



MEDEIROS & MEDEIROS

ARTALI INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO N.º 5013135-36.2022.8.21.0010

4º Relatório Mensal de Atividades

Competência: agosto/2022

Apresentado em outubro de 2022



MEDEIROS & MEDEIROS

ÍNDICE

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)



1. **INTRODUÇÃO**
 1. **Cronograma processual**
 2. **Acompanhamento processual**
2. **RESUMO DAS ATIVIDADES**
 1. **Resultados**
 2. **Quadro de colaboradores**
 3. **Endividamento tributário**
 4. **Endividamento concursal**
 5. **Informações relevantes**
3. **DESCRIÇÃO DA EMPRESA**
 1. **Estrutura societária**
 2. **Fotos**
4. **DADOS FINANCEIROS- ECONÔMICOS**
 1. **Balço patrimonial**
 2. **Demonstrativo de resultado**
 3. **Dívida tributaria**

INTRODUÇÃO

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) está previsto no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei n.º 11.101/2005 (“LRF”) e reúne as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da recuperação judicial da ARTALI INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

Este RMA objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados um fluxo contínuo de informações a respeito das atividades da recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial, quando devidamente homologado.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pela recuperanda, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, sobre a situação da empresa.

Em relação aos aspectos processuais, serão apresentadas as movimentações sobre os principais pontos desenvolvidos, com base na premissa básica descrita no artigo 47 da LRF.

Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da recuperanda, extraídos dos autos do processo

de recuperação judicial e a partir do fornecimento de documentos solicitados, principalmente no que tange às informações contábeis e financeiras, assim como das visitas técnicas ocorridas na sede da empresa e de reuniões com os seus representantes e respectivos procuradores.

O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos à recuperanda é o dia 20 do mês subsequente. Os documentos de agosto/2022 foram encaminhados em 23/09/2022. Os questionamento enviados em 04/10/2022 foram respondidos em 07/10/2022.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estarão disponíveis para consulta no site www.administradorjudicial.adv.br, sendo que informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial, por intermédio da central de atendimento 0800 150 1111, pelo WhatsApp (51) 99871-1170 ou pelo e-mail contato@administradorjudicial.adv.br.

1. ASPECTOS JURÍDICOS



CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
08/04/2022	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial		21/09/2022	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após publicação do 2º Edital)	art. 8º
30/06/2022	Deferimento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, incisos I, II, III, IV e V, e § 1º		Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 56, § 1º
08/07/2022	Publicação do deferimento no D.O.	art. 52, § 1º		AGC – 1ª Convocação	
08/07/2022	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 7, § 1º		AGC – 2ª Convocação	
25/07/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º		Homologação do PRJ	
09/09/2022	Apresentação do plano de recuperação judicial	Art. 53		Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61
09/11/2022	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único	Nota: Quadro elaborado pela Administradora Judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências conforme o trâmite processual.		
09/12/2022	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação do aviso de recebimento do PRJ)	art. 53, § Único e art. 55, § Único		Eventos ocorridos	
08/09/2022	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, § 2º		Data estimada	



ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

FASE ATUAL DO PROCESSO

Aguarda decurso do prazo de 30 dias para apresentação de objeções ao PRJ.

ANDAMENTO PROCESSUAL:

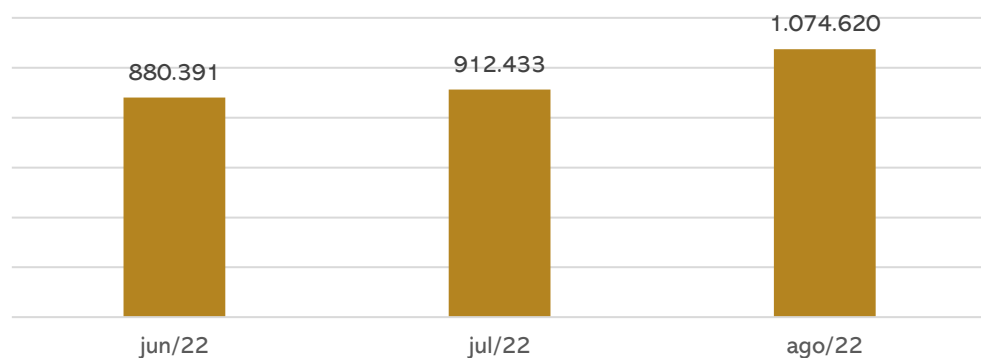
- O processo de Recuperação Judicial foi ajuizado em 08/04/2022.
- O Laudo de Constatação Prévia foi apresentado em 26/04/2022 (ev. 22).
- Em 30/04/2022, sobreveio decisão deferindo o processamento da Recuperação Judicial.
- O plano de recuperação judicial foi apresentado no evento 83, tempestivamente, em 09/9/2022.
- Foram publicados os editais a que se referem os §§1º e 2º do art. 7º da LRF (eventos 58 e 91), bem como o aviso de recebimento do plano de recuperação judicial (evento 111).



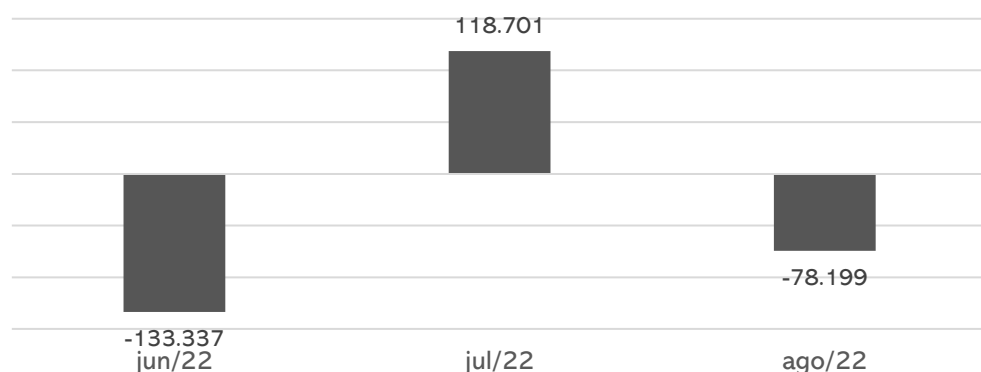
ARTALI INDÚSTRIA METALÚRGICA

Resultado operacional

Receita líquida



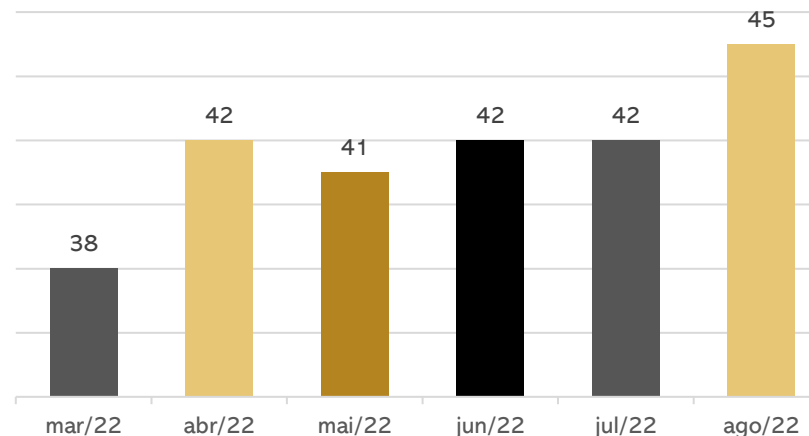
Resultado



A receita líquida da Recuperanda apresentou aumento de 18%. Conforme esclarecido pela empresa, com o pedido de RJ, estão conseguindo negociar reajustes com seus principais clientes, motivando o acréscimo do período. Contudo, embora tenha denotado aumento das receitas, os custos aumentaram de forma desproporcional, resultando em um prejuízo no período de R\$ 78.199,45. O ano de 2022 acumula resultados negativos de R\$ 473.841,13.

Quadro de colaboradores

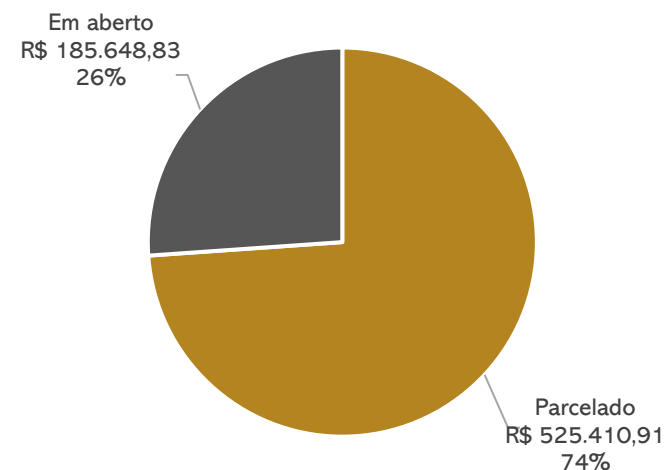
Nº de funcionários



No mês de agosto, a Artali apresentou 01 demissão e 04 admissões, finalizando o período com 45 colaboradores. O gasto total com salários e pró-labore é de R\$ 134.967,17, que estão em dia. O grupo é distribuído em 35 colaboradores da produção, 03 gerentes industriais, 04 colaboradores do administrativo, 01 jovem aprendiz e 02 diretores. Os encargos sociais estão em dia, sendo que o INSS em aberto foi parcelado, anteriormente ao pedido de RJ.

Endividamento tributário

Posição Dívida



A Recuperanda afirmou que não possui tributos em atraso, com exceção de alguns meses de INSS. O saldo apresentado nas demonstrações contábeis refere-se aos tributos calculados do mês corrente. Até **agosto/22**, o passivo tributário da Recuperanda somava **R\$ 704,6 mil**, concentrado nos encargos sociais.

A Artali informou que houve parcelamento do saldo do INSS, antes do deferimento da RJ e que este seria o único parcelamento ativo.



ARTALI INDÚSTRIA METALÚRGICA

Endividamento Concursal

O endividamento concursal apresentado pela Recuperanda é de **R\$ 8.236.621,50**.

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Classe II	2	1,75%	3.587.750,83	43,56%
Classe III	61	53,51%	4.425.418,37	53,73%
Classe IV	51	44,74%	223.452,30	2,71%
Total	114	100%	8.236.621,50	100%

Abaixo segue principais credores da Recuperação Judicial:

CLASSE	CREADOR	VALOR
CLASSE II	BANCO DO BRASIL	R\$ 3.035.000,00
CLASSE III	SICREDI	R\$ 1.206.150,87
CLASSE III	VALDIR MOTTER	R\$ 1.180.544,95
CLASSE III	ITACIR ANTONIO GHIOTTO	R\$ 603.200,00
CLASSE III	BRADERCO	R\$ 465.126,84
CLASSE III	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R\$ 254.224,67
CLASSE III	BANRISUL	R\$ 218.007,75
CLASSE III	EFRAIM GOMES DA FONSECA	R\$ 115.000,00
CLASSE III	COM DE FERROS CAXIAS LTDA	R\$ 82.265,62
CLASSE III	CASTERSUL LTDA	R\$ 44.781,95
CLASSE III	COFERCAN LTDA	R\$ 43.858,79
Total		R\$ 7.248.161,44

Fonte: Informações do juntadas no processo.

Informações relevantes

A Recuperanda realizou incorporação da Metalúrgica Emeve Eireli, que possuía sede na Rua Itararé, nº 192, Bairro Bela Vista, CEP. 95076-180, em Caxias do Sul (RS), inscrita no CNPJ sob nº 02.433.747/0001-69, NIRE 43600327642, com data de abertura em 12/03/1998 e possuindo, atualmente, a situação cadastral junto a Receita Federal como baixada por incorporação em 20/12/2021. A empresa tinha como sócio Juliano Fonseca Motter, filho dos atuais sócios da Artali, e que atualmente não pertence ao quadro societário da empresa. O sócio da Artali (incorporadora), destacou que, atualmente, a Emeve (incorporada) não possui atividades, pois as operações foram inteiramente centralizadas na incorporadora.

Acompanhamento da Administração Judicial

No dia 06/10/2022, reuniram-se na sede da Recuperanda os representantes da empresa e a Administração Judicial. A Recuperanda informou que a operação está dentro da normalidade e que manteve seu quadro de clientes e colaboradores. Possuem boas expectativas para os próximos meses, embora tenha baixado o faturamento de setembro/2022 em função dos dias úteis. Atualmente, as maiores dificuldades enfrentadas são em torno das negociações com instituições financeiras e a instabilidade dos preços da matéria-prima. O caixa gerado, em sua maior parte, é com negociação de títulos, que conforme a empresa tende a diminuir até o final do ano. Ainda, relatou sentem os impactos criados pelo cliente Comil, que está em recuperação Judicial, e arrolou a dívida com a Artali.

Os estoques estão de acordo com as demonstrações contábeis. Atualmente, algumas máquinas não estão operando por problemas técnicos, que serão solucionados em curto prazo. A empresa informou que não possui inadimplência extraconcursal com fornecedores e que os tributos, encargos e salários estão em dia.

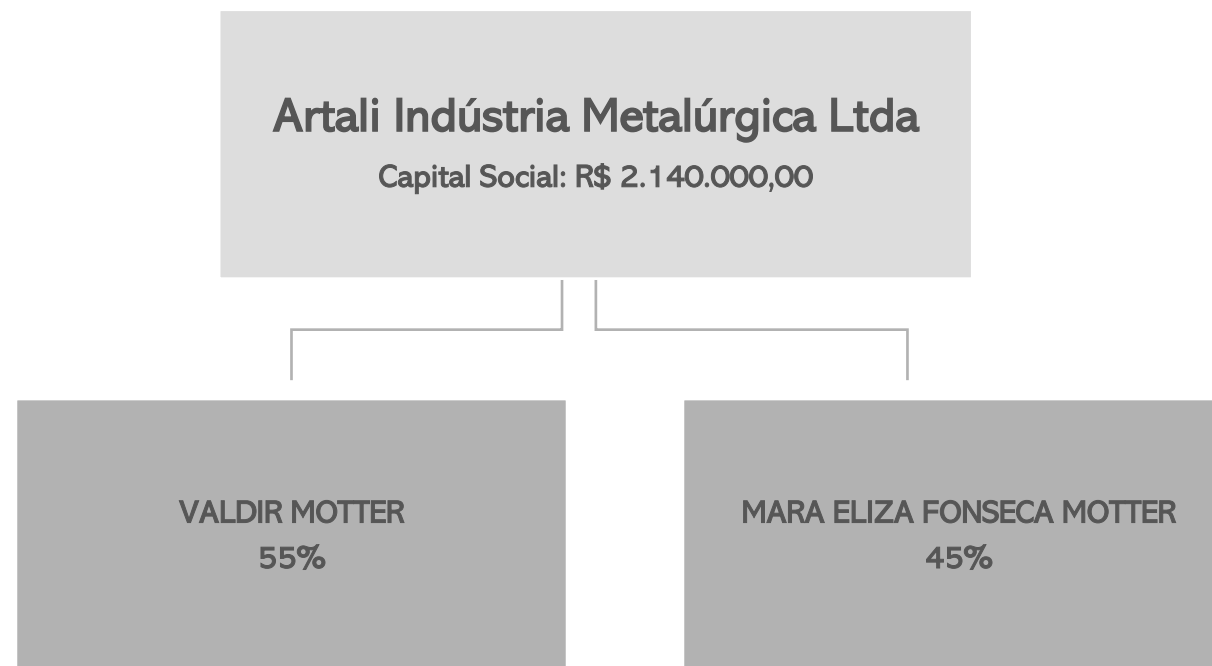
3. DESCRIÇÃO DAS EMPRESAS



ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A Artali Indústria Metalúrgica Ltda iniciou suas atividades no ano de 1977, sob o comando do casal Valdir Motter e Mara Eliza Motter. Atuante no setor metalmeccânico, a Recuperanda tem sua atividade voltada à fabricação de peças, componentes e mecanismos destinadas ao mercado automotivo, mais especificamente ao setor de ônibus e micro-ônibus, contando com clientes de renome nacional, como Marcopolo, Volare, Mascarello, Comil, Neobus, Caio Induscar, Busscar e Bepobus. A empresa possui inscrição no CNPJ 89.276.158/0001-00, e sede na Rodovia BR 116, nº 3623, bairro Cristo Redentor, Caxias do Sul – RS, cep 95.086-325.

Possui, atualmente, o seguinte quadro societário:



Destaca-se que embora tenha ocorrido 10 alterações contratuais no transcurso existencial da Recuperanda, houve a juntada somente do último contrato, que possui data de alteração e consolidação em 29/03/2022, 10 (dez) dias anteriores ao ajuizamento da Recuperação Judicial (08/04/2022).

3. DESCRIÇÃO DAS EMPRESAS



FOTOS

Artali Indústria Metalúrgica Ltda – Imagens capturadas em visita técnica dia 06/10/2022



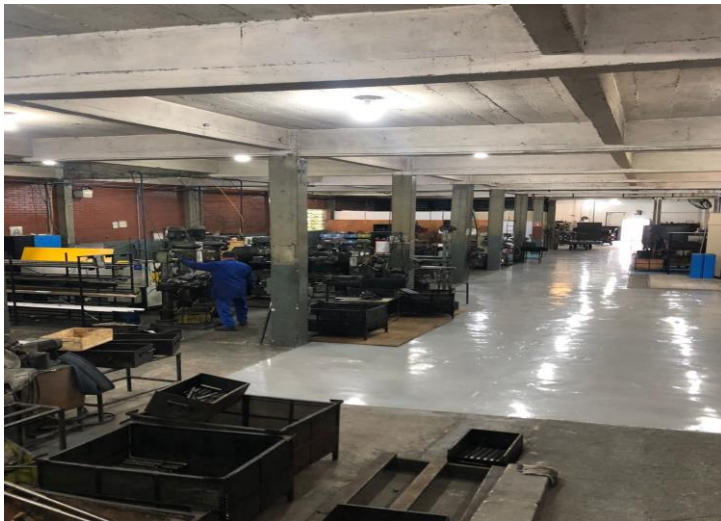
Fachada



Administrativo



Produção



Produção



Máquina



Máquinas que eram da Emeve

4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



BALANÇO PATRIMONIAL

	BALANÇO PATRIMONIAL	jun/22	jul/22	ago/22
ATIVO	CIRCULANTE	2.404.559	2.406.060	2.375.330
	Disponibilidades	61.352	103.585	86.768
	Clientes	763.106	756.353	853.482
	Adiantamentos a terceiros	92.376	77.543	97.076
	Tributos a recuperar	895.539	883.653	865.399
	Estoques	536.637	542.893	427.314
	Créditos	52.596	39.741	43.662
	Despesas antecipadas	2.953	2.292	1.630
	NÃO CIRCULANTE	1.970.176	1.960.581	1.950.986
	Outros créditos	608.509	608.509	608.509
	Investimentos	10.204	10.204	10.204
	Imobilizado	1.349.263	1.339.668	1.330.073
	Intangível	2.200	2.200	2.200
	TOTAL DO ATIVO	4.374.735	4.366.641	4.326.316
PASSIVO	BALANÇO PATRIMONIAL	jun/22	jul/22	ago/22
	CIRCULANTE	6.965.136	6.741.758	6.659.201
	Fornecedores	830.022	734.154	795.862
	Direitos trabalhistas	294.273	213.747	165.621
	Obrigações tributárias	99.518	138.234	179.697
	Instituições financeiras	2.542.913	2.533.011	2.368.558
	Outras obrigações	3.198.410	3.122.611	3.149.464
	NÃO CIRCULANTE	2.774.756	2.871.338	2.900.057
	Instituições financeiras	2.411.886	2.411.686	2.440.405
	Obrigações tributárias	362.870	459.653	459.653
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-5.400.630	-5.365.157	-5.365.157
	Capital social	2.140.000	2.140.000	2.140.000
	Resultados acumulados	-7.540.630	-7.505.157	-7.505.157
	TOTAL DO PASSIVO	4.339.262	4.247.940	4.194.102

Disponibilidades: compreende, valores em espécie, bancos conta movimento e aplicações financeiras. O período não apresentou variações significativas em espécie. A rubrica apresentou decréscimo de 16%, sendo que. As principais movimentações bancárias foram com recebimento de clientes, pagamento a fornecedores, funcionários e amortização de parcelas de empréstimo. Os extratos bancários, que contemplam contas da Artali e Metalúrgica Emeve, atestam os valores contabilizados.

Clientes: engloba clientes (R\$ 1,4 milhão) e títulos negociados (R\$ 621 mil) que é uma conta credora e motivou o acréscimo de 13%, devido a o menor volume de novas negociações e baixas do período. Em meio aos principais valores recebidos, estão Marcopolo (R\$ 786,9 mil), Comil Ônibus (R\$ 247,8 mil) e Volare (R\$ 143,4 mil). O *aging list* enviado aponta um total a receber de R\$ 1.185.643,82, enquanto as demonstrações contábeis apresentam o montante de R\$ 1.474.554,15, indicando uma diferença de R\$ 288.910,33, que não foi esclarecida pela empresa.

Adiantamentos a terceiros: envolve, principalmente, adiantamentos a fornecedores (R\$ 81,8 mil) e insuficiência de saldo (R\$ 10 mil) que a Recuperanda não informou do que se trata. Expôs acréscimo de 25%, devido ao maior volume de valores adiantados a fornecedores no período. Além disso, o período contou com baixas mediante lançamento de notas fiscais. Contudo, o relatório de adiantamentos enviado, contempla saldo de R\$ 28.738,80 e as demonstrações contábeis R\$ 81.892,61, indicando uma diferença de R\$ 53.153,81. De acordo com a Recuperanda no mês anterior, o relatório enviado englobava provisões de encargos e folha de pagamento, que será transferido para o contas a pagar quando a empresa tomar conhecimento do valor exato. Contudo, a explicação vai em desencontro com a realidade, pois o valor do relatório é menor que o saldo das demonstrações. Os motivos pela divergência não foram esclarecidos.

Estoques: representa, em agosto, 10% do total do ativo e apresentou decréscimo de 21%, resultante do menor volume de aquisição de materiais. O relatório de estoque enviado, atesta o valor contabilizado e aponta a maior concentração de itens estocados no setor de montagem (R\$ 182,5 mil) e Almoxarifado (R\$ 125,3 mil).

Créditos: a rubrica engloba valores adiantados aos sócios. Ao final de agosto, compreende saldo a receber de Mara Eliza Fonseca Motter (R\$ 43,6 mil). O acréscimo de 10% do mês, se deu pela retirada da sócia, que totalizou R\$ 5 mil. A Administração Judicial informou a empresa Recuperanda que, conforme a lei 14.112/2020 art. 6.º-A, é vedado ao devedor, até a aprovação do plano de recuperação judicial, distribuir lucros ou dividendos a sócios e acionistas. Contudo, a empresa relatou se tratar de um erro de descrição do lançamento, pois não estão ocorrendo retiradas por parte dos sócios.

Investimentos: compreende integralização de capital no Sicredi (R\$ 7 mil), e o restante em ações da CRT Móvel e Telex (R\$ 3 mil).

Imobilizado e intangível: a variação do período, se deu, unicamente, pela depreciação mensal de R\$ 9,5 mil. O relatório de bens enviados pela Recuperanda, aponta um total de R\$ 3.255.116,76, entre imobilizado e intangível. O valor das demonstrações contábeis, sem considerar a depreciação e amortização, é de R\$ 2.902.612,00, ou seja, uma diferença de R\$ 322.504,76 para o relatório enviado. A empresa informou que o relatório que havia enviado se refere aos bens imobilizados que estavam na empresa quando da propositura do pedido de RJ e que o contexto atualmente é outro, devendo ser levado em consideração o que está na contabilidade. No entanto, diante da explicação da Artali, não ficou claro se houve venda de bens após a propositura do pedido de RJ. Ainda, a Recuperanda apresentou em seu Laudo de avaliação dos ativos imobilizados, junto ao plano de Recuperação Judicial, um total avaliado que soma R\$ 9.327.744,93. Diante da discrepância de valores apresentados, o assunto será retomado no próximo relatório. Conforme informado, a empresa possui hipotecado os bens de matrículas nº 27946 e 29897 pelo Banco .do Brasil e matrícula nº 72316 pelo Sicredi.

4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL		jun/22	jul/22	ago/22
ATIVO	CIRCULANTE	2.404.559	2.406.060	2.375.330
	Disponibilidades	61.352	103.585	86.768
	Clientes	763.106	756.353	853.482
	Adiantamentos a terceiros	92.376	77.543	97.076
	Tributos a recuperar	895.539	883.653	865.399
	Estoques	536.637	542.893	427.314
	Créditos	52.596	39.741	43.662
	Despesas antecipadas	2.953	2.292	1.630
	NÃO CIRCULANTE	1.970.176	1.960.581	1.950.986
	Outros créditos	608.509	608.509	608.509
	Investimentos	10.204	10.204	10.204
	Imobilizado	1.349.263	1.339.668	1.330.073
	Intangível	2.200	2.200	2.200
TOTAL DO ATIVO	4.374.735	4.366.641	4.326.316	
BALANÇO PATRIMONIAL		jun/22	jul/22	ago/22
PASSIVO	CIRCULANTE	6.965.136	6.741.758	6.659.201
	Fornecedores	830.022	734.154	795.862
	Direitos trabalhistas	294.273	213.747	165.621
	Obrigações tributárias	99.518	138.234	179.697
	Instituições financeiras	2.542.913	2.533.011	2.368.558
	Outras obrigações	3.198.410	3.122.611	3.149.464
	NÃO CIRCULANTE	2.774.756	2.871.338	2.900.057
	Instituições financeiras	2.411.886	2.411.686	2.440.405
	Obrigações tributárias	362.870	459.653	459.653
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-5.400.630	-5.365.157	-5.365.157
	Capital social	2.140.000	2.140.000	2.140.000
	Resultados acumulados	-7.540.630	-7.505.157	-7.505.157
	TOTAL DO PASSIVO	4.339.262	4.247.940	4.194.102

Fornecedores: a rubrica apresentou aumento de 8%, devido ao maior volume compras a prazo do período. Dentre os principais compras, estão Sidersul Produtos (R\$ 109,5 mil), Belman Comércio (R\$ 100,2 mil) e Muller Comercio (R\$ 43 mil). O relatório do contas a pagar enviado, apresenta um total em aberto de R\$ 3.713.849,68, que, descontando as instituições financeiras e obrigações trabalhista totaliza R\$ 1.470.528,23. Contudo, as demonstrações contábeis apresentam o valor de R\$ 795.861,88, apontando uma diferença de R\$ 674.666,35, que não foi esclarecida pela Recuperanda. O assunto será retomado no próximo relatório. De acordo com a empresa, não há inadimplência extraconcursal.

Direitos trabalhistas: o mês de agosto exibiu decréscimo de 23%, resultante, em sua maior parte, do pagamento de INSS s/ folha de pagamento, no montante de R\$ 104,6 mil. Dentre os principais saldos em aberto, destacam-se salários (R\$ 99,6 mil), INSS (R\$ 53,1 mil), e FGTS (R\$ 10,9 mil). Conforme a Recuperanda, o parcelamento do INSS é o único ativo atualmente. Os salários e encargos correntes estão em dia.

Obrigações tributárias e parcelamentos: engloba as dívidas tributárias, principalmente, de ICMS (R\$ 20,1 mil), Simples nacional (R\$ 16,9 mil) e IRRF (R\$ 16,2 mil). Os pagamentos, em sua maior parte, ocorreram por compensações. O período apresentou acréscimo de 30%, decorrente da apuração dos impostos do mês corrente.

Instituições financeiras: entre curto e longo prazo corresponde a cerca de 50% das dívidas com terceiros, com decréscimo no período analisado, motivado pela amortização das parcelas. Compreende, em sua maior parte, no curto prazo, Banco do Brasil nº 810.605.600 (R\$ 867,1 mil), empréstimo Siccob nº 792187 (R\$ 837,4 mil) e Sicredi contrato B9122304950 (R\$ 207,4 mil). No longo prazo, engloba, especialmente, dívidas com Banco do Brasil nº 810.605.600 (R\$ 2,1 milhões), Banco Bradesco nº 15463954 (R\$ 177 mil) e Caixa Econômica Federal (R\$ 60 mil).

Outras obrigações: corresponde, principalmente, valores arrolados aos sócios (R\$ 1,3 milhão); dívidas com Itacir Antonio Ghiotto (R\$ 602,2 mil) e Efraim Gomes da Fonseca (R\$ 115 mil), que possuem contrato de mútuo entre as partes e estão arroladas na Recuperação Judicial; provisões de férias e 13º salários dos empregados (R\$ 453,8 mil) e recuperação de crédito fiscal a apropriar (R\$ 656,4 mil).

4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



BALANÇO PATRIMONIAL

DRE	jun/22	jul/22	ago/22	2022
Receita bruta	1.044.406	1.104.561	1.293.923	7.403.521
Deduções das vendas	- 164.015	- 192.128	- 219.304	-1.234.142
Receita líquida	880.391	912.433	1.074.620	6.169.380
Custos dos serviços prestados	- 619.893	- 462.881	- 747.194	-4.118.247
Resultado bruto	260.498	449.552	327.426	2.051.133
Despesas operacionais	- 348.333	- 285.684	- 365.827	-2.032.993
Despesas com pessoal	- 267.712	- 238.158	- 238.006	-1.393.627
Despesas operacionais	- 94.403	- 94.772	- 127.886	- 705.265
Despesas tributárias	- 9.068	- 10.756	- 8.159	- 70.604
Despesas não operacionais	-	- 156	-	- 261
Receitas não operacionais	22.850	58.158	8.223	136.764
Resultado operacional líquido	- 87.835	163.868	- 38.401	18.140
Despesas financeiras	- 41.097	- 45.225	- 40.303	- 492.172
Receitas financeiras	2.377	58	504	6.972
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 126.555	118.701	- 78.199	- 467.060
Imposto de renda e Contribuição social	- 6.781	-	-	- 6.781
RESULTADO CONTÁBIL	- 133.337	118.701	- 78.199	- 473.841

DEMONSTR. DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Receitas: apresentou acréscimo de 17%. Conforme esclarecido pela empresa, com o pedido de RJ, estão conseguindo negociar reajustes com seus principais clientes, motivando o acréscimo do período.

Custos: os custos representaram, em média, 70% das receitas líquidas. Contempla, em sua maior parte matérias-primas (R\$ 613 mil), industrialização de produtos (R\$ 106,9 mil) e variação dos estoques (R\$ 115,5 mil). O período exibiu acréscimo expressivo de 61%, principalmente, pelo maior valor de matéria-prima e variação de retração dos estoques, que não foi esclarecido pela empresa e o assunto será retomado no próximo relatório.

Despesas com pessoal: compreende despesas com pessoal administrativo, comercial, direto e indireto. Além disso, engloba outras despesas como indenizações trabalhistas e assistência médica. O mês de agosto não apresentou variações significativas. Em meio aos principais desembolsos, estão os gastos com mão de obra direta (R\$ 136,3 mil) e indireta (R\$ 676 mil).

Despesas operacionais: envolve, em sua maior parte, despesas de honorários advocatícios (R\$ 27 mil), propaganda e anúncio (R\$ 15,9 mil), assessoria (R\$ 10,1 mil) e propaganda e anúncio (R\$ 15,9 mil) que foi o principal responsável pelo acréscimo de 35%. Dentre os desembolsos com publicidade, destacam-se Luiz Carlos Giacomelli (R\$ 7 mil) consultor comercial, Victoria Rudiger Forest (R\$ 5,6 mil) e Adriana da Silva (R\$ 2,4 mil). A Artali informou que a Adriana realiza atualizações nas redes sociais (Site, Instagram e LinkedIn) e Victoria Rudiger Forest, prestou serviços de ações de marketing realizados para feira em SP.

Despesas tributárias: inclui gastos com IOF (R\$ 4,4 mil); impostos e taxas diversas (R\$ 2,9 mil) que são taxas ambientais e de propriedade industrial; e contribuição sindical (R\$ 690,00). O motivo pelo qual o IOF é alocado em despesas tributárias, ao invés de despesas financeiras, não foi esclarecido.

Receitas não operacionais: agosto contemplou a recuperação de crédito fiscal referente a exclusão de ICMS da base de cálculo do Pis e Cofins (R\$ 2,5 mil), variação monetária ativa (R\$ 5,1 mil), referente ao mesmo processo do crédito fiscal e ressarcimentos recebidos do Scredi (R\$ 505,56).

Resultado financeiro: o período apresentou resultado financeiro negativo de R\$ 39.798,13, principalmente, pelas despesas com juros passivos (R\$ 19,2 mil), duplicatas descontadas (R\$ 10 mil) acréscimos legais s/impostos (R\$ 7,3 mil). As receitas financeiras, foram, em sua maior parte, com descontos obtidos (R\$ 444,33).

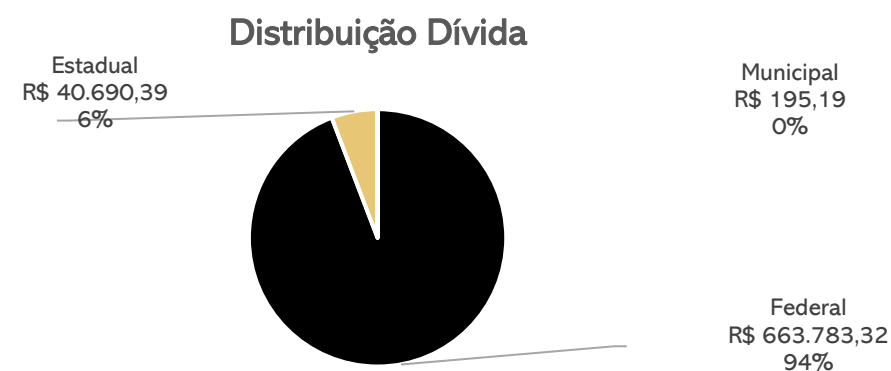
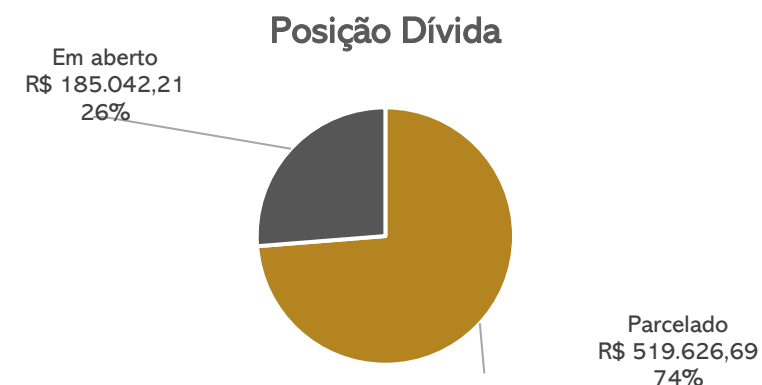
Resultado contábil: embora tenha denotado aumento das receitas, os custos aumentaram de forma desproporcional, resultando em um prejuízo no período de R\$ 78.199,45. O ano de 2022 acumula resultados negativos de R\$ 473.841,13.



DÍVIDA TRIBUTÁRIA

Até julho de 2022 o passivo tributário da Recuperanda somava R\$ 704,6 mil, concentrado nos encargos sociais (INSS), que, em sua maior parte, está parcelado. A Administração Judicial solicitou os relatórios da Receita Federal que indicam que não há pendências junto a Procuradoria Geral as Fazenda Nacional. Os valores que constam em relatório, são de INSS que já foram parcelados pela Recuperanda, os quais os parcelamentos estão ativos. O relatório foi emitido em 07/10/2022. Ainda, a Recuperanda informou que o saldo apresentado nas demonstrações contábeis, refere-se aos tributos calculados do mês corrente, conforme abaixo:

POSIÇÃO DOS TRIBUTOS	
TRIBUTOS	VALOR
Contribuição Sindical	606,00
FGTS	10.970,00
INSS	53.743,00
INSS retido	1.837,00
INSS parcelado	519.627,00
COFINS	32.668,00
COFINS retido	1.458,00
CRF retido	799,00
ICMS	35.810,00
ICMS ST	4.880,00
IRF	16.860,00
IRF retido	846,00
ISSQN retido	195,00
PIS	7.169,00
PIS retido	292,00
Simplex Nacional	16.911,00
Total	704.669,00





MEDEIROS & MEDEIROS

ANEXOS

RECUPERAÇÃO JUDICIAL



I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE AGOSTO/2022



MEDEIROS & MEDEIROS

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

CENTRAL DE ATENDIMENTO: 0800 150 1111

PORTO ALEGRE / RS | NOVO HAMBURGO / RS | CAXIAS DO SUL / RS | BLUMENAU / SC | RIO DE JANEIRO / RJ | SÃO PAULO / SP

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1508	4.1.1.3.2.0001	IOF	5.106,23D	3.981,31	0,00	9.087,54D
1509	4.1.1.3.2.0001	IPTU	1.970,30D	0,00	0,00	1.970,30D
1540	4.1.1.8	DESPESAS FINANCEIRAS	50.498,74D	37.092,41	0,00	87.591,15D
1541	4.1.1.8.1	DESPESAS C/JUROS	19.943,00D	17.403,55	0,00	37.346,55D
1542	4.1.1.8.1.0000	JUROS PASSIVOS	15.567,14D	16.028,89	0,00	31.596,03D
1543	4.1.1.8.1.0000	JUROS S/CAPITAL DE GIRO	4.375,86D	1.374,66	0,00	5.750,52D
1560	4.1.1.8.2	DESPESAS FINANCEIRAS DIVERSAS	30.555,74D	19.688,86	0,00	50.244,60D
1561	4.1.1.8.2.0000	ACRESCIMOS LEGAIS S/IMPOSTOS	5.273,52D	7.309,11	0,00	12.582,63D
1562	4.1.1.8.2.0000	DESCONTOS CONCEDIDOS	71,94D	141,56	0,00	213,50D
1563	4.1.1.8.2.0000	DESPESAS BANCARIAS	2.989,51D	2.218,79	0,00	5.208,30D
1564	4.1.1.8.2.0000	DESPESAS C/CARTAO DE CREDITO	72,33D	0,00	0,00	72,33D
1566	4.1.1.8.2.0000	DESPESAS S/DUPL.CAUCIONADA/DESCONTADA	21.321,21D	10.019,40	0,00	31.340,61D
1568	4.1.1.8.2.0000	VARIACOES CAMBIAIS PASSIVA	827,23D	0,00	0,00	827,23D
1600	4.2	OUTRAS DESPESAS	156,19D	0,00	0,00	156,19D
1601	4.2.1	OUTRAS DESPESAS	156,19D	0,00	0,00	156,19D
1602	4.2.1.1	DESPESAS DIVERSAS	156,19D	0,00	0,00	156,19D
1620	4.2.1.1.2	DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS	156,19D	0,00	0,00	156,19D
1621	4.2.1.1.2.0001	MULTAS DE TRANSITO	156,19D	0,00	0,00	156,19D
1660	5	CONTAS ENCERRAMENTO BALANCO	0,00	17.018,38	114.004,16	96.985,78C
1661	5.1	CONTAS ENCERRAMENTO BALANCO	0,00	17.018,38	114.004,16	96.985,78C
1662	5.1.1	CONTAS ENCERRAMENTO BALANCO	0,00	17.018,38	114.004,16	96.985,78C
1663	5.1.1.1	CONTAS ENCERRAMENTO BALANCO	0,00	17.018,38	114.004,16	96.985,78C
1664	5.1.1.1.1	CONTAS ENCERRAMENTO BALANCO	0,00	17.018,38	114.004,16	96.985,78C
1665	5.1.1.1.1.0001	CONTA TRANSITORIA	0,00	17.018,38	114.004,16	96.985,78C

RESUMO DO BALANCETE

ATIVO	4.371.053,80D	4.740.537,49	4.835.275,79	4.276.315,50D
PASSIVO	4.257.626,48C	1.793.204,08	1.675.963,33	4.140.385,73C
RECEITAS	970.649,72C	231.392,51	1.314.740,03	2.053.997,24C
CUSTOS E/OU DESPESAS	857.222,40D	1.299.270,63	141.439,78	2.015.053,25D
CONTAS ENCERRAMENTO BALANCO	0,00	17.018,38	114.004,16	96.985,78C
CONTAS DEVEDORAS	5.228.276,20D	6.056.826,50	5.090.719,73	6.194.382,97D
CONTAS CREDORAS	5.228.276,20C	2.024.596,59	2.990.703,36	6.194.382,97C
RESULTADO DO MES	0,00	1.157.830,85	1.083.347,52	74.483,33D
RESULTADO DO EXERCÍCIO	113.427,32C	2.015.053,25	2.053.997,24	38.943,99C

VALDIR MOTTER
ADMINISTRADOR
CPF: 328.103.770-49

RICARDO CORAZZA WISINTAINER
Reg. no CRC - RS sob o No. 99659
CPF: 627.390.690-49