



**EXCELENTÍSSIMO (A) MAGISTRADO (A) DO PRIMEIRO
JUÍZO CÍVEL DA COMARCA DE CANOINHAS/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 2022**, 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.

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.

4 - RESULTADOS APRESENTADOS

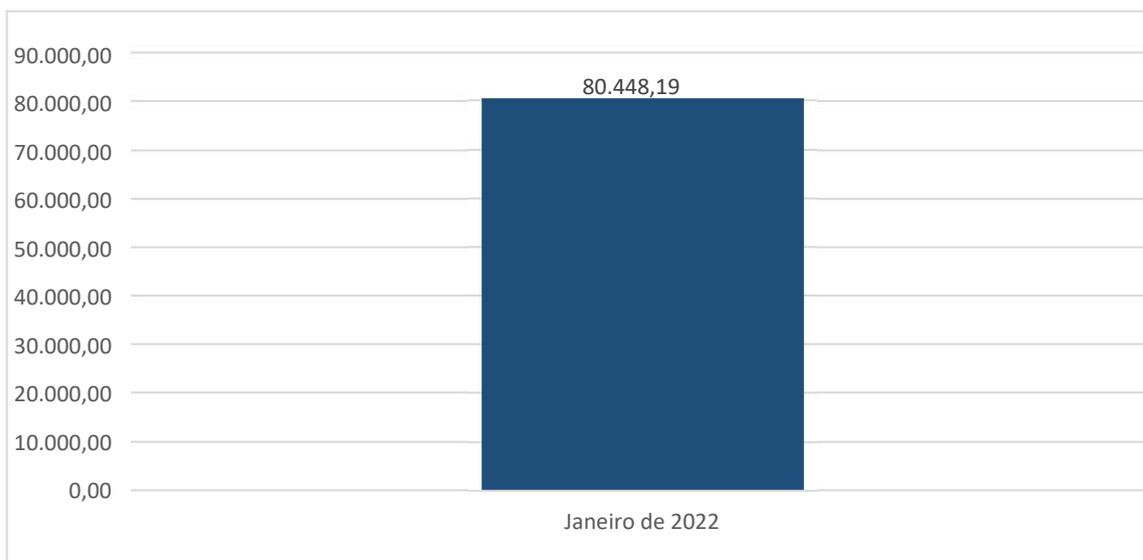
Conforme os demonstrativos mensais apresentados pelas Recuperandas, verificados pelo analista da Administração Judicial, são apresentados abaixo, os resultados mensais das operações auferidas pelas empresas **GECPAV - CONSTRUÇÃO E PAVIMENTAÇÃO EIRELI** e a empresa **CARDCON CONSTRUTORA EIRELI**, no mês de **janeiro** de 2022.

4.1 - DEMONSTRATIVO DO FATURAMENTO

EMPRESA GECPAV

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2022	80.448,19

Faturamento



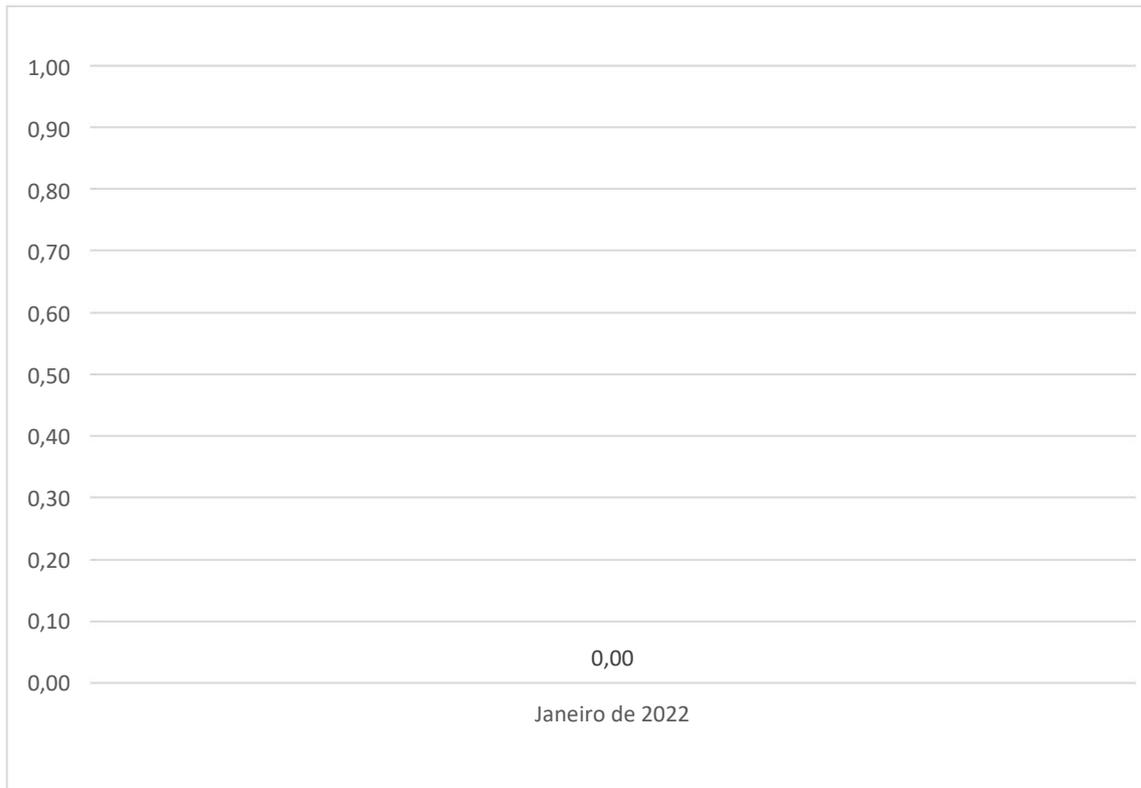
Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro 2022

Demonstra-se que a empresa apresenta uma instabilidade em seu faturamento pois no mês de janeiro de 2022 apresentou de faturamento o valor de R\$ 80.448,16 e, portanto, verifica-se uma redução comparado ao mês anterior, no qual o faturamento foi de R\$ 408.642,56.

EMPRESA CARDCON

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2022	0,00

Faturamento



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2022.

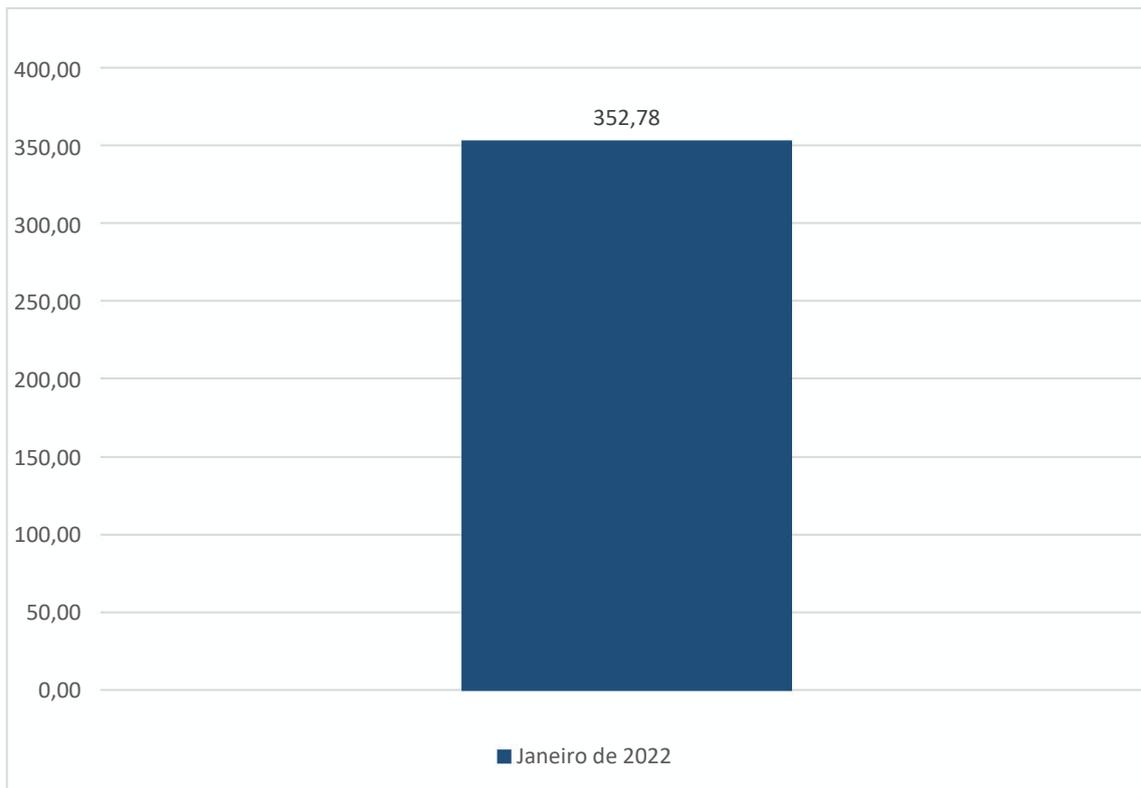
A empresa apresenta uma instabilidade em seu faturamento, no decorrer dos últimos meses alguns períodos ficaram sem valor de faturamento.

4.1.1 - DESPESAS FINANCEIRAS

EMPRESA GECPAV

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2022	352,78

Gráfico Despesas Financeiras



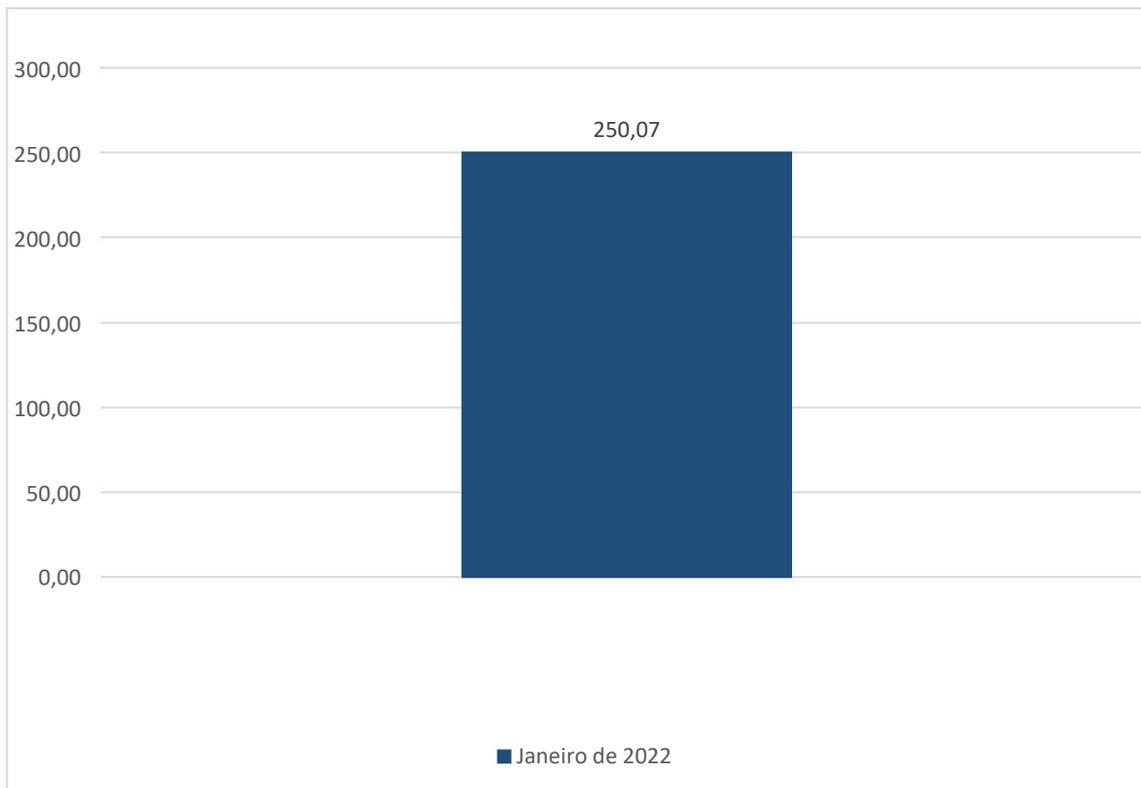
Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2022

A empresa apresenta no mês de **janeiro** uma redução nesse grupo comparado aos meses anteriores, mas, não está realizando as contabilizações de juros e demais atualizações sobre empréstimos ou outros financiamentos.

EMPRESA CARDCON

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2022	250,07

Gráfico Despesas Financeiras



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2022

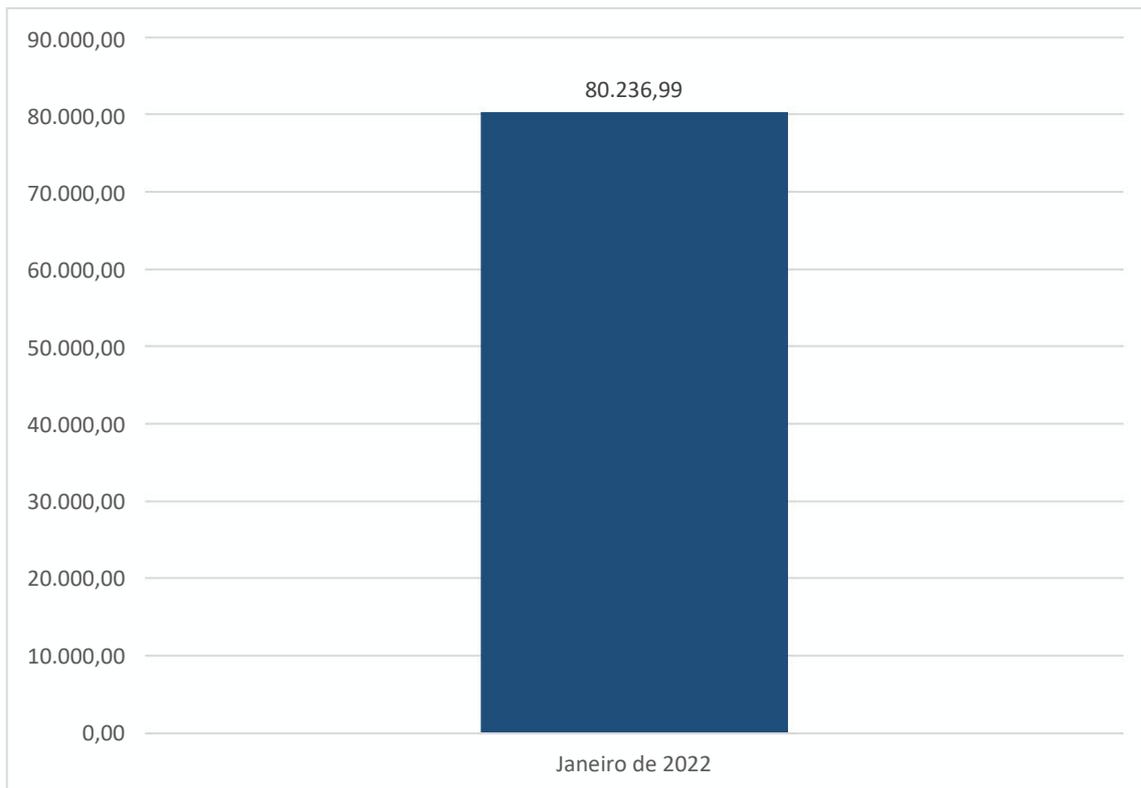
A empresa apresenta no mês de **janeiro** uma redução nesse grupo, mas, ainda não realizou as contabilizações de juros e demais atualizações sobre empréstimos ou outros financiamentos.

4.1.2 - DESPESAS OPERACIONAIS

EMPRESA GECPAV

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2022	80.236,99

Gráfico Despesas Operacionais



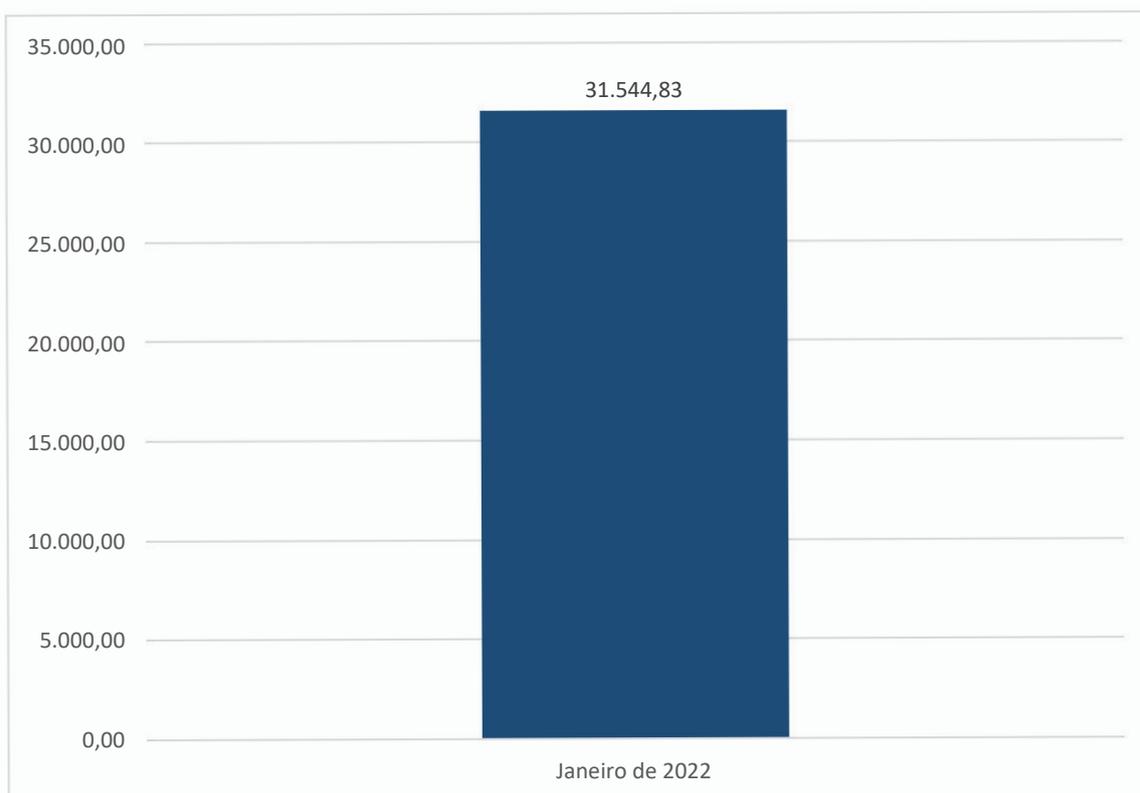
Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2022

As despesas operacionais obtidas no Demonstrativo de Resultado de Exercício do mês de **janeiro** de 2022, apresentaram variações, são provenientes dos gastos com a operação da empresa, sendo que desse valor os maiores gastos são com folha e encargos trabalhistas.

EMPRESA CARDCON

PERÍODO	R\$
JANEIRO/2022	31.544,83

Gráfico Despesas Operacionais



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2022

As despesas operacionais obtidas no Demonstrativo de Resultado de Exercício do mês de **janeiro** 2022, apresentaram variações, são provenientes dos gastos com a operação da empresa, sendo que desse valor os maiores gastos são com folha e encargos trabalhistas.

5 - 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.

5.1 - LIQUIDEZ CORRENTE

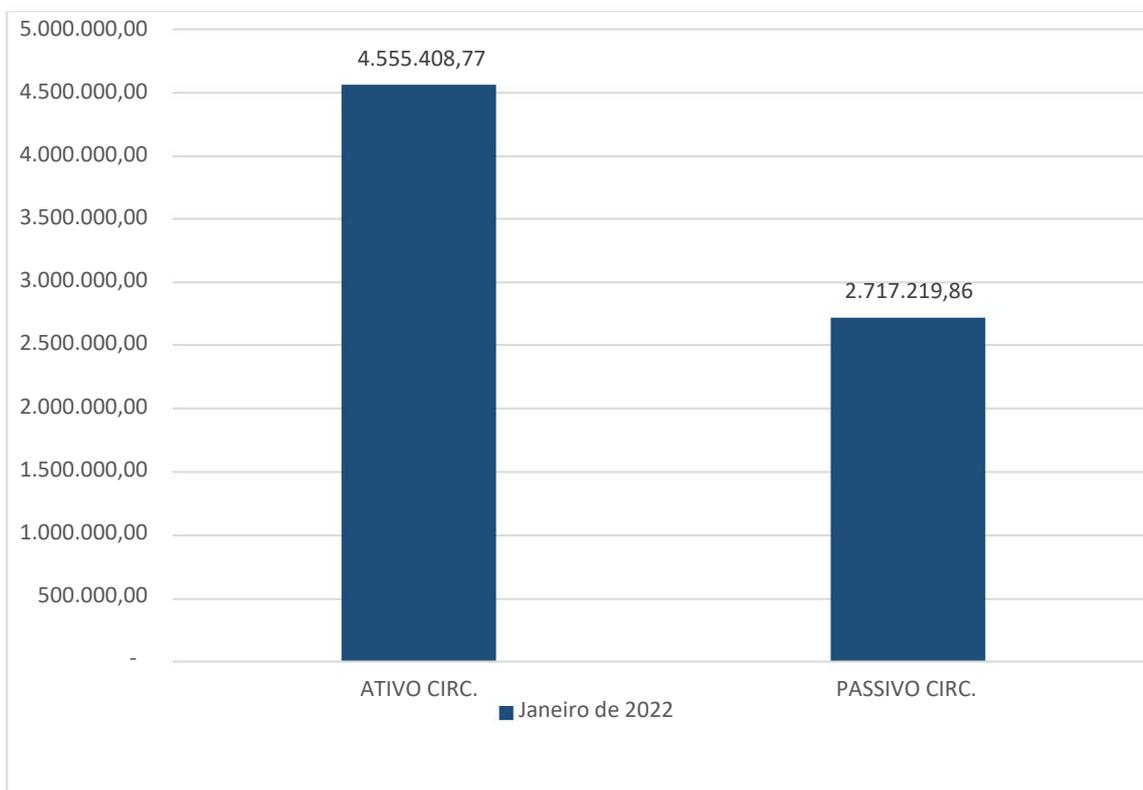


O Índice de Liquidez Corrente, tem como objetivo mostrar a capacidade de pagamento da empresa a Curto Prazo. É a relação entre o ativo circulante e o passivo circulante, significa o quanto a empresa tem a receber em créditos e ativos, em relação aos seus débitos correntes com seus fornecedores, empregados, encargos sociais e fiscais a curto prazo. Abaixo segue a demonstração e análise do mês de **janeiro** de 2022.

EMPRESA GECPAV

PERÍODO	ATIVO CIRC.	PASSIVO CIRC.	ÍNDICE
JANEIRO/2022	4.555.408,77	2.717.219,86	1,68

Gráfico Liquidez Corrente



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2022.



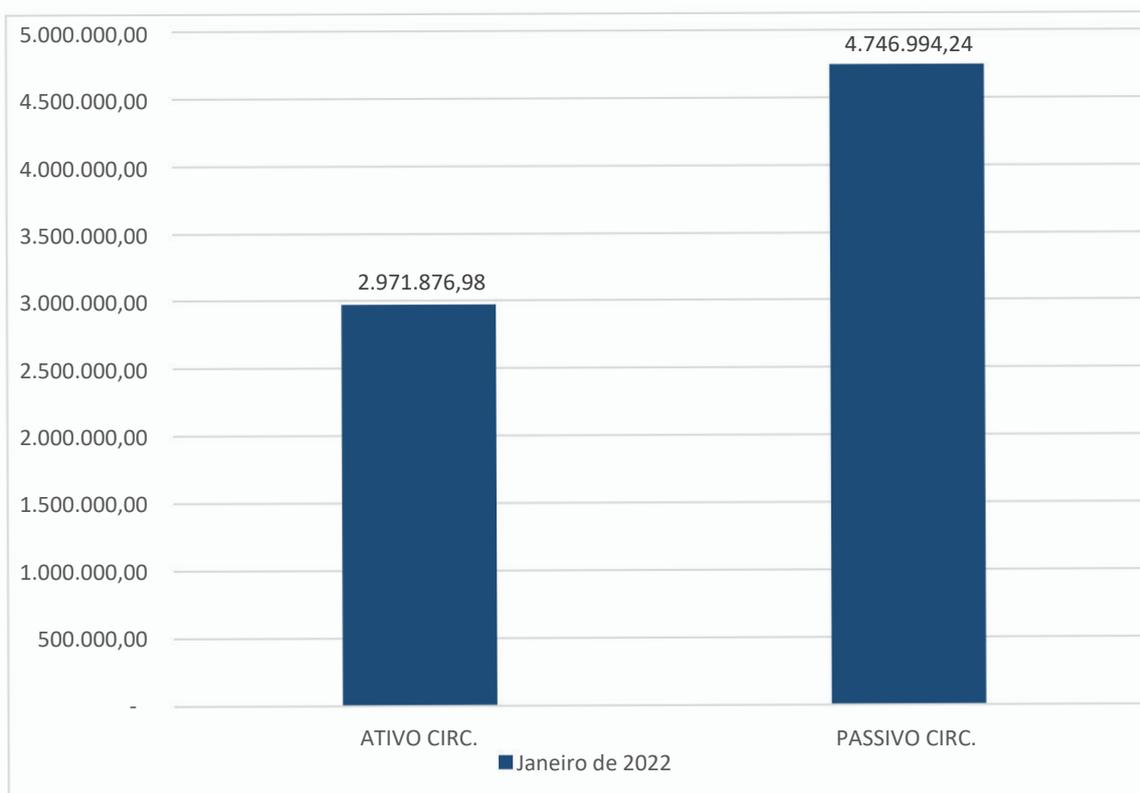
Considerando situação da liquidez corrente da empresa **GECPAV - CONSTRUÇÃO E PAVIMENTAÇÃO EIRELI**, no mês de **janeiro** de 2022, percebe-se que a empresa não possui recursos suficientes para sanar suas dívidas de curto prazo, ficando o índice em 1,68, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo, ela tem em média R\$ 1,68 para pagamento.

É importante destacar que do total do Ativo Circulante em 2022, **69,78%** desse valor é proveniente de dois **ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES** que a empresa concedeu a inclusive um para empresa **CARDCON CONSTRUTORA EIRELI**, 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/2022	2.971.876,98	4.746.994,24	0,63

Gráfico Liquidez Corrente



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2022

Considerando a situação da liquidez corrente da empresa **CARDCON CONSTRUTORA EIRELI**, no mês de **janeiro** de 2022, percebe-se que a empresa não possui recursos suficientes para sanar suas dívidas de curto prazo, ficando o índice em 0,63, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo, ela tem em média R\$ 0,63 para pagamento.

É importante destacar que do total do Ativo Circulante em 2022, **79,87%** 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.



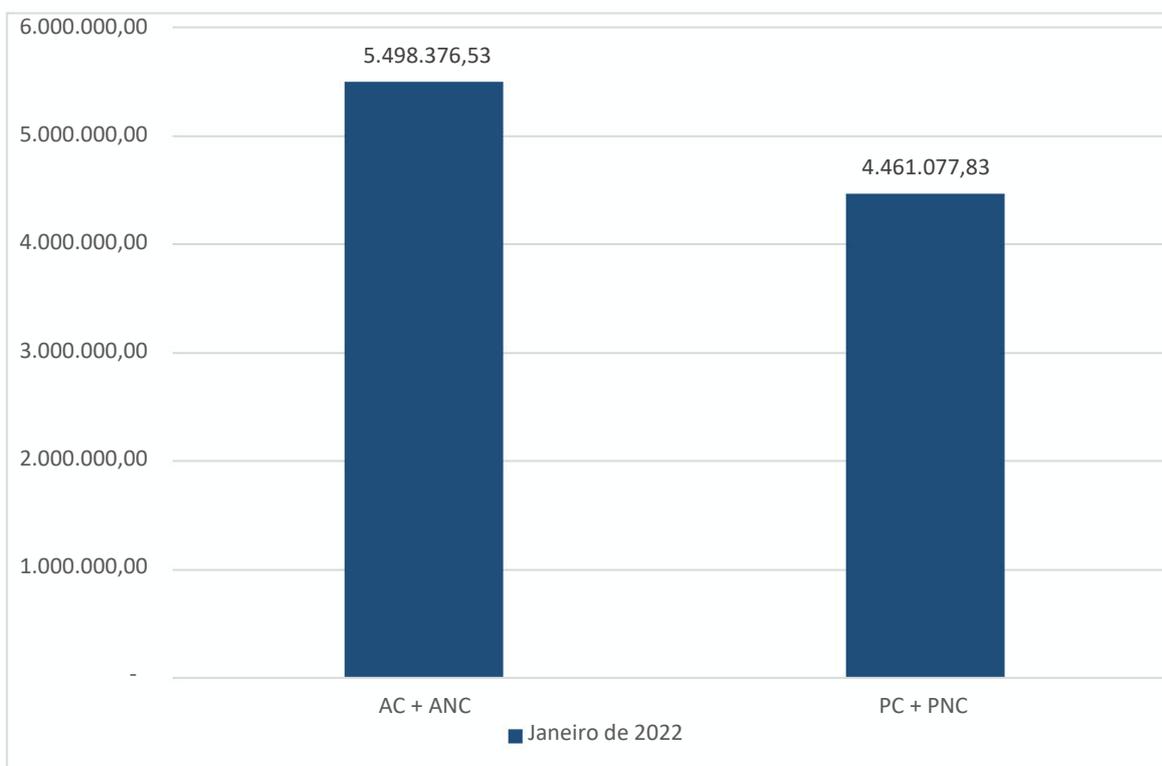
5.2 - LIQUIDEZ GERAL

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

PERÍODO	AC + ANC	PC + PNC	ÍNDICE
JANEIRO/2022	5.498.376,53	4.461.077,83	1,23

Gráfico Liquidez Geral



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2022

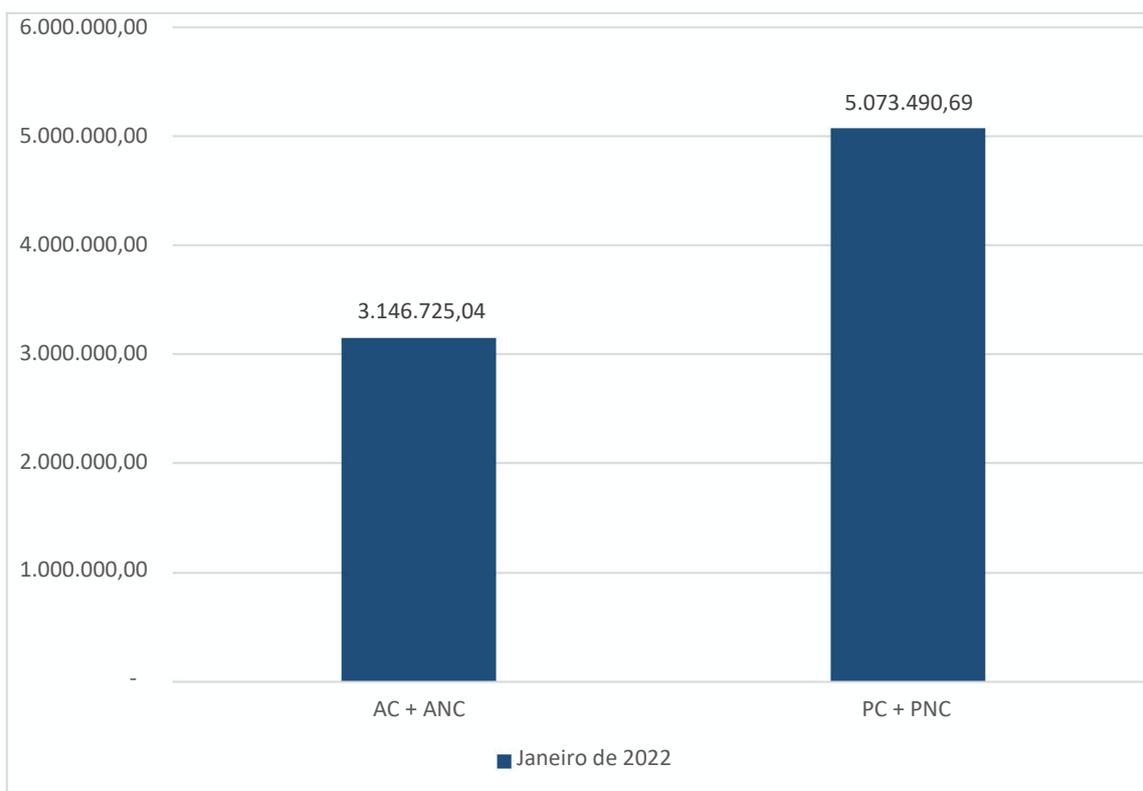


Considerando liquidez geral da empresa, ela se encontra em insolvência de suas obrigações, ou seja, não possui capital suficiente para honrar com seus compromissos, possuindo R\$ 1,23 para cada R\$ 1,00 de dívida.

EMPRESA CARDCON

PERÍODO	AC + ANC	PC + PNC	ÍNDICE
JANEIRO/2022	3.146.725,04	5.073.490,69	0,62

Gráfico de Liquidez Geral



Fonte: Demonstrações de Resultado do Exercício de janeiro de 2022



Considerando 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\$ 0,61 para cada R\$ 1,00 de dívida.

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

Canoinhas/SC, na data do protocolo eletrônico.

Agenor de Lima Bento

Administrador Judicial

OAB/SC 34164