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

Novembro/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares — 3
2. Cronograma processual — 4
3. Informações da Recuperanda — 5
4. Reunião — 6
5. Quadro de Colaboradores — 7
6. Passivo Concursal — 8
7. Passivo Tributário — 9
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras — 11
9. Check-list — 17
10. Questionamentos pendentes — 18

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.

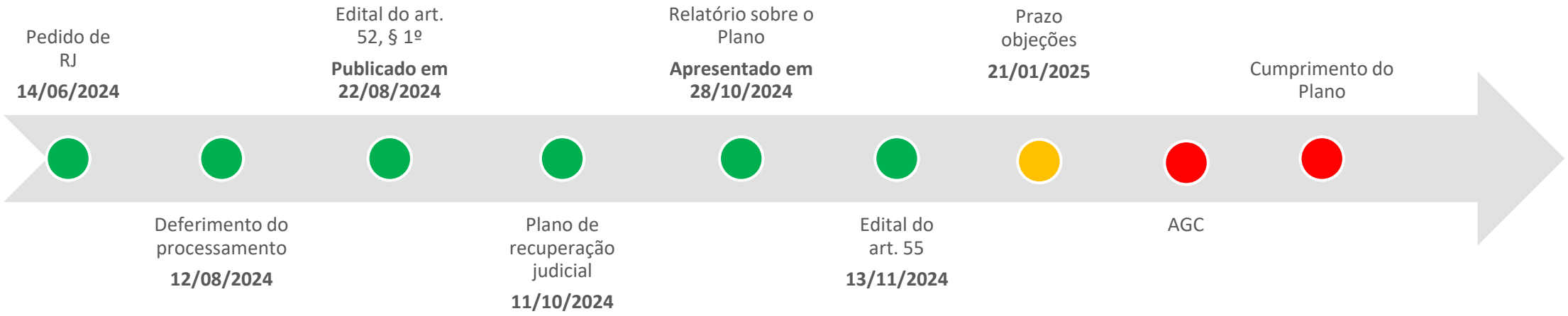
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela requerente à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório, bem como no site.

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

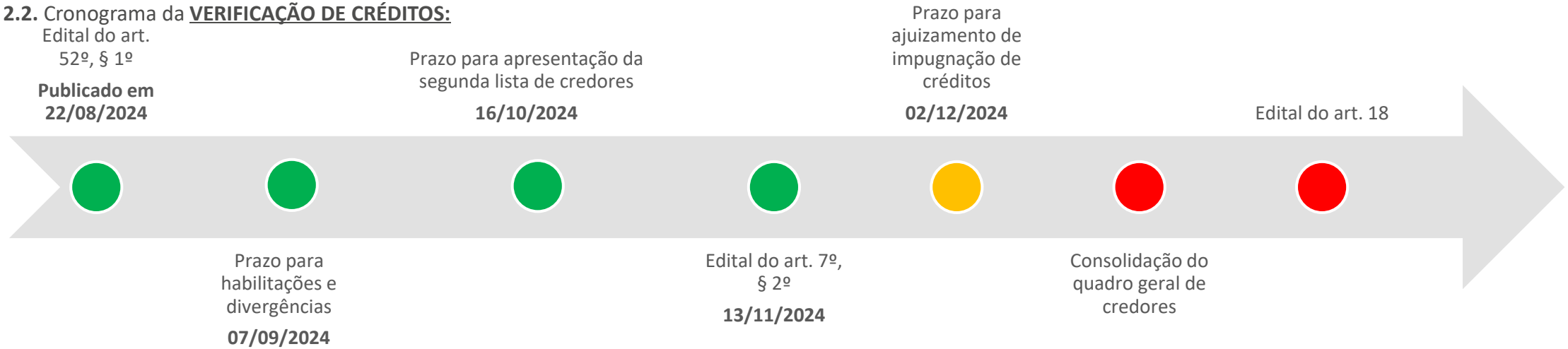
- Salienta-se que os documentos foram enviados sem a assinatura do contador e do administrador da empresa.

2. Cronograma processual

2.1. Cronograma da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL:**



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



3. Informações da Recuperanda

Razão Social
Moveis Saraiva Ltda

CNPJ
09.098.681/0001-47

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

Mario Kurowsky

Sócio administrador
100%

↓

Moveis Saraiva Ltda.

Capital Social: R$ 100.000,00

4. Reunião

Em 13 de novembro de 2024, a administração judicial conduziu reunião com a Recuperanda, contando com a presença do sócio da empresa, Mario Kurowsky. Abaixo estão os principais assuntos discutidos.

Receitas

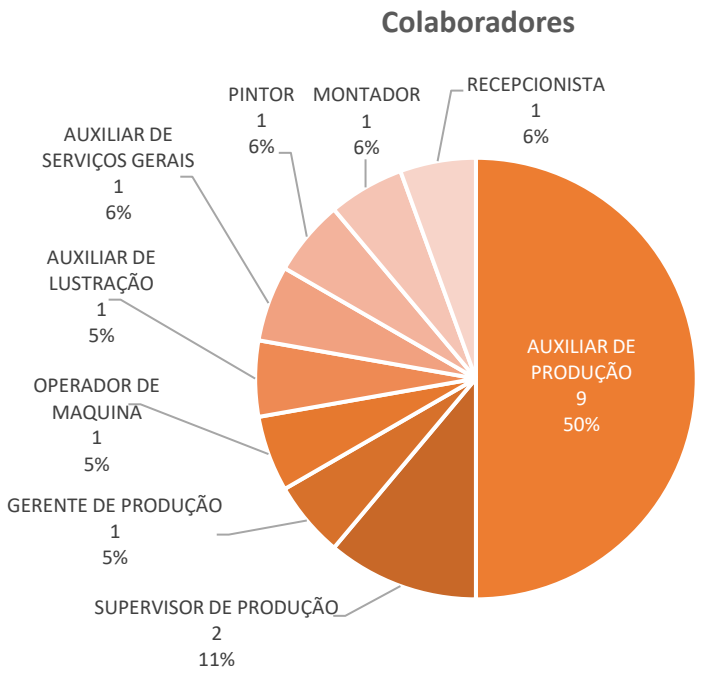
A Recuperanda informou que, devido ao período de final de ano, já é possível observar um crescimento na receita. Ademais a empresa possui uma campanha de Black Friday ativa, que tem contribuído para esse aumento, projetando um crescimento de 30% no faturamento.

Tributos

Quanto ao passivo tributário, a Móveis Saraiva não está realizando os recolhimentos no momento. Em relação à previsão de pagamentos, o sócio informou que está sendo avaliada uma possível transação dos tributos federais. Para os tributos estaduais, a empresa pretende realizar um parcelamento ordinário.

5. Quadro de Colaboradores

A Recuperanda remeteu informações referente aos funcionários do mês de agosto/2024, quando contava com 18 empregados, distribuídos nas seguintes funções:



O quadro de empregados da empresa, conta, em sua maioria, com “Auxiliares de produção”, perfazendo 50% da monta.

Na competência analisada, a Móveis Saraiva possui gastos líquidos com salários somados em R$ 31 mil, conforme ilustrado ao lado:

Empregado	Função	ago/24
LEONORA RIBEIRO TIBES	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1.881
JANDIRA BALLATKA	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	2.074
VALMIR EILKINA	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1.547
JANE KOVALCZIKOWSKI	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	2.338
JORGE DE QUADROS	SUPERVISOR DE PRODUÇÃO	3.286
CECUNDINO VIEIRA DA CRUZ	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	442
ELISANGELO CYPRIANO	GERENTE DE PRODUÇÃO	0
PEDRO PRESTES DE SOUZA NETO	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	311
ELAINE ELIAS	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	2.367
PEDRO ALVES NEVES	OPERADOR DE MAQUINA	2.670
LUIZ CARLOS ELIAS	AUXILIAR DE LUSTRAÇÃO	1.724
GILMAR LUCAS SCHRODER	SUPERVISOR DE PRODUÇÃO	0
RICARDO EILKINA	AUXILIAR DE SERVIÇOS GERAIS	1.636
LADISLAU VASSELIK NETO	PINTOR	3.048
VALDIR ANTONIO WENGRATT	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1.028
JOSE LUCIANO ALVES DE LIMA	MONTADOR	3.086
GABRIELY ALVES	RECEPCIONISTA	1.789
CLARICE TEREZINHA OSTROSKY	AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1.849
Total		31.076

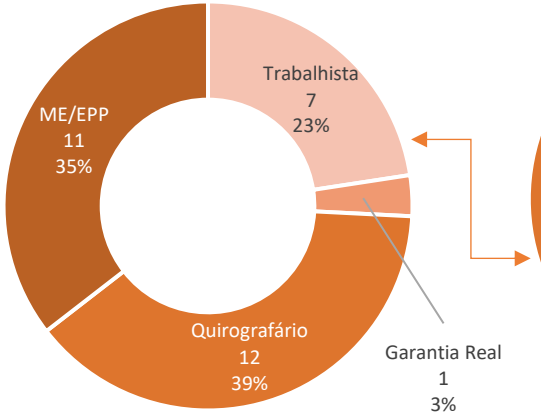
Ressalta-se que as informações abordadas na análise supra referem-se a competência agosto/2024, dada a ausência do envio do conteúdo atualizado para o mês de setembro, ainda que cobrado pela Administradora Judicial.

6. Passivo Concursal

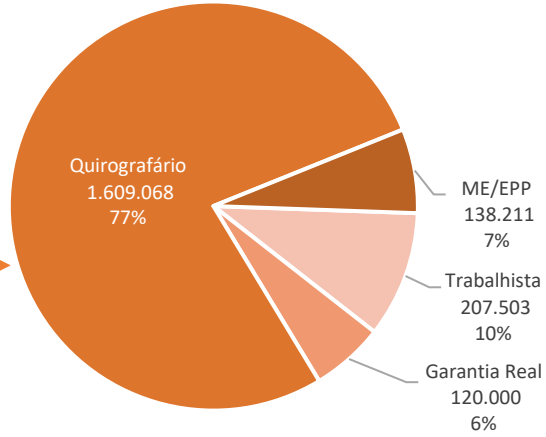
A Recuperanda possui passivo concursal de R$ 2 milhões, disposto da seguinte forma:

Classe	N° Credores	Crédito (R$)
Trabalhista	7	207.503
Garantia Real	1	120.000
Quirografário	12	1.609.068
ME/EPP	11	138.211
Total	**31**	**2.074.782**

Passivo por N° de Credores



Passivo por Crédito (R$)



O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Móveis Saraiva concentram-se predominantemente sobre os credores disposto no quadro abaixo:

Classe	Credor	Crédito (R$)
Quirografário	Rosenschesk S. Madeiras Ltda.	879.246
Quirografário	Banco do Bradesco S.A.	359.618
Quirografário	RNX Serviços Financeiros e Administrativos Ltda.	130.995
Garantia Real	Stain Industria de Tintas Ltda.	120.000
Quirografário	Stain Industria de Tintas Ltda.	88.382
Trabalhista	Gelço Luiz Lorenzon	70.000
Trabalhista	João Batista Pereira	70.000
Total		**1.718.241**

Os 7 principais credores supra expostos somam 82,8% dos créditos concursais.

Principais Credores (R$)

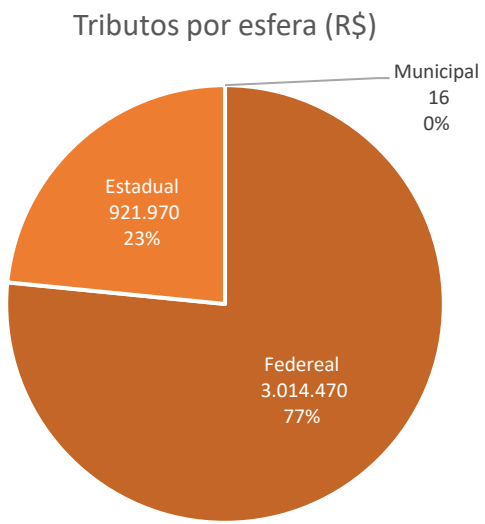
7. Passivo Tributário

O passivo tributário da empresa apresentou a monta de R$ 3,9 milhões, conforme demonstrado abaixo:

Passivo Tributário (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Municipal	**16**	**8**	**16**
ISS	16	8	16
Estadual	**904.611**	**914.884**	**921.970**
ICMS	904.611	914.884	921.970
Federal	**2.950.163**	**2.986.802**	**3.014.470**
INSS	842.059	859.270	874.344
IRF	93.781	94.756	95.114
Contribuição social	50.408	50.408	50.408
Imposto Sindical	112	46	112
FGTS	127.978	131.673	134.910
IPI	334.061	339.348	343.511
COFINS/FAT	304.645	312.481	316.182
PIS	65.894	67.595	68.663
Simples Nacional	752.788	752.788	752.788
INSS - Parcelamento	27.926	27.926	27.926
COFINS E IPI - Parcelamento	17.315	17.315	17.315
Simples Nacional -Parcelamento	333.197	333.197	333.197
Total	**3.854.791**	**3.901.695**	**3.936.456**

As obrigações fiscais da Recuperanda sofreram crescimento de 1% (R$ 34,7 mil) em setembro, proveniente, principalmente, do acréscimo das obrigações referente a INSS, ICMS e IPI.

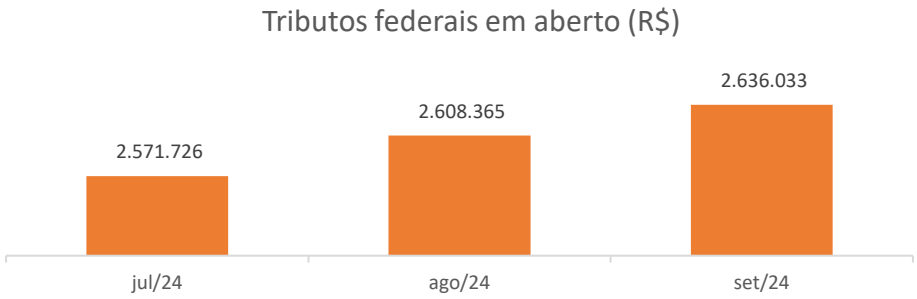
As obrigações tributárias no período em análise (setembro) concentram-se principalmente no âmbito federal, perfazendo 77% do passivo tributário total da Recuperanda, conforme ilustra o gráfico abaixo:



Os tributos totais devidos na esfera federal no mês de setembro, somam R$ 3 milhões, nos quais R$ 2,6 milhões se referem a tributos em aberto, enquanto R$ 378,4 mil tange débitos parcelados.

O saldo em aberto dos tributos federais evoluiu R$ 27,6 mil no período. em decorrência, principalmente, dos valores de INSS (R$ 15 mil) e IPI (R$ 4,1 mil). Conforme ilustrado graficamente abaixo:

7. Passivo Tributário



Da mesma forma, na esfera estadual, na competência de setembro, alcançou-se a monta de R$ 921,9 mil. Apresentando crescimento de R$ 7 mil, motivado exclusivamente pelo tributo ICMS.

Alusivo aos parcelamentos, notou-se que não houveram movimentações. A Recuperanda foi questionada quanto a expectativa de quitação dos valores em aberto de parcelamentos, aguarda-se retorno.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial - Ativo (R$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		**5.507.504**	**5.548.888**	**5.549.355**
Caixa e equivalentes de caixa	1.1	38.343	46.815	35.241
Contas a receber	1.2	5.458.644	5.491.556	5.488.811
Estoques	1.3	10.516	10.516	25.303
Não Circulante		**519.576**	**514.655**	**509.734**
Realizável a longo prazo		267.515	267.515	267.515
Investimentos		4.456	4.456	4.456
Imobilizado	1.4	247.605	242.684	237.763
Total		**6.027.080**	**6.063.543**	**6.059.089**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo Circulante

1.1 Caixa e equivalente de caixa:

A rubrica apresentou decréscimo de R$ 11,5 mil, finalizando o período na monta de R$ 35,2 mil.

Caixa e equivalente de caixa (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Caixa	38.140	46.611	24.358
Bancos conta movimento	203	204	10.884
Total	**38.343**	**46.815**	**35.241**

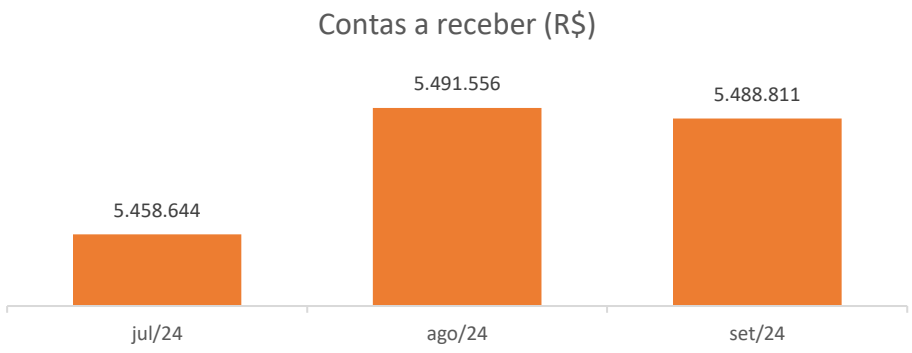
Conforme tabela supra, os saldos em disponibilidades são majoritariamente junto à Caixa, perfazendo 69,1 % da rubrica.

A Administração Judicial solicitou extratos bancários para ratificação dos saldos apresentados. Mais informações contarão nos próximos relatórios.

1.2 Contas a receber:

Conta de maior representatividade do ativo, perfazendo 90,5% do saldo total. O montante é composto, quase em sua totalidade, por cheques em cobrança.

A rubrica, apresentou atenuação no mês de setembro na monta de R$ 2,7 mil, proveniente, principalmente, da baixa na conta “Clientes” (R$ 49,9 mil) e aumento na conta “Cheques em cobrança”.



A análise restou prejudicada pela ausência de documentação contábil. A Administração solicitou o razão analítico para verificação, e informações adicionais serão apresentadas nos próximos relatórios.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

1.3 Estoques:

A conta de estoques da Recuperanda apresentou crescimento de 141% (R$ 14,7 mil), conforme ilustrado abaixo:

Estoques (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Produtos acabados	-	-	16.220
Produtos em elaboração	1.969	1.969	1.912
Materias-primas	3.795	3.795	2.791
Embalagens	1.085	1.085	1.085
Almoxarifado	3.666	3.666	3.295
Total	**10.516**	**10.516**	**25.303**

O aumento na rubrica foi proveniente, principalmente, da inclusão do valor em "Produtos acabados", finalizando o mês de setembro na monta de R$ 25,3 mil.

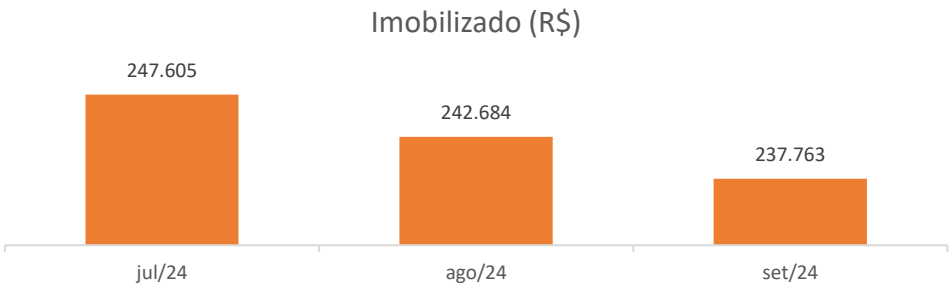
Ativo Não Circulante

1.4 Imobilizado:

Os bens imobilizados da Recuperanda são compostos da seguinte forma:

Imobilizado (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Construções em andamento	41.646	41.646	41.646
Construções	13.896	13.896	13.896
Equip. processamento de dados	15.493	15.493	15.493
Maquinas, aparelhos e equipamentc	301.798	301.798	301.798
Veículos	197.442	197.442	197.442
Depreciação acumulada	-322.670	-327.591	-332.512
Total	**247.605**	**242.684**	**237.763**

As "Maquinas, aparelhos e equipamentos" correspondem a 46,7% da rubrica, sendo a mais importante em valores monetários apresentando a monta de R$ 301,7 mil.



A queda observada no período de setembro se deve unicamente a depreciação acumulada, tendo a rubrica sofrido decréscimo de R$ 4,9 mil, finalizando o período na monta de R$ 237,7 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

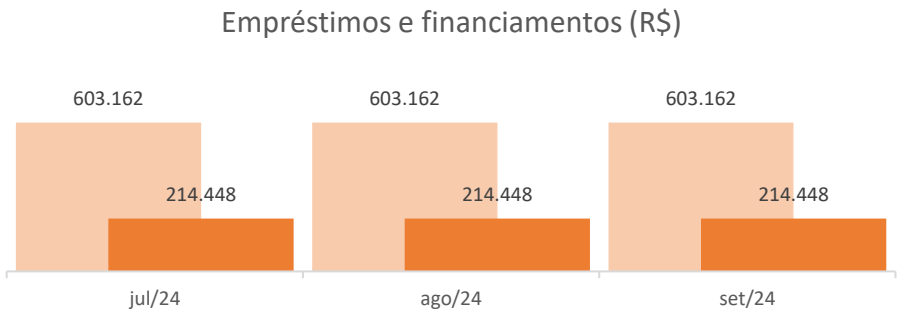
Balanço Patrimonial - Passivo (R$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		**4.644.411**	**4.694.235**	**4.741.925**
Empréstimos e financiamentos	2.1	214.448	214.448	214.448
Fornecedores	2.2	921.989	930.733	947.221
Obrigações Fiscais		2.079.268	2.095.809	2.107.430
Obrigações Sociais		1.345.586	1.376.080	1.399.109
Obrigações Trabalhistas	2.3	41.498	40.619	41.203
IR e contribuição social		125.757	125.757	125.757
Obrigações com sócios/diretores	2.4	-84.134	-89.211	-93.244
Não Circulante		**603.162**	**603.162**	**603.162**
Empréstimos e financiamentos	2.1	603.162	603.162	603.162
Patrimônio Líquido		**805.247**	**805.247**	**805.247**
Capital social		100.000	100.000	100.000
Lucros ou prejuízos acumulados		705.247	705.247	705.247
Total		**6.052.820**	**6.102.644**	**6.150.334**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Passivo

2.1 Empréstimos e financiamentos:

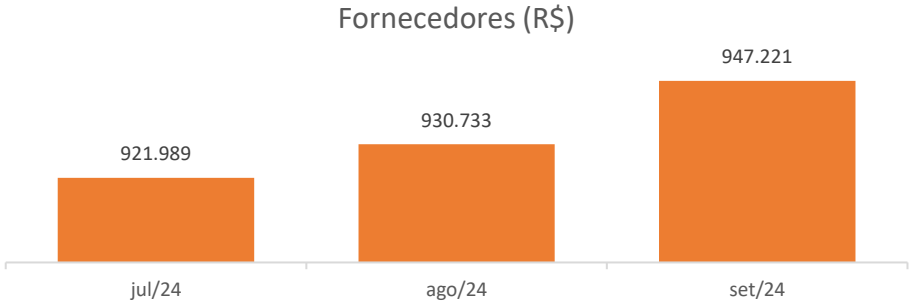
Entre curto e longo prazo, a Móveis Saraiva contabilizou empréstimos em setembro, na monta de R$ 817,6 mil. A Administração Judicial solicitou os contratos de empréstimos a Recuperanda, porém não houve retorno por parte da Móveis Saraiva. Aguarda-se.



A rubrica é composta, principalmente, por empréstimos junto ao Bradesco (R$ 321,8 mil) e Cívia (R$ 190,6 mil), que juntas, perfazem 62,6% do saldo analisado.

2.2 Fornecedores:

As obrigações junto a fornecedores, no período em tela, apresentaram crescimento na monta de R$ 16,4 mil, conforme Ilustrado abaixo:

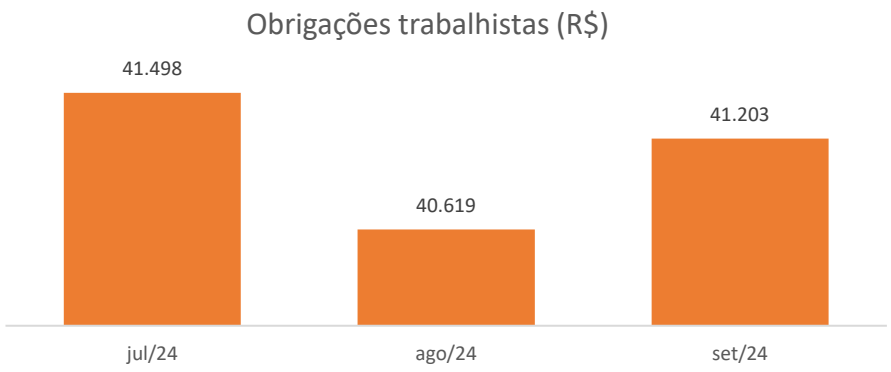


A rubrica finalizou o período no montante de R$ 947,2 mil. Vale ressaltar que a análise foi prejudicada pela falta de documentação contábil. O razão foi solicitado à empresa, e mais detalhes constarão nos próximos relatórios.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

2.3 Obrigações Trabalhistas:

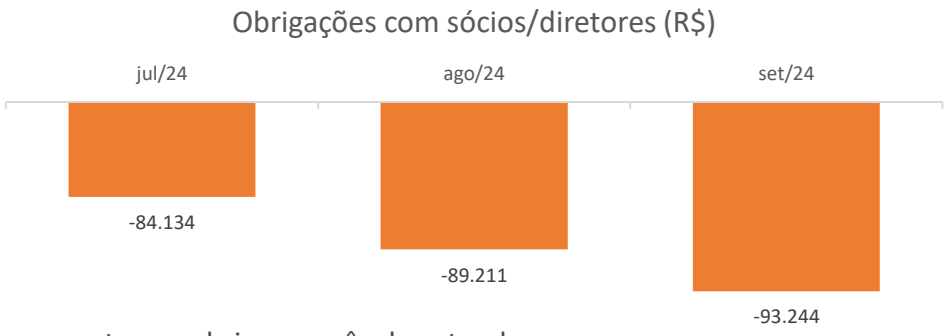
As obrigações trabalhistas da Móveis Saraiva apresentaram crescimento de R$ 585 reais, conforme ilustrado abaixo:



A rubrica finalizou o período na monta de R$ 41,2 mil. Salienta-se que restou prejudicada a análise detalhada devido à falta de documentação contábil.

2.4 Obrigações com sócios/diretores:

A rubrica é composta exclusivamente pelos valores devidos pelo sócio administrador "MARIO KUROWSKY", conforme verificado nos demonstrativos da Recuperanda. O valor da rubrica aumenta à medida que a empresa realiza dispêndios com despesas do sócio, como observado no razão analítico de agosto.



Observou-se aumento na rubrica no mês de setembro.

A Administração Judicial então realizou nova reunião em 03/12/2024 com o advogado e o sócio Mário Kurowsky para tratar deste tópico em específico.

Ao passo que foi esclarecido que o sócio foi orientado a parar de pagar o pró-labore com o intuito de diminuir os custos com contribuição social. Assim, foi adotado estratégia para remunerar o sócio através da locação dos espaços físicos destinados ao desenvolvimento das atividades, incluindo o do principal estabelecimento, que é de propriedade do Sócio. Essa informação coincide com o analítico de Agosto/2024 “Pg Aluguel Mario”.

Do mesmo modo, no Balancete o campo “Obrigações c/ socios/diretores” também tem origem no pagamento do aluguel, conforme explicado.

Dessa forma, a Administração Judicial questionou se havia contrato de aluguel, ao que foi dito que não. Solicitou também a comprovação de propriedade do imóvel. Portanto, a Administração Judicial sugere a intimação da Moveis Saraiva para apresentar esclarecimentos em juízo e apresentar eventuais documentos.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado (R$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	**161.099**	**195.586**	**153.290**
(-) Deduções		-33.037	-43.597	-29.651
Receita Líquida		**128.062**	**151.989**	**123.640**
(-) CMV	3.2	-131.915	-132.977	-130.832
Prejuízo Bruto		**-3.853**	**19.012**	**-7.192**
Despesas administrativas	3.3	-11.847	-16.031	-24.252
Despesas com veículos		-	-8.911	-1.600
Despesas financeiras		-9.865	-6.156	-10.055
Receitas financeiras		-	-	-
Prejuízo Operacional Líquido		**-25.565**	**-12.087**	**-43.099**
Despesas tributárias		-175	-2.170	-7.452
Receitas não operacionais		-	-	-
Resultado Líquido	3.4	**-25.740**	**-14.257**	**-50.551**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Bruta:

As receitas da Recuperanda provêm da venda de produtos a prazo. A rubrica somou R$153,2 mil no mês de setembro, tendo mostrado atenuação de R$ 42,2 mil (22%).

3.2 CMV:

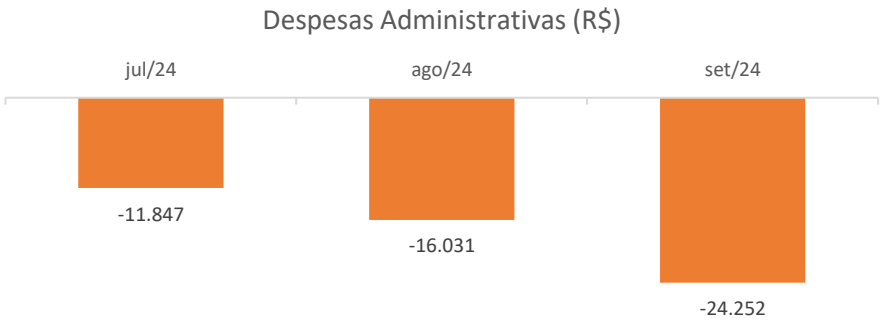
Os custos da empresa, advém majoritariamente de “Compra de produto a prazo” (R$80 mil) e “Ordenados Ferias 13º Salario” (R$ 40,4 mil), observado através dos demonstrativos da Recuperanda.

Representatividade dos custos	jul/24	ago/24	set/24
Receita líquida	128.062	151.989	123.640
Custos	131.915	132.977	130.832
%	**103%**	**87%**	**106%**

No período de setembro, os custos absorveram 106% sobre o total receita líquida. A Móveis Saraiva foi questionada acerca de providências para reverter a situação e expectativa para as próximas competências, aguarda-se resposta.

3.3 Despesas administrativas:

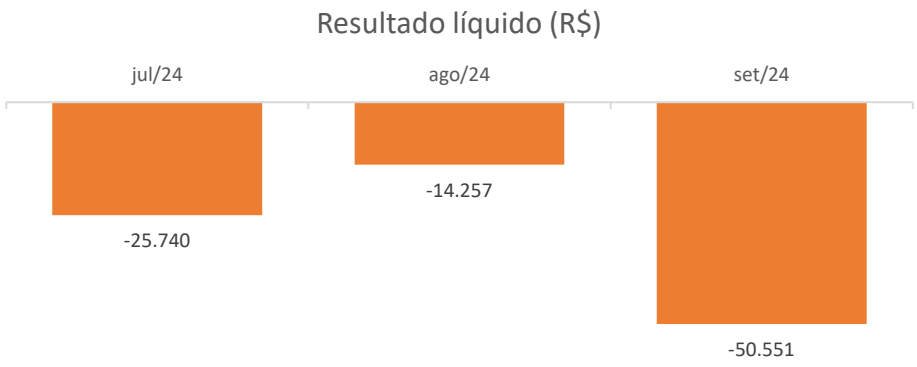
As despesas administrativas, no mês de setembro são compostas, principalmente, por “Despesas não dedutíveis” (R$ 10,3 mil) e “Serviços de terceiros” (R$ 7,5 mil), restaram desconhecidos os pormenores, o razão analítico foi solicitado para a Recuperanda, mais informações constarão nos próximos relatórios.



A rubrica apresentou crescimento de R$ 8,2 mil na competência em análise, finalizando o período, na monta de R$ 24,2 mil, conforme ilustrado acima.

3.4 Resultado Liquido:

A Móveis Saraiva apresentou aditamento no seu prejuízo líquido, tendo chegado no computo de R$ 50,5 mil em setembro, conforme apresentado abaixo:



A análise restou prejudicada devido à falta de documentos contábeis, que foram solicitados a Móveis Saraiva, aguarda-se retorno.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda referente a expectativa de obtenção de receita nos próximos meses, porém não houve resposta até a conclusão deste relatório.

10. 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

11. Questionamentos pendentes

SCZ Scalzilli administração judicial

Questionamentos em aberto

Parcelamento tributário

Questiona-se qual a previsão de pagamentos dos parcelamentos tributários, aguarda-se.

Extratos Bancários

Solicita-se extrato junto a instituição Cívia.

Contas a Receber

Qual a natreza das oprincipais compras realizadas na rubrica?

Obirgações com Sócios/Diretores

Solicita-se esclarecimentos acerca das variações na conta, principalemnte "Pg Aluguel Mário" e "Transferência PIX"

Questionamentos pendentes

Passivo Tributário

Referente aos parcelamento tributários, nota-se a ausência de pagamento. Qual a expectativa de pagamento da dívida?

Ativo - Disponibilidades

Nota-se saldo negativo junto a conta contábil "Bancos conta movimento" entre janeiro e maio, qual seria o motivo de contabilização de saldo negativo no ativo?

Ativo - Investimentos

Solicita-se os contratos referente as cotas de investimentos contabilizadas nos demonstrativos.

Passivo – Empréstimos e financiamentos

Solicita-se empréstimos e financiamentos tomados pela empresa, tanto de curto, quanto de longo prazo.

Questionamentos pendentes

Passivo – Obrigações com sócios

Qual o motivo do aumento da conta no mês de Junho, bem como qual a expectativa de pagamento

DRE - Custos

Nota-se que os custos da empresa ultrapassam as receitas na maioria das vezes. A empresa está tomando alguma previdência para reverter a situação? Qual a

DRE - Resultado Líquido

Qual a expectativa da Móveis Saraiva quanto a obtenção de maior volume de receitas?