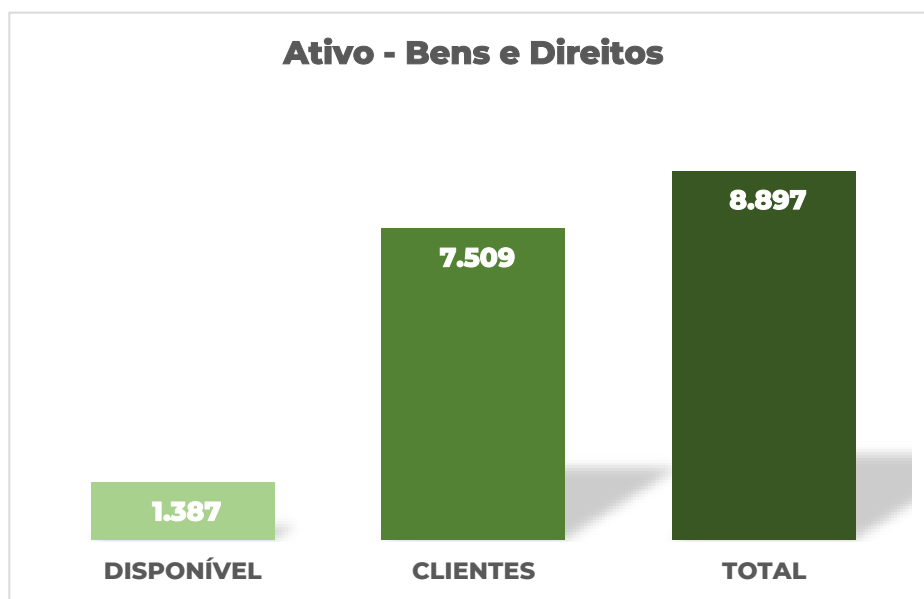
Número de admissões geradas no mês: 0

Número de demissões geradas no mês: 0

- **Resultado Mensal:** O resultado líquido da empresa no mês de dezembro/2022 apresenta um prejuízo de R\$7.316,59. A não geração de receitas com vendas, associados aos custos e despesas operacionais, contribuíram para este resultado negativo.

2. GRÁFICOS

Os gráficos representam de forma resumida os principais números dos balancetes do mês de dezembro/2022 da empresa:




3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante destes números, fica evidente a crise que a recuperanda vem enfrentando e a dificuldade de reverter essa situação em curto e médio prazo, ativando os indicadores de alerta que só crescem conforme o decorrer dos meses, como os prejuízos sucessivos, o acúmulo de passivos tributários, o excesso de empréstimos e financiamento de terceiros, atrasos no pagamento de funcionários e fornecedores, sendo prudente a geração de receitas de vendas ou produtos.

Portanto, na conjuntura atual, a probabilidade de a empresa apresentar insolvência é alta, exposto a incapacidade de pagar suas obrigações e de gerar resultados que possibilite a reversão desse cenário, embora seja o ápice de um processo eminentemente econômico.

Sendo o que se apresentava para o momento, para a elaboração do presente documento, válido e subscrevo.

Carazinho, 30 de março de 2023.


Ângela Taufer
CRC/RS-102016/0-1