



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
MAIO/SETEMBRO DE 2021
com análise contábil entre abril e julho de 2021

RECUPERANDA:
INDUSTRIAL MARTAU TECNOLOGIA DO
CONFORTO LTDA

INCIDENTE N.º 5060801-31.2020.8.21.001
RECUPERAÇÃO JUDICIAL N.º 5044580-07.2019.8.21.0001

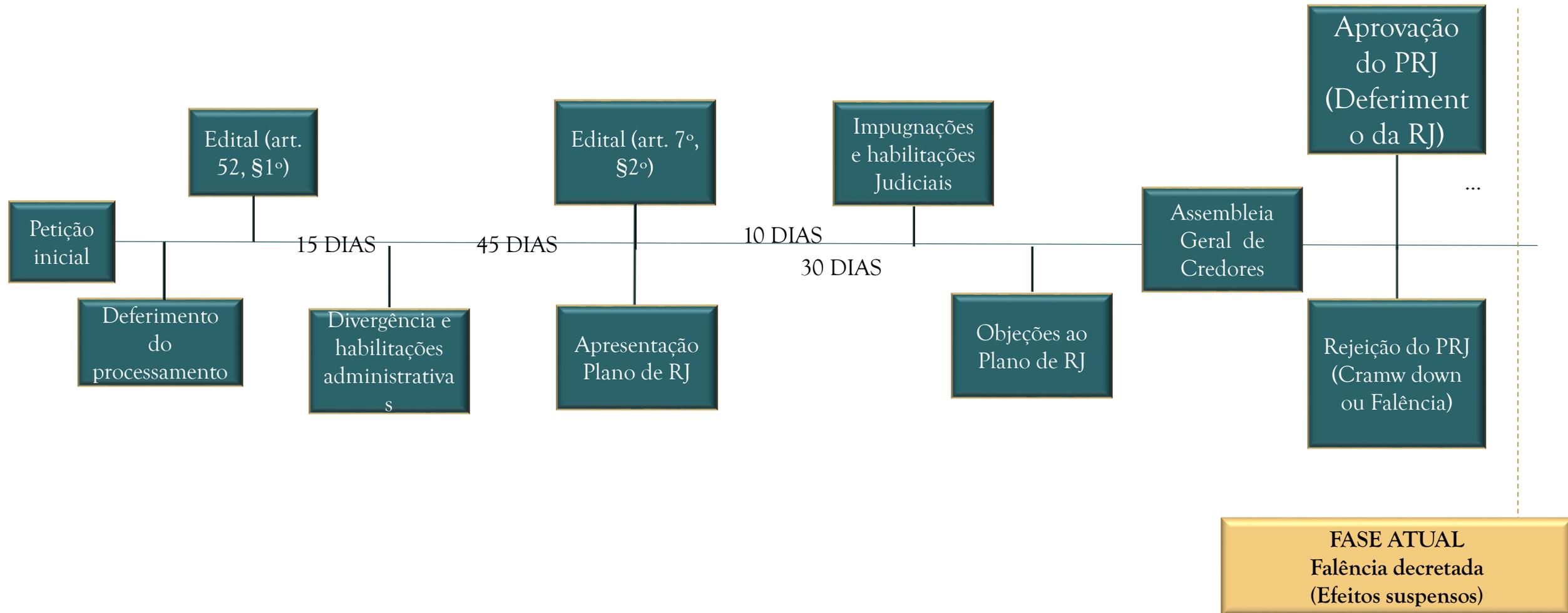


CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	03
2. ATIVIDADE DA RECUPERANDA.....	04
3. ANÁLISE CONTÁBIL.....	06
3.1. ANÁLISE DO ATIVO.....	07
3.2. ANÁLISE DO PASSIVO.....	09
3.3. ANÁLISE DO DRE.....	11
3.4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ.....	13
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	15

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. ATIVIDADE DA RECUPERANDA

Em 13/12/2021, o Plano de Recuperação Judicial foi rejeitado em Assembleia Geral de Credores. Por consequência, em 15/07/2021, a falência foi decretada.

Ocorre que, em 02/08/2021, o Egrégio TJRS, ao analisar recurso da Recuperanda, suspendeu os efeitos da falência, situação que está vigente até o momento.

Portanto, a empresa – que já passava por grandes dificuldades – está retomando sua atividade, apresentando, aparentemente, baixo volume de operação, semelhante ao existente antes da decretação da falência. Para demonstrar que a empresa retomou sua atividade após a suspensão dos efeitos da falência, seguem fotos realizadas pela Administração Judicial em visita realizada em 29/09/2021:



2. ATIVIDADE DA RECUPERANDA

Através do link <https://cutt.ly/XEHMyeo> ou do QR CODE abaixo é possível visualizar os vídeos da atividade da Recuperanda no período:



3. ANÁLISE CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo acompanhar as variações patrimoniais ocorridas durante os meses de abril, maio, junho e julho de 2021 - período enviado à Administração Judicial - na empresa INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO LTDA. Destaca-se que em meados de julho a falência da empresa foi decretada.

As informações apresentadas são baseadas em informações contábeis, ou seja, balancetes de verificação, os quais não foram objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que o Técnico, neste momento, não pode garantir ou afirmar a correção, a precisão ou que as informações prestada pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

A empresa mantém contabilidade regular, embora sejam observados alguns pontos de atenção, conforme descrito nas análises que seguem.

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

Tabela 1 – Composição do Ativo

ATIVO	30/04/2021	31/05/2021	AH	30/06/2021	AH	31/07/2021	AH
Disponível	13.207,28	6.519,17	-50,64%	14.004,50	114,82%	4.880,98	-65,15%
Clientes	424.769,12	431.766,90	1,65%	439.526,95	1,80%	429.497,86	-2,28%
Estoques	550.290,87	551.176,52	0,16%	551.491,71	0,06%	550.816,65	-0,12%
Outros Créditos	1.355.661,82	1.355.663,64	0,00%	1.354.593,43	-0,08%	1.352.445,22	-0,16%
Despesas antecipadas	1.029,90	1.495,14	45,17%	1.402,45	-6,20%	2.168,16	54,60%
Total Circulante	2.344.958,99	2.346.621,37	0,07%	2.361.019,04	0,61%	2.339.808,87	-0,90%
Imobilizado	15.347.243,80	15.343.548,97	-0,02%	15.339.854,14	-0,02%	15.336.159,31	-0,02%
TOTAL DO ATIVO	17.692.202,79	17.690.170,34	-0,01%	17.700.873,18	0,06%	17.675.968,18	-0,14%

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

Disponível – O valor apresentado da rubrica disponibilidades é composto pela conta “Caixa” e pela conta “Banco”. Não houve alterações relevantes na rubrica.

Clientes – A conta “Clientes” não apresentou grandes variações. Observa-se que continuam existindo saldos credores nas rubricas analíticas, que fazem parte da conta sintética "Clientes".

Outros Créditos - Não houve variações significativas nos saldos apresentados.

Estoques - A rubrica não apresentou variações significativas.

Imobilizado - O imobilizado representava entre 86,66% a 86,76% do total do Ativo, no período analisado e manteve a variação negativa de 0,02%, provavelmente resultado da depreciação do período.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Tabela 2 – Composição do Passivo

PASSIVO	30/04/2021	31/05/2021	AH	30/06/2021	AH	31/07/2021	AH
Fornecedores	917.889,99	915.894,04	-0,22%	920.231,45	0,47%	917.043,28	-0,35%
Financiamentos	11.837.857,94	11.837.857,94	0,00%	11.837.857,94	0,00%	11.837.857,94	0,00%
Obrigações Sociais	988.932,95	990.328,04	0,14%	993.945,31	0,37%	995.184,89	0,12%
Obrigações Fiscais	3.570.873,03	3.578.102,18	0,20%	3.590.603,38	0,35%	3.596.837,38	0,17%
Contas a Pagar	1.514.467,15	1.514.467,15	0,00%	1.514.467,15	0,00%	1.514.467,15	0,00%
Débitos com sócios	1.044.794,78	1.044.794,78	0,00%	1.044.794,78	0,00%	1.044.848,98	0,01%
Total Circulante	19.874.815,84	19.881.444,13	0,03%	19.901.900,01	0,10%	19.906.239,62	0,02%
Financiamentos	42.050,27	42.050,27	0,00%	42.050,27	0,00%	42.050,27	0,00%
Impostos Parcelados	921.709,41	921.709,41	0,00%	921.709,41	0,00%	921.709,41	0,00%
Total Não Circulante	963.759,68	963.759,68	0,00%	963.759,68	0,00%	963.759,68	0,00%
Capital Social	1.898.134,50	1.898.134,50	0,00%	1.898.134,50	0,00%	1.898.080,30	0,00%
Ajuste Avaliação Patrimonial	9.245.640,01	9.245.640,01	0,00%	9.245.640,01	0,00%	9.245.640,01	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-14.292.078,45	-14.292.078,45	0,00%	-14.292.078,45	0,00%	-14.292.078,45	0,00%
Resultado Mensal	1.931,21	-6.729,53	-448,46%	-16.482,57	144,93%	-45.672,98	177,10%
Total Patrimônio Líquido	-3.146.372,73	-3.155.033,47	0,28%	-3.164.786,51	-0,21%	-3.194.031,12	0,00%
TOTAL DO PASSIVO	17.692.202,79	17.690.170,34	-0,01%	17.700.873,18	0,15%	17.675.968,18	0,02%

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Circulante - Não houve variações significativas no período analisado. Cabe destacar que existem algumas rubricas analíticas que trazem saldos devedores as quais compõem o saldo da rubrica sintética fornecedores, em desacordo com as normas contábeis brasileiras, que determinada que a rubrica Fornecedores possuem natureza credora. Destarte, que a rubrica “Financiamentos” representa em média 60% do total do Circulante e não apresentou variações no período analisado.

Não Circulante - O grupo “Não Circulante” não apresentou variações no período.

Patrimônio Líquido - Para fins de informações foram considerados os resultados mensais dos Balancetes de Verificação referentes aos meses de abril, maio, junho e julho de 2021 informados pela Recuperanda, os quais foram registrados na conta descrita “Resultado Mensal” no grupo do Patrimônio Líquido. Destarte que o total do Passivo passa a ser igual ao Total do Passivo. Os resultados mensais poderão sofrer alterações, considerando que foram apurados através dos Balancetes de Verificações Mensais.

Capital Social - O valor do Capital Subscrito do sócio Milton da Silva Martins em julho de 2021 passou a ser R\$ 1.273.080,30, ou seja, houve alteração de R\$ 54,20.

3.3. ANÁLISE DO DRE

Tabela 3 – Composição do Resultado Mensal

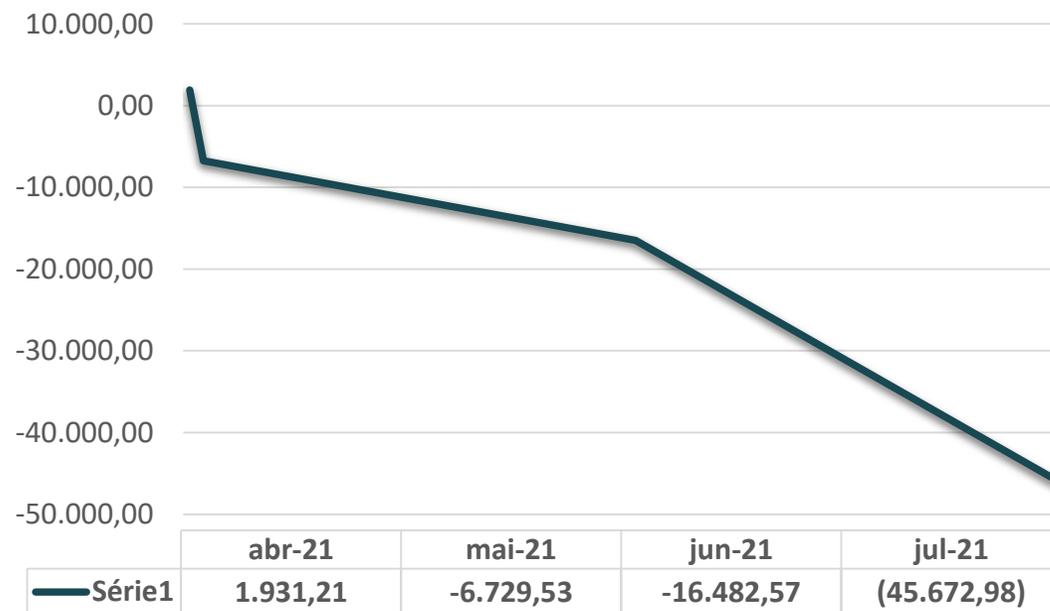
RESULTADO MENSAL	30/04/2021	31/05/2021	AH	30/06/2021	AH	31/07/2021	AH
Receita Bruta Operacional	138.371,16	166.945,59	20,65%	204.133,96	22,28%	222.317,22	8,91%
(-) Deduções de Receita Bruta	- 45.693,93	-56.746,62	24,19%	-69.912,97	23,20%	-76.370,08	9,24%
Receita Líquida	92.677,23	110.198,97	18,91%	134.220,99	21,80%	145.947,14	8,74%
(-) Custo das Vendas	-25.228,92	-33.934,23	34,51%	-45.639,61	34,49%	-55.773,21	22,20%
Lucro Bruto	67.448,31	76.264,74	13,07%	88.581,38	16,15%	90.173,93	1,80%
(-) Despesas Operacionais e Outras Receitas	-65.517,10	-82.994,27	26,68%	-105.063,95	26,59%	-135.846,91	29,30%
RESULTADO MENSAL	1.931,21	- 6.729,53	-448,46%	-16.482,57	144,93%	-45.672,98	177,10%

3.3. ANÁLISE DO DRE

Receita Líquida – A Receita Líquida apresentou no mês de maio de 2021 aumento de 18,91% cotejando o saldo de abril de 2021, em junho teve acréscimo de 21,80% em comparação com maio de 2021 e em julho de 8,74% em relação ao saldo de junho de 2021. Destarte, que a empresa apresentou o lucro acumulado de R\$ 1.931,21 no balancete de abril de 2021 e prejuízo acumulado de R\$ 45.672,98 em julho de 2021.

Resultado do Período - No período que compreende os meses de maio, junho e julho de 2021 apresentou prejuízo acumulado de R\$ 6.729,53, R\$ 16.482,57, e R\$ 45.672,98 respectivamente, e em abril de 2021 houve lucro de R\$ 1.931,21.

Resultado do Período



3.4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Geral: Este quociente serve para detectar a saúde financeira (no que se refere à liquidez) de longo prazo do empreendimento, ou seja, quanto a empresa tem de Ativo no curto, médio e longo prazo a receber para cada R\$ 1,00 de dívida de curto e longo prazo. É calculada por meio da fórmula: $\text{Ativo Circulante} + \text{Ativo Não Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}$.

Liquidez Imediata: Este quociente representa o valor de quanto a empresa dispõe imediatamente para liquidar as dívidas de curto prazo, ou seja quanto a empresa possui de Ativo de Liquidez para cada R\$ 1,00 de dívida a longo prazo. É calculada por meio da fórmula: $\text{Disponibilidades} / \text{Passivo Circulante}$.

Liquidez Seca: Este quociente avalia conservadoramente a situação de liquidez da empresa, ou seja, considera uma hipótese em que as vendas fossem totalmente paralisadas ou que os produtos se tornassem obsoletos, excluindo o estoque do cálculo. É calculada por meio da fórmula: $\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque} / \text{Passivo Circulante}$.

Liquidez Corrente: Este quociente relaciona o quanto a empresa dispõe, imediatamente, de disponíveis e conversíveis (de curto prazo) em dinheiro, com relação às dívidas de curto prazo.

3.4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Liquidez Geral	0,8490	0,8486	0,8483	0,8470
Liquidez Imediata	0,0007	0,0003	0,0007	0,0002
Liquidez Seca	0,0903	0,0903	0,0909	0,0899
Liquidez Corrente	0,1180	0,1180	0,1186	0,1175



4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Isso posto, a Administração Judicial informa que disponibiliza os relatórios no site www.calmeida.adv.br e se coloca à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 30 de setembro de 2021.

CAINELLI DE ALMEIDA ADVOGADOS

Fábio Cainelli de Almeida
OAB/RS 106.886

Júlio Alfredo de Almeida
OAB/RS 24.023

Tottal Contabilidade Ltda.
CRC/RS 006938/O
Tatiani Margutti Brocca Pedrotti
CRC/RS 74634/O