

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5007759-79.2016.8.21.0010/RS

2º Juízo da 1ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul/RS

Águila Comércio de Malhas

Abril/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	9
6. Reunião com a Administração	10
7. Quadro de Funcionários	11
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras	12
9. Cumprimento do PRJ	19
10. Checklist	22

1. Considerações preliminares

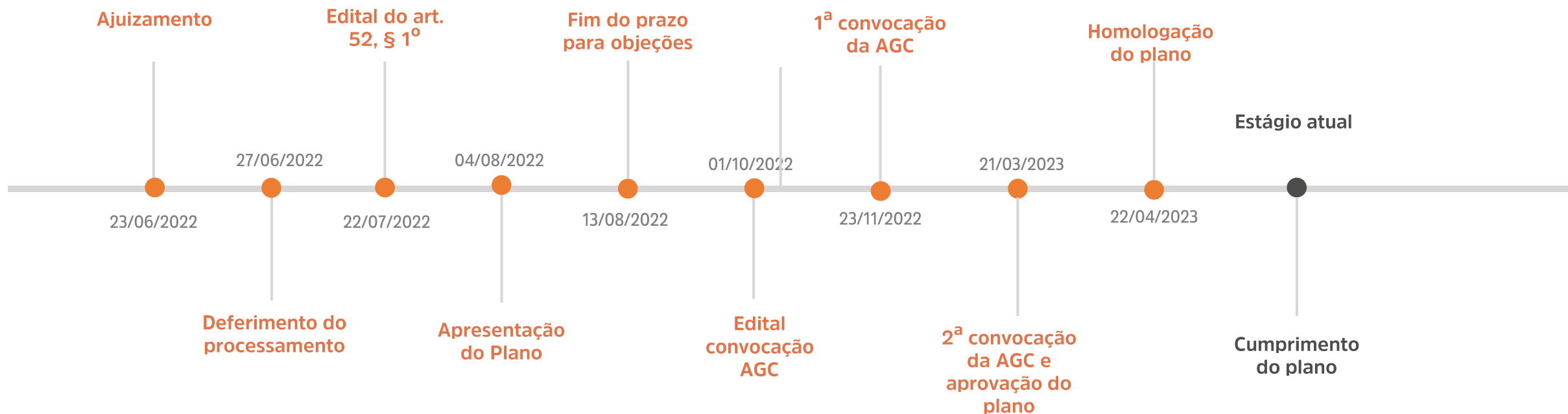
- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Águila Comércio de Malhas.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site <https://scalzilli.com.br>.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.
- Parte jurídica refere-se à competência de abril de 2024. Com relação aos resultados financeiros/contábeis, referem-se a novembro e dezembro de 2023.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Estágio Processual

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 18 de maio de 2016.
- Em 20 de maio do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 15 de julho de 2016.
- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado para a votação dos credores em 29 de julho de 2016.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 23 de outubro de 2018.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 01 de fevereiro de 2019.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 19 de março de 2019 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 26 de março de 2019, quando o plano de recuperação judicial restou aprovado.
- A aprovação se deu da seguinte forma: 100% Por Cabeça dos créditos da Classe I; por 67,44% dos créditos da Classe III ou 41 de 45 (maioria simples) dos créditos e 100% por cabeça dos créditos da Classe IV.
- O Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo Recuperatório no dia 27 de novembro de 2020.
- Interpostos recursos em relação à decisão que homologou o Plano, sobreveio decisão nos autos do agravo de instrumento de n. 5029914-48.2022.8.21.7000 declarando nula a cláusula 3, que versa sobre a forma de pagamento dos credores trabalhistas, dado que incorreria em tratamento diferenciado a credores da mesma classe, sendo determinada sua correção.
- O Juízo Recuperacional determinou a intimação da recuperanda para acostar nova minuta do Plano de Recuperação Judicial, que deve conter nova forma de pagamento aos credores trabalhista.
- A recuperanda informou que realizará o pagamento integral dos créditos trabalhistas, não havendo necessidade, portanto, de realização de uma nova AGC.
- Estágio atual: **aguardando início do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.**

3. Cronograma processual

3.1 Processo de recuperação judicial



3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos



4. Aspectos Jurídicos

Eventos do Mês

- Não houve movimentação relevante no processo desde a apresentação do último RMA.

Recursos Conexos

PROCESSO	PARTE	TRÂNSITO EM JULGADO
5029914-48.2022.8.21.7000	ELOISA TEIXEIRA	X
5033654-14.2022.8.21.7000	PRECISÃO ADMINISTRAÇÃO E REPRESENTAÇÕES LTDA	X
5047867-25.2022.8.21.7000	UNIÃO - FAZENDA NACIONAL	
70085248367	BANCO BRADESCO S/A	X
70085256592	BANCO SAFRA S.A.	

4. Aspectos Jurídicos

Incidentes processuais

- Lista em anexo.

5. Situação Societária

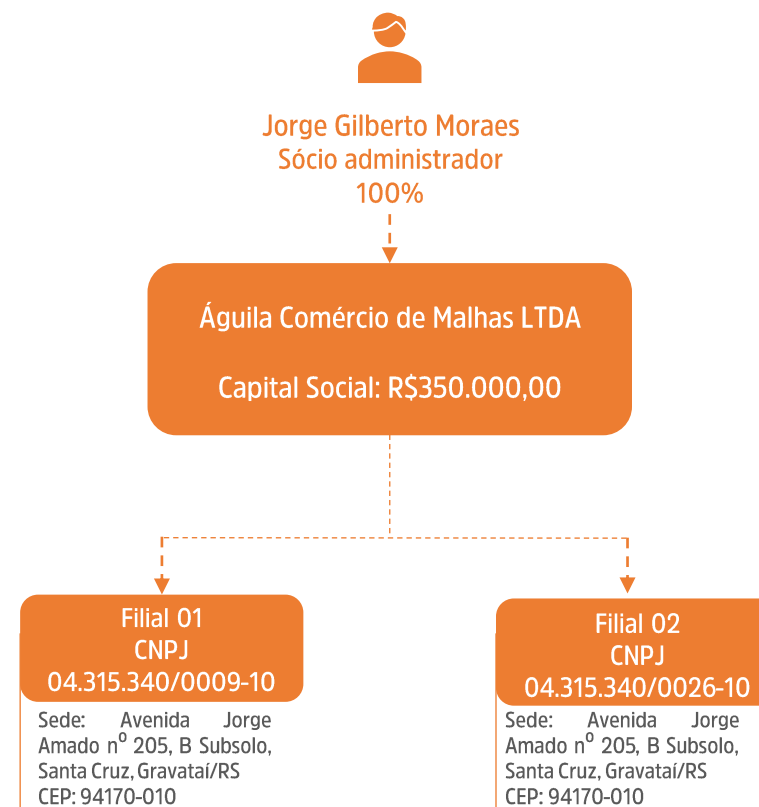
Dados Cadastrais da Matriz

 **Razão Social**
Águila Comércio de Malhas LTDA.

 **CNPJ**
04.315.340/0011-34

 **Endereço**
Rua Pinheiro Machado, nº 2076, Loja 02, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95020-172.

 **Objeto Social (Principal)**
Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios.



6. Reunião com a Administração

A reunião com a Recuperanda foi realizada no dia 26 de março de 2024, através da plataforma Google Meet. Estavam presentes o Sr. Armando Neto representando a Recuperanda, Lorenzo Malabarda e Andrya Garcia – setor contábil/financeiro da Administração Judicial.

A Recuperanda foi questionada a respeito do saldo da depreciação e alegou que o ajuste seria feito no balancete de dezembro, todavia, tal ajuste não foi observado na documentação enviada. No período de novembro, foi contabilizado depreciação sobre computadores e periféricos, na monta de R\$ 49,9 mil, todavia, o saldo já estava totalmente depreciado, assim, o montante depreciado representa R\$ 450,7 mil, enquanto o valor contábil dos computadores e periféricos demonstra o montante de R\$ 395,3 mil. A depreciação foi maior que o valor do próprio bem, o que fere as regras contábeis e fiscais.

Sobre fornecedores, foi referido que registrou-se aumento de outubro para novembro, e de novembro para dezembro houve redução. Nesse caso, as variações ocorrem por conta dos meses onde se tem eventos, por exemplo, Dia das Crianças no mês de outubro, o que afeta compra de produtos e vendas.

A respeito do faturamento de novembro e dezembro, foi relatado que ocorreram variações expressivas entre os períodos por conta dos meses e seus eventos, interferindo então na produção e venda.



8. Quadro de funcionários

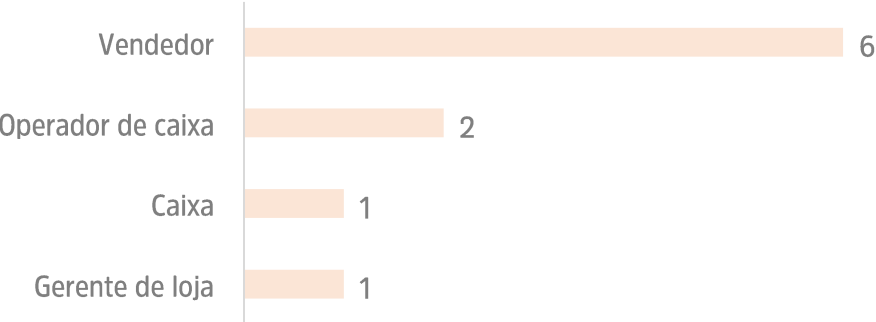
Em novembro e dezembro, o quadro de funcionários da Águila era composto por 10 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda. Abaixo, verifica-se a evolução da quantidade de funcionários no ano de 2023.

A Recuperanda possui 10 colaboradores ativos e 1 diretor.

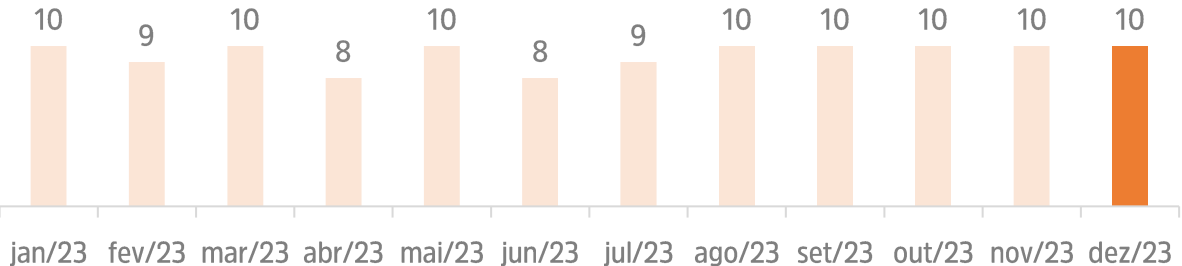
No período de novembro, o custo salarial líquido foi de R\$ 16,9 mil, ao ser comparado à competência de outubro, que registrou redução de R\$ 182 reais. Já no período de dezembro, o custo salarial líquido foi de R\$14,7 mil, apresentando redução de R\$ 2,1 mil quando comparado ao mês anterior.

Os funcionários ocupam as seguintes funções na Recuperanda:

Funções dos Colaboradores



Evolução do Quadro de Colaboradores



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

Em Novembro, o Ativo da Recuperanda exibiu aumento de R\$18 mil, quando comparado ao mês de outubro, motivado, principalmente, por conta do aumento dos estoques (R\$ 46,7 mil) e saldo a receber de clientes (R\$ 45,5 mil). Já em dezembro, ocorreu aumento de R\$ 75,5 mil, sobretudo em razão do aumento de saldo a receber de clientes (R\$ 176,4 mil), finalizando a competência com o saldo de ativo total contabilizado em R\$ 18,1 milhões.

Balanco Patrimonial - Ativo	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
Ativo Circulante		11.185.597	11.287.281	11.354.059
Disponibilidades	1.1	31.901	31.759	54.828
Clientes	1.2	140.541	186.138	362.638
Adiantamentos	1.3	10.072.411	10.081.876	10.089.415
Outros créditos	1.4	406.926	406.926	406.926
Estoques	1.5	533.818	580.582	440.252
Ativo Não Circulante		6.857.912	6.782.009	6.790.289
Títulos a Receber de Terceiros		4.188.519	4.188.519	4.188.519
Depósitos Judiciais		170.361	170.361	170.361
Empréstimos a Pessoas Ligadas		1.174.297	1.182.577	1.190.857
Investimentos	1.6	944.097	944.097	944.097
Imobilizado	1.7	368.886	284.704	284.704
Intangível		11.750	11.750	11.750
Total		18.043.508	18.069.291	18.144.348

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (N.E.):

1.1 Disponibilidades: Compostas por 'Caixa' e contas bancárias mantidas junto aos bancos Itaú, Orion e Banrisul, cujo saldo somou R\$ 5,1 mil ao final de novembro e foi ratificado pelos extratos bancários enviados pela Recuperanda, registrando redução de R\$ 141 reais em relação ao mês anterior. No período, houve movimentação (entradas e saídas) de R\$ 1,3 milhões, as principais movimentações são referentes a créditos motivados pela venda de mercadoria e débitos relacionados a pagamento de fornecedores. Já no período de dezembro, as disponibilidades da Águila demonstraram majoração de R\$ 23 mil quando comparado à competência anterior, composto por caixa (R\$ 26,6 mil) e contas bancárias (R\$ 28,2 mil), dos quais somente R\$ 26,6 mil foram ratificados, em função da ausência de extrato referente a conta bancária mantida junto ao Itaú. No período, houve movimentação (entradas e saídas) de R\$ 1,6 milhões, sendo que as principais movimentações, assim como na competência de novembro, são referentes a créditos motivados pela venda de mercadoria e débitos relacionados a pagamento de fornecedores. Quanto ao caixa, na monta de R\$ 26,6 mil ao ser questionada, a Recuperanda afirmou se tratar de saldo antigo que não foi identificado, portanto o saldo contabilizado não corresponde à realidade.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

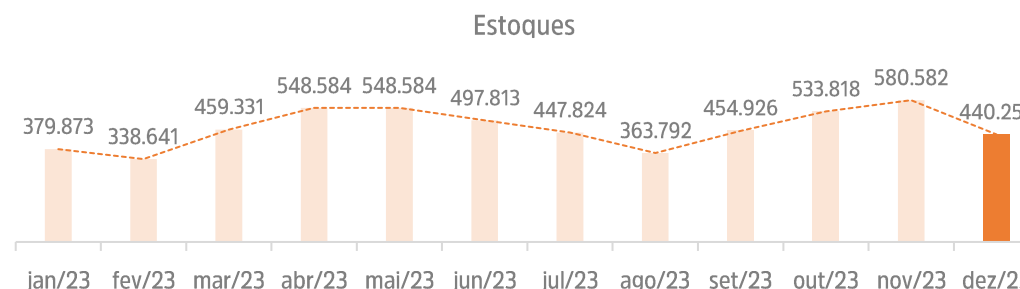
1.2 Clientes: A conta apresentou aumento de R\$ 45,5 mil (32%) no mês de novembro, quando comparado ao mês de outubro, totalizando R\$ 186,1 mil em saldo a receber de clientes. Já em dezembro, foi registrado aumento de R\$ 176,4 mil (95%) comparado à competência de novembro, contabilizando saldo de R\$ 362,6 mil por conta de clientes diversos e Senffnet. Segundo a Recuperanda, a conta não possui inadimplência, pois todas as vendas são realizadas por meio de cartão de crédito, e o prazo médio de recebimento é de 75 dias. Entretanto, em alguns casos, ocorre a antecipação de recebíveis.

1.3 Adiantamentos: Rubrica é composta por adiantamento a fornecedores e a 'Orion Gestão de Ativos', representando 99% de sua composição. O acréscimo de R\$ 9,6 mil em novembro, assim como o aumento, na monta de R\$ 7,5 mil em dezembro é motivado, em sua totalidade, por adiantamentos a fornecedores. Conforme discutido na reunião, o aumento na rubrica é atribuído a pagamentos a fornecedores para os quais ainda não foi emitida a Nota Fiscal ao contador, por esse motivo, é registrado como adiantamento.

A respeito do saldo de R\$ 10 milhões referente à Orion, gestora financeira e credora da Águila, segundo a Recuperanda, o saldo será liquidado após o final da Recuperação Judicial, sendo utilizado os créditos.

1.5 Outros Créditos: Se trata de adiantamento a Aquarela Franquias referente ao serviço de gestão de compras e distribuição. Rubrica não apresenta variações nos últimos meses. Ao ser questionada, a Recuperanda afirmou que vem recebendo o serviço e que, até o final do exercício, será feito o ajuste.

1.6 Estoques: O aumento de R\$ 46,7 mil (9%) em novembro comparado à competência de outubro corresponde à estoque de mercadoria para revenda. Já em dezembro contabilizou diminuição de R\$ 140,3 mil (24%) comparado ao mês anterior.



1.7 Investimentos: Grupo de contas não apresenta movimentação nos últimos meses. Sua composição é referente à integração de capital e aos títulos precatórios. Segundo a Recuperanda, há planejamento para a utilização dos títulos precatórios, em possível acordo, como parte do pagamento da dívida atual da Águila.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.8 Imobilizado: No mês de novembro, a Recuperanda apresentou saldo de R\$ 284,7 mil, decréscimo de R\$ 84,1 mil (23%), quando comparado a competência anterior, motivada pela depreciação do período. A Recuperanda foi questionada a respeito do saldo da depreciação e alegou que o ajuste seria feito no balancete de dezembro, todavia, tal ajuste não foi observado na documentação enviada. No período de novembro, foi contabilizado depreciação sobre computadores e periféricos, na monta de R\$ 49,9 mil, todavia, o saldo já estava totalmente depreciado, assim, o montante depreciado representa R\$ 450,7 mil, enquanto o valor contábil dos computadores e periféricos demonstra o montante de R\$ 395,3 mil. A depreciação foi maior que o valor do próprio bem, o que fere as regras contábeis e fiscais. Já em dezembro, não ocorreu alteração ou movimentação na rubrica.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Em novembro registrou-se o saldo total de R\$ 18,2 milhões, o que indica crescimento de 1% (R\$ 222,3 mil) no período em relação ao mês anterior. No mês de dezembro apontou o saldo total de R\$ 18,1 mil e decréscimo de 1% (R\$ 99,7 mil) em relação à competência anterior. Abaixo se verifica a sua composição:

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
Passivo Circulante		1.632.927	1.781.202	1.816.741
Fornecedores	2.1	761.200	858.618	778.183
Empréstimos e Financiamentos	2.2	231.900	231.900	231.900
Obrigações Trabalhistas	2.3	226.154	232.560	221.474
Obrigações Tributárias	2.4	413.672	458.123	585.184
Passivo Não Circulante		81.549.963	81.549.963	81.549.963
Recuperação Judicial		16.723.811	16.723.811	16.723.811
Outros impostos	2.5	64.826.152	64.826.152	64.826.152
Patrimônio Líquido		-65.185.015	-65.110.951	-65.246.207
Capital Social		350.000	350.000	350.000
Prejuízos Acumulados		-65.535.015	-65.460.951	-65.596.207
Resultado do período		-39.277	-122.493	52.281
Total		17.997.875	18.220.214	18.120.497

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (N.E.):

2.1. Fornecedores: Rubrica apresentou majoração em novembro de 13% (R\$ 97,4 mil) quando comparado à competência anterior, em função do pagamento de R\$ 135,9 mil a fornecedores, principalmente por serviços de contabilidade e compra de mercadoria e confecção, ante a contratação de novos serviços referentes a compra de mercadorias e confecção, no montante de R\$ 233,3 mil. No mês de dezembro, a Águila pagou R\$ 198,4 mil a fornecedores e contratou novos serviços no montante de R\$ 105,2 mil. Segundo a Recuperanda, o aumento registrado nos estoques em novembro decorre da chegada de mercadorias para o final do ano, período de maior volume de vendas da Águila, em consonância com o faturamento registrado em dezembro.

2.2. Empréstimos e Financiamentos: Rubrica não apresentou variação entre outubro e dezembro. A composição do grupo de contas consiste, em sua totalidade, de empréstimo junto ao Banco Banrisul, no saldo de R\$ 231,9 mil.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

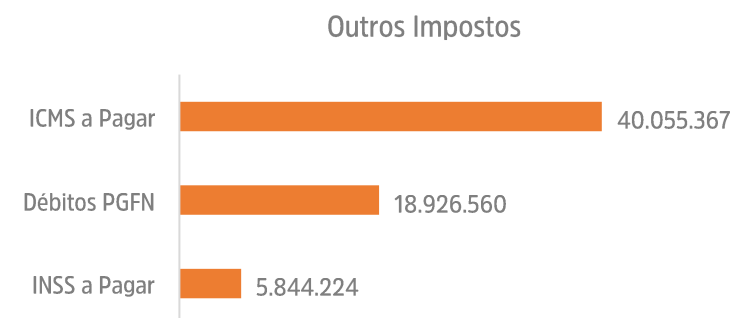
Passivo

2.3. Obrigações Trabalhistas: Compostas por folha de pagamento, encargos sociais e provisões para folha de pagamento. No mês de novembro, apresentou aumento de 3% (R\$ 6,4 mil) em comparação ao mês anterior, motivado pelo INSS a pagar, no total de R\$ 9,5 mil. Já no mês de dezembro, as obrigações trabalhistas contabilizaram diminuição, totalizando diferença de 5% (R\$ 11 mil) quando comparado ao mês anterior, motivado pela conta de salários a pagar e INSS.

2.4. Obrigações Tributárias: No mês de novembro, a conta apresentou majoração de 11% (R\$ 44,4 mil), motivado pelo IRRF a Recolher – PJ e CRF Retido s/NFS a Recolher. Já em dezembro contabilizou aumento 28% (R\$ 127 mil), em razão do acréscimo de saldo de COFINS a pagar, na monta de R\$ 7,5 mil e ICMS a pagar (R\$ 34,3 mil).



2.5. Outros Impostos: Segundo a Recuperanda, foi feita adequação dos valores transferidos a esta rubrica com o intuito de reconhecer juros e multas, para trazer o valor real da dívida, chegando na monta de R\$ 64,8 milhões no mês de novembro, saldo mantido em dezembro. A composição da rubrica é disposta no gráfico abaixo:



Sobre as obrigações e parcelamentos, a Recuperanda informou que estão sendo feitos estudos para fazer uma proposta de parcelamento para os impostos estaduais e federais.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Verifica-se, a seguir, a Demonstração do Resultado do Exercício, com destaque para as principais variações do período:

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E	out/23	nov/23	dez/23
Receita Bruta		370.710	325.157	517.600
(-) Deduções		-97.564	-85.459	-135.897
Receita Líquida	3.1	273.146	239.698	381.703
(-) CMV	3.2	-167.270	-143.068	-201.790
Lucro Bruto		105.876	96.630	179.913
(-) Despesas Administrativas	3.3	-133.662	-210.632	-122.694
(-) Despesas com Vendas	3.3	-4.092	-1.911	-2.781
(-) Despesas Tributárias	3.3	-351	-109	-6
Resultado Operacional		-32.263	-116.022	54.432
(-) Despesas Financeiras	3.4	-7.014	-6.471	-2.150
(+) Receitas Financeiras	3.4	-	-	-
Resultado Líquido	3.5	-39.277	-122.493	52.281

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE")

3.1. Receita: Em novembro, registrou-se decréscimo de 12% (R\$ 33,4 mil), motivado pela variação de eventos comemorativos. No mês de dezembro, contabilizou-se aumento de 59% (R\$ 142 mil), motivado também pelas datas comemorativas, neste caso, o Natal.

3.2 Custos: Em novembro, os custos, representados, majoritariamente, por compras de mercadorias para revenda, demonstraram aumento de 14% (R\$ 223,5 mil), quando comparado ao mês anterior. No período de dezembro, os custos por compras de mercadorias para revenda registraram aumento de 41% (R\$ 71,1 mil) em comparação ao mês de dezembro. A representatividade dos custos sobre as receitas líquidas foram de 53% no mês de dezembro.

Custos s/Receita Líquida	out/23	nov/23	dez/23
Receita Líquida	273.146	239.698	381.703
CPV	-167.270	-143.068	-201.790
Margem	61%	60%	53%

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.3 Despesas Operacionais: No mês de novembro, as despesas administrativas registraram aumento de 58% (R\$ 76,9 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, pelos dispêndios com depreciações e amortizações registrados no período, no montante de R\$ 84,1 mil, aumento de R\$ 70 mil em relação à competência de outubro. No mês de dezembro registrou-se decréscimo de 42% (R\$ 87,9 mil), ao ser comparado com novembro, em função, sobretudo, da diminuição de despesas com alugueis (R\$ 10,6 mil) e ausência de despesas com depreciações e amortizações, na monta de R\$ 84,1 mil.

3.4 Resultado Financeiro: Em novembro, as despesas financeiras, compostas por despesas bancárias e juros, apresentaram decréscimo de R\$ 543 reais devido à redução dos juros pagos sobre antecipações de cartão de crédito no período, finalizando a competência com o saldo de R\$ 6,4 mil. A medida que, no mês de dezembro, os juros apresentaram redução de R\$ 4 mil, resultando em saldo total contabilizado de R\$ 2,1 mil das despesas financeiras. Por outro lado, a ausência de receita financeira nos meses de novembro e dezembro ocorre devido à falta de descontos obtidos em outubro.

3.5. Resultado Líquido: Em novembro, a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 122,4 mil, variação negativa de R\$ 83,2 mil quando comparado à competência anterior. O aumento do prejuízo líquido ocorre em função da diminuição do faturamento, em conjunto com a majoração das despesas operacionais do período. Em dezembro, houve reversão de prejuízo para lucro líquido, registrando melhora de R\$ 174,7 mil, finalizando com o saldo total contabilizado de R\$ 52,2 mil. A reversão decorre, principalmente, em razão do aumento do faturamento, em 59%, motivado também pelas datas comemorativas, neste caso, o natal.

10. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Crédito até 20 salários mínimos	Pagamento integral em até 1 (um) ano	-	-	-	-	-	Cláusula anulada. Recuperanda infirmou que irá realizar pagamento integral.
Trabalhista	Crédito superior a 20 salários mínimos	O saldo remanescente será pago de forma pro rata pelo fruto da alienação de bens	-	-	-	-	-	Cláusula anulada. Aguardando nova AGC para deliberar sobre a forma de pagamento dos credores trabalhistas.
Garantia real	-	Pagamento se dará de forma progressiva: a) 1% do valor da dívida a ser pago do 3º ao 7º ano (por ano) b) 2% do valor da dívida a ser pago do 8º ao 12º ano (por ano) c) 3% do valor da dívida a ser pago do 13º ao 17º ano (por ano) d) 70% do valor da dívida no 18º ano.	-	-	TR + 1% a.a.	Anual	24 meses do trânsito em julgado da homologação do PRJ	Aguardando trânsito em julgado do PRJ

10. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Quirografários	<= R\$5.000,00	Pagamento em até 90 dias	-	-	-	-	-	Aguardando trânsito em julgado do PRJ
Quirografários	> R\$5.000,00	Pagamento se dará de forma progressivo: a) 1% do valor da dívida a ser pago do 3º ao 7º ano (por ano) b) 2% do valor da dívida a ser pago do 8º ao 12º ano (por ano) c) 3% do valor da dívida a ser pago do 13º ao 17º ano (por ano) d) 70% do valor da dívida no 18º ano.	-	-	TR + 1% a.a.	Anual	24 meses do trânsito em julgado da homologação do PRJ	Aguardando trânsito em julgado do PRJ

10. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
ME / EPP	<= R\$5.000,00	Pagamento em até 90 dias	-	-	-	-	-	Aguardando trânsito em julgado do PRJ
ME / EPP	> R\$5.000,00	Pagamento se dará de forma progressivo: a) 1% do valor da dívida a ser pago do 3º ao 7º ano (por ano) b) 2% do valor da dívida a ser pago do 8º ao 12º ano (por ano) c) 3% do valor da dívida a ser pago do 13º ao 17º ano (por ano) d) 70% do valor da dívida no 18º ano.	-	-	TR + 1% a.a.	Anual	24 meses do trânsito em julgado da homologação do PRJ	Aguardando trânsito em julgado do PRJ

11. Checklist

No mês de março, a Recuperanda disponibilizou seus balancetes analíticos, tanto em PDF quanto em Excel, além dos extratos bancários e a relação de admissões e demissões ocorridas no período em análise.