

Relatório Mensal de Atividades

Outubro e Novembro de 2022

GUAREZI MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA.;
J R G COMÉRCIO DE MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA. – EPP;
J.M.S. COMPRA E VENDA DE IMÓVEIS LTDA.

INCIDENTE PROCESSUAL N.º 5144719-09.2022.8.24.0023
RECUPERAÇÃO JUDICIAL N.º 50207728620228240064
JUÍZO DA VARA REGIONAL DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL, FALÊNCIA E CONCORDATA DA COMARCA DE FLORIANÓPOLIS/SC
JUIZ: DR. LUIZ HENRIQUE BONATELLI

Sumário

- 01** Considerações iniciais
- 02** Cronograma Processual
- 03** Informações sobre as Recuperandas
- 04** Estrutura do Passivo
- 05** Informações Operacionais
- 06** Considerações Finais
- 07** Anexos

01. Considerações Iniciais

Função do Administrador Judicial

O Administrador Judicial é o agente auxiliar da justiça e de confiança do Juiz que, ao assumir as suas funções, compromete-se a bem e fielmente desempenhar o encargo, com as responsabilidades a ele inerentes. O principal dever da Administração Judicial na Recuperação Judicial consiste em fiscalizar as atividades do devedor, porquanto este permanece na gestão empresarial.

O resultado dessa fiscalização é materializado por meio da apresentação de relatórios mensais de atividades (RMA), cujo dever é estabelecido à Administração Judicial no art. 22, II, 'c', da Lei n.º 11.101/05 (LRF), recentemente incluída pela Lei n.º 14.112/20, segundo o qual:

Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe:

II – na recuperação judicial:

c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor; (Redação dada pela Lei nº 14.112, de 2020).

As informações apresentadas nos relatórios serão baseadas em dados contábeis, financeiros e operacionais apresentados pela Recuperanda, sob as penas do art. 171 da LRF. Tais informações, todavia, **não serão objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria**, de forma que não se poderá garantir ou afirmar a sua correção, precisão e completude.

Isso porque, como bem referem Daniel Carnio e Alexandre Correa, “a intenção do legislador nessa norma é a de que a administração verifique a plausibilidade e a veracidade da documentação apresentada pelo devedor, servindo como efetivo ente fiscalizatório”. Mais adiante, acrescentam que “a inclusão da alínea ‘c’, inciso II, do referido artigo não ocorreu para responsabilizar o auxiliar do juízo por informações inverídicas prestadas pela recuperanda”, mas sim para obrigá-lo “a fiscalizar essas informações e conferir, dentro das suas possibilidades de trabalho, se os dados possuem lastro na realidade da empresa” (COSTA, Daniel Carnio. Comentários à lei de recuperação de empresas e falência: Lei 11.101, de 09 de fevereiro de 2005/ Daniel Carnio Costa, Alexandre Correa Nasser de Melo – Curitiba: Juruá, 2021, pp. 107-109).

O presente relatório, portanto, não objetiva atestar a veracidade e a conformidade das informações contábeis e financeiras prestadas pelo devedor. Objetiva, por outro lado, conferi-las, a fim de aferir se guardam embasamento com a realidade coletada pela Administração Judicial nas vistorias – físicas ou virtuais – realizadas nas instalações da devedora.

01. Considerações Iniciais

Função do Administrador Judicial

Nesse sentido, o presente relatório tem como objetivo reunir, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial das Empresas **GUAREZI MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA.**, **J R G COMERCIO DE MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA – EPP** e **J.M.S. COMPRA E VENDA DE IMOVEIS LTDA.**, ofertando ao Juiz, ao Ministério Público, aos credores e aos demais interessados um relato transparente dos principais fatos ocorridos no período analisado.

O período objeto de análise processual e operacional corresponde ao meses de **outubro e novembro de 2022**.

Ao lado, apresenta-se as atividades desempenhadas por esta Equipe Técnica.

Resumo das Atividades de Competência da AJ

Atendimento e prestação de informações aos credores;

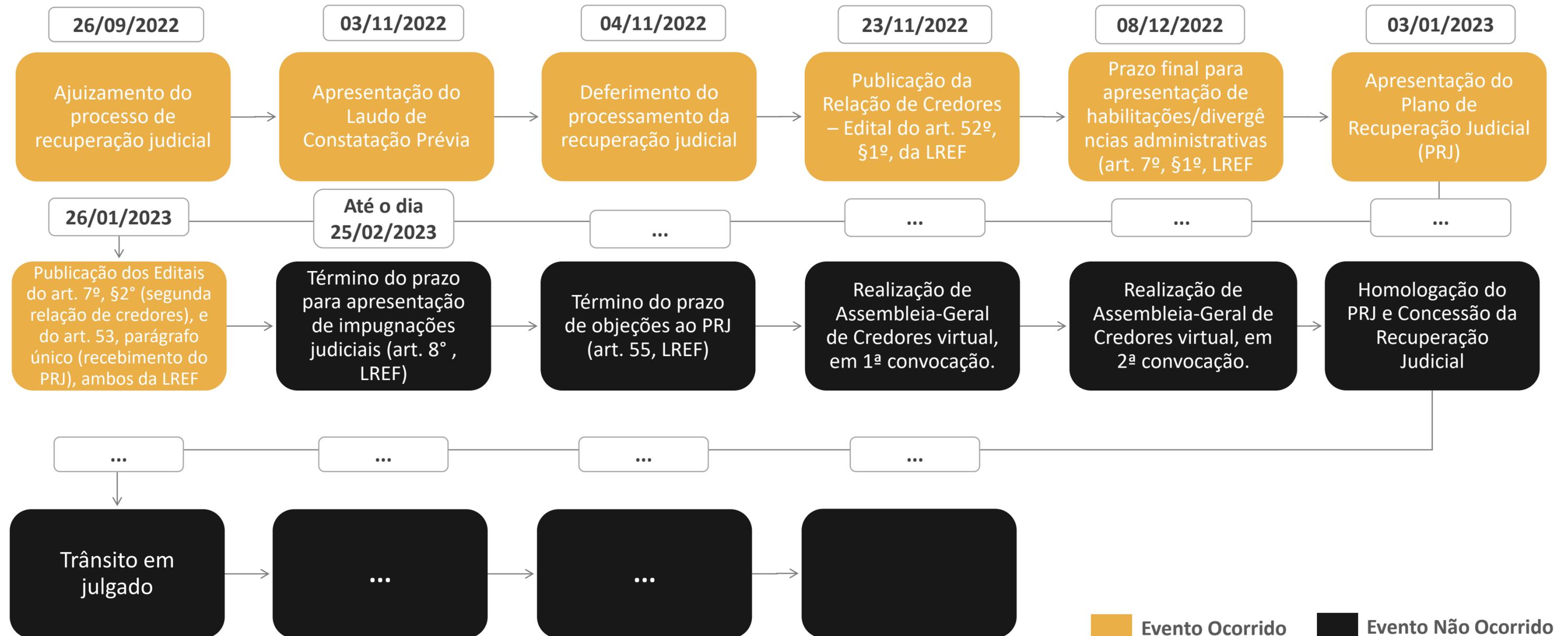
Solicitação e análise da documentação contábil, bem como das atividades das Recuperandas;

Vistoria à sede das Recuperandas, de forma a verificar a continuidade da atividade e angariar informações sobre a operação;

Elaboração dos Relatórios Mensais de Atividades (RMA), fiscalização dos procedimentos inerentes ao correto andamento do processo de recuperação judicial e prestação de informações ao Juízo da Vara Regional de Recuperação Judicial, Falência e Concordata da Comarca de Florianópolis/SC.

02. Cronograma Processual

Recuperação Judicial das Empresas Guarezi, J R G e J.M.S.



03. Informações sobre as Recuperandas

Principais Informações

Atividade Principal

O Grupo Guarezi, composto pelas três empresas elencadas abaixo, atua no mesmo ramo de atividade principal: comércio varejista de materiais de construção em geral. As atividades empresariais foram iniciadas em 01 de maio de 1981, sendo o fundador o Sr. Jorge Réchia Guarezi. Nos primeiros anos de atuação os esforços foram focados no crescimento do setor imobiliário da região de Florianópolis/SC, principalmente no bairro de Forquilhinhas, em São José/SC. Entre os anos de 2010 e 2014 foram abertas filiais nos bairros de Jardim Eldorado e Ipiranga, nos quais foram investidos aportes financeiros, além da reestruturação societária, com a criação do grupo econômico.

	Razão Social: Guarezi Materiais de Construção LTDA
	CNPJ: 79.227.526/0001 - 69
	Sede: Rua Laudelino Carvalho, nº 123, Bairro Forquilha, São José/SC
	Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada
	Objeto Social: representantes comerciais e agentes do comércio de mercadorias em geral não especializado
	Capital Social: R\$ 760.000,00

	Razão Social: J.M.S Compra e Venda de Imóveis LTDA.
	CNPJ: 07.953.575/0001 - 78
	Sede: Rua Vereador Arthur Mariano, nº 1620, Bairro Forquilhinhas, São José/SC
	Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada
	Objeto Social: Aluguel de imóveis próprios
	Capital Social: R\$ 300.000,00

	Razão Social: J R G Comércio de Materiais de Construção LTDA.
	CNPJ: 03.479.502/0001 - 35
	Sede: Rua Vereador Arthur Mariano, nº 1720, Bairro Forquilhinhas, São José/SC ¹
	Natureza Jurídica: Empresa Individual de Responsabilidade Limitada
	Objeto Social: Aluguel de imóveis próprios, outras sociedades de participação (exceto holdings) e preparação de massa de concreto e argamassa para construção
	Capital Social: R\$ 95.400,00

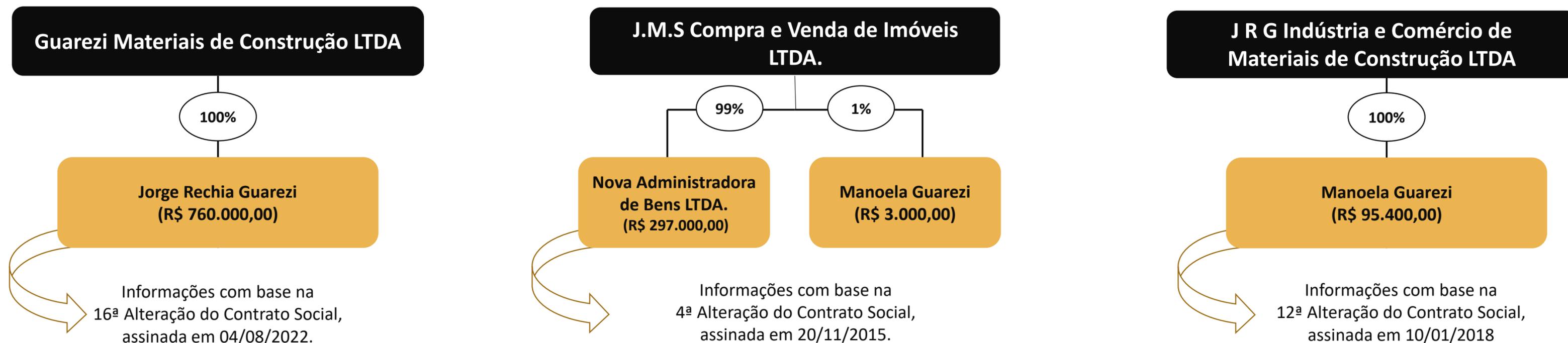
¹Conforme informações dispostas na 12ª Alteração do Contrato Social da empresa JRG Comércio de Materiais de Construção LTDA, identificou-se que há uma filial na Rua Antônio Jovita Duarte, nº 5190, loja 01, Bairro Forquilhinhas, São José/SC.

03. Informações sobre as Recuperandas

Principais Informações

Quadro Societário

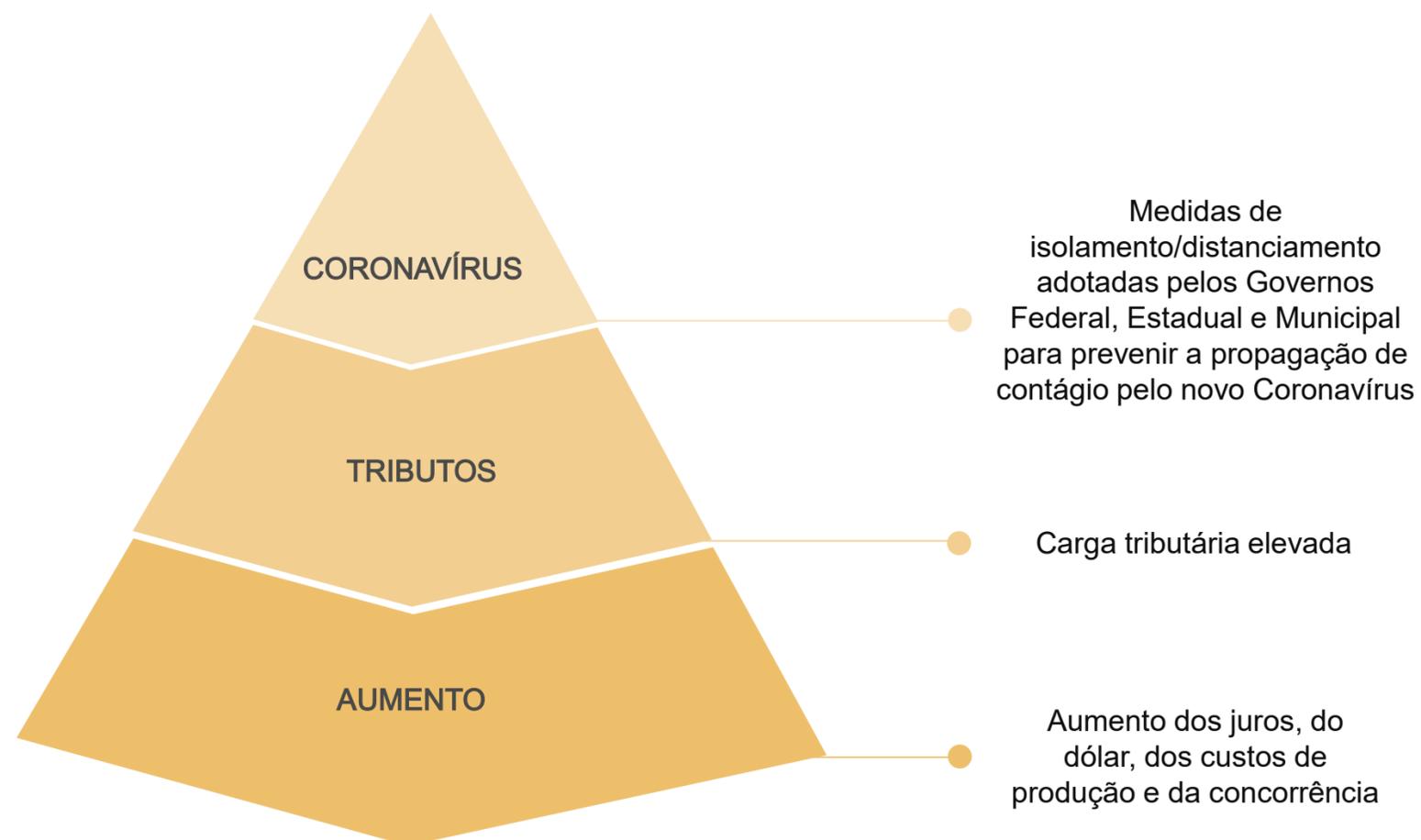
Abaixo, apresenta-se a composição societária das empresas, conforme últimas alterações contratuais (EVENTO 1 – APRES DOC9):



03. Informações sobre as Recuperandas

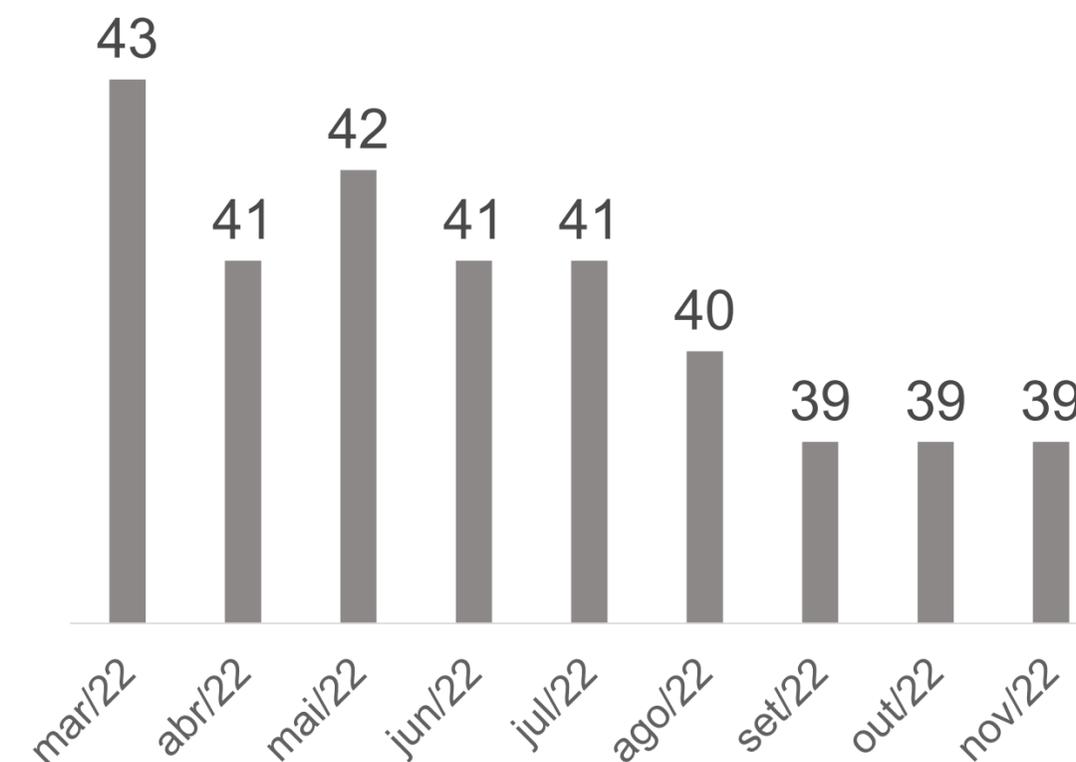
Outras Informações

Causas da Crise



Quadro Funcional

Apresenta-se, a seguir, a evolução do quadro funcional consolidado das três Recuperandas, conforme informações encaminhadas pela sua administração. **Destaca-se que todos os funcionários são contratados pelo regime CLT.**



03. Informações sobre as Recuperandas

Outras Informações

Títulos Protestados

Com base na consulta realizada no dia 31 de janeiro de 2023 no site de Cartórios e Protestos (<https://site.cenprotnacional.org.br/>), foi possível verificar que **não constam protestos em nome das devedoras.**

Passivo Contingente

A Administração Judicial solicitou um resumo dos processos judiciais em que atualmente as Devedoras são réis. Até o momento de elaboração deste relatório as informações ainda estavam pendentes de envio. Diante do exposto, o assunto será objeto do próximo relatório mensal de atividades (RMA) a ser apresentado por este Auxiliar do Juízo.

03. Informações sobre as Recuperandas

Outras Informações

Demais Informações



Conforme informações repassadas pelos representantes das Empresas e ratificadas pelos registros contábeis, as **obrigações contraídas após o ajuizamento da Recuperação Judicial**, como salários e fornecedores, estão sendo adimplidas mensalmente. No entanto, conforme demonstrado na página 12 deste relatório, há tributos em atraso.



Em relação aos **honorários da Administração Judicial**, destaca-se que, até o momento de elaboração deste relatório, ainda não havia fixação dos valores pelo Juízo.



No período compreendido entre outubro e novembro/2022, não houve nenhuma compra e nenhuma venda de **ativo imobilizado**. As movimentações contábeis do período corresponderam apenas a valores de depreciação.

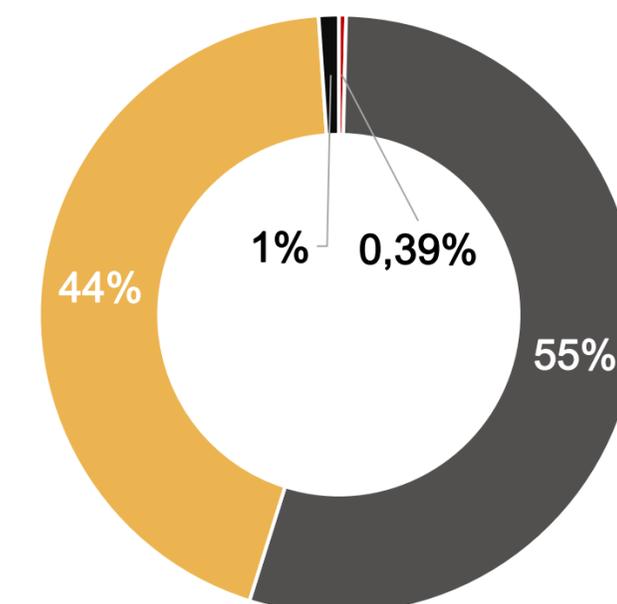
04. Estrutura do Passivo

Passivo Sujeito à Recuperação Judicial – Relação de Credores Consolidada

O edital do art. 52, §1º, da LREF, reflete a primeira relação de credores das Devedoras e perfaz o montante total de **R\$ 10.115.822,17**, conforme tabela abaixo apresentada:

CLASSES	Nº DE CREDITORES		VALORES (R\$)	
Classe I - Trabalhista	32	22%	R\$ 39.650,00	0%
Classe II - Garantia Real	3	2%	R\$ 5.506.053,81	54%
Classe III - Quirografários	102	69%	R\$ 4.461.074,65	44%
Classe IV - ME/EPP	11	7%	R\$ 109.043,71	1%
TOTAL	148	100%	R\$ 10.115.822,17	100%

- Classe I - Trabalhista
- Classe II - Garantia Real
- Classe III - Quirografários



A lista é composta por 148 credores no total. Abaixo, apresenta-se os principais credores do processo:

CLASSES	PRINCIPAIS CREDITORES	VALORES (R\$)	% SOBRE O PASSIVO SUJEITO
Classe III - Quirografários	BANCO ITAU	R\$ 3.871.633,53	38,27%
Classe III - Quirografários	SICOOB MAXICRÉDITO	R\$ 2.658.404,03	26,28%
Classe IV - ME/EPP	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R\$ 1.971.036,46	19,48%
Classe III - Quirografários	BANCO DO BRASIL	R\$ 876.613,32	8,67%
Classe III - Quirografários	J.A 02 DESENVOLVIMENTO URBANO LTDA	R\$ 529.672,00	5,24%
TOTAL		R\$ 9.907.359,34	97,94%

04. Estrutura do Passivo

Passivo Extraconcursal

Passivo Extraconcursal - Outros

Como créditos extraconcursais enquadram-se, principalmente, (i) o passivo fiscal e operações de adiantamento de contrato de câmbio, (ii) cessão fiduciária de títulos e direitos creditórios, (iii) alienação fiduciária e (iv) arrendamento mercantil (leasing).

No laudo de constatação prévia apresentado por esta Equipe Técnica, em 03/11/2022, foi apontado que, no pedido do processamento da Recuperação Judicial, as Recuperandas não indicaram nenhuma informação a respeito do passivo extraconcursal.

No Evento 111 dos autos do processo, os representantes das Empresas apresentaram documentação referente aos valores devidos que não se sujeitam ao procedimento recuperacional. No entanto, os valores apresentados correspondem apenas a débitos tributários.

Passivo Extraconcursal - Tributário

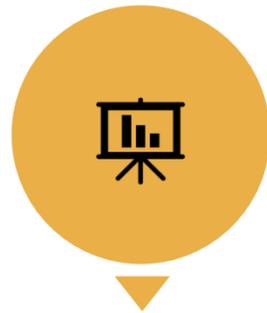
No que diz respeito ao passivo tributário das empresas, com base nos documentos disponibilizados pelos seus respectivos representantes, observa-se que há dívidas municipais, estaduais e federais, totalizando a quantia de **R\$ 739.566,64**. Tais valores foram assim distribuídos:

	Guarezi Materiais de Construção LTDA	J.M.S Compra e Venda de Imóveis LTDA.	J R G Comércio de Materiais de Construção LTDA.
Relatório do e-CAC	R\$ 375,72	R\$ 0,00	R\$ 264.388,28
Dívida Ativa	R\$ 2.044,38	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Dívidas Estaduais (DARE-SC)	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 456.927,19
Município de São José/CS	R\$ 10.871,89	R\$ 4.316,36	R\$ 642,82
TOTAL	R\$ 13.291,99	R\$ 4.316,36	R\$ 721.958,29

Os valores correspondentes à dívida ativa das empresas são provenientes da consulta realizada no dia 30 de janeiro de 2023 no site da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (<https://www.listadevedores.pgfn.gov.br/>).

05. Informações Operacionais

Econômico-Financeiras



Esta seção explora as principais variações econômicas, financeiras e patrimoniais das Recuperandas, mediante a análise dos principais indicadores que evidenciam a evolução do processo de recuperação da empresa.



De maneira a retratar essa evolução, foram utilizadas, para este Relatório Mensal de Atividades, informações pertinentes a exercícios pretéritos, e também dos balancetes de **outubro a novembro de 2022**, disponibilizados a esta equipe técnica.



A Administração Judicial, com o objetivo de trazer transparência ao processo de Recuperação Judicial, dispõe de site específico (www.vonsaltiel.com.br), no qual disponibiliza aos credores e aos demais interessados os principais documentos do presente processo.

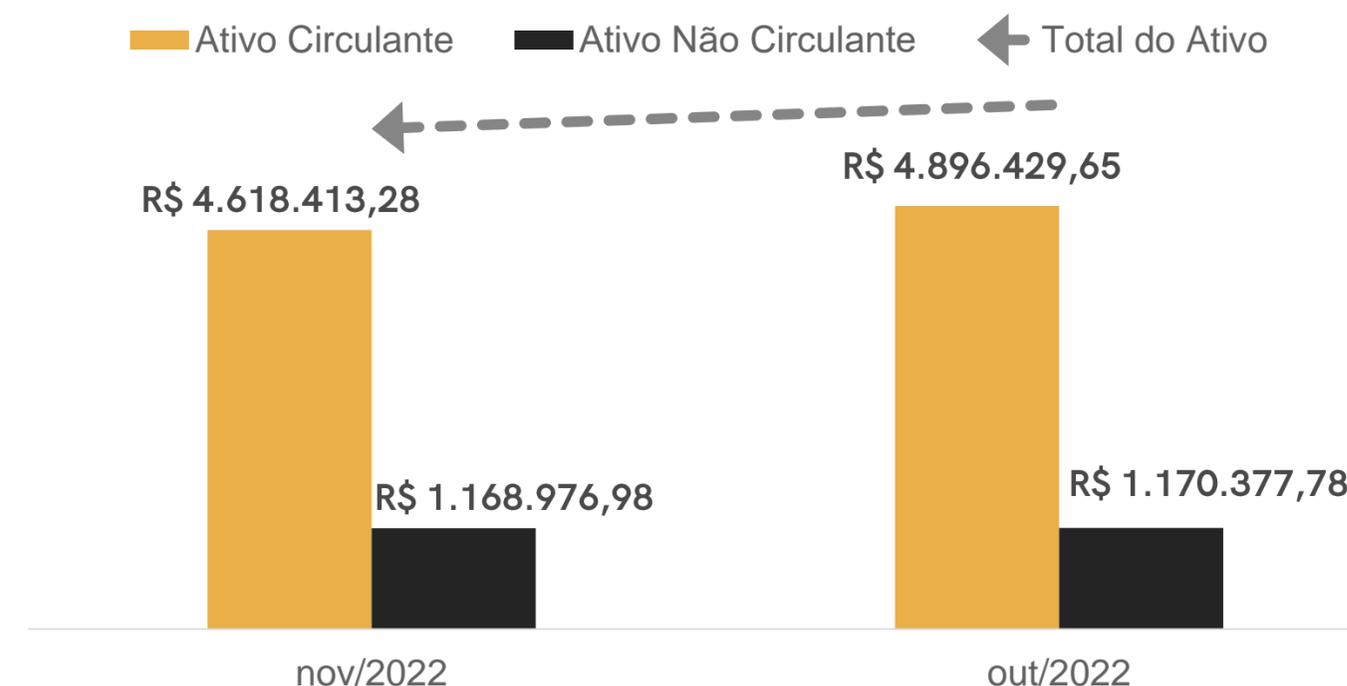


A integralidade da documentação está disponível em arquivo digital (PDF) em página compartilhada em nuvem do Dropbox, por meio do link do ícone acima; ou, ainda, poderá ser solicitada à Administração Judicial, que, como já tem feito, a encaminhará via e-mail.

05. Informações Operacionais

Balanço Patrimonial Consolidado | Ativo

	nov/2022	AV%	AH%	out/2022
Ativo Circulante	4.618.413	80%	-6%	4.896.430
Disponibilidades	272.399	5%	-30%	387.332
Clientes	1.874.537	32%	-3%	1.928.720
Adiantamentos	413.103	7%	5%	393.436
Tributos a Recuperar	47.895	1%	-35%	73.629
Estoques	2.010.479	35%	-5%	2.113.312
Ativo Não Circulante	1.168.977	20%	0%	1.170.378
Depósitos Judiciais	180.000	3%	0%	180.000
Investimentos	52.730	1%	0%	52.730
Imobilizado	936.247	16%	0%	937.648
Total do Ativo	5.787.390	100%	-5%	6.066.807



Entre os meses de outubro e novembro/2022, observa-se uma redução de 5% no montante total do ativo. Tal oscilação correspondeu, integralmente, aos valores de curto prazo (ativo circulante).

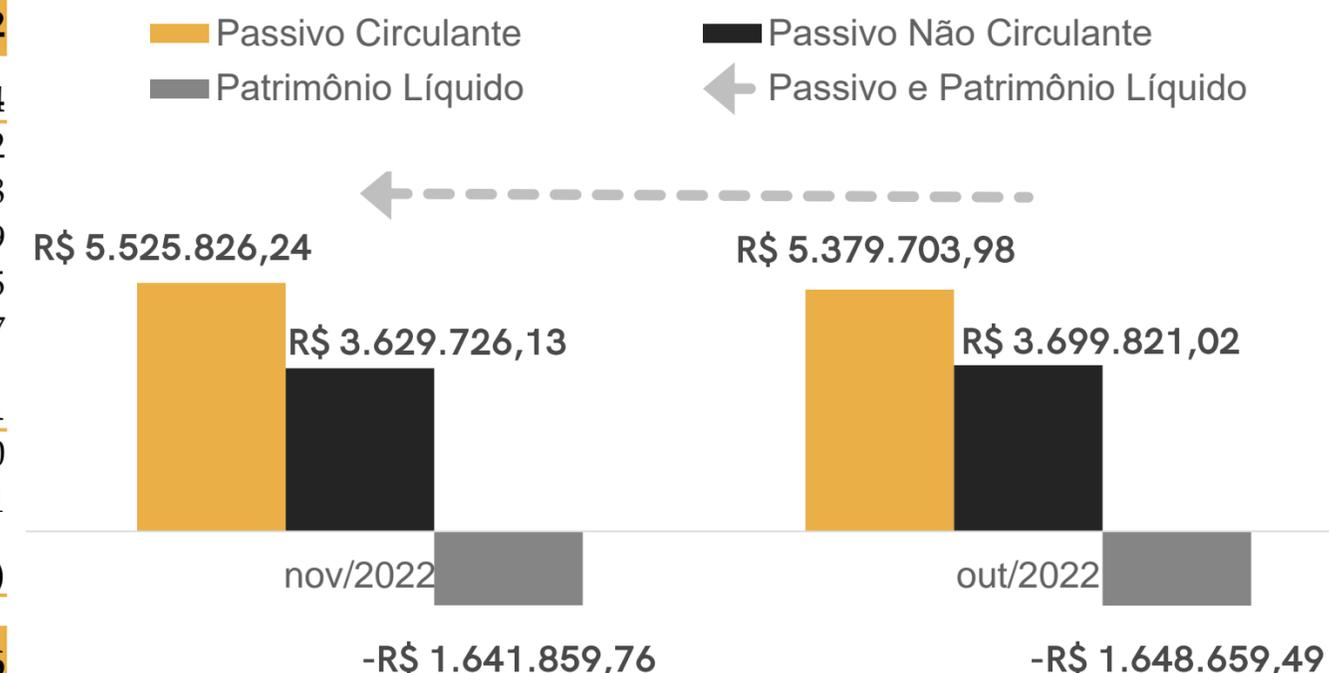
O montante de **Disponibilidades** sofreu uma queda de 30% no período, correspondente aos saldos bancários. Nota-se uma redução na conta **Tributos a Recuperar** (30%), a qual refere-se, essencialmente, a PIS/COFINS. Ainda, houve uma pequena redução no saldo da conta **Estoques** (5%), vinculado às mercadorias para revenda.

Por fim, observa-se que, no período analisado, as rubricas do Ativo Não Circulante não apresentaram oscilações significativas. O montante vinculado ao **Imobilizado** apresentou variação referente somente a valores de depreciação.

05. Informações Operacionais

Balanço Patrimonial Consolidado | Passivo

	nov/2022	AV%	AH%	out/2022
Passivo Circulante	5.525.826	74%	3%	5.379.704
Fornecedores	808.019	11%	20%	672.602
Obrigações Trabalhistas	893.353	12%	5%	852.368
Empréstimos e Financiamentos	2.436.827	32%	-1%	2.455.319
Obrigações Tributárias	1.387.628	18%	-1%	1.399.415
Outras Obrigações	907.824	12%	-9%	994.857
Passivo Não Circulante	3.629.726	48%	-2%	3.699.821
Empréstimos e Financiamentos - LP	2.794.297	37%	-2%	2.849.150
Parcelamentos Tributários	835.429	11%	-2%	850.671
Patrimônio Líquido	(1.641.860)	-22%	0%	(1.648.659)
Passivo e Patrimônio Líquido	7.513.693	100%	1%	7.430.866



No que diz respeito aos saldos do passivo das recuperandas, observa-se que a variação mais significativa do período correspondeu ao saldo de **Fornecedores**: acréscimo de 20%. A variação correspondeu, essencialmente, ao saldo junto à empresa Gerdau Aços Longos S/A.

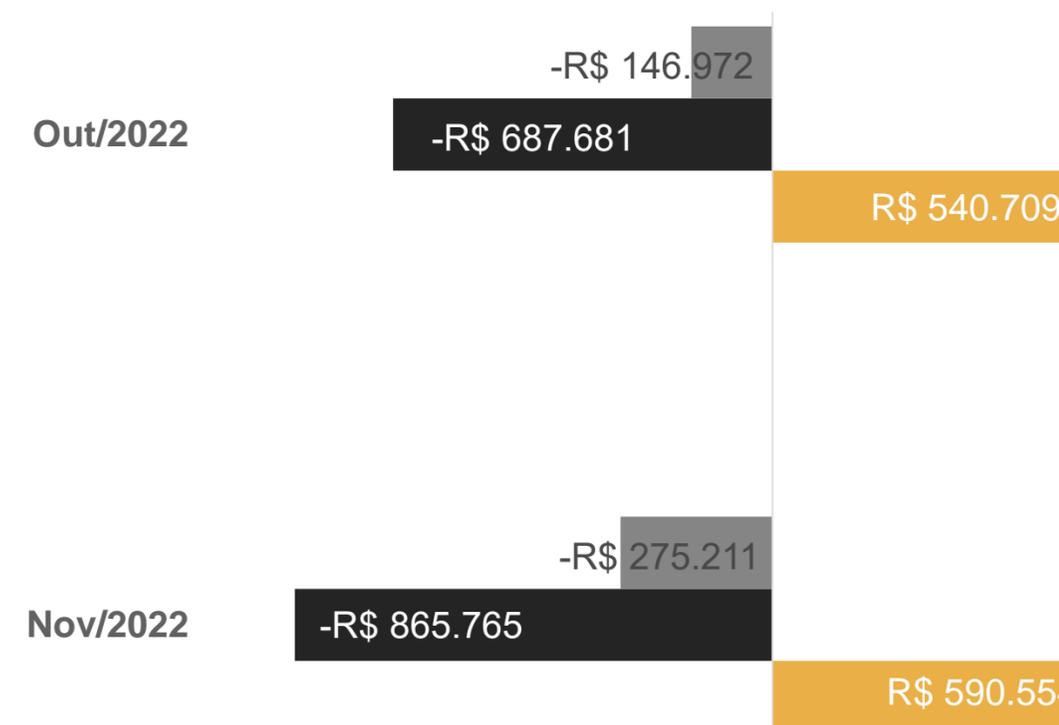
Entre os meses de outubro e novembro/2022, houve uma redução de 9% nos valores contabilizados em **Outras Obrigações**. Tal conta é composta por quantias vinculadas a contas diversas a pagar e cheques em cobrança.

Considerando a representatividade das rubricas do passivo das empresas, vale destacar que as demais contas não apresentaram oscilações relevantes no período.

05. Informações Operacionais

DRE Consolidado

	nov/2022	AV%	AH%	out/2022
Receita Bruta de Vendas	715.025	121%	9%	655.099
(-) Deduções da receita	(124.471)	-21%	9%	(114.390)
(=) Receita Líquida	590.554	100%	9%	540.709
(-) Custos Mercadoria Vendidas	(461.589)	-78%	20%	(384.812)
(-) Despesas Operacionais	(339.651)	-58%	33%	(254.641)
(+) Outras receitas operacionais	(500)	0%	-72%	(1.791)
(=) Resultado Operacional	(211.186)	-36%	110%	(100.535)
(+/-) Resultado Financeiro	(64.025)	-11%	38%	(46.436)
(=) Resultado do Exercício	(275.211)	-47%	87%	(146.972)



Considerando o faturamento das três empresas, de forma mensal, destaca-se que a **Receita Líquida** do mês de novembro/2022 foi superior a do período imediatamente anterior: acréscimo de 9%.

O aumento das quantias dispendidas com os **custos das mercadorias vendidas (CMV)** e com as **despesas operacionais** foi proporcional ao incremento de faturamento do período.

No que tange às **despesas financeiras**, nota-se que o montante dispendido em novembro/2022 foi 38% superior ao do mês de outubro/2022.

Por fim, ainda que a Receita Líquida tenha sido superior em novembro/2022, observa-se que a empresa permanece apresentando mensalmente prejuízos contábeis.

05. Informações Operacionais

Indicadores Financeiros

Os indicadores financeiros são métricas que coletam e geram informações sobre um determinado aspecto das demonstrações financeiras, sobretudo acerca da saúde financeira da organização e o quão rentável ela pode ser. Abaixo, apresenta-se alguns indicadores recomendados pela literatura de Finanças Corporativas:

Índices de Liquidez

Liquidez Corrente: mede a relação entre o ativo circulante e o passivo circulante. Se a liquidez corrente for superior a 1,0, o capital de giro é positivo.

$$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Seca: mede a capacidade que ativos circulantes de maior liquidez têm para cobrir o passivo circulante.

$$\frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Geral: mede a capacidade de pagamento a Longo Prazo, ou seja, quanto há de ativo circulante e realizável a longo prazo para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazo.

$$\frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Ativo Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passível Exigível a Longo Prazo}}$$

Índices de Endividamento

Participação do Capital de Terceiros: representa a relação entre capitais de terceiros e recursos totais.

$$\frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}}{\text{Passivo Total}}$$

Endividamento de curto prazo: evidencia a concentração de obrigações vencíveis em até um exercício, em relação ao total de obrigações.

$$\frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}}$$

Índices de Lucratividade

Margem Bruta: representa o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$1,00 vendido, descontando somente o custo da mercadoria/serviço vendido. Quanto maior, melhor.

$$\frac{\text{Lucro Bruto}}{\text{Receita Líquida}}$$

EBITDA: representa o resultado de lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. Quanto maior o resultado, melhor está a empresa.

$$\frac{\text{Lucro Operacional} + \text{Juros} + \text{Impostos} + \text{Depreciação} + \text{Amortização}}{\text{Receita Líquida}}$$

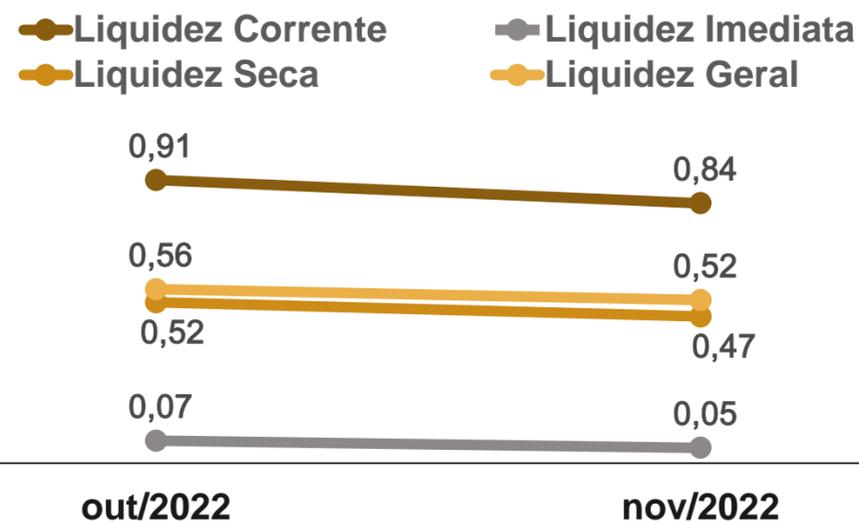
Margem Líquida: representa o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$1,00 vendido. Quanto maior, melhor.

$$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Receita Líquida}}$$

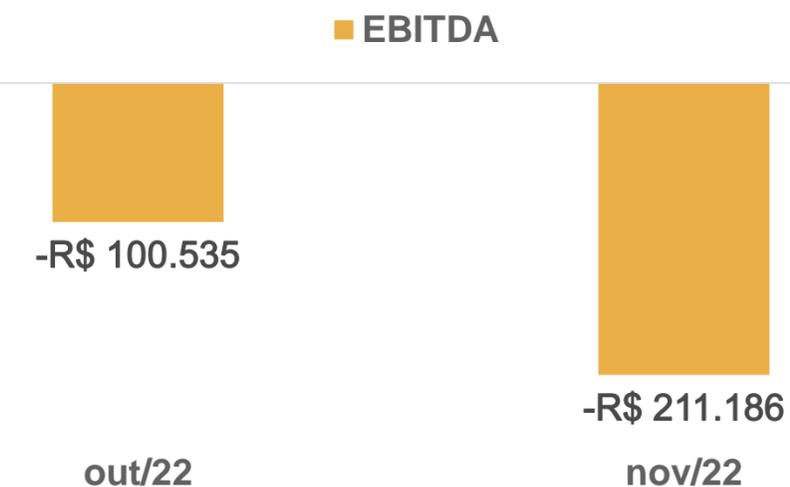
05. Informações Operacionais

Indicadores Financeiros

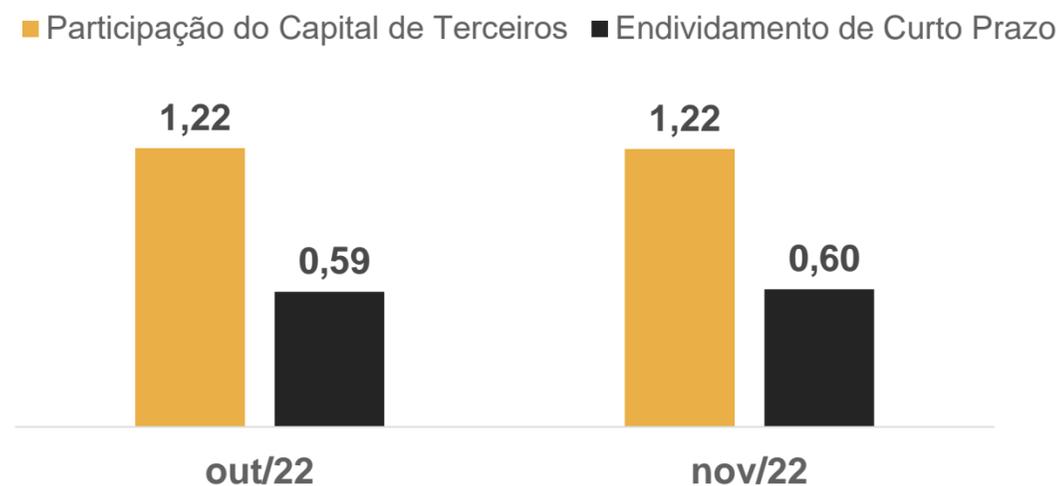
Índices de Liquidez



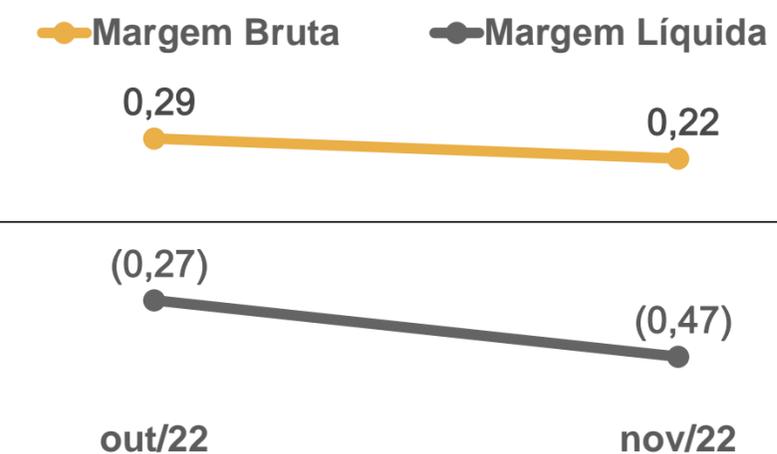
EBITDA



Índices de Endividamento



Margem Bruta x Margem Líquida



06. Considerações Finais

Diante do exposto, a Administração Judicial vem, com o devido acato, perante Vossa Excelência, requerer:

- a) o recebimento do relatório de atividades das recuperandas, referente ao meses de **outubro e novembro de 2022**, a fim de fornecer a todas as partes interessadas os principais tópicos do processo de recuperação em questão até o momento;
- b) após a devida análise pelos órgãos competentes, o julgamento do presente relatório.

Sendo o que se cumpria reportar, a Administração Judicial permanece à disposição desse douto Juízo, bem como da coletividade dos credores e das recuperandas para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Nesses Termos,
É o Relatório.

Florianópolis/SC, 02 de fevereiro de 2023.

VON SALTIEL
ADMINISTRADORA JUDICIAL

AUGUSTO VON SALTIEL
OAB/SC 65.513-A

GERMANO VON SALTIEL
OAB/SC 66.026-A

07. Anexos

Inspeção *in loco* realizada à sede das Recuperandas em 7/12/2022:



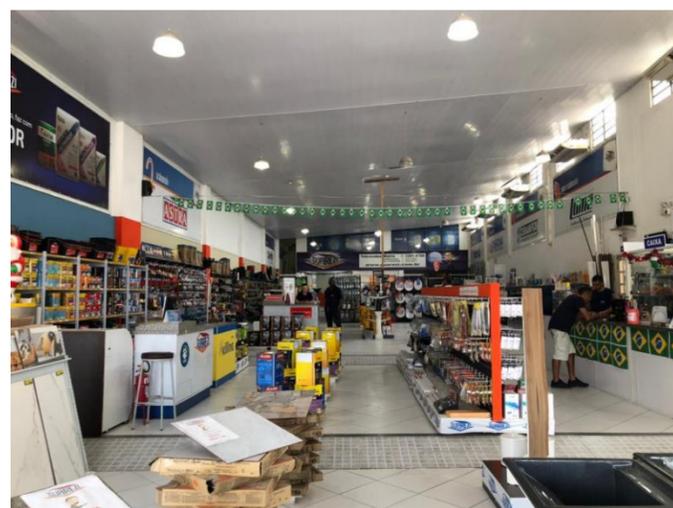
01. Área interna da loja



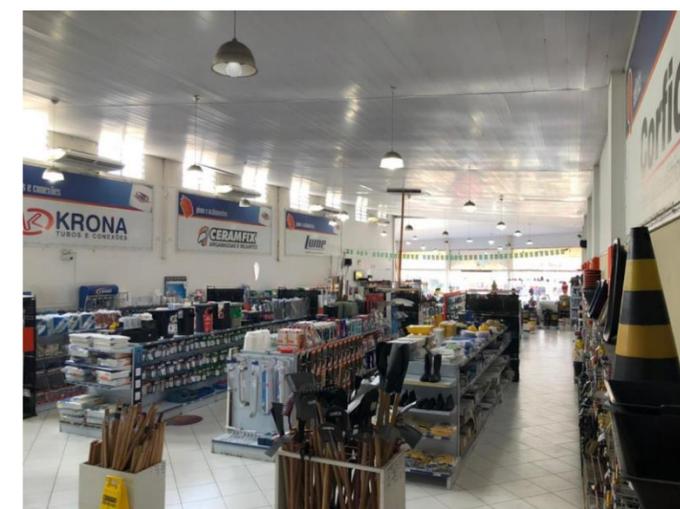
02. Fachada da loja Guarezi



03. Vitrine da loja



04. Área interna da loja



05. Área interna da loja



06. Área interna da loja



VON SALTIEL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Telefones

(51) 3414-6760 / (48) 3197-2969

Whats Business

(51) 99171-7069

Endereço de e-mail

atendimento@vonsaltiel.com.br

Website

www.vonsaltiel.com.br