



**EXCELENTÍSSIMO (A) MAGISTRADO (A) DO JUÍZO DA VARA
REGIONAL DE REC. JUDICIAIS, FALÊNCIAS E
CONCORDATAS DA COMARCA DE CONCÓRDIA/SC**

Autos: 5000433-93.2021.8.24.0015

Tipo: Recuperação Judicial

**Autor: CARDCON CONSTRUTORA EIRELI (CNPJ/MF
24.703.351/0001-27) e GECPAV CONSTRUÇÃO E
PAVIMENTAÇÃO EIRELI (CNPJ/MF 32.137.794/0001-26)**

AGENOR DE LIMA BENTO, OAB/SC 34164,
nomeado **Administrador Judicial** nos autos
epigrafados, vem apresentar **relatório mensal das
atividades das Recuperandas relativo ao mês de
janeiro de 2023**, conforme art. 22, II, letra “c”, da
lei 11.101/2005:

**1 - RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DAS
RECUPERANDAS**

O processo de recuperação judicial da Recuperanda segue seu curso normal. Foi publicado o edital para dar conhecimento a todos os Credores e demais interessados que o MM. Juiz de Direito Dr. Victor Luiz Ceregato Grachinski, da Primeira Vara Cível da Comarca de Canoinhas/SC, deferiu o processamento da RECUPERAÇÃO JUDICIAL requerida pelas Recuperandas. Em face da decisão, a Cooperativa de Crédito de Livre Admissão de Associados do Vale do Canoinhas - Sicoob Credicanoinhas/SC, interpôs Agravo de Instrumento autuado no Tribunal de Justiça de Santa Catarina sob o n. 5002384-36.2022.8.24.0000.

O Administrador Judicial manifestou-se nos autos (Evento 264, 279 e 284) requerendo a convocação de Assembleia-Geral de Credores, em formato virtual, bem como a convocação em falência da recuperação judicial da sociedade CARDCON.

2 - DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Conforme segue, o Administrador Judicial Dr. AGENOR DE LIMA BENTO, com o auxílio do Contador Reginaldo Oliveira dos Santos (CRC SC 31.975) (art. 22, I, letra "h", da lei 11.101/2005), após analisar os documentos e informações obtidas junto à Recuperanda, relatam as atividades da empresa **CARDCON CONSTRUTORA EIRELI**, que o objeto social principal é a (41.20-4-00) Construção de Edifícios; e da empresa **GECPAV CONSTRUÇÃO E PAVIMENTAÇÃO EIRELI**, que o objeto social principal é a (42.11-1-01) Construção de rodovias e ferrovias.

3 - PARECER CONTÁBIL

A atividade empresarial deve ser analisada como um investimento de pessoas físicas ou jurídicas, dotada de regras societárias e fiscais.

Esses investimentos devem proporcionar um retorno para seus sócios, ou seja, em determinado prazo, gerar um retorno/liquidez em relação aos valores que foram investidos.

Desta forma, a liquidez ou a rentabilidade são indicadores que devem ser aplicados e analisados para verificar em que situação a empresa se encontra em cenários e períodos distintos.

Através de relatórios financeiros e econômicos, é que se insere a ciência contábil, com o objetivo de proporcionar ao usuário da informação a tomada as devidas decisões em relação a liquidez ou ao risco em que se encontra o negócio.

Necessariamente, as organizações são formadas por dois tipos de capitais, classificados em capital próprio e os capitais de terceiros. O capital próprio é aquele em que os sócios integralizam na empresa, retiram de suas economias e aplicam no negócio.

São assim chamados de capital próprio, os valores que serão incorporados ao **Ativo** da empresa.

Já os que chamados de capital de terceiros, são os provenientes de financiamentos, empréstimos, créditos de fornecedores, ou seja, compromissos contraídos e necessários para o fluxo operacional da empresa, que será classificado como **Passivo**.

Os capitais próprios com os capitais de terceiros, totalizam os recursos que estão à disposição da organização para o seu fluxo de operações, ou seja, o capital total.

- Fórmula: $\text{Capital Total} = \text{Capital próprio} + \text{Capital de terceiros}$.

Podemos afirmar, então, que o capital total é chamado de ativo, e também usando a mesma fórmula de outro modo: $\text{Capital próprio} = \text{Capital total} - \text{Capital de terceiros}$.

Importa destacar que a partir desse momento, podemos dizer, de acordo com as normas contábeis, que o **ATIVO = PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO**, o qual será o norte para o estudo a partir desse momento.

3.1 - RESULTADOS APRESENTADOS

Conforme os demonstrativos apresentados, quais sejam, o balanço patrimonial e as demonstrações de resultado, são apresentados abaixo os resultados mensais das operações auferidas pelas empresas **GECPAV - CONSTRUÇÃO E PAVIMENTAÇÃO EIRELI** e a empresa **CARDCON CONSTRUTORA EIRELI**, nos meses de **janeiro** de 2023.

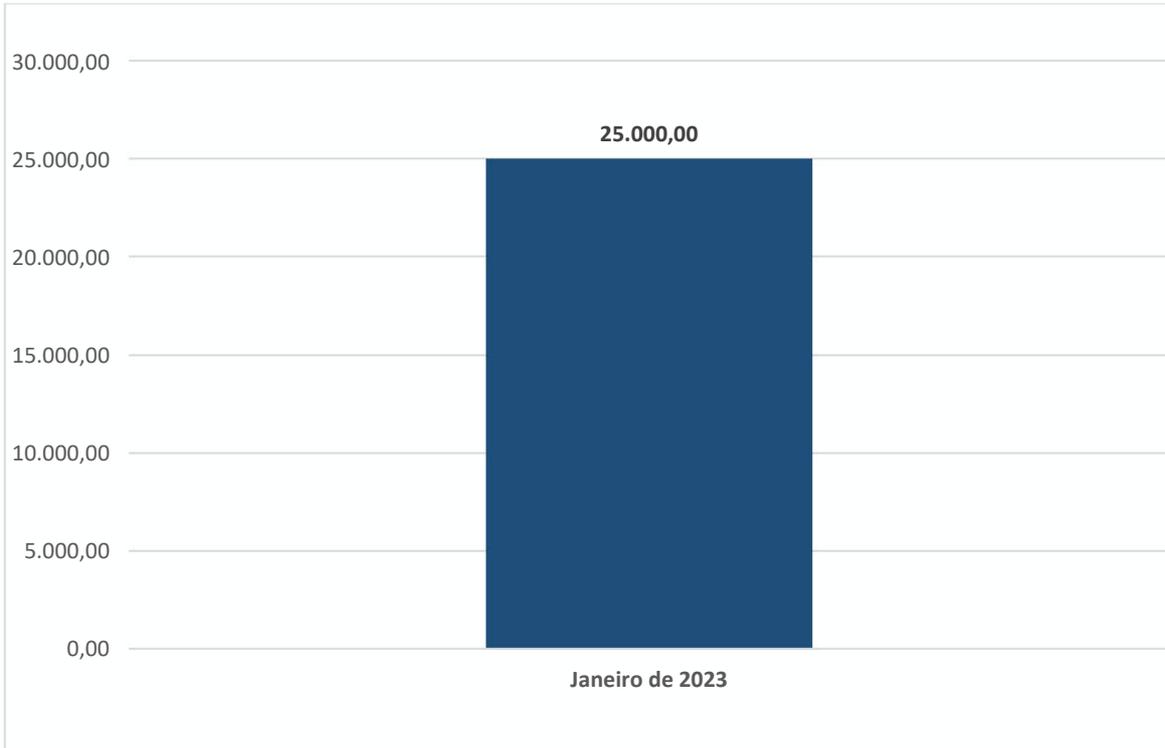
3.1.1 - Demonstrativo Do Faturamento

EMPRESA - GECPAV



PERÍODO	R\$
JANEIRO/2023	25.000,00

Faturamento



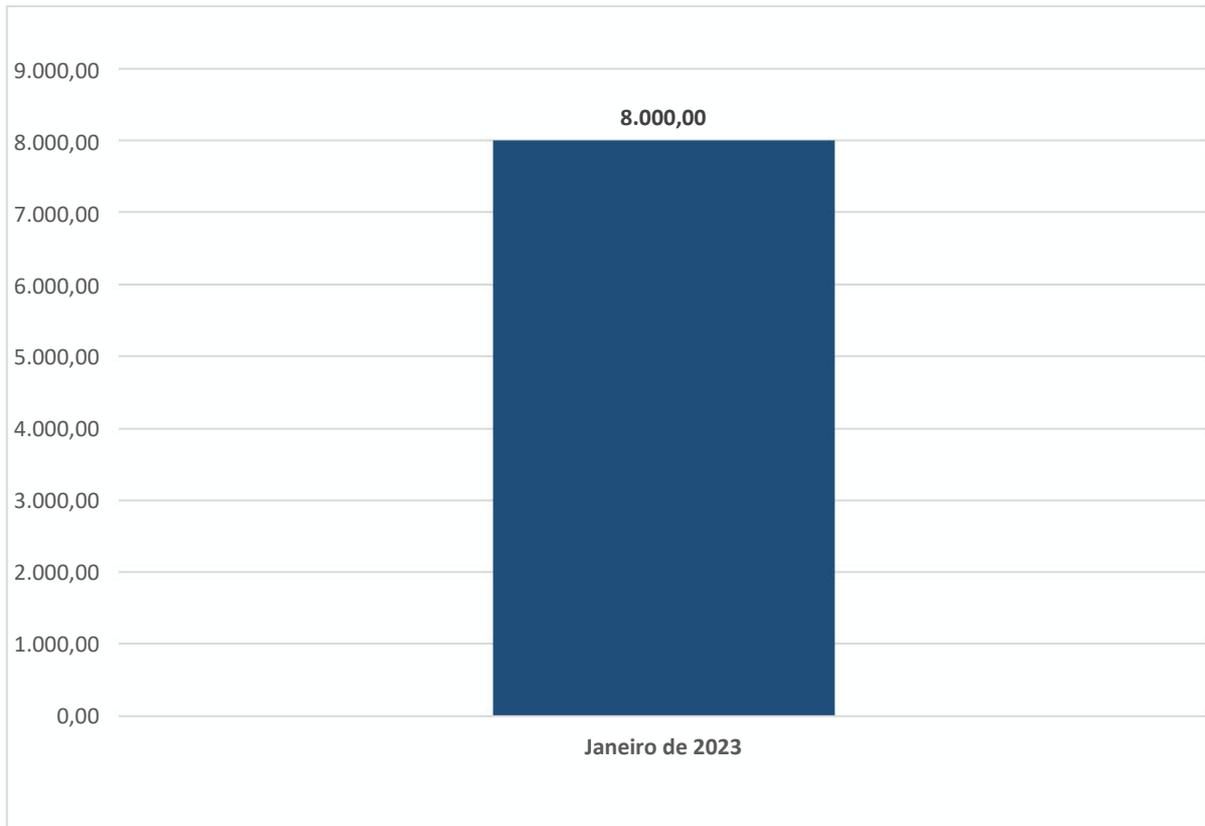
Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

Fica demonstrado que a empresa apresenta instabilidade em seu faturamento, no mês de **janeiro** de 2023 apresentou o valor de **R\$ 25.000,00**.

EMPRESA CARDCON

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2023	8.000,00

Faturamento



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

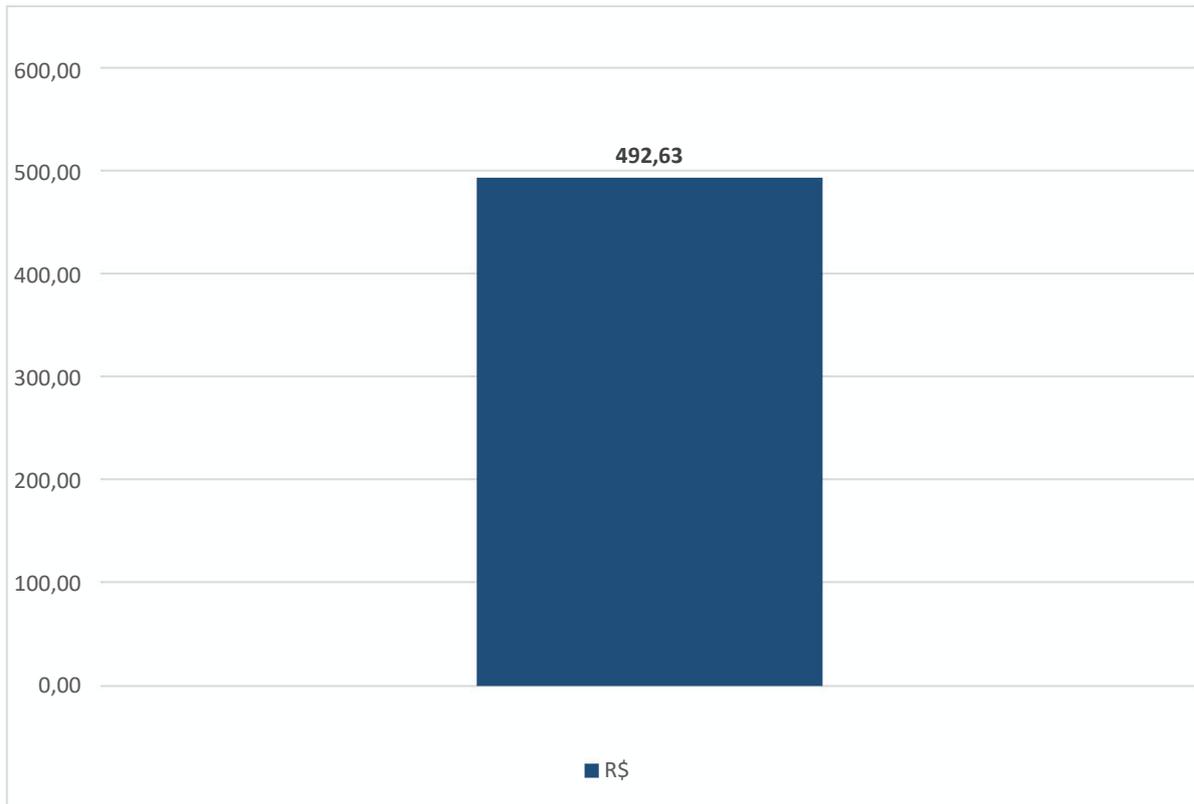
Fica demonstrado que a empresa apresenta instabilidade em seu faturamento, no mês de **janeiro** de 2023 apresentou o valor de **R\$ 8.000,00**.

3.1.2 - Despesas Financeiras

EMPRESA - GECPAV

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2023	314,13

Despesas Financeiras



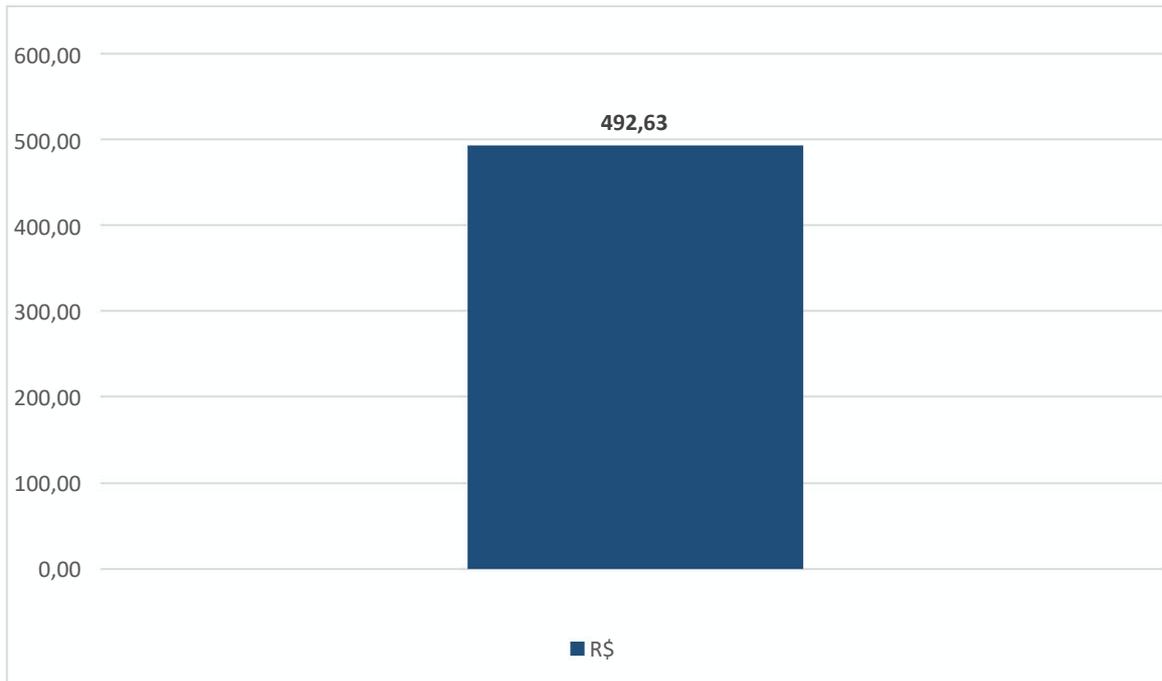
Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

A empresa no mês de **janeiro** de 2023 apresentou o valor de **R\$ 314,13** nesse grupo, uma redução comparado aos meses anteriores, mas, não vem realizando as contabilizações de juros e demais atualizações sobre empréstimos ou outros financiamentos.

EMPRESA CARDCON

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2023	492,63

Despesas Financeiras



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

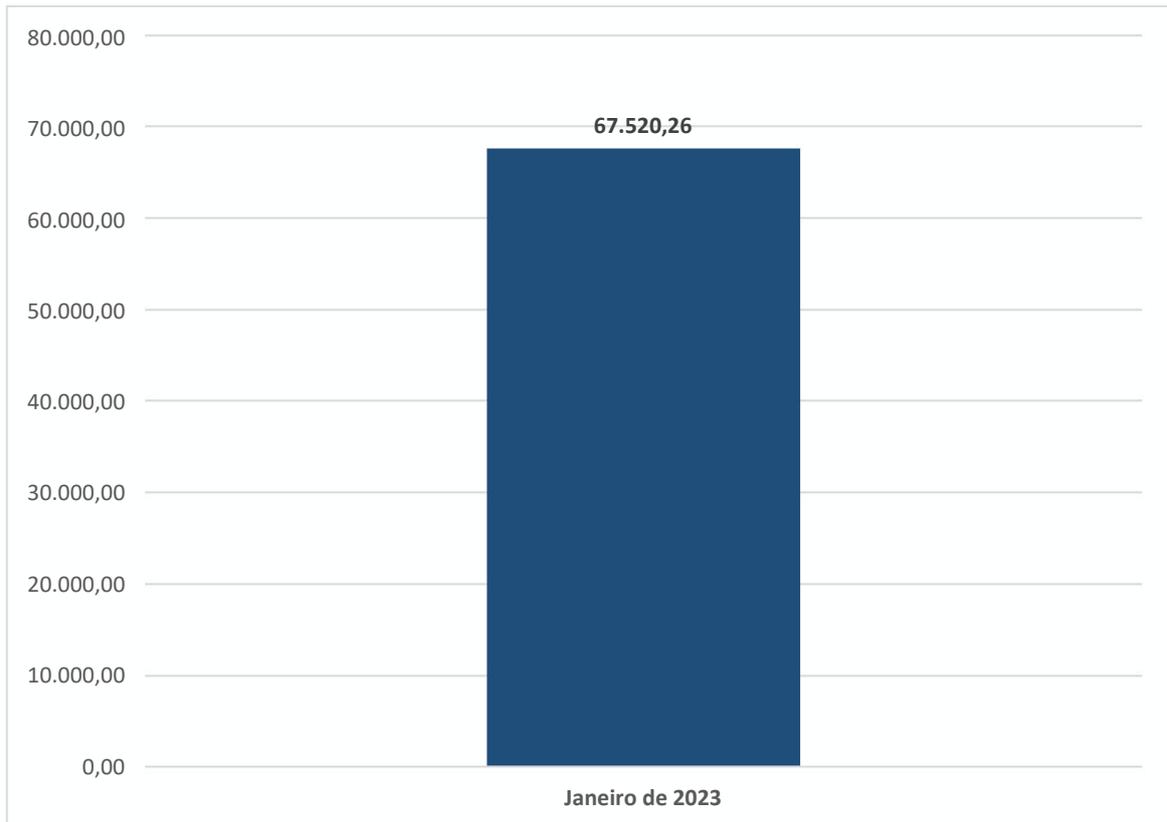
A empresa apresenta no mês de **janeiro** de 2023 o valor de **R\$ 492,63**, vem se mantendo o mesmo valor, comparado aos meses anteriores, mas, ainda não realizou as contabilizações de juros e demais atualizações sobre empréstimos ou outros financiamentos.

3.1.3 - Despesa Operacionais

EMPRESA - GECPAV

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2023	67.520,26

Despesas Operacionais



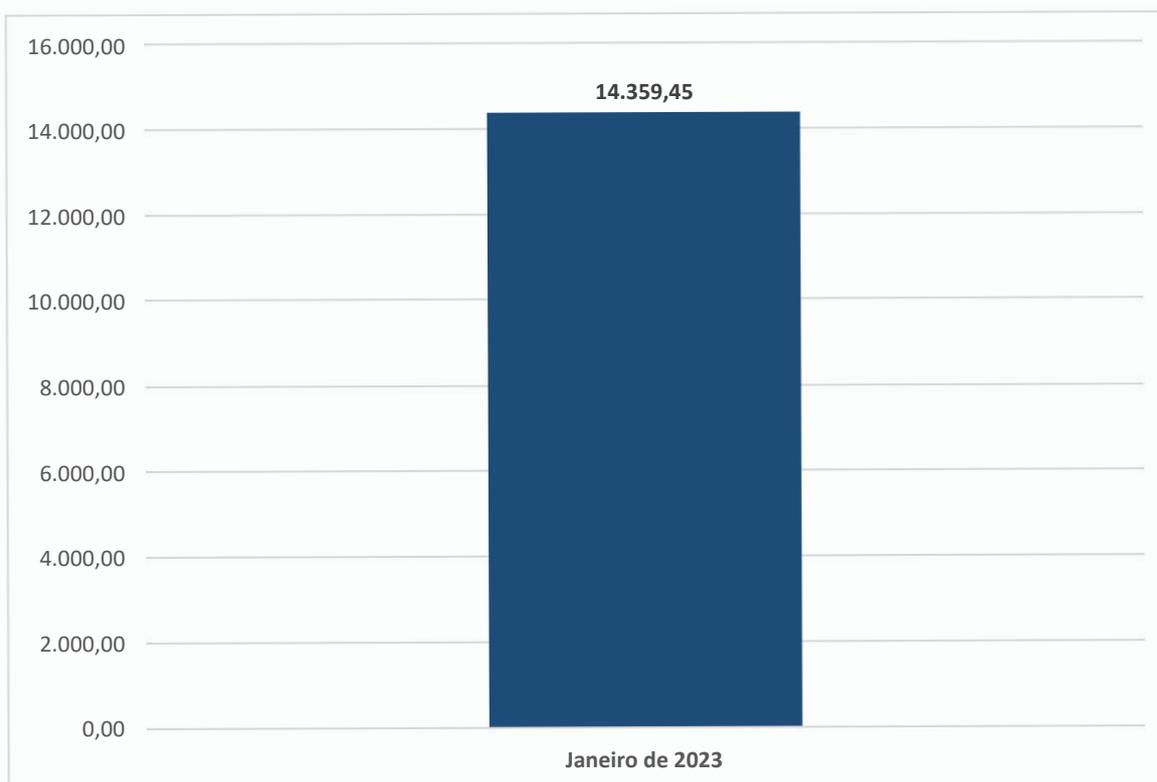
Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

As despesas operacionais obtidas no Demonstrativo de Resultado de Exercício do mês de **janeiro** de 2023 foram de **R\$ 67.520,26**, uma redução comparadas com a do mês anterior onde o valor foi de R\$ 103.855,47, nesse grupo são contabilizados os gastos com a operação da empresa, sendo que desse valor os maiores gastos são de folha e encargos trabalhistas.

EMPRESA CARDCON

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2023	14.359,45

Despesas Operacionais



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

As despesas operacionais obtidas no Demonstrativo de Resultado de Exercício do mês de **janeiro** de 2023 foram de **R\$ 14.359,45**, ou seja, uma redução comparada ao mês anterior, no qual o valor foi de R\$ 18.012,93.

Nesse grupo é contabilizado os gastos com a operação da empresa, sendo que desse valor os maiores gastos são com folha e encargos trabalhistas.

3.2 - ANÁLISE DO BALANÇO E BALANCETES

A análise do balanço e balancetes, tem o propósito de avaliar a Situação Patrimonial ou Situação Econômica, a Situação Financeira, o capital de giro e o grau de endividamento.



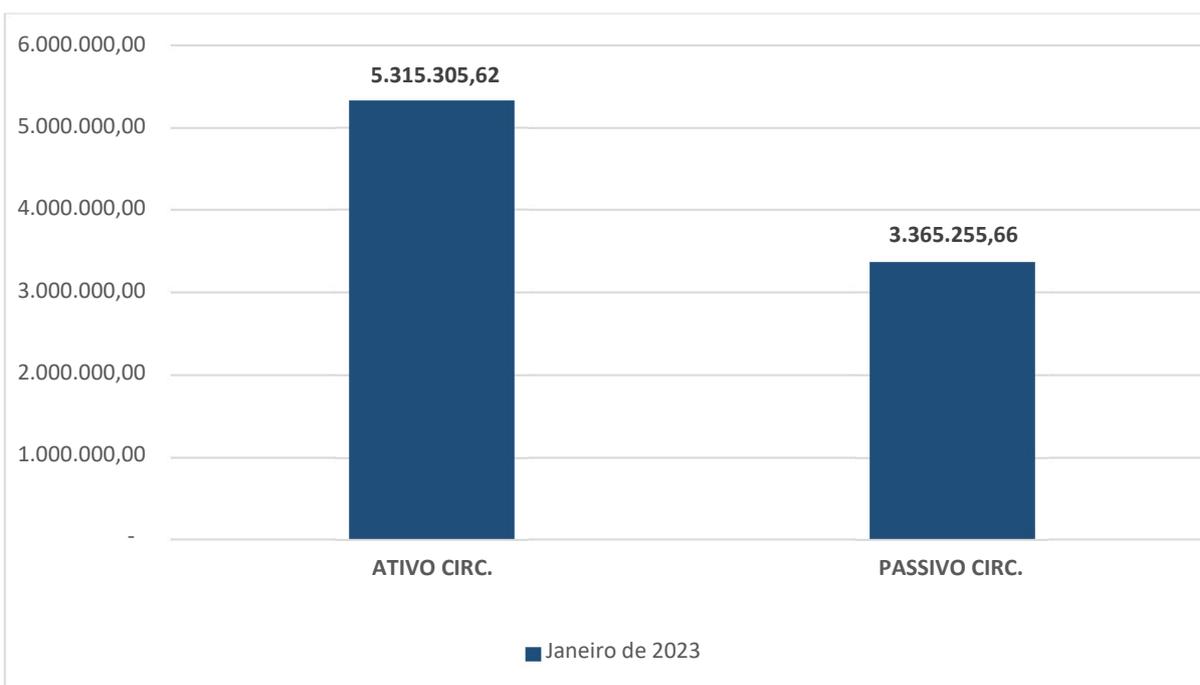
3.2.1 - Liquidez Corrente

O Índice de Liquidez Corrente, tem como objetivo mostrar a capacidade de pagamento da empresa a Curto Prazo. É a relação entre o ativo circulante e o passivo circulante, significa o quanto a empresa tem a receber em créditos e ativos, em relação aos seus débitos correntes com seus fornecedores, empregados, encargos sociais e fiscais a curto prazo. Abaixo segue a demonstração e análise do mês de **janeiro** de 2023.

EMPRESA - GECPAV

PERÍODO	ATIVO CIRC.	PASSIVO CIRC.	ÍNDICE
JANEIRO/2023	5.315.305,62	3.365.255,66	1,58

Liquidez Corrente



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

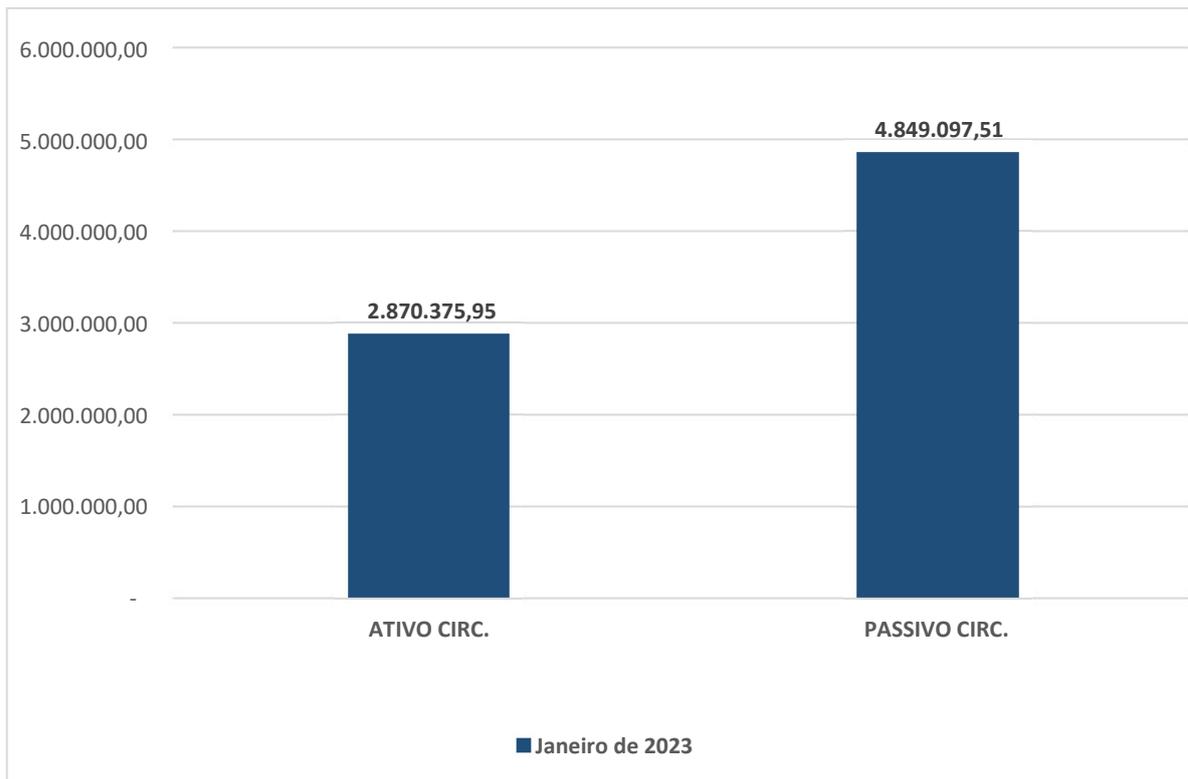
A situação da liquidez corrente da empresa **GECPAV - CONSTRUÇÃO E PAVIMENTAÇÃO EIRELI**, no mês de **janeiro** de 2023, percebe-se que a empresa não possui recursos suficientes para sanar suas dívidas de curto prazo, ficando o índice em **1,58**, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo, ela tem em média **R\$ 1,58** para pagamento.

É importante destacar que do total do Ativo Circulante em 2023, **71,65%** desse valor é proveniente de dois “**ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES**” que a empresa concedeu, inclusive um para empresa **CARDCON CONSTRUTORA EIRELI** e o outro para empresa **ANA CARDOSO - EPP**, o que se torna um ponto negativo, visto que precisaria receber esse valor para fazer caixa/ disponibilidades para sanar suas dívidas, outro ponto a destacar, é que nesse mês de foi realizado a reclassificação dos saldos de impostos a pagar, de curto prazo para longo prazo, o que fez com que o índice aumentasse.

EMPRESA CARDCON

PERÍODO	ATIVO CIRC.	PASSIVO CIRC.	ÍNDICE
JANEIRO/2023	2.870.375,95	4.849.097,51	0,59

Liquidez Corrente



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

A situação da liquidez corrente da empresa **CARDCON CONSTRUTORA EIRELI**, no mês de **janeiro** de 2023, percebe-se que a empresa não possui recursos suficientes para sanar suas dívidas de curto prazo, ficando o índice em **0,59**, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo, ela tem em média **R\$ 0,59** para pagamento.

É importante destacar que do total do Ativo Circulante em 2023, **80,96%** desse valor é proveniente do saldo de “**caixa**” e da conta “**estoque**” da empresa, saldo esse que pode ser considerado como uma conta transitória, visto que o valor apresentado na contabilidade não fecha com a realidade da empresa, e outra conta que seria o estoque de almoxarifado, o que se torna um ponto negativo para empresa.

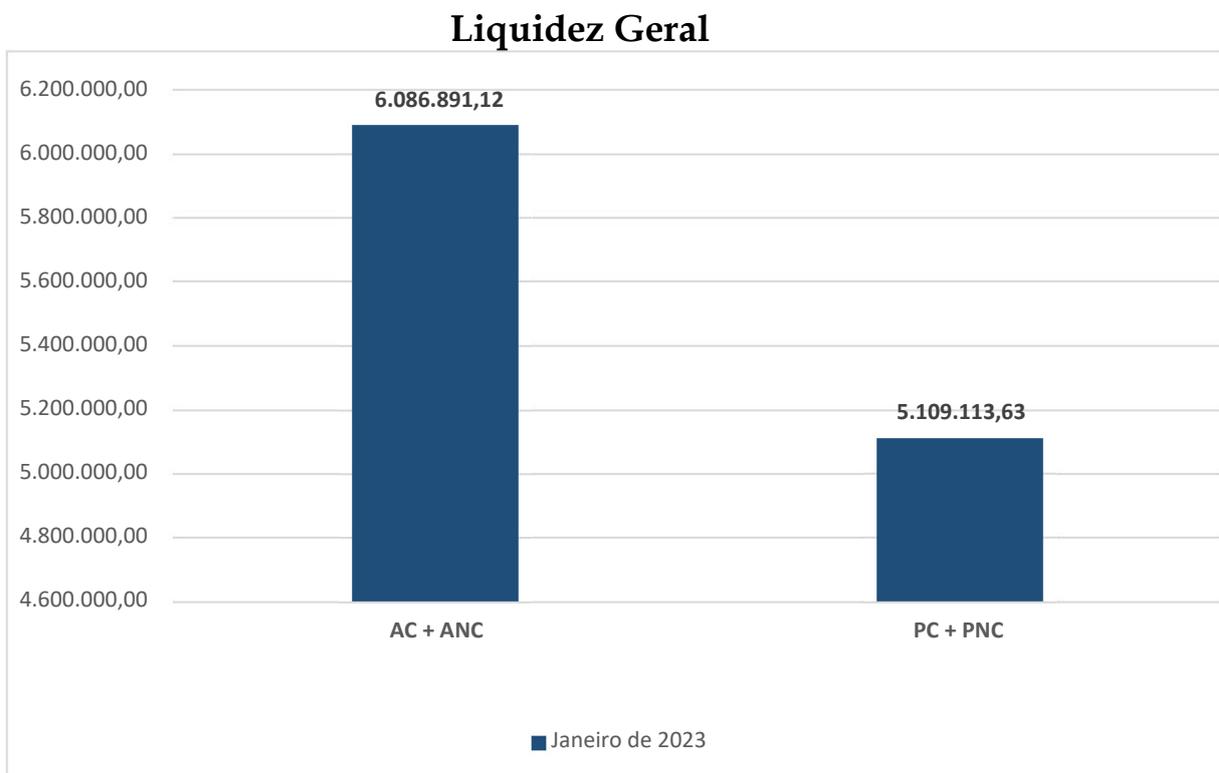


3.2.2 - Liquidez Geral

A liquidez geral é calculada com a divisão entre a soma do ativo circulante e não circulante confrontando com a soma do passivo circulante e o passivo não circulante. Este índice representa a capacidade total da empresa em honrar seus compromissos, caso fosse encerrar os negócios naquele determinado momento.

EMPRESA - GECPAV

MÊS	AC + ANC	PC + PNC	ÍNDICE
JANEIRO/2023	6.086.891,12	5.109.113,63	1,19



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

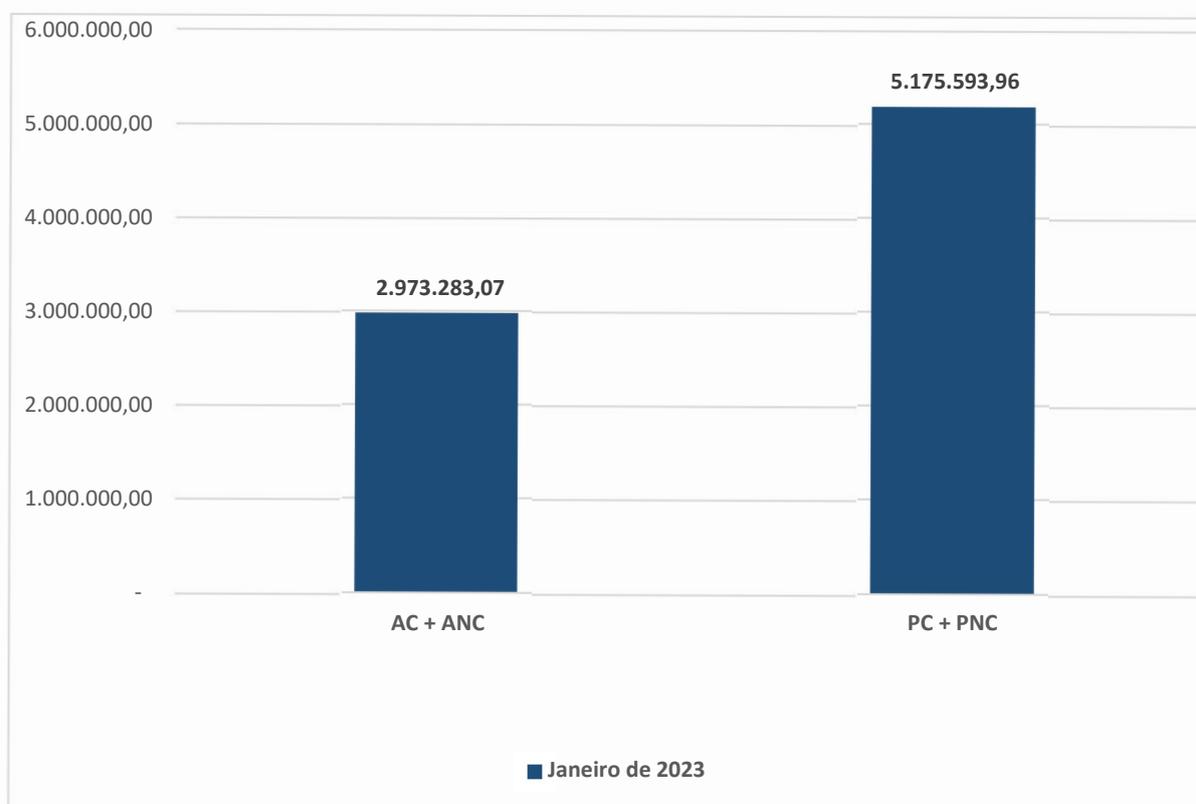
Levando em consideração a liquidez geral da empresa, ela se encontra em insolvência de suas obrigações, ou seja, não possui

capital suficiente para honrar com seus compromissos, possuindo **R\$ 1,19** para cada R\$ 1,00 de dívida.

EMPRESA CARDCON

MÊS	AC + ANC	PC + PNC	ÍNDICE
JANEIRO/2023	2.973.283,07	5.175.593,96	0,57

Liquidez Geral



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2023.

Levando em consideração a liquidez geral da empresa, ela se encontra em insolvência de suas obrigações, ou seja, não possui capital suficiente para honrar com seus compromissos, possuindo **R\$ 0,57** para cada R\$ 1,00 de dívida.

3.3 - QUANTIDADE FUNCIONÁRIOS

EMPRESA GECPAV

A empresa apresentou NÃO os relatórios, de trabalhadores constantes no quadro de funcionários do mês de **janeiro** de 2023.

EMPRESA CARDCON

A empresa apresentou NÃO os relatórios, de trabalhadores constantes no quadro de funcionários do mês de **janeiro** de 2023.

Era o que tínhamos a relatar a Vossa Excelência, a representante do Ministério Público, aos Credores e interessados.

Concórdia/SC, na data do protocolo eletrônico.

Agenor de Lima Bento

Administrador Judicial

OAB/SC 34164