



Utilize o QrCode ou clique
para acessar nosso portal



ARTALI INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO N.º
5013135-36.2022.8.21.0010

8º Relatório Mensal de Atividades

Competência: dezembro/2022
Apresentado em março de 2023



medeiros²
administração judicial





ÍNDICE

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. Balanço patrimonial
 2. Demonstrativo de resultado
 3. Análise do desempenho
 4. Dívida tributaria

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 dezembro/2022 foram encaminhados em 19/01/2023. Os questionamentos enviados em 10/02/2023 foram respondidos em 14/02/2023.

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.

Medeiros²



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	10/02/2023	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	07/03/2023	AGC - 1ª Convocação	
08/07/2022	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 7, § 1º	14/03/2023	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	
				Data estimada	
08/09/2022	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, § 2º			



1. ASPECTOS JURÍDICOS – ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

FASE ATUAL DO PROCESSO

Houve a homologação das datas para a realização da assembleia geral de credores. Atualmente, aguarda-se a publicação do edital pelo cartório.

ANDAMENTO PROCESSUAL:

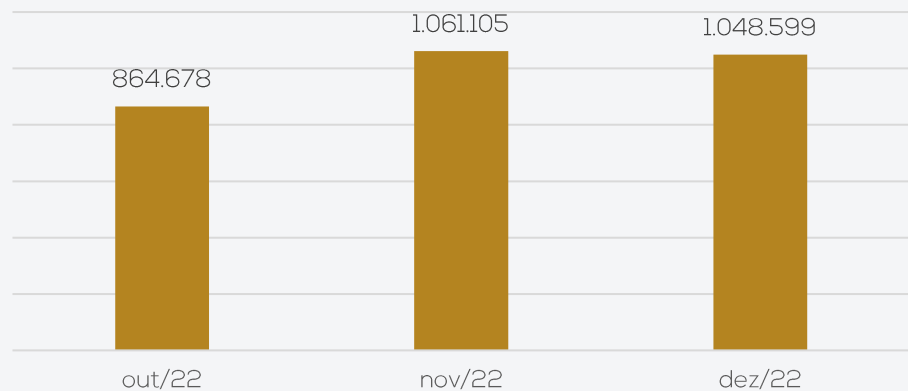
- O processo de Recuperação Judicial foi ajuizado em 08/04/2022.
- O Laudo de Constatação Prévia foi apresentado em 26/04/2022 (ev. 22).
- Em 30/04/2022, sobreveio decisão deferindo o processamento da Recuperação Judicial.
- O plano de recuperação judicial foi apresentado no evento 83, tempestivamente, 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 III).
- A Administração Judicial sugeriu, em petição protocolada no dia 09.01.2023, datas para a realização da AGC.
- O Juízo homologou as datas para realização da AGC (ev. 129).
- A AGC não foi instalada em primeira convocação, tendo sido juntada aos autos a respectiva ata no evento n.º 152.

medeiros 2

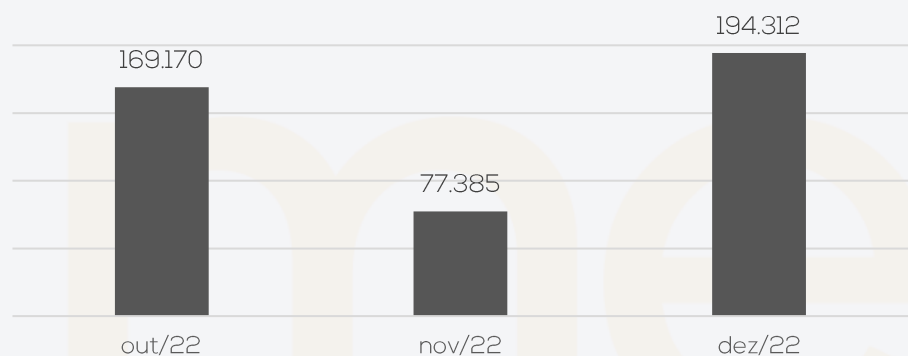
2. RESUMO - ARTALI

RESULTADOS

Receita líquida



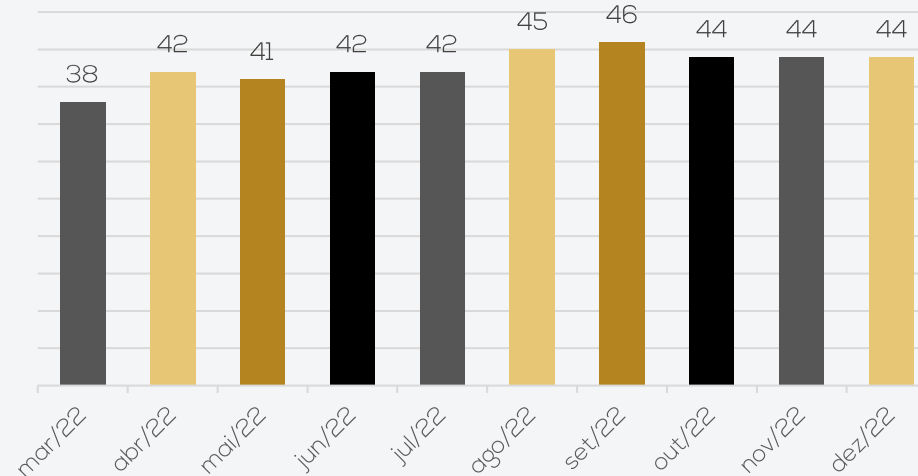
Resultado



A receita líquida da Recuperanda apresentou decréscimo de 1%, motivado pela devolução de venda de R\$ 3,2 mil, que ocorreu no período. No entanto, os custos retrairam de forma expressiva, causando um acréscimo dos resultados no mês. O lucro de dezembro/2022, foi de R\$ 194.312,34. O ano de 2022 apresentou prejuízo acumulado de R\$ 33.243,87.

QUADRO DE COLABORADORES

Nº de funcionários



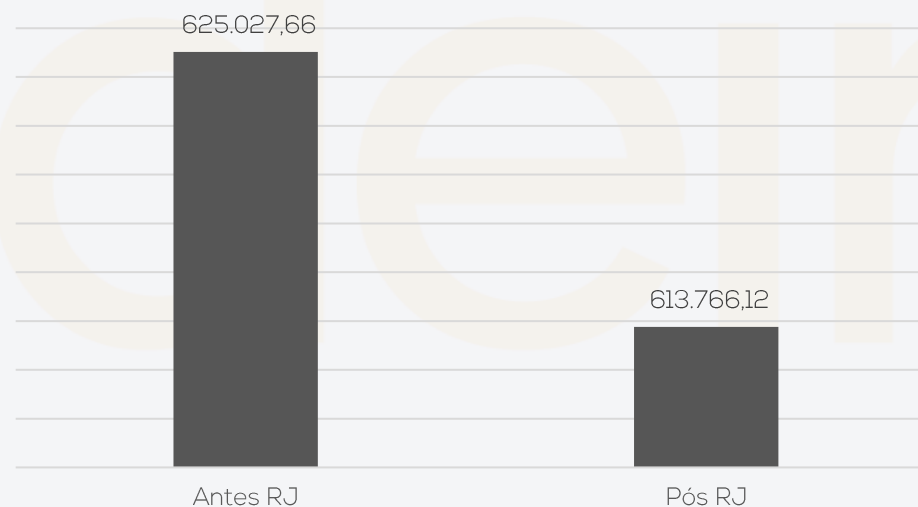
No mês de dezembro, a Artali não apresentou demissões ou admissões, finalizando o período com 44 colaboradores. O desembolso com salários foi de R\$ 122.066,63, que estão em dia.

Os encargos sociais seguem com pagamentos regulares, sendo que o INSS em aberto foi parcelado anteriormente ao pedido de RJ.

O grupo é distribuído em 34 colaboradores da produção, 02 gerentes industriais, 05 colaboradores do administrativo, 01 jovem aprendiz e 02 diretores.

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIA

Passivo Tributário



A Recuperanda afirmou que não possui tributos em atraso. O saldo apresentado nas demonstrações contábeis referem-se aos tributos calculados do mês corrente. Até dezembro/22, o passivo tributário da Recuperanda somava R\$ 613,7 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.

2. RESUMO - ARTALI

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:

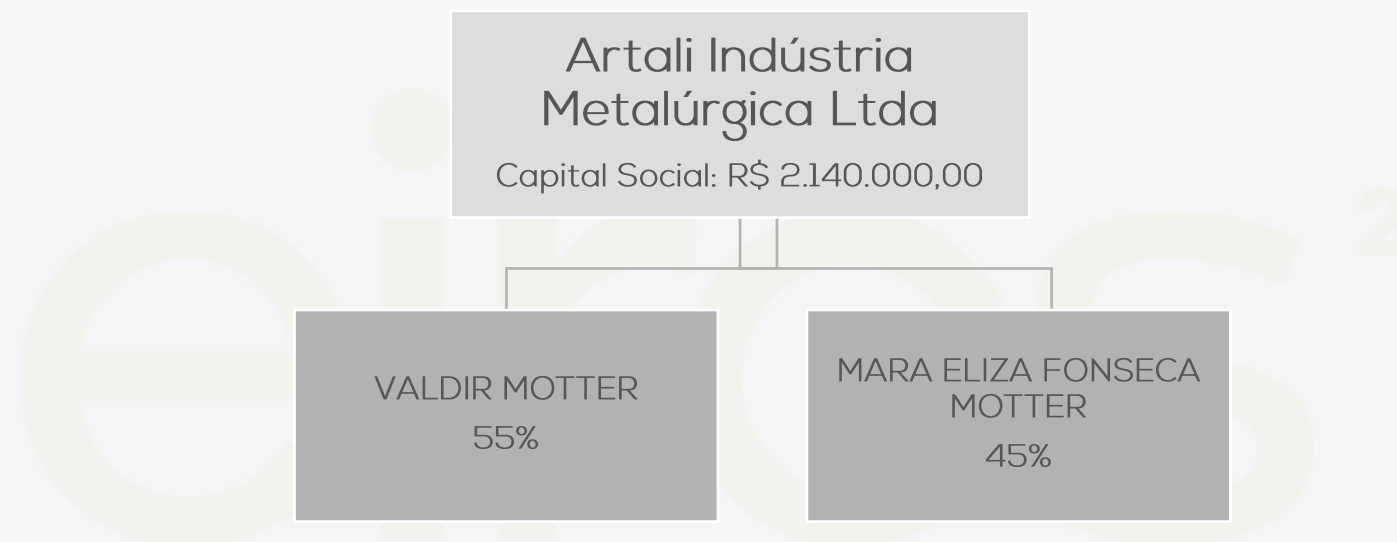
CLASSE	CREDOR	VALOR
CLASSE II	BANCO DO BRASIL	R\$ 3.200.526,59
CLASSE III	VALDIR MOTTER	R\$ 1.180.544,95
CLASSE III	SICOOB	R\$ 892.034,34
CLASSE III	ITACIR ANTONIO GHIOTTO	R\$ 603.200,00
CLASSE III	BRDESCO	R\$ 465.126,84
CLASSE II	SICREDI	R\$ 387.224,24
CLASSE III	SICREDI	R\$ 314.116,53
CLASSE III	CAIXA 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
Total		R\$ 7.757.053,48

Fonte: Informações do juntadas no processo.

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, n° 3623, bairro Cristo Redentor, Caxias do Sul - RS, cep 95.086-325.

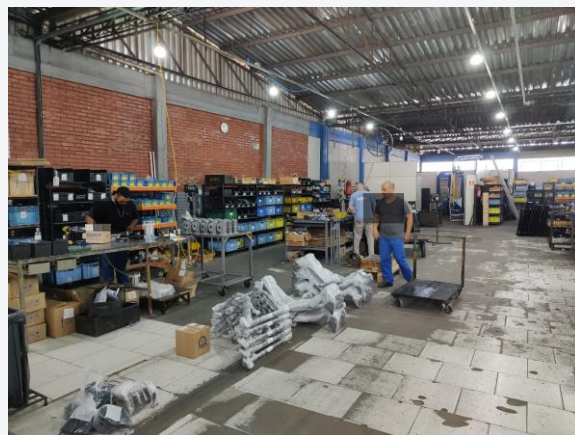
Possui, atualmente, o seguinte quadro societário:



3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA – ARTALI

ACOMPANHAMENTO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

No dia 18/01/2023, reuniram-se de forma virtual os representantes da empresa e a Administração Judicial. A Recuperanda mostrou preocupação quanto as perspectivas para o ano de 2023. Conforme informado, a tendência é que o ritmo das atividades diminua em comparação ao ano anterior. Os clientes da Artali, em sua maioria, são montadoras de ônibus. A partir de janeiro/2023, houve uma mudança nos motores utilizados para fabricação desses veículos, devido a normas de emissão de poluentes. Não é mais permitido utilizar o EURO 5, passando a vigorar o EURO 6, o que elevou os custos e fabricação em média de 40% a 50%. Como as montadoras já haviam previsto essa alteração, adiantaram sua produção no ano de 2022, o que justifica a baixa perspectiva de receita da Artali em 2023, aliado a situação de mudança política do país. De acordo com os representantes da empresa, a partir de dezembro/2022 não houve desconto de duplicatas, que antes era utilizado para geração de caixa, pois conseguiram negociar com os clientes e baixar o prazo de faturamento para 21 dias. Ainda, a Recuperanda relatou que não há inadimplência significativa de clientes e de fornecedores extraconcursais. Os salários, encargos, tributos e parcelamentos, estão em dia.



Produção



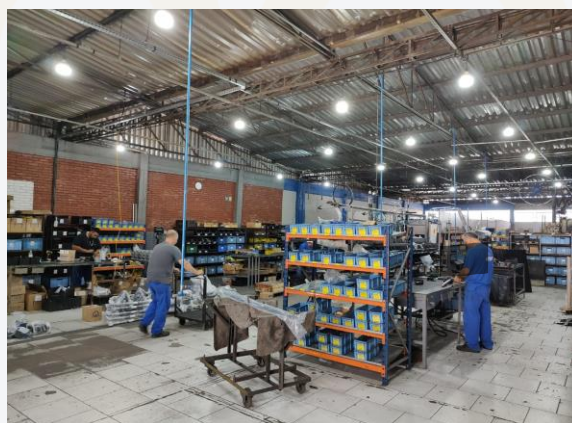
Produção



Produção



Produção



Estoque



Máquina



Máquinas que eram da Emeve

4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL		out/22	nov/22	dez/22
ATIVO	CIRCULANTE	2.666.548	3.068.386	3.181.917
	Disponibilidades	181.036	272.413	379.452
	Clientes	951.346	1.272.661	1.060.692
	Adiantamentos a terceiros	44.156	96.726	20.876
	Tributos a recuperar	763.774	737.132	698.422
	Estoques	692.019	657.716	991.643
	Créditos	29.925	29.925	29.925
	Despesas antecipadas	4.292	1.812	906
	NÃO CIRCULANTE	1.931.803	1.922.216	1.912.629
	Outros créditos	608.509	608.509	608.509
Investimentos	10.204	10.204	10.204	
Imobilizado	1.310.890	1.301.303	1.291.716	
Intangível	2.200	2.200	2.200	
TOTAL DO ATIVO	4.598.350,71	4.990.601,72	5.094.546	
BALANÇO PATRIMONIAL		out/22	nov/22	Dez/22
PASSIVO	CIRCULANTE	6.876.875	7.191.741	7.115.102
	Fornecedores	823.102	1.110.530	1.169.520
	Direitos trabalhistas	194.539	188.491	204.630
	Obrigações tributárias	133.193	130.270	249.078
	Instituições financeiras	2.449.839	2.461.268	2.470.512
	Débitos	3.276.202	3.301.183	3.021.362
	NÃO CIRCULANTE	2.872.598	2.872.598	2.858.869
	Instituições financeiras	2.440.405	2.440.405	2.440.405
	Obrigações tributárias	432.193	432.193	418.465
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-5.320.292	-5.320.292	-5.320.292
Capital social	2.140.000	2.140.000	2.140.000	
Resultados acumulados	-7.460.292	-7.460.292	-7.460.292	
TOTAL DO PASSIVO	4.429.181	4.744.047	4.653.679	

Disponibilidades: compreende saldos em espécie (R\$ 30,7 mil) que conforme a empresa, corresponde a realidade; bancos conta movimento (R\$ 331,3 mil); aplicações financeiras (R\$ 11,9 mil); e títulos de capitalização com o Bradesco (R\$ 5,5 mil). O período exibiu acréscimo de 39%, motivado pelo aumento de saldos bancários. Conforme relatório razão, as principais movimentações foram com recebimento de clientes e pagamento a fornecedores, obrigações trabalhistas e tributos. Os extratos enviados, atestam os saldos contabilizados.

Clientes: o mês apresentou decréscimo de 17%, motivado pelo maior volume de recebimentos do mês. O total do relatório enviado é de R\$ 876.459,93, enquanto o saldo contábil é de R\$ 1.114.096,35, expondo uma diferença de R\$ 237.636,42 a maior em balancete, que não foi esclarecida. Conforme relatado pela empresa, não há inadimplência significativa. Ainda, em meio aos principais recebimentos do mês estão Marcopolo (R\$ 689,4 mil), Comil (R\$ 282,5 mil) e Volare Veículos (R\$ 153,5 mil).

Adiantamentos a terceiros: contempla, em sua maior parte, insuficiência de saldos (R\$ 11,5 mil) que a Recuperanda informou se tratar de desconto de plano de saúde dos funcionários afastados; adiantamento de férias (R\$ 5,2 mil); e a fornecedores (R\$ 3,2 mil). O decréscimo de 78% do mês, se deu, especialmente, pela baixa de saldo de décimo terceiro salário que foi pago em novembro e baixa de valores antecipados a fornecedores, por lançamento das notas fiscais. O relatório de adiantamentos enviado, envolvem pagamentos antecipados a fornecedores e recebimentos de clientes. A Administração Judicial solicitou novo relatório, apenas com os adiantamentos realizados a fornecedores, no entanto, a Recuperanda informou que o sistema da empresa não possibilita realizar tal operação.

Estoques: a rubrica engloba, unicamente, matéria prima e auxiliares (R\$ 991,6 mil). O período exibiu acréscimo de 51%, motivado pelo maior volume de compra de matéria-prima em comparação ao volume de vendas do mês. O inventário enviado, confere com o saldo em balancete e aponta que os principais estoques são de montagem, (R\$ 527,1 mil), outros setores (R\$ 202,5 mil) e almoxarifado (R\$ 184,6 mil). Entretanto, o relatório não detalha quais são os itens alocados em cada grupo. Quando questionada, a Recuperanda relatou que a empresa entende mais viável e de fácil compreensão. Todavia, informou que pode incluir uma coluna de descrição no relatório enviado. A previsão para finalizar é final de março/2023

Despesas antecipadas: compreende saldos apropriados de seguro. A baixa se deu pelos pagamentos do período de R\$ 905,76.

Imobilizado e intangível: o decréscimo de 1%, foi motivado, unicamente, pela depreciação do mês (R\$ 9,5 mil). 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. Anteriormente, a Artali relatou que deve ser considerado o relatório que foi apresentado junto ao Plano de Recuperação Judicial, que é R\$ 6.445.942,93 maior que o saldo em balancete. Não há previsão para finalizar os ajustes contábeis

4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL		out/22	nov/22	dez/22
ATIVO	CIRCULANTE	2.666.548	3.068.386	3.181.917
	Disponibilidades	181.036	272.413	379.452
	Clientes	951.346	1.272.661	1.060.692
	Adiantamentos a terceiros	44.156	96.726	20.876
	Tributos a recuperar	763.774	737.132	698.422
	Estoques	692.019	657.716	991.643
	Créditos	29.925	29.925	29.925
	Despesas antecipadas	4.292	1.812	906
	NÃO CIRCULANTE	1.931.803	1.922.216	1.912.629
	Outros créditos	608.509	608.509	608.509
Investimentos	10.204	10.204	10.204	
Imobilizado	1.310.890	1.301.303	1.291.716	
Intangível	2.200	2.200	2.200	
TOTAL DO ATIVO	4.598.350,71	4.990.601,72	5.094.546	
BALANÇO PATRIMONIAL		out/22	nov/22	dez/22
PASSIVO	CIRCULANTE	6.876.875	7.191.741	7.115.102
	Fornecedores	823.102	1.110.530	1.169.520
	Direitos trabalhistas	194.539	188.491	204.630
	Obrigações tributárias	133.193	130.270	249.078
	Instituições financeiras	2.449.839	2.461.268	2.470.512
	Débitos	3.276.202	3.301.183	3.021.362
	NÃO CIRCULANTE	2.872.598	2.872.598	2.858.869
	Instituições financeiras	2.440.405	2.440.405	2.440.405
	Obrigações tributárias	432.193	432.193	418.465
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-5.320.292	-5.320.292	-5.320.292
Capital social	2.140.000	2.140.000	2.140.000	
Resultados acumulados	-7.460.292	-7.460.292	-7.460.292	
TOTAL DO PASSIVO	4.429.181	4.744.047	4.653.679	

Fornecedores: a rubrica exibiu acréscimo de 5% motivado pelo maior volume de compras para estoque. O relatório enviado pela empresa aponta um total de R\$ 1.202.695,24 em aberto, que é R\$ 33.175,03 maior que o saldo contabilizado. Quando questionada, em outro momento, a Recuperanda não esclareceu de forma satisfatória, os motivos das divergências recorrentes. Em meio as principais compras estão Sidersul (R\$ 152,3 mil), Castersul (R\$ 124 mil) e Belton Automação (R\$ 80 mil). De acordo com a empresa, não há inadimplência extraconcursal. O montante arrolado na recuperação judicial, referente a fornecedores é de R\$ 583.351,70.

Direitos trabalhistas: compreende, em sua maior parte, salários (R\$ 109,8 mil) referente aos valores de competência dezembro/2022; INSS do mês (R\$ 56,8 mil); e FGTS (R\$ 18,6 mil). Dezembro apresentou acréscimo de 3%, motivado pelas provisões do mês corrente. Os salários e encargos estão em dia. A certidão negativa do FGTS foi encaminhada atesta a regularidade do encargo.

Obrigações tributárias e parcelamentos: a rubrica expôs acréscimo expressivo de 91%, principalmente, pelos impostos gerados sobre o lucro (IRPJ e CSLL), que somaram R\$ 129,8 mil. Destaca-se que a empresa é tributada pelo Lucro Presumido, modalidade tributária em que o IRPJ e CSLL são recolhidos trimestralmente, enquanto o restante dos impostos são recolhidos mensalmente. Dentre os principais saldos em aberto, destacam-se IRPJ (R\$ 93,9 mil), parcelamento de INSS (R\$ 49,4 mil) e CSLL (R\$ 35,9 mil). O Simples Nacional da Emeve foi liquidado em dezembro, conforme comprovante enviado. Os tributos estão com os pagamentos regulares, de acordo com as demonstrações contábeis e certidões negativas. Além disso, o longo prazo contempla parcelamento de INSS de R\$ 418,4 mil, que retraiu 3%, motivado pela transferência do valor a pagar no período, para o curto prazo.

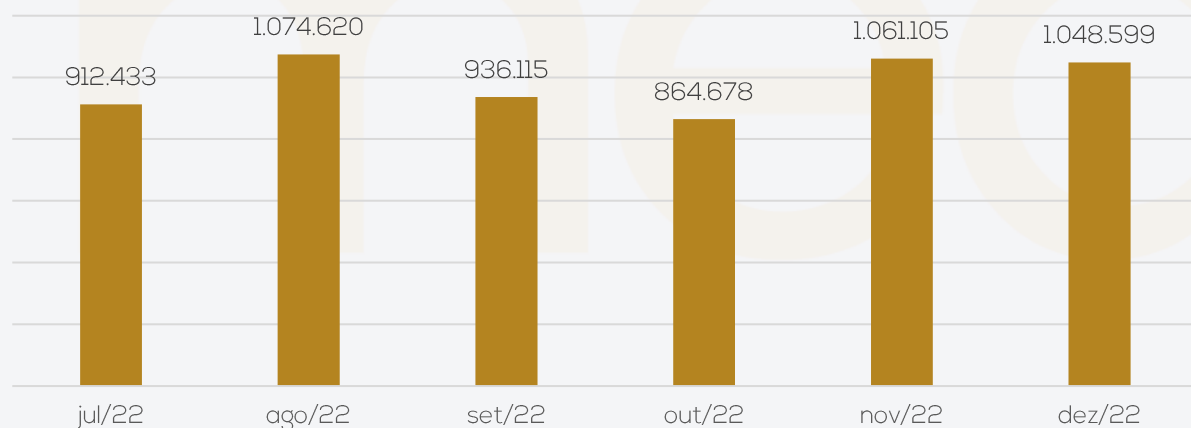
Instituições financeiras: engloba, principalmente, dívidas com o Banco do Brasil (R\$ 965,8 mil), empréstimo Sicoob (R\$ 837,4 mil) e empréstimo com a Caixa Econômica Federal (R\$ 205,9 mil). O período expôs acréscimo de R\$ 9,2 mil, decorrente, em sua maior parte, da utilização de limites das contas bancárias com o Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal.

Débitos: a rubrica apresentou decréscimo de 8%, principalmente e pelas baixas de décimo terceiro e encargos incidentes (R\$ 152,2 mil). Engloba, em sua maior parte, saldos de valores a pagar para Valdir Motter (R\$ 1,3 milhão) que é sócio e credor na Recuperação Judicial; recuperação de crédito fiscal a apropriar (R\$ 640,8 mil); e Itacir Antonio Ghiotto (R\$ 602 mil), credor na RJ. Além disso, dezembro apresentou baixa expressiva da rubrica de adiantamentos de clientes (R\$ 97 mil), em sua maior parte do cliente Autopartes (R\$ 86,1 mil). O relatório enviado, diverge do saldo das demonstrações contábeis. Quando questionada a Recuperanda informou que o relatório apresentado, comporta as baixas de adiantamento do mês, não os adiantamentos em aberto. Desta forma, não é possível atestar o saldo apresentado em balancete.

4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE	out/22	nov/22	dez/22	2022
Receita bruta	1.039.536	1.255.806	1.263.209	12.081.253
Deduções das vendas	-174.858	-194.700	-214.610	-2.001.377
Receita líquida	864.678	1.061.105	1.048.599	10.079.876
Custos dos serviços prestados	-379.374	-599.619	-357.092	-5.483.388
Resultado bruto	485.304	461.486	691.507	4.596.488
Despesas operacionais	-307.676	-370.726	-349.895	-3.930.273
Despesas com pessoal	-201.772	-229.672	-249.070	-2.755.427
Despesas operacionais	-109.702	-139.064	-113.123	-1.259.638
Despesas tributárias	-3.883	-1.990	-2.327	-82.752
Despesas não operacionais	-	-	-208	-469
Receitas não operacionais	7.680	-	14.833	168.011
Resultado operacional líquido	177.628	90.760	341.612	666.215
Despesas financeiras	-11.387	-14.272	-18.498	-562.445
Receitas financeiras	2.929	897	1.088	12.280
Resultado antes do IRPJ e CSLL	169.170	77.385	324.202	116.049
Imposto de renda e Contribuição social	-	-	-129.890	-149.293
RESULTADO CONTÁBIL	169.170	77.385	194.312	-33.244

Receita líquida



Receita bruta de vendas e serviços: o faturamento exibiu acréscimo de 1%, motivado pelo leve aumento das demandas do mercado.

Deduções: compreende, impostos sobre vendas (R\$ 211,3 mil) e devolução de venda (R\$ 3,2 mil).

Custos: engloba, em sua maior parte, matéria-prima (R\$ 704,9 mil), custo com industrialização de produtos (R\$ 92 mil) e manutenção de máquinas e equipamentos (R\$ 35,2 mil). O decréscimo de 40% foi desproporcional a receita, em sua maior parte, pela variação positiva do estoque que creditou o saldo da rubrica. O volume de matéria prima adquirido, foi maior que o necessário para o período, aumentando o saldo dos produtos estocados.

Despesas com pessoal: a rubrica expôs acréscimo de 8%, motivado pelo maior desembolso com vale transporte e assistência médica. Os motivos da variação, não foram esclarecidos de forma satisfatória pela empresa. Além disso, o período expôs pagamento de férias e décimo terceiro. Os principais desembolsos foram com salários (R\$ 122 mil) e encargos (R\$ 58,1 mil).

Despesas operacionais: contempla, principalmente, honorários advocatícios (R\$ 29,3 mil), despesa com propaganda e anúncio (R\$ 11,1 mil) e alimentação dos colaboradores (R\$ 11,6 mil). O período apresentou decréscimo de 19%, em sua maioria, pela redução de gastos assessorias (R\$ 1,8 mil) e honorários advocatícios (R\$ 29,3 mil). Além disso, o mês de novembro apresentou despesas com instalações referente a desenvolvimento de PPCI, certificado de aprovação dos bombeiros, instalação de placas de emergência e curso para equipe da empresa, o que não ocorreu em dezembro. Em meio aos principais prestadores jurídicos, estão Casali, Grazziotin e Missaglia (R\$ 27,5 mil) advogado da RJ e do processo de exclusão do ICMS a base de calculo PIS/COFINS; e Rech, Moraes, Oliveira, Toigo (R\$ 1,8 mil).

Despesas tributárias: exibiu acréscimo de 17% devido aos impostos e taxas (R\$ 1,7 mil) que se referem a custos com a AGERPI, marcas e patentes. Engloba contribuição sindical (R\$ 569,70 mil), IOF (R\$ 17,30) e impostos e taxas diversas (R\$ 1,7 mil).

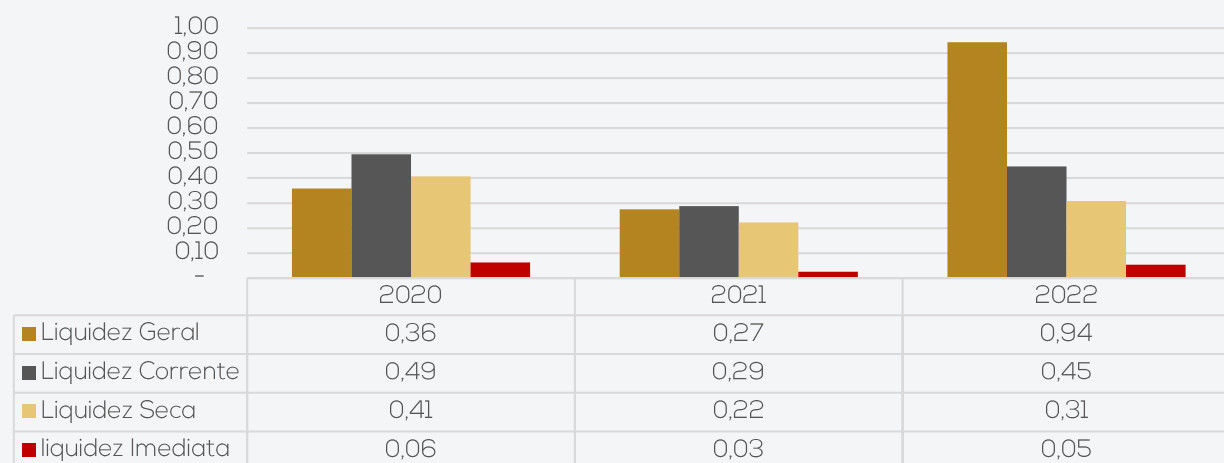
Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo de R\$ 17.410,25, principalmente, pelas despesas com juros passivos (R\$ 10,9 mil), acréscimos legais s/ impostos (R\$ 6,9 mil) e despesas bancárias (R\$ 605,39).

Resultado contábil: o lucro de dezembro/2022 foi de R\$ 194.312,34, em sua maior parte, pela redução dos custos e despesas operacionais. O ano de 2022 apresentou prejuízo acumulado de R\$ 33.243,87.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – ANÁLISE DO DESEMPENHO

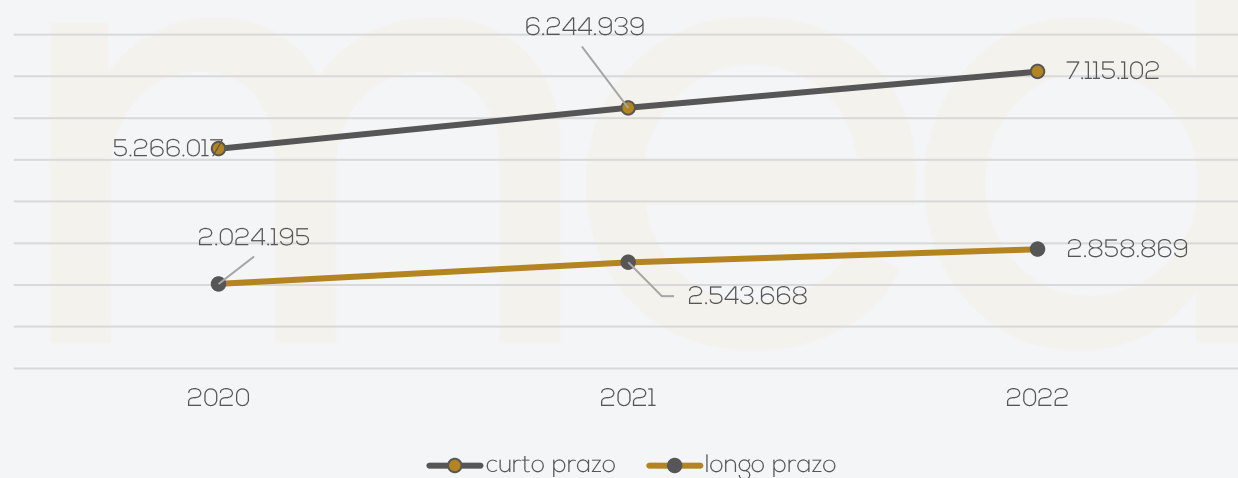
Índices de liquidez



Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa em relação as suas dívidas de curto prazo, sendo esperado resultados superiores a 1.

Nos períodos analisados, a recuperanda apresentou índices abaixo de 1, o que indica que, não há capacidade de honrar com as suas obrigações com os recursos disponíveis.

Evolução do endividamento



O endividamento com terceiros a curto prazo aumentou 4% em 2022, motivado, em sua maior parte, pelas obrigações com fornecedores, tributárias e empréstimos de mútuo.

No longo prazo o acréscimo foi de 12%, resultante de aumento de saldo de dívidas tributárias e com instituições financeiras.

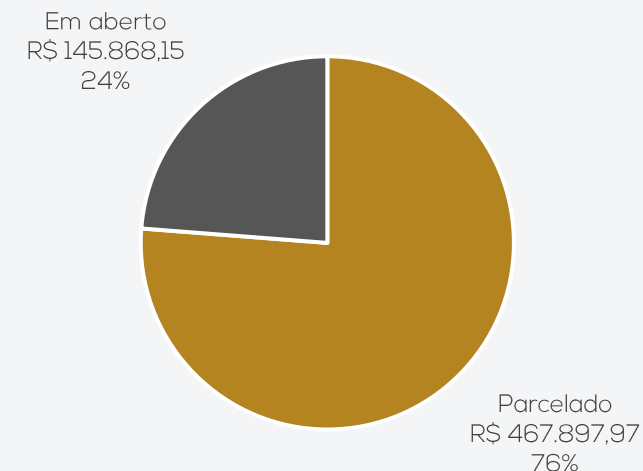
O endividamento total, cresceu 13%.

4. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

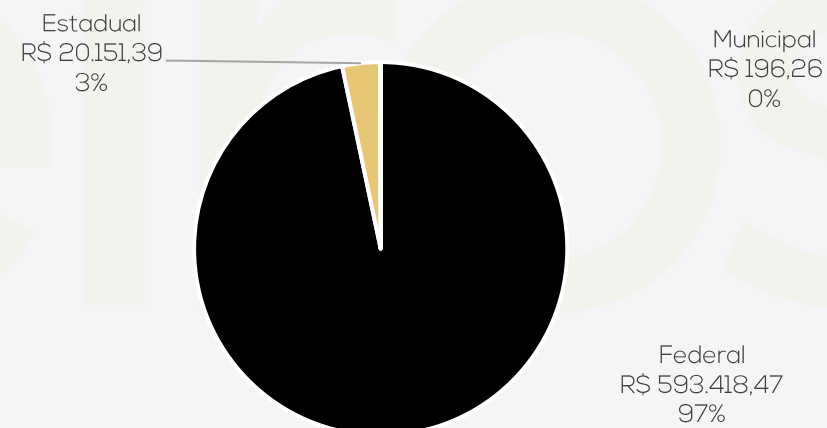
Até dezembro de 2022 o passivo tributário da Recuperanda somava R\$ 613,7 mil, concentrado nos encargos sociais (INSS), que, em sua maior parte, está parcelado. A Administração Judicial solicitou os relatórios da Receita Federal, emitidos em 07/10/2022, que indicam que não há pendências junto a Procuradoria 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. Ainda, a Artali disponibilizou as certidões negativas, que foram encaminhadas e atestam a regularidade dos pagamentos. Segue abaixo, saldo contábil, contemplando tributos do mês corrente e parcelamentos:

POSIÇÃO DOS TRIBUTOS	
TRIBUTOS	VALOR
Contribuição Sindical	648,42
FGTS	18.621,60
INSS	56.841,87
INSS retido	1.250,41
INSS parcelado	467.897,97
COFINS	17.481,57
COFINS retido	1.533,46
CRF retido	615,89
ICMS	15.039,54
ICMS ST	5.111,85
IRF	23.539,36
IRF retido	800,06
ISSQN retido	196,26
PIS	3.881,20
PIS retido	306,66
Simples Nacional	-
Total	613.766,12

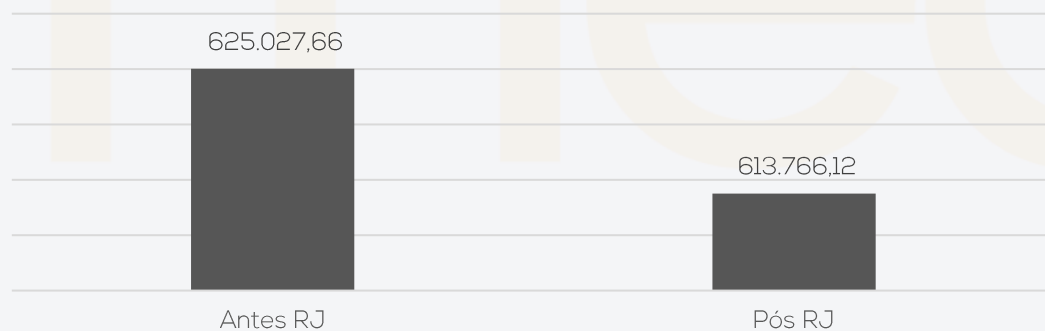
Posição Dívida



Distribuição Dívida



Antes RJ X Pós RJ






ANEXOS



medeiros²
administração judicial



 **0800 150 1111**

 **+55 51 99871-1170**

PORTO ALEGRE

Av. Dr. Nilo Peçanha, 2900 - 701
RS - CEP 91330-001

NOVO HAMBURGO

R. Júlio de Castilhos, 679, Salas 111 e 112,
RS - CEP 93.510-130

CAXIAS DO SUL

Av. Itália, 482/501, Ed. Doménica Verdi
RS - CEP 95010-040

BLUMENAU

Rua Dr. Artur Balsini, 107, BBC Blumenau
Bairro Velha - CEP: 89036-240

RIO DE JANEIRO

Rua da Quitanda, 86 - 2º andar, Ed.
Galeria Sul América Seguros
Bairro Centro - CEP: 20091-005

SÃO PAULO

Av. Brig. Faria Lima, 422L 1º andar
Bairro Itaim Bibi - CEP: 04538-133

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1561	4.1.1.8.2.0000	ACRESCIMOS LEGAIS S/IMPOSTOS	3.491,06D	6.958,43	0,00	10.449,49D
1562	4.1.1.8.2.0000	DESCONTOS CONCEDIDOS	269,24D	0,10	0,00	269,34D
1563	4.1.1.8.2.0000	DESPESAS BANCARIAS	2.654,76D	605,39	0,00	3.260,15D
1566	4.1.1.8.2.0000	DESPESAS S/DUPL.CAUCIONADA/DESCONTADA	1.857,81D	0,00	0,00	1.857,81D
1600	4.2	OUTRAS DESPESAS	0,00	208,25	0,00	208,25D
1601	4.2.1	OUTRAS DESPESAS	0,00	208,25	0,00	208,25D
1602	4.2.1.1	DESPESAS DIVERSAS	0,00	208,25	0,00	208,25D
1620	4.2.1.1.2	DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS	0,00	208,25	0,00	208,25D
1621	4.2.1.1.2.0001	MULTAS DE TRANSITO	0,00	208,25	0,00	208,25D
1640	4.3	PROVISÕES	0,00	129.889,66	0,00	129.889,66D
1641	4.3.1	PROVISÕES	0,00	129.889,66	0,00	129.889,66D
1642	4.3.1.1	PROVISÕES CONSTITUIDAS	0,00	129.889,66	0,00	129.889,66D
1643	4.3.1.1.1	PROVISÃO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0,00	35.970,79	0,00	35.970,79D
1644	4.3.1.1.1.0001	PROVISÃO P/CONTR. SOCIAL	0,00	35.970,79	0,00	35.970,79D
1650	4.3.1.1.2	PROVISÃO P/IMPOSTO DE RENDA	0,00	93.918,87	0,00	93.918,87D
1651	4.3.1.1.2.0001	PROVISÃO P/IMPOSTO DE RENDA	0,00	93.918,87	0,00	93.918,87D

RESUMO DO BALANCETE

ATIVO	4.990.601,72D	3.617.395,87	3.513.451,83	5.094.545,76D
PASSIVO	4.744.046,99C	1.951.648,94	1.861.280,64	4.653.678,69C
RECEITAS	1.937.289,88C	219.913,18	1.284.433,41	3.001.810,11C
CUSTOS E/OU DESPESAS	1.690.735,15D	1.380.541,14	510.333,25	2.560.943,04D
CONTAS ENCERRAMENTO BALANCO	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTAS DEVEDORAS	6.681.336,87D	4.997.937,01	4.023.785,08	7.655.488,80D
CONTAS CREDORAS	6.681.336,87C	2.171.562,12	3.145.714,05	7.655.488,80C
RESULTADO DO MES	0,00	870.207,89	1.064.520,23	194.312,34C
RESULTADO DO EXERCÍCIO	246.554,73C	2.560.943,04	3.001.810,11	440.867,07C

VALDIR MOTTER
 ADMINISTRADOR
 CPF: 328.103.770-49

MARIANGELA BOFF
 Reg. no CRC - RS sob o No. 84372
 CPF: 802.120.690-04