

Ganasini



CNPJ 50.197.392/0001-07 • (51) 3012 2385
• CB2D@CB2D.COM.BR • Rua Félix da Cunha Nº 768, Sala 301
• Floresta • Porto Alegre • RS • Brasil • CEP 90570-000

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES Nº 01

Processo Nº 5001386-56.2018.8.21.0044

*Requerentes: AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA. e ALCIDES
GANASINI & CIA. LTDA.*

1ª Vara Cível Judicial da Comarca de Encantado/RS



1. Esclarecimentos Iniciais	03	4. Análise Financeira	10
2. Análise Processual	04	Ativo	10
Estágio Processual	04	Passivo	14
Cronograma Processual	05	Passivo Extraconcursal	18
Eventos desde o Ajuizamento da RJ	06	Demonstração do Resultado	18
3. Informações sobre a Recuperanda	08	Evolução da Demonstração do Resultado.....	20
Quadro de Funcionários	08	Índices Financeiros	22
		Liquidez	22
		Endividamento	24
		5. Observações e Pedido	26
		6. Glossário	27

1. Esclarecimentos Iniciais



Visando atender ao determinado no artigo 22, II, 'c' da Lei 11.101/2005 e às determinações da Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça, a Administradora Judicial elaborou o presente relatório com base na documentação apresentada na petição inicial do processo de Recuperação Judicial das empresas **AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA.** e **ALCIDES GANASINI & CIA. LTDA** e em documentos contábeis e gerenciais enviados por e-mail pelas Recuperandas até 28/05/2024. Na ocasião foram apresentados os atos processuais realizados, tendo como seu último Evento lançado no E-PROC o de número 93, em 19/06/2024. Feitas tais considerações, a Administradora Judicial passa a apresentar o Relatório Mensal de Atividades do processo nº 5001386-56.2018.8.21.0044.

Contudo, há que se fazer ressalvas na interpretação da alínea "c" da LRF, como bem discorre Marcelo Sacramone:

"O administrador judicial não tem a função de ser auditor do devedor, nem responderá pelo insucesso da atividade dele. A conferência de todas as informações prestadas pressupõe que o administrador judicial acompanha todo o desenvolvimento da atividade, como forma de atestar sua veracidade. Não foi isso que pretendeu a Lei, sob pena, inclusive, do custo de remuneração do referido profissional ser extremamente oneroso à devedora, conforme parâmetros de mercado."

Logo, a Administradora Judicial assumiu como verídicas as informações prestadas pelas Recuperandas, não sendo estas alvo de auditoria. Os integrantes de equipe técnica responsável pela elaboração do relatório em tela não possuem qualquer interesse financeiro nas empresas analisadas.

Porto Alegre, 2 de agosto de 2024.

CB2D Serviços Judiciais Ltda.
(CNPJ n.º 50.197.392/0001-07)

2. Análise Processual

Estágio Processual



O Relatório Mensal de Atividades precedente foi apresentado em 10 de novembro de 2023 (Evento 678), tendo como último **Evento** lançado no Eproc o de **número 673**, pelo qual o Ministério Público não demonstrou oposição ao pedido de venda dos bens do evento 607.

Pela decisão do **Evento 679**, foi autorizada a venda dos bens e a substituição da administradora judicial pela CB2D Serviços Judiciais Ltda.

No **Evento 711**, as Recuperandas juntaram novo pedido de autorização judicial para venda de bens.

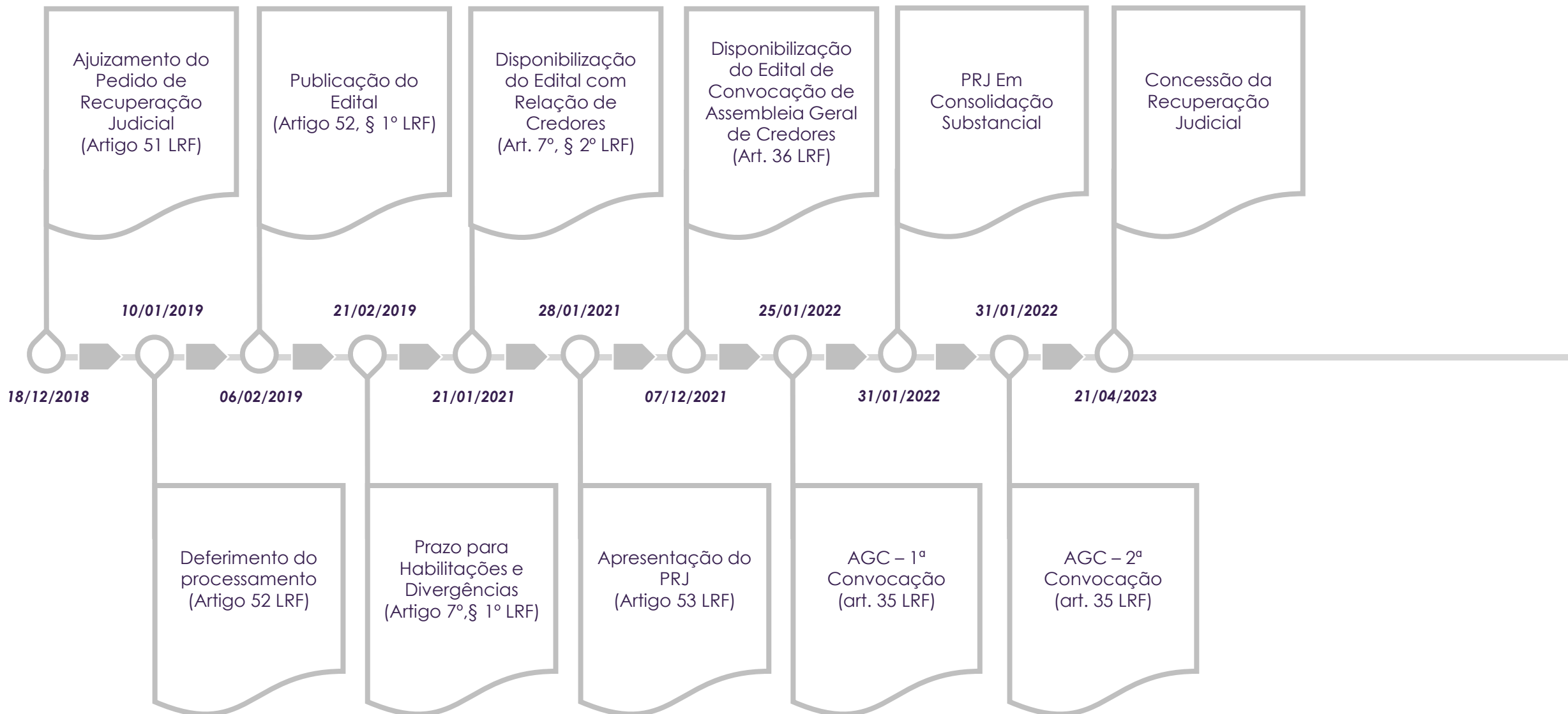
No **Evento 722**, a nova administradora judicial nomeada juntou termo de compromisso assinado. No **evento 727**, se manifestou quanto às questões pendentes no processo.

No **Evento 754**, foi autorizada a venda dos bens requerida no evento 711.

São estes os atos realizados nos autos da Recuperação Judicial até a apresentação do presente Relatório Mensal de Atividades e que merecem destaque.

2. Análise Processual

Cronograma Processual



2. Análise Processual

Eventos desde o Ajuizamento da RJ



Abaixo verificam-se, de forma resumida, as principais manifestações e demais movimentações que ocorreram nos autos do Pedido de Recuperação Judicial desde o seu ajuizamento até a apresentação do presente Relatório Mensal de Atividades:

DATA	DESCRIÇÃO	EVENTO
18/12/2018	AJUIZAMENTO DO PEDIDO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL (ARTIGO 51 LRF)	2.1
10/01/2019	DEFERIMENTO DO PROCESSAMENTO DO PEDIDO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL (ARTIGO 52 LRF)	2.4, p. 21 e ss.
06/02/2019	DISPONIBILIZADO EDITAL DO ARTIGO 52, § 1º DA LEI Nº 11.101/2005	2.5, p. 14
05/02/2019	TERMO DE COMPROMISSO	2.6, p. 16
19/03/2019	PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	2.7, p. 7 e ss.
18/12/2019	RELATÓRIO DE VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS	2.14, p. 34 e ss.
21/01/2021	DISPONIBILIZADO EDITAL DO ART. 7º, § 2º	58
28/01/2021	PLANOS DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL INDIVIDUALIZADOS POR EMPRESA	60
12/02/2021	OBJEÇÃO AO PRJ "AGIN" POR BANCO BRADESCO S/A	66
	OBJEÇÃO AO PRJ "ALCIDES" POR BANCO BRADESCO S/A	67

2. Análise Processual

Eventos desde o Ajuizamento da RJ



DATA	DESCRIÇÃO	EVENTO
07/12/2021	DISPONIBILIZADO EDITAL DE CONVOCAÇÃO DE ASSEMBLEIA GERAL DE CREDITORES	402
25/01/2022	ATA AGC 1ª CONVOCAÇÃO	430
31/01/2022	PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL EM CONSOLIDAÇÃO SUBSTANCIAL	435
31/01/2022	ATA AGC 2ª CONVOCAÇÃO	440
21/04/2023	CONCESSÃO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	544
10/11/2023	SUBSTITUIÇÃO DA ADMINISTRADORA JUDICIAL	679
19/12/2023	TERMO DE COMPROMISSO	722

3. Informações sobre a Recuperanda

Agin - Obrigações com Pessoal (Valores em R\$)



AGIN COMERCIO E SERVIÇOS LTDA	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	dez/23-mai/24 Variação R\$
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	352.959,25	358.868,14	364.788,07	370.708,00	376.627,93	382.547,86	29.588,61
Contribuição Sindical a Pagar	4.227,73	4.227,73	4.227,73	4.227,73	4.227,73	4.227,73	-
Pró-Labore a Pagar	320.406,54	326.315,43	332.235,36	338.155,29	344.075,22	349.995,15	29.588,61
Rescisões a Pagar	28.324,98	28.324,98	28.324,98	28.324,98	28.324,98	28.324,98	-

No quadro acima, detalhamos a posição por rubrica das obrigações trabalhistas nos relatórios contábeis fornecidos, do período de dezembro/23 a maio/24. O saldo total de obrigações com pessoal passou de R\$ 352.959,25 para R\$ 382.547,86, apresentando um aumento de R\$ 29.588,61, referente exclusivamente a Pró-Labore a Pagar.

3. Informações sobre a Recuperanda

Alcides - Obrigações com Pessoal (Valores em R\$)



ALCIDES GANASINI & CIA LTDA	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	dez/23-mai/24 Variação R\$
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	43.050,64	43.050,64	43.126,68	43.202,72	43.278,76	43.530,48	479,84
Pró-Labore a Pagar	21.494,39	21.494,39	21.494,39	21.494,39	21.494,39	21.494,39	-
Rescisões a Pagar	19.448,16	19.448,16	19.448,16	19.448,16	19.448,16	19.448,16	-
Férias	2.108,09	2.108,09	2.184,13	2.260,17	2.336,21	2.587,93	479,84

No quadro acima, detalhamos a posição por rubrica das obrigações trabalhistas nos relatórios contábeis fornecidos, do período de dezembro/23 a maio/24. O saldo total de obrigações com pessoal passou de R\$ 43.050,64 para R\$ 43.530,48, apresentando um aumento de R\$ 479,84, referente exclusivamente a Férias.

4. Análise Financeira

Agin - Ativo (Valores em R\$)



AGIN COMERCIO E SERVIÇOS LTDA	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	dez/23-mai/24	
							Var R\$	Var %
Ativo	8.897	8.897	8.897	8.897	8.897	8.897	-	0,0%
Circulante	8.897	8.897	8.897	8.897	8.897	8.897	-	0,0%
Disponibilidades	1.387	1.387	1.387	1.387	1.387	1.387	-	0,0%
Clientes	7.509	7.509	7.509	7.509	7.509	7.509	-	0,0%
Não Circulante	-	-	-	-	-	-	-	-

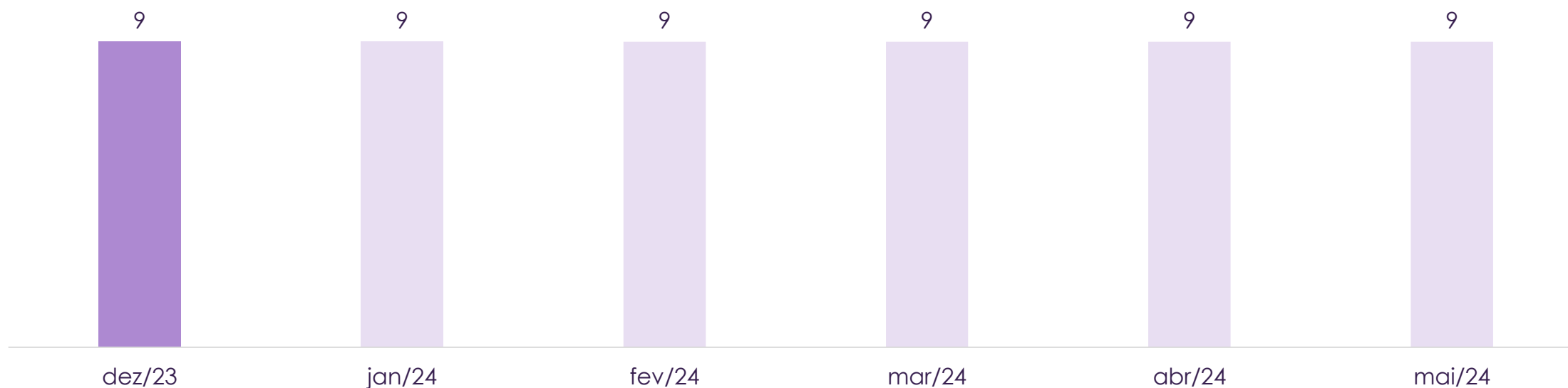
4. Análise Financeira

Agin - Ativo | *Evolução do Ativo*



Na análise do Ativo da empresa AGIN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA., 100% dos valores estavam concentrados no Ativo Circulante em maio/24, composto por **Disponibilidades**, no valor de R\$ 1,4 mil, e **Clientes**, no total de R\$ 7,5 mil. Não foram observadas variações no período de dezembro/23 a maio/24.

Ativo Agin
(Valores em milhares de R\$)



4. Análise Financeira

Alcides - Ativo (Valores em R\$)



ALCIDES GANASINI & CIA LTDA	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	dez/23-mai/24	
							Var R\$	Var %
Ativo	1.562.137	1.559.004	1.557.149	1.555.372	1.549.108	1.547.351	(14.785)	-0,9%
Circulante	1.076.224	1.076.224	1.076.155	1.076.089	1.064.341	1.064.278	(11.946)	-1,1%
Disponibilidades	10.919	10.919	25.850	25.784	229	166	(10.753)	-98,5%
Clientes	314.481	314.481	299.481	299.481	299.481	299.481	(15.000)	-4,8%
Adiantamentos a Fornecedores	300	300	300	300	14.107	14.107	13.807	4609,6%
Tributos a Compensar e Recuperar	750.524	750.524	750.524	750.524	750.524	750.524	-	0,0%
Não Circulante	485.913	482.780	480.994	479.283	484.767	483.074	(2.839)	-0,6%
Realizável a Longo Prazo	408.973	408.973	408.973	408.973	416.153	416.153	7.180	1,8%
Depósito Judicial	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580	2.580	-	0,0%
Outros Créditos	402.503	402.503	402.503	402.503	402.503	402.503	-	0,0%
Bloqueio Judicial	3.890	3.890	3.890	3.890	11.070	11.070	7.180	184,6%
Investimentos	21.210	21.210	21.210	21.210	21.210	21.210	-	0,0%
Imobilizado	54.506	51.400	49.642	47.958	46.289	44.623	(9.883)	-18,1%
Bens em Operação	2.421.313	2.421.313	2.421.313	2.421.313	2.421.313	2.421.313	-	0,0%
(-) Depreciações	(2.366.807)	(2.369.913)	(2.371.671)	(2.373.356)	(2.375.024)	(2.376.690)	(9.883)	0,4%
Intangível	1.224	1.197	1.169	1.142	1.115	1.087	(137)	-11,2%
Ativos Intangíveis	3.276	3.276	3.276	3.276	3.276	3.276	-	0,0%
(-) Amortizações	(2.052)	(2.079)	(2.107)	(2.134)	(2.161)	(2.189)	(137)	6,7%

4. Análise Financeira

Alcides - Ativo | **Evolução do Ativo**

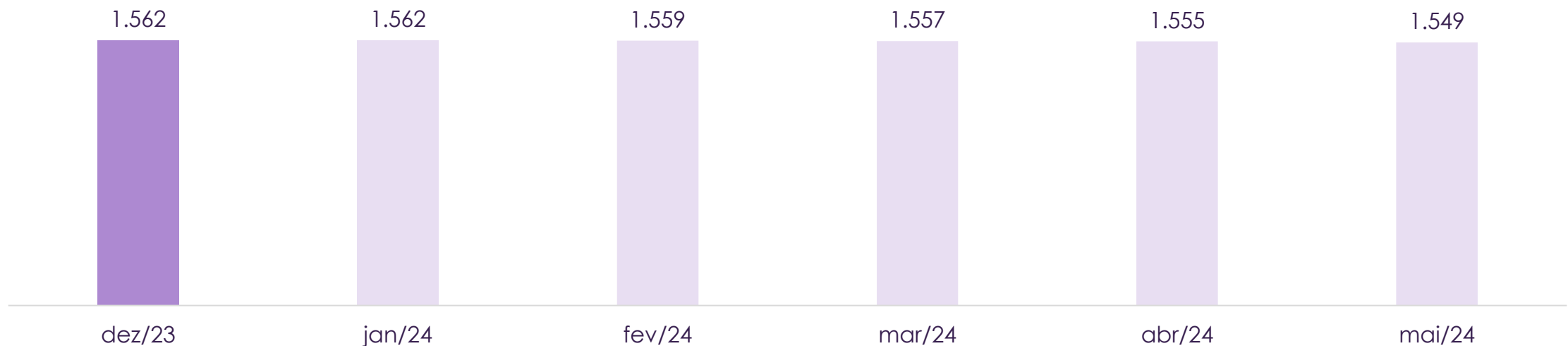


Os ativos da empresa ALCIDES GANASINI & CIA. LTDA., por sua vez, totalizaram R\$ 1,5 milhão ao final de maio/24, estando 68.8% dos valores concentrados no Ativo Circulante, tendo como maiores valores as contas **Tributos a Compensar e Recuperar**, de R\$ 750,5 mil, e **Clientes**, totalizando R\$ 299,5 mil, o qual não se altera desde fevereiro/24.

Entre dezembro/23 e maio/24, o Ativo da Empresa apresentou uma redução de R\$ 14,8 mil, percebida principalmente em **Clientes** e **Disponibilidades**, com decréscimos de R\$ 15 mil e R\$ 10,7 mil, respectivamente.

Destaca-se que a depreciação vem sendo contabilizada regularmente no **Imobilizado** da Recuperanda, e as amortizações no **Intangível**, estando 98,2% dos bens em operação depreciados e 66,8% dos bens intangíveis amortizados ao final de maio/24.

Ativo Alcides
(Valores em milhares de R\$)



4. Análise Financeira

Agin - Passivo (Valores em R\$)



AGIN COMERCIO E SERVIÇOS LTDA	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	dez/23-mai/24	
							Var R\$	Var %
Passivo	8.897	18.640	28.183	37.726	47.270	56.813	47.916	538,6%
Circulante	450.336	460.079	469.623	479.166	488.709	498.252	47.916	10,6%
Empréstimos e Financiamentos	813	813	813	813	813	813	-	0,0%
Fornecedores	4.126	4.526	4.726	4.926	5.126	5.326	1.200	29,1%
Obrigações Tributárias	43.635	44.655	45.665	46.675	47.684	48.694	5.059	11,6%
Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais	401.762	410.085	418.419	426.752	435.086	443.419	41.657	10,4%
Não Circulante	620.839	620.839	620.839	620.839	620.839	620.839	-	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	606.264	606.264	606.264	606.264	606.264	606.264	-	0,0%
Obrigações Tributárias	14.575	14.575	14.575	14.575	14.575	14.575	-	0,0%
Patrimônio Líquido	(1.062.279)	(1.062.279)	(1.062.279)	(1.062.279)	(1.062.279)	(1.062.279)	-	0,0%
Capital Social	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	-	0,0%
Conta Especial p/ Futuro Aumento de Capital	128.880	128.880	128.880	128.880	128.880	128.880	-	0,0%
Resultados Acumulados	(1.107.879)	(1.107.879)	(1.107.879)	(1.107.879)	(1.107.879)	(1.107.879)	-	0,0%
Resultado do Exercício	(93.279)	(93.279)	(93.279)	(93.279)	(93.279)	(93.279)	-	0,0%

4. Análise Financeira

Agin - Passivo | *Evolução do Passivo*



O Passivo da Agin apresentou um incremento de R\$ 47,9 mil entre dezembro/23 e maio/24, especialmente em razão da rubrica **Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais**, que aumentou seu saldo em R\$ 41,7 mil no período, em razão de Pró-Labore e INSS a Pagar.

Em uma análise atual, o Passivo da Empresa totalizou R\$ 1,1 milhão (desconsiderando-se o Patrimônio Líquido) em maio/24, estando 55,5% das suas dívidas concentradas no longo prazo, principalmente na conta **Empréstimos e Financiamentos**, que totalizou R\$ 606,3 mil, relativo a Empréstimos de Sócios e mútuo com a empresa ALCIDES GANASINI & CIA. LTDA.

O **Patrimônio Líquido** se apresentou negativo na ordem de -R\$ 1,1 milhão durante todo o período, em razão dos prejuízos acumulados.

Passivo Agin (Desconsiderando-se o Patrimônio Líquido) (Valores em milhares de R\$)



4. Análise Financeira

Alcides - Passivo (Valores em R\$)



ALCIDES GANASINI & CIA LTDA	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	dez/23-mai/24	
							Var R\$	Var %
Passivo	1.562.137	1.562.537	1.563.040	1.563.543	1.559.546	1.560.287	(1.850)	-0,1%
Circulante	5.077.116	5.087.221	5.097.429	5.107.636	5.113.345	5.123.791	46.674	0,9%
Empréstimos e Financiamentos	3.550.628	3.560.332	3.570.037	3.579.742	3.589.447	3.599.152	48.524	1,4%
Fornecedores	279.751	280.151	280.551	280.951	276.852	277.252	(2.499)	-0,9%
Obrigações Tributárias	1.098.026	1.098.026	1.098.026	1.098.026	1.098.026	1.098.026	-	0,0%
Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais	88.712	88.712	88.815	88.917	89.020	89.361	649	0,7%
Outras Obrigações	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	-	0,0%
Não Circulante	385.653	375.948	366.243	356.539	346.834	337.129	(48.524)	-12,6%
Empréstimos e Financiamentos	279.124	269.420	259.715	250.010	240.305	230.600	(48.524)	-17,4%
Obrigações Tributárias	106.529	106.529	106.529	106.529	106.529	106.529	-	0,0%
Patrimônio Líquido	(3.900.632)	(3.900.632)	(3.900.632)	(3.900.632)	(3.900.632)	(3.900.632)	-	0,0%
Capital Social	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	-	0,0%
Resultados Acumulados	(4.280.632)	(4.280.632)	(4.280.632)	(4.280.632)	(4.280.632)	(4.280.632)	-	0,0%

4. Análise Financeira

Alcides - Passivo | *Evolução do Passivo*

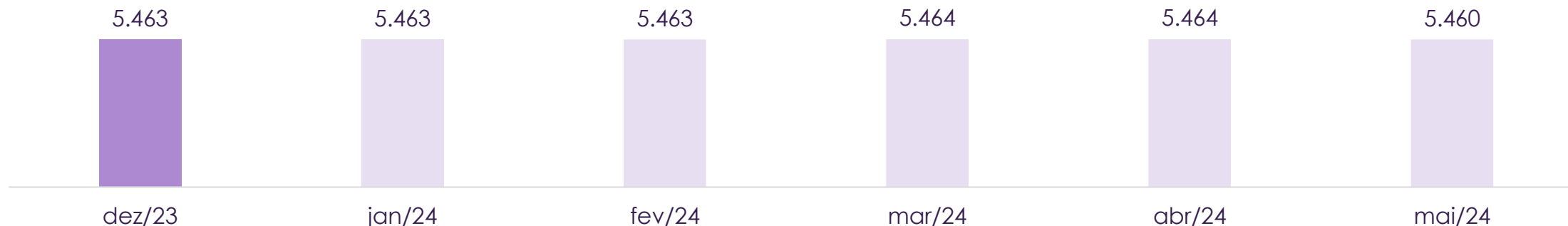


O Passivo da Alcides totalizou R\$ 5,5 milhões ao final de maio/24 (desconsiderando-se o Patrimônio Líquido). Desse montante, 93,5% se encontrava em nível circulante, especialmente em **Empréstimos e Financiamentos**, totalizando R\$ 3,6 milhões, e **Obrigações Tributárias**, na monta de R\$ 1,1 milhão.

Não foram observadas variações relevantes no período de dezembro/23 a maio/24, tendo como maior destaque a reclassificação da monta de R\$ 48,5 mil de **Empréstimos e Financiamentos** do longo para o curto prazo, relativo a empréstimo com a Caixa Econômica Federal.

Analisando o **Patrimônio Líquido** da Empresa, esse se apresentou negativo na ordem de -R\$ 3,9 milhões, sem variação no período, em razão dos prejuízos acumulados que totalizavam -R\$ 4,3 milhões em maio/24.

Passivo Alcides (Desconsiderando-se o Patrimônio Líquido) (Valores em milhares de R\$)



4. Análise Financeira

Agin - Passivo | Passivo Extraconcursal (Valores em R\$)



Em relação ao passivo extraconcursal, no que se refere aos tributos, o montante da Agin apresentou um aumento de R\$ 17,1 mil entre dezembro/23 e maio/24, passando de R\$ 107 mil para R\$ 124,1 mil nesse último mês. As variações no período ocorreram nas rubricas INSS e IRRF a Pagar, tão somente.

AGIN COMERCIO E SERVIÇOS LTDA	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	dez/23-mai/24 Variação R\$
IRRF a Pagar	36.391,67	37.412,34	38.421,97	39.431,60	40.441,23	41.450,86	5.059,19
INSS a Pagar	24.617,93	27.031,59	29.445,25	31.858,91	34.272,57	36.686,23	12.068,30
FGTS a Pagar	24.185,20	24.185,20	24.185,20	24.185,20	24.185,20	24.185,20	-
Parcelamentos - LP	14.574,79	14.574,79	14.574,79	14.574,79	14.574,79	14.574,79	-
Parcelamentos - CP	7.243,13	7.243,13	7.243,13	7.243,13	7.243,13	7.243,13	-
Total	107.012,72	110.447,05	113.870,34	117.293,63	120.716,92	124.140,21	17.127,49

4. Análise Financeira

Alcides - Passivo | Passivo Extraconcursal (Valores em R\$)



O passivo tributária da Alcides, por sua vez, totalizou R\$ 1,3 milhão em maio/24. Em relação a dezembro/23, o montante apresentou uma pequena variação positiva de R\$ 169,38, relativa a INSS e FGTS a pagar.

ALCIDES GANASINI & CIA LTDA	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	dez/23-mai/24 Variação R\$
Parcelamentos - CP	909.218,15	909.218,15	909.218,15	909.218,15	909.218,15	909.218,15	-
Parcelamentos - LP	151.394,32	151.394,32	151.394,32	151.394,32	151.394,32	151.394,32	-
ICMS a Pagar	130.954,04	130.954,04	130.954,04	130.954,04	130.954,04	130.954,04	-
COFINS a Pagar	61.846,82	61.846,82	61.846,82	61.846,82	61.846,82	61.846,82	-
INSS a Pagar	25.994,23	25.994,23	26.014,99	26.035,75	26.056,50	26.125,22	130,99
FGTS a Pagar	16.568,73	16.568,73	16.574,81	16.580,89	16.586,97	16.607,12	38,39
PIS a Pagar	7.337,92	7.337,92	7.337,92	7.337,92	7.337,92	7.337,92	-
Imposto Sindical a Pagar	3.098,04	3.098,04	3.098,04	3.098,04	3.098,04	3.098,04	-
IRRF a Pagar	124,31	124,31	124,31	124,31	124,31	124,31	-
Total	1.306.536,56	1.306.536,56	1.306.563,40	1.306.590,24	1.306.617,07	1.306.705,94	169,38

4. Análise Financeira

Agin - Demonstrativo do Resultado (Valores em R\$)



AGIN COMERCIO E SERVIÇOS LTDA	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Receita Operacional Bruta	-	-	-	-	-
(-) Deduções	-	-	-	-	-
Receita Líquida	-	-	-	-	-
(-) Custos	-	-	-	-	-
Resultado Bruto	-	-	-	-	-
Margem Bruta	-	-	-	-	-
(-) Despesas Administrativas com Pessoal	-	-	-	-	-
(-) Despesas Administrativas Gerais	(9.743)	(9.543)	(9.543)	(9.543)	(9.543)
(+/-) Outras Receitas e Despesas	-	-	-	-	-
Resultado Operacional	(9.743)	(9.543)	(9.543)	(9.543)	(9.543)
Margem Operacional	-	-	-	-	-
(+/-) Resultado Financeiro	-	-	-	-	-
(+) Receitas Financeiras	-	-	-	-	-
(-) Despesas Financeiras	-	-	-	-	-
Resultado Antes do IRPJ / CSLL	(9.743)	(9.543)	(9.543)	(9.543)	(9.543)
Resultado Líquido	(9.743)	(9.543)	(9.543)	(9.543)	(9.543)
Margem Líquida	-	-	-	-	-

A Recuperanda não possui atividade operacional, não gerando receitas. Observa-se apenas o cômputo de despesas administrativas relativas a Pró-Labore, INSS e assessoria e serviços contábeis, acumulando **prejuízo líquido de -R\$ 47,9 mil** até maio/24.

4. Análise Financeira

Alcides - Demonstrativo do Resultado (Valores em R\$)



ALCIDES GANASINI & CIA LTDA	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Receita Operacional Bruta	-	-	-	-	-
(-) Deduções	-	-	-	-	-
Receita Líquida	-	-	-	-	-
(-) Custos	-	-	-	-	-
Resultado Bruto	-	-	-	-	-
Margem Bruta	-	-	-	-	-
(-) Despesas Administrativas com Pessoal	-	-	-	-	-
(-) Despesas Administrativas Gerais	(3.533)	(2.288)	(2.215)	(2.199)	(2.434)
(+/-) Outras Receitas e Despesas	-	-	-	-	-
Resultado Operacional	(3.533)	(2.288)	(2.215)	(2.199)	(2.434)
Margem Operacional	-	-	-	-	-
(+/-) Resultado Financeiro	-	(69)	(66)	(69)	(63)
(+) Receitas Financeiras	-	-	3	-	6
(-) Despesas Financeiras	-	(69)	(69)	(69)	(69)
Resultado Antes do IRPJ / CSLL	(3.533)	(2.357)	(2.281)	(2.268)	(2.497)
Resultado Líquido	(3.533)	(2.357)	(2.281)	(2.268)	(2.497)
Margem Líquida	-	-	-	-	-

A empresa Alcides, da mesma forma, não registra receitas operacionais, apenas despesas administrativas gerais, despesas financeiras e receitas financeiras. No ano corrente, a Recuperanda acumula **resultado negativo de -R\$ 12,9 mil** até maio.

4. Análise Financeira

Índices Financeiros | Liquidez



Os índices de liquidez refletem a capacidade de pagamentos das obrigações assumidas com terceiros. As informações para o cálculo destes indicadores são extraídas unicamente do Balanço Patrimonial e verificam se os valores de disponibilidade da empresa são suficientes para cobrir suas obrigações.

Liquidez Corrente | Representa a capacidade de pagamento das dívidas de curto prazo com os valores disponíveis em igual termo. O cenário mais confortável é ter este índice acima de 1,0, assim para cada R\$ 1,00 de obrigação no curto prazo, pode-se dizer que a empresa possui recursos suficientes para liquidar todas as suas dívidas exigíveis com os valores disponíveis em igual vencimento.

Conforme os gráficos abaixo, ambas as empresas demonstraram a incapacidade de honrar com seus compromissos de curto prazo durante todo o período em tela, tendo a Agin e a Alcides o total de R\$ 0,02 e R\$ 0,21 para cada R\$ 1,00 de obrigação no curto prazo em maio/24, respectivamente.

Liquidez Corrente - Agin

0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24

Liquidez Corrente - Alcides

0,21	0,21	0,21	0,21	0,21	0,21
dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24

4. Análise Financeira

Índices Financeiros | Liquidez



Liquidez Geral | Representa a capacidade de pagamento das dívidas de curto e longo prazo com os valores disponíveis em igual vencimento, desconsiderando os valores de Investimentos, Imobilizado e Intangível. Novamente, ambas as empresas apresentaram valores muito abaixo do ideal, tendo a Agin o total de R\$ 0,01, e a Alcides a monta de R\$ 0,27 para cada R\$ 1,00 de dívida no curto e longo prazo ao final de maio/24.

Liquidez Geral - Agin

0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24

Liquidez Geral - Alcides

0,27	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27
dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24

4. Análise Financeira

Índices Financeiros | Endividamento



Grau de Endividamento | Mensura a proporção de capital de terceiros no financiamento dos ativos ou dos investimentos da empresa, conforme Flávio K Málaga. Nesta análise, a Agin possuía, em maio/24, R\$ 1,1 milhão de passivo (desconsiderando-se o Patrimônio Líquido) para R\$ 8,9 mil de ativo, ou seja, seu endividamento é 125,8 vezes maior do que seus bens e direitos. A empresa Alcides, por sua vez, demonstrou um passivo 3,5 vezes superior ao seu ativo (desconsiderando-se o Patrimônio Líquido).

Grau de Endividamento - Agin

120,4 120,4 122,6 123,6 124,7 125,8

dez/23

jan/24

fev/24

mar/24

abr/24

mai/24

Grau de Endividamento - Alcides

3,5

3,5

3,5

3,5

3,5

3,5

dez/23

jan/24

fev/24

mar/24

abr/24

mai/24

4. Análise Financeira

Índices Financeiros | Endividamento

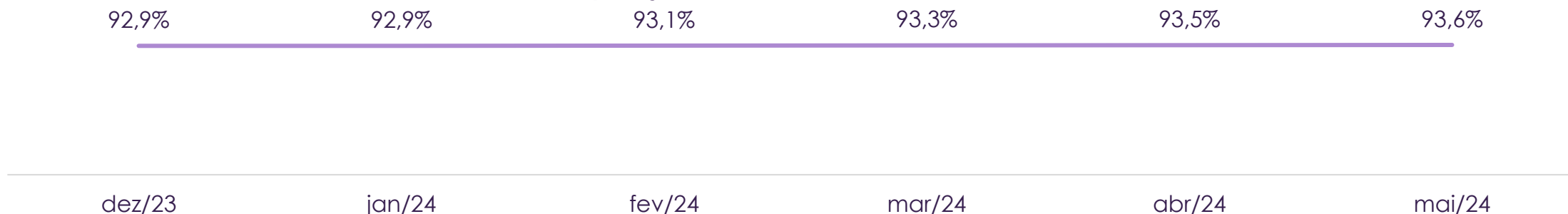


Composição de Endividamento | Demonstra a distribuição de vencimento das obrigações da empresa: quanto maior, menor o prazo de pagamento destas. Percebe-se que a Agin apresentou a maior parte da sua composição de endividamento no longo prazo, finalizando maio/24 com 44,5% das suas obrigações em nível circulante. A Alcides, por sua vez, demonstrou ter maior concentração da sua dívida no curto prazo, totalizando uma composição de 93,6% ao final do período.

Composição de Endividamento - Agin



Composição de Endividamento - Alcides



5. Observação e Pedido



As análises econômico-financeiras aqui demonstradas foram elaboradas com base em dados e documentos fornecidos pelas Recuperandas, tendo a Administração Judicial assumido que o conteúdo destes correspondia à realidade das Empresas.

Ressalta-se que os demonstrativos contábeis fornecidos de dezembro/23 a maio/24 **careciam de assinatura de administrador responsável e profissional contábil.**

Deste modo a Administradora Judicial requer a juntada aos autos do presente Relatório Mensal de Atividades da Recuperandas AGIN COMERCIO E SERVIÇOS LTDA. e ALCIDES GANASINI & CIA LTDA.

Porto Alegre, 31 de julho de 2024.

CB2D Serviços Judiciais Ltda.
(CNPJ n.º 50.197.392/0001-07)

6. Glossário



“AGC” – Assembleia Geral de Credores

“AH” – Análise Horizontal

“AJ” – Administração Judicial

“AV” – Análise Vertical

“BP” – Balanço Patrimonial

“CND” – Certidão Negativa de Débitos

“DRE” – Demonstração de Resultado

“LRF” – Lei de Recuperações e Falências

“PGFN” – Procuradoria Geral da Fazenda Nacional

“PRJ” – Plano de Recuperação Judicial

“RJ” – Recuperação Judicial

“DAU” – Dívida Ativa da União



CNPJ 50.197.392/0001-07 • (51) 3012 2385

• CB2D@CB2D.COM.BR • Rua Félix da Cunha Nº 768, Sala 301

• Floresta • Porto Alegre • RS • Brasil • CEP 90570-000