Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5000349-84.2024.8.24.3605 /SC

Juízo da Vara Regional de Falências, Recuperação Judicial e Extrajudicial da Comarca de Jaraguá do Sul

Móveis Saraiva

Setembro/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminaries — 3
2. Cronograma processual — 4
3. Informações da requerente — 5
4. Quadro de Colaboradores — 6
5. Passivo Tributário — 7
6. Análise das demonstrações econômico-financeiras — 9
7. Passivo Concursal — 12
8. Check-list — 17

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da empresa Móveis Saraiva Ltda.

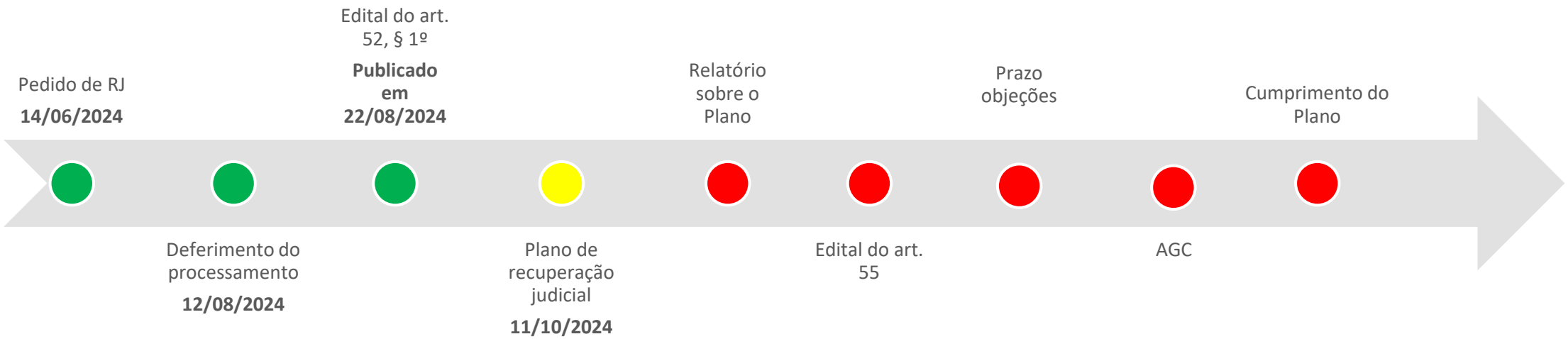
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial. Tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda.

- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela requerente à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório, bem como no site.

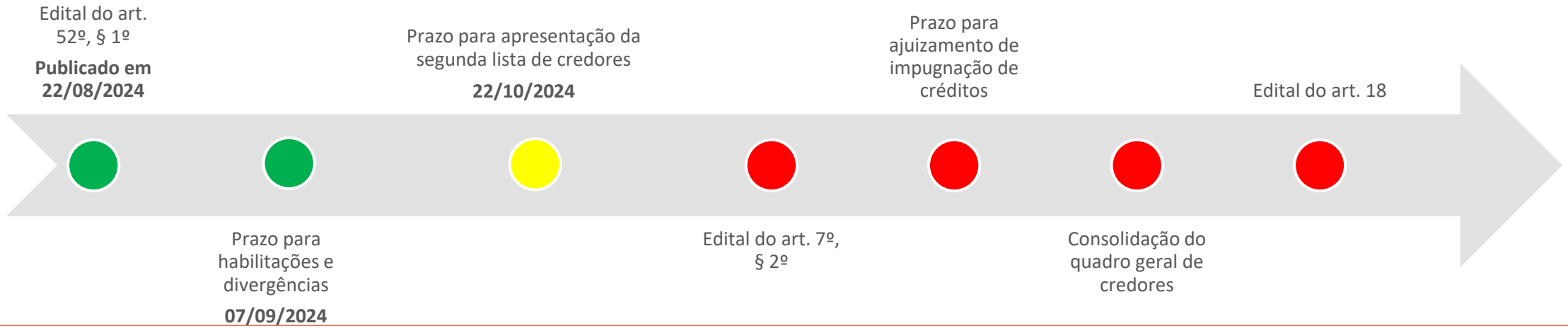
- As informações às quais a Equipe Técnica teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo **não serão aproveitadas para qualquer outro fim**.

2. Cronograma processual

2.1. Cronograma da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL:**



2.2. Cronograma da **VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:**



3. Informações da Recuperanda

Moveis Saraiva Ltda.

Razão Social
Moveis Saraiva Ltda

Início das Atividades
02/10/2007

CNPJ
09.098.681/0001-47

Endereço
Rua Mathias Nossol, n° 2990, Bairro Serra Alta, Sao Bento do Sul – SC.

Objeto Social
Fabricação de móveis com predominância de madeira.

Mario Kurowsky

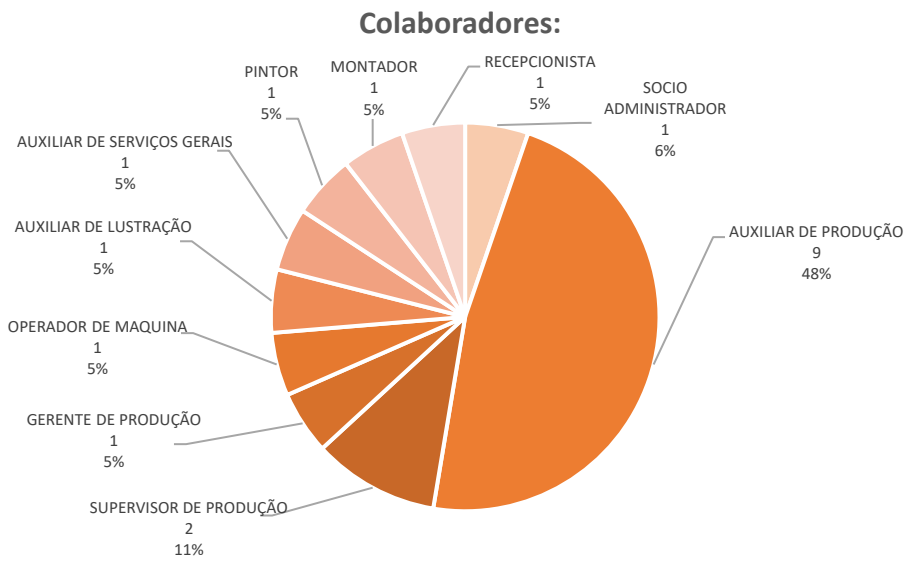
Sócio administrador
100%

Moveis Saraiva Ltda.

Capital Social: R$ 100.000,00

4. Quadro de Colaboradores

A Recuperanda remeteu informações referente aos funcionários do mês de junho/2024, quando contava com 19 empregados, distribuídos nas seguintes funções:



O quadro de empregados da empresa, conta, em sua maioria, com “Auxiliares de produção”, perfazendo 48% da monta.

Na competência analisada, a Móveis Saraiva possui gastos líquidos com salários somados em R$ 33.1 mil, conforme ilustrado ao lado:

Empregado	Função	jul/24
MARIO KUROWSKY	SOCIO ADMINISTRADOR	1.257
LEONORA RIBEIRO TIBES	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1.660
JANDIRA BALLATKA	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1.901
VALMIR EILKINA	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1.465
JANE KOVALCZIKOWSKI	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	2.141
JORGE DE QUADROS	SUPERVISOR DE PRODUÇÃO	936
CECUNDINO VIEIRA DA CRUZ	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	952
ELISANGELO CYPRIANO	GERENTE DE PRODUÇÃO	0
PEDRO PRESTES DE SOUZA NE	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1.940
ELAINE ELIAS	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	2.175
PEDRO ALVES NEVES	OPERADOR DE MAQUINA	2.321
LUIZ CARLOS ELIAS	AUXILIAR DE LUSTRAÇÃO	1.820
VALDEMAR SCHTIGLER	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	749
GILMAR LUCAS SCHRODER	SUPERVISOR DE PRODUÇÃO	4.123
RICARDO EILKINA	XILIAR DE SERVIÇOS GERA	1.566
LADISLAU VASSELIK NETO	PINTOR	3.057
VALDIR ANTONIO WENGRATT	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1.882
JOSE LUCIANO ALVES DE LIM	MONTADOR	2.973
GABRIELY ALVES	RECEPCIONISTA	275
Total		33.192

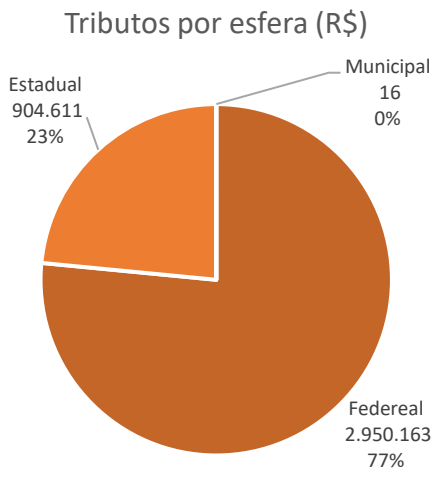
5. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta média de R$ 3,7 milhões no período analisado, conforme demonstrado abaixo:

Passivo Tributário (R$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Municipal	**33**	**33**	**33**	**33**	**16**	**24**	**16**
ISS	33	33	33	33	16	24	16
Estadual	**860.447**	**867.314**	**875.119**	**881.372**	**890.277**	**898.190**	**904.611**
ICMS	860.447	867.314	875.119	881.372	890.277	898.190	904.611
Federal	**2.386.283**	**2.412.470**	**2.443.114**	**2.474.415**	**2.506.027**	**2.538.181**	**2.571.726**
INSS	743.269	756.608	771.717	789.105	807.965	823.790	842.059
IRF	89.966	90.266	90.726	91.212	92.172	93.073	93.781
Contribuição social	50.408	50.408	50.408	50.408	50.408	50.408	50.408
Imposto Sindical	44	44	44	22	46	46	112
FGTS	104.752	107.645	110.794	114.428	121.528	124.805	127.978
IPI	307.869	311.892	316.647	320.534	325.202	329.804	334.061
COFINS/FAT	277.242	281.868	287.761	292.631	292.631	298.833	304.645
PIS	59.945	60.949	62.229	63.286	63.286	64.633	65.894
Simples Nacional	752.788	752.788	752.788	752.788	752.788	752.788	752.788
Parcelamentos - Federal	**378.438**	**378.438**	**378.438**	**378.438**	**378.438**	**378.438**	**378.438**
INSS	27.926	27.926	27.926	27.926	27.926	27.926	27.926
COFINS E IPI	17.315	17.315	17.315	17.315	17.315	17.315	17.315
Simples Nacional	333.197	333.197	333.197	333.197	333.197	333.197	333.197
Total	**3.625.200**	**3.658.254**	**3.696.703**	**3.734.257**	**3.774.758**	**3.814.833**	**3.854.791**

As obrigações fiscais da Recuperanda sofreram crescimento médio de 1% (R$ 38,2 mil) entre janeiro e julho, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referente a INSS., COFINS/FAT, ICMS e IPI.

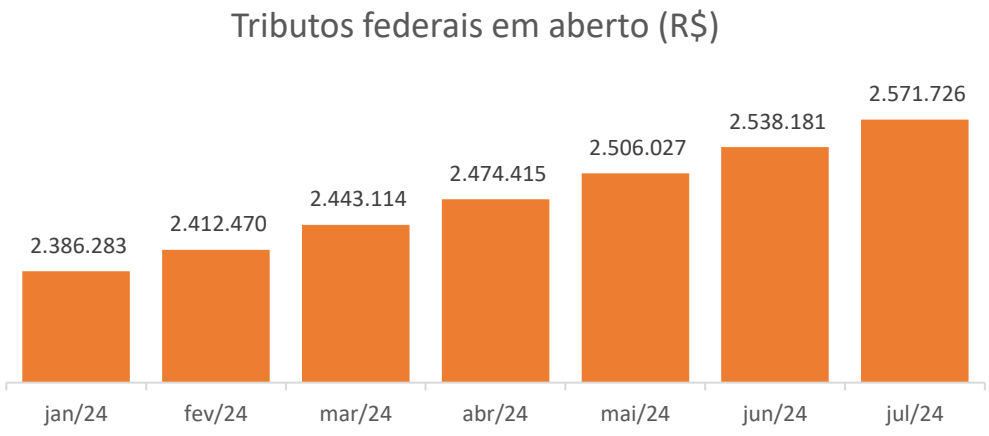
As obrigações tributárias no final do período (julho/2024) concentram-se principalmente no âmbito federal, perfazendo 77% do passivo tributário total da Recuperanda, conforme ilustra o gráfico abaixo:



5. Passivo Tributário

Os tributos totais devidos na esfera federal no mês de julho, somam R$ 2,9 milhões, nos quais R$ 2,5 milhões se referem a tributos em aberto, enquanto R$ 378,4 mil tange débitos parcelados.

O saldo em aberto dos tributos federais evoluiu R$ 185,4 mil, entre janeiro e julho de 2024. em decorrência, principalmente, dos valores de INSS (R$ 98,7 mil) e COFINS/FAT (R$ 27,4 mil). Conforme ilustrado graficamente abaixo:



Alusivo aos parcelamentos, notou-se que não houveram pagamentos.

O relatório de situação fiscal foi solicitado a Recuperanda, porém ainda não foi apresentado. Assim sendo, será apresentado informações mais detalhadas nos próximos relatórios.

Da mesma forma, na esfera estadual, na competência de julho, alcançou-se a monta de R$ 904,6 mil. A rubrica apresentou crescimento entre janeiro e julho/ 2024 na monta de R$ 44,1 mil, exclusivamente motivado pelo tributo ICMS, observado através dos demonstrativos da Recuperanda.

6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial – Ativo (R$)	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Circulante		**5.420.342**	**5.430.729**	**5.399.911**	**5.394.745**	**5.439.994**	**5.481.610**	**5.507.504**
Caixa e equivalentes de caixa	1.1	60.325	7.108	12.108	35.608	18.272	37.364	38.343
Contas a receber	1.2	5.314.761	5.378.365	5.372.741	5.344.076	5.406.661	5.433.730	5.458.644
Estoques	1.3	45.256	45.256	15.062	15.062	15.062	10.516	10.516
Não Circulante		**549.004**	**544.083**	**539.162**	**534.241**	**529.384**	**524.497**	**519.576**
Realizável a longo prazo	1.4	267.515	267.515	267.515	267.515	267.515	267.515	267.515
Investimentos	1.5	4.358	4.358	4.358	4.358	4.422	4.456	4.456
Imobilizado	1.6	277.132	272.211	267.290	262.368	257.447	252.526	247.605
Total		**5.969.346**	**5.974.812**	**5.939.073**	**5.928.986**	**5.969.378**	**6.006.108**	**6.027.080**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo Circulante

1.1 Caixa e equivalente de caixa:

A rubrica apresentou saldos expressivos, sobretudo, em janeiro (R$ 60,3 mil), e julho (R$ 38,3 mil).

Caixa e equivalente de caixa (R$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Caixa	90.163	34.964	41.922	64.494	47.402	37.234	38.140
Bancos conta movimento	-29.838	-27.857	-29.813	-28.886	-29.129	129	203
Total	**60.325,00**	**7.107,80**	**12.108,47**	**35.607,59**	**18.272,18**	**37.363,58**	**38.343,38**

Conforme tabela supra, os saldos em disponibilidades são majoritariamente junto a Caixa. Observa-se saldo negativo entre janeiro e maio junto a conta "Bancos conta movimento", a Administração Judicial questionou a Móveis Saraiva acerca do motivo da contabilização, porém sem retorno até a conclusão deste relatório.

Desta forma, nos próximos relatórios constarão mais detalhamentos.

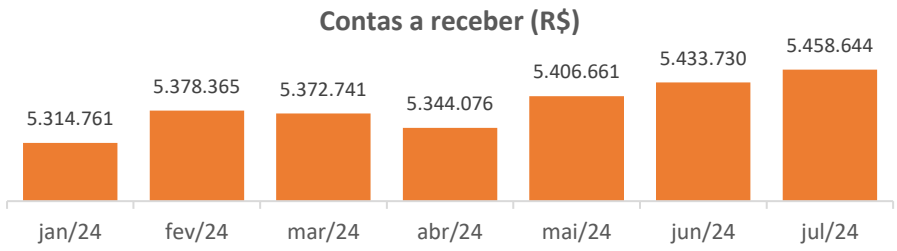
A Recuperanda ratificou o saldo contabilizado junto à Caixa Econômica Federal, o qual, apesar de não ter ultrapassado o saldo de 2 mil, obtém movimentações na média de R$ 345 mil entre janeiro e junho, restando pendente o extrato bancário junto as demais instituições. A Administração Judicial solicitou a empresa mais informações, a qual farão parte dos próximos relatórios.

1.2 Contas a receber:

Rubrica de maior representatividade do ativo, perfazendo 90% do saldo total. O montante é composto, quase em sua totalidade, por cheques em cobrança, conforme ilustra o quadro abaixo

Contas a receber (R$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Clientes	50.176	31.507	50.162	69.878	94.028	84.732	67.415
Cheques em cobança	4.542.924	4.626.782	4.599.611	4.554.517	4.593.150	4.629.234	4.671.277
Créditos de funcionários	1.387	-	3.089	-	-	1.482	2.667
Impostos a recuperar	4.743	4.545	4.347	4.149	3.952	2.752	1.754
Outros créditos	715.531	715.531	715.531	715.531	715.531	715.531	715.531
Total	**5.314.761**	**5.378.365**	**5.372.741**	**5.344.076**	**5.406.661**	**5.433.730**	**5.458.644**

A rubrica, a partir de abril, apresentou crescimento constante, representando aumento de 2%, conforme aduz o gráfico abaixo:



A variação provem, principalmente da subconta contábil "Cheques em cobrança", conta que compõe 85% da rubrica., apesar de restar limitada a análise, devido a limitação de informações contábeis.

1.3 Estoques:

A conta de estoques da Recuperanda demonstrou variações, especialmente em março, demonstrando baixa de R$30 mil, reduzindo, conforme observado graficamente abaixo:

Estoques (R$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Produtos acabados	5.750	5.750	-	-	-	-	-
Produtos em elaboração	7.323	7.323	2.528	2.528	2.528	1.969	1.969
Materias-primas	15.233	15.233	6.646	6.646	6.646	3.795	3.795
Embalagens	8.414	8.414	1.743	1.743	1.743	1.085	1.085
Almoxarifado	8.537	8.537	4.144	4.144	4.144	3.666	3.666
Total	**45.256**	**45.256**	**15.062**	**15.062**	**15.062**	**10.516**	**10.516**

Os estoques da Móveis Saraiva finalizaram o período de julho na monta de R$ 10,5 mil.

Ativo Não Circulante

1.4 Realizável a longo prazo:

A rubrica é composta por Consórcios e Depósitos Judiciais e não apresentou alterações, finalizando o período em tela na monta de R$ 267 mil.

1.3 Investimentos:

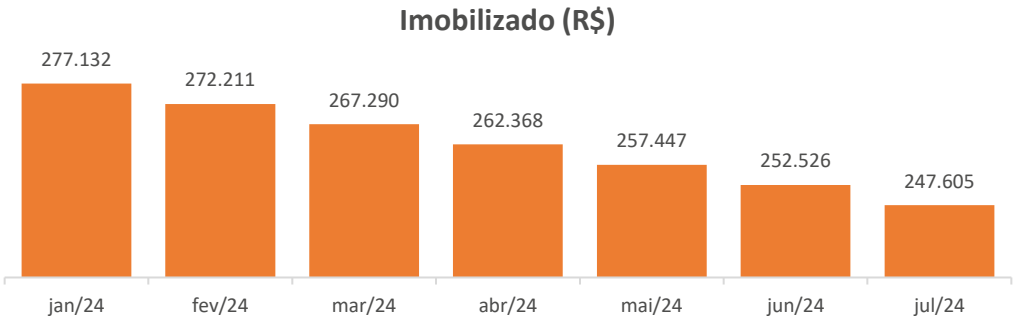
Os investimentos da Recuperanda são, integralmente, ligados a Cooperativa de Crédito Civia, Observou-se, através da razão contábil, a aquisição de Cotas junto a Cooperativa em maio e junho, na monta de R$64,34 e R$34,35, respectivamente, finalizando o período na monta de R$4,4 mil. Os contratos referente as cotas foram solicitados para a Recuperanda, sem retorno até a conclusão deste laudo. Por isso, mais detalhes constarão nos próximos relatórios.

1.4 Imobilizado:

Os bens imobilizados da Recuperanda são compostos por:

Imbobilizado (R$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Construções em andamento	41.646	41.646	41.646	41.646	41.646	41.646	41.646
Construções	13.896	13.896	13.896	13.896	13.896	13.896	13.896
Equip. processamento de dados	15.493	15.493	15.493	15.493	15.493	15.493	15.493
Maquinas, aparelhos e equipamentos	301.798	301.798	301.798	301.798	301.798	301.798	301.798
Veículos	197.442	197.442	197.442	197.442	197.442	197.442	197.442
Depreciação acumulada	-293.144	-298.065	-302.986	-307.907	-312.828	-317.749	-322.670
Total	**277.132**	**272.211**	**267.290**	**262.368**	**257.447**	**252.526**	**247.605**

Observa-se representatividade por parte de “Maquinas, aparelhos e equipamentos” na rubrica, sendo a mais importante em valores monetários.



A constante queda no período de janeiro a julho de 2024 se deve unicamente a depreciação acumulada, tendo sofrido decréscimo mensalmente de R$4,9 mil, finalizando o período na monta de R$247,6 mil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

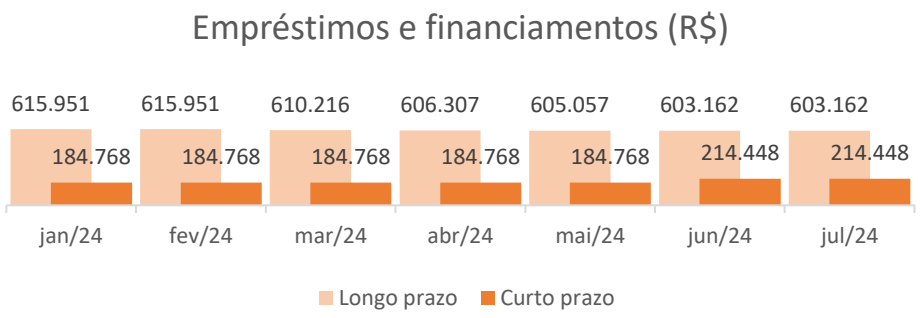
Balanço Patrimonial – Passivo (R$)	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Circulante		**4.420.747**	**4.448.441**	**4.456.678**	**4.481.140**	**4.548.304**	**4.597.699**	**4.644.411**
Empréstimos e financiamentos	21	184.768	184.768	184.768	184.768	184.768	214.448	214.448
Fornecedores	22	909.610	914.814	913.986	910.450	913.219	910.736	921.989
Obrigações Fiscais	23	2.005.113	2.016.304	2.029.323	2.039.950	2.054.466	2.067.891	2.079.268
Obrigações Sociais	24	1.190.150	1.212.013	1.237.442	1.264.370	1.290.355	1.317.005	1.345.586
Obrigações Trabalhistas	25	33.215	35.582	31.071	33.280	52.045	41.378	41.498
IR e contribuição social	26	125.757	125.757	125.757	125.757	125.757	125.757	125.757
Obrigações com sócios/diretores	27	-27.865	-40.796	-65.669	-77.434	-72.306	-79.516	-84.134
Não Circulante		**615.951**	**615.951**	**610.216**	**606.307**	**605.057**	**603.162**	**603.162**
Empréstimos e financiamentos	28	615.951	615.951	610.216	606.307	605.057	603.162	603.162
Patrimônio Líquido		**972.308**	**972.308**	**972.308**	**972.308**	**972.308**	**972.308**	**805.247**
Capital social		100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucros ou prejuízos acumulados		872.308	872.308	872.308	872.308	872.308	872.308	705.247
Total		**6.009.007**	**6.036.700**	**6.039.203**	**6.059.756**	**6.125.669**	**6.173.169**	**6.052.820**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Passivo

2.1 Empréstimos e financiamentos:

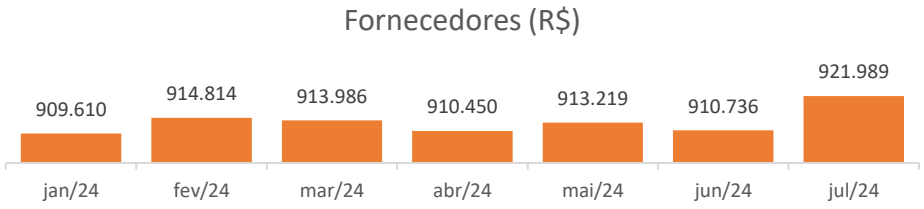
Entre curto e longo prazo, a Móveis Saraiva contabilizou empréstimos entre janeiro e julho na média R$801,7 mil. Observou-se variação, principalmente no mês de junho, tendo aumentado R$27,7 mil, proveniente, especialmente, do empréstimo de curto prazo "Bradesco SA. Limite Credito". na monta de R$29,6 mil. A Administração Judicial solicitou os contratos de empréstimos a Recuperando, porém não teve acesso ainda. Assim, mais informações constarão nos próximos relatórios.



A rubrica é composta por empréstimos junto ao Bradesco, Cívia e demais financiamentos bancários e finalizou o período na monta de R$ 817,6 mil

2.2 Fornecedores:

As obrigações junto a fornecedores, no período em tela, apresentaram oscilações relevantes, principalmente em fevereiro e julho/2024, tendo aumentado R$5,2 mil e R$11,2 mil, respectivamente, conforme Ilustrado abaixo:



A rubrica finalizou o período na monta de R$921,9 mil. A análise detalhada restou prejudicada devido a limitação de documentação contábil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.3 Obrigações Fiscais:

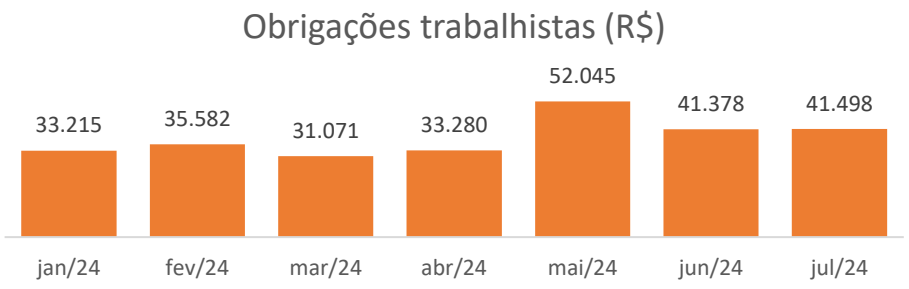
Questões abordadas no item **“5. Passivo Tributário” deste relatório.**

2.4 Obrigações Sociais:

Questões abordadas no item **“5. Passivo Tributário” deste relatório.**

2.5 Obrigações Trabalhistas:

As obrigações trabalhistas da Móveis Saraiva são compostas por “Ordenados a pagar" e “Rescisões a pagar”.



Observa-se variação relevante nos meses de maio e junho/2024, tendo ampliado R$18,7 mil e decrescido R$10,6 mil, respectivamente. A variação positiva supra se dá devido a rescisão dos funcionários: TIARA DE DEUS BUENO, PAULO JOEL MOREIRA e LEDIANA LEAL DE OLIVEIRA, verificado através da razão analítica da Recuperanda. A variação negativa provém do pagamento do saldo de rescisões a pagar. A rubrica finaliza o período na monta de R$ 41,4mil.

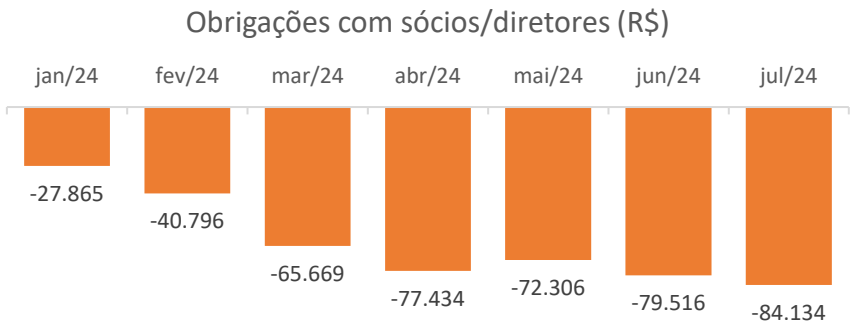
2.6 IR e contribuição social:

Questões abordadas no item “5. Passivo Tributário” deste relatório.

2.7 Obrigações com sócios/diretores:

A rubrica é composta por valores devidos ligados ao sócio administrador “MARIO KUROWSKY”, verificado através dos demonstrativos da Recuperanda.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras



Observou-se variação relevante no mês de março, na monta de R$24,8 mil, tendo alcançado seu ápice em junho, finalizando o intervalo analisado com o montante de R$84,1 mil. A Móveis Saraiva foi questionada quanto ao motivo do aumento, bem como ao prazo estimado de pagamento, mas não se obteve resposta até o final deste Relatório.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

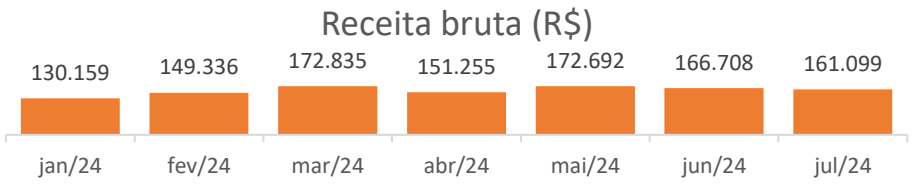
Demonstrativo de Resultado (R$)	N.E	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Receita bruta	3.1	**130.159**	**149.336**	**172.835**	**151.255**	**172.692**	**166.708**	**161.099**
(-) Deduções		-27.631	-31.287	-35.335	-30.871	-21.871	-31.655	-33.037
Receita Líquida		**102.528**	**118.050**	**137.501**	**120.384**	**150.821**	**135.053**	**128.062**
(-) CMV	3.2	-126.488	-119.891	-157.349	-132.805	-160.867	-126.503	-131.915
Prejuízo Bruto		**-23.960**	**-1.842**	**-19.848**	**-12.421**	**-10.046**	**8.550**	**-3.853**
Despesas administrativas	3.3	-8.851	-10.142	-5.948	-7.480	-8.375	-7.337	-11.847
Despesas com veículos		-	-1.922	-	-	-320	-	-
Despesas financeiras	3.4	-9.418	-7.871	-12.427	-10.247	-8.786	-9.582	-9.865
Receitas financeiras		46	16	-	0,02	-	-	-
Prejuízo Operacional Líquido		**-42.183**	**-21.761**	**-38.222**	**-30.148**	**-27.528**	**-8.370**	**-25.565**
Despesas tributárias		-25	-467	-19	-998	-193	-2.401	-174,87
Receitas não operacionais		2.548	-	-	506	2.200	-	-
Resultado Líquido	3.5	**-39.660**	**-22.228**	**-38.241**	**-30.640**	**-25.521**	**-10.771**	**-25.740**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Bruta:

As receitas da Recuperanda provém principalmente da venda de produtos a prazo, majoritariamente, móveis, tendo apresentado vendas à vista somente no mês de maio. A rubrica somou em média R$157,7 mil mensal no período.



3.2 CMV:

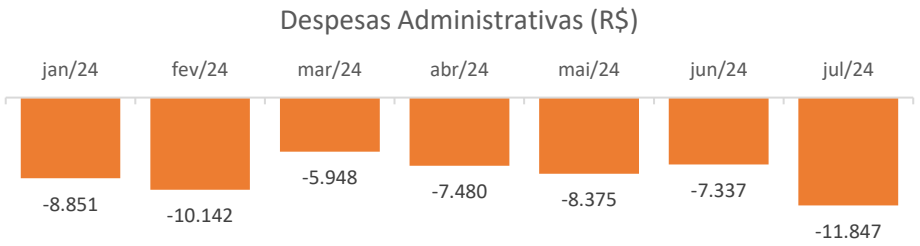
Os custos da empresa, advém majoritariamente de "Compra de produto a prazo" e "Ordenados Ferias 13o. Salario", observado através dos demonstrativos da Recuperanda.

Representatividade dos custos	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Receita líquida	102.528	118.050	137.501	120.384	150.821	135.053	128.062
Custos	126.488	119.891	157.349	132.805	160.867	126.503	131.915
%	**123%**	**102%**	**114%**	**110%**	**107%**	**94%**	**103%**

No período, os custos absorveram em média 108% sobre o total das vendas líquidas, não havendo equalização em todos os períodos, excluso o mês de junho. A Móveis Saraiva foi questionada acerca de providências para reverter a situação e expectativa para as próximas competências, porém segue pendente de resposta.

3.3 Despesas administrativas:

As despesas administrativas são compostas, principalmente, por “Fretes e carretos”, “Pro Labore” e “Serviços de terceiros, conforme demonstrado graficamente abaixo:



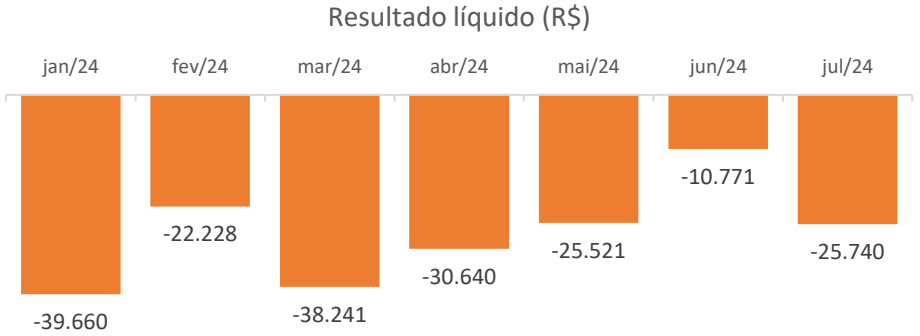
A rubrica apresentou seu valor de maior relevância no mês de julho, finalizando o período, na monta de R$11,8 mil , conforme demonstrado graficamente acima.

3.4 Despesas financeiras:

Verificou-se, através dos demonstrativos da Recuperanda, maior representatividade das contas sintéticas “Descontos Concedidos” e “Juros pagos ou incorridos” na rubrica, As despesas aumentaram significativamente em março (R$ 4,5 mil), proveniente do aumento de juros pagos ou incorridos.

3.5 Resultado Liquido:

A Móveis Saraiva apresentou oscilações no seu resultado líquido, tendo chego ao computo de R$10,7 mil negativo em junho, porém, finalizou o período com crescimento no prejuízo, finalizando o intervalo na monta de R$25,7 mil, conforme apresentado abaixo:



O crescimento do prejuízo da Recuperanda se dá ao aumento dos custos, frente a atenuação da receita. A Administração Judicial questiona referente a expectativa de obtenção de receita por parte da empresa. Como ainda não se teve resposta, mais detalhes constarão nos próximos relatórios.

8. Checklist

Checklist da documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os 10 (dez) itens abaixo:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
Analítico	x	
Sintético	x	
2. Razão contábil	x	
3. Extratos bancários	x	
4. Relação de admissões e demissões	x	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)		x
6. Passivo extraconcursal		x
7. Parcelamentos tributários		x
8. Obrigações vencidas/em atraso		x
9. Sped contábil		x
10. SPED's federais		x