



1º Relatório Mensal de Atividades

Dezembro/2023 a Janeiro/2024

**METALÚRGICA VENÂNCIO LTDA.
B V TRANSPORTE, INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N.º 5042532-70.2023.8.21.0022
JUÍZO DO JUIZADO REGIONAL EMPRESARIAL DA COMARCA DE PELOTAS/RS
JUIZ: DR. ALEXANDRE MORENO LAHUDE

Sumário

01 Considerações iniciais

02 Cronograma Processual

03 Informações sobre a Recuperanda

04 Estrutura do Passivo

05 Análise Econômico-Financeira

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 pelas Recuperandas, 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 METALÚRGICA VENÂNCIO LTDA. e B V TRANSPORTE, INDÚSTRIA E COMÉRCIO 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 aos meses de **dezembro/2023 a janeiro/2024**, tendo em vista que trata-se do primeiro relatório mensal de atividades (RMA) apresentado pela Administração Judicial

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 Juizado Regional Empresarial da Comarca da Pelotas/RS.

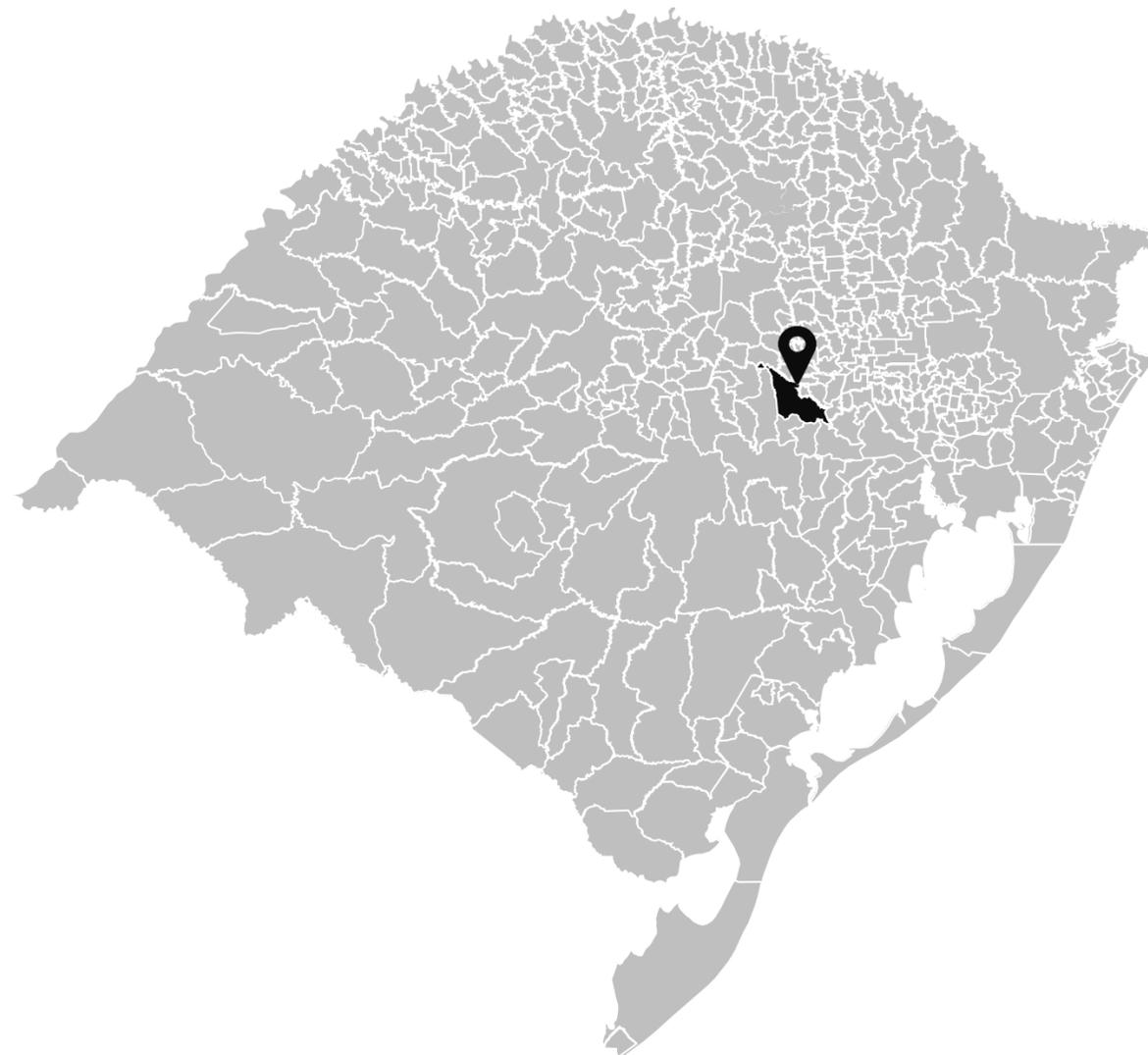
02. Cronograma Processual

Metalúrgica Venâncio LTDA. e B V Transporte, Indústria e Comércio LTDA.



03. Informações sobre as Recuperandas

Localização das Empresas



[Abaixo, apresenta-se *link* com vídeos da visita *in loco* realizada na sede das Devedoras \(07/03/2024\)](#)



 Todos os locais utilizados pelas Devedoras estão localizados na cidade de Venâncio Aires/RS, conforme endereços abaixo:

 **Metalúrgica Venâncio LTDA.:** Rua Wilma Helena Kunz, nº 2469, Bairro Bela Vista, Venâncio Aires/RS;

 **B V Transporte Indústria e Comércio LTDA.:** Rua Wilma Helena Kunz, nº 2466, Bairro Bela Vista, Venâncio Aires/RS.

03. Informações sobre as Recuperandas

Descrição das Empresas



Razão Social: Metalúrgica Venâncio LTDA.



CNPJ: 93.899.359/0001-23



Sede: Rua Wilma Helena Kunz, nº 2469,
Bairro Bela Vista, Venâncio Aires/RS



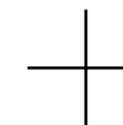
Natureza Jurídica: Sociedade Empresária
Limitada



Objeto Social: fundição de ferro e aço; fabricação de
máquinas e equipamentos para indústrias de
alimentos, bebidas e fumo, peças e acessórios; etc.



Capital Social: R\$ 2.770.000,00



Razão Social: B V Transporte Indústria e
Comércio LTDA.



CNPJ: 01.969.520/0001-70



Sede: Rua Wilma Helena Kunz, nº 2466,
Bairro Bela Vista, Venâncio Aires/RS



Natureza Jurídica: Sociedade Empresária
Limitada



Objeto Social: fabricação de fogões, refrigeradores
e máquinas de lavar e secas para uso doméstico,
peças e acessórios; transporte rodoviário, etc.

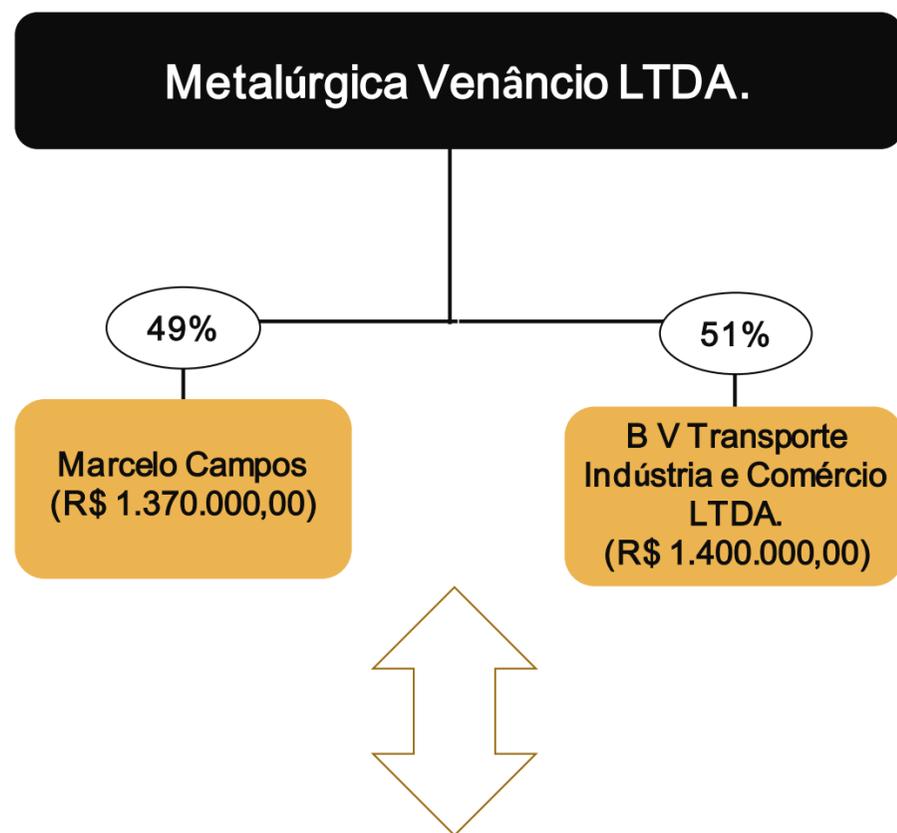


Capital Social: R\$ 20.000,00

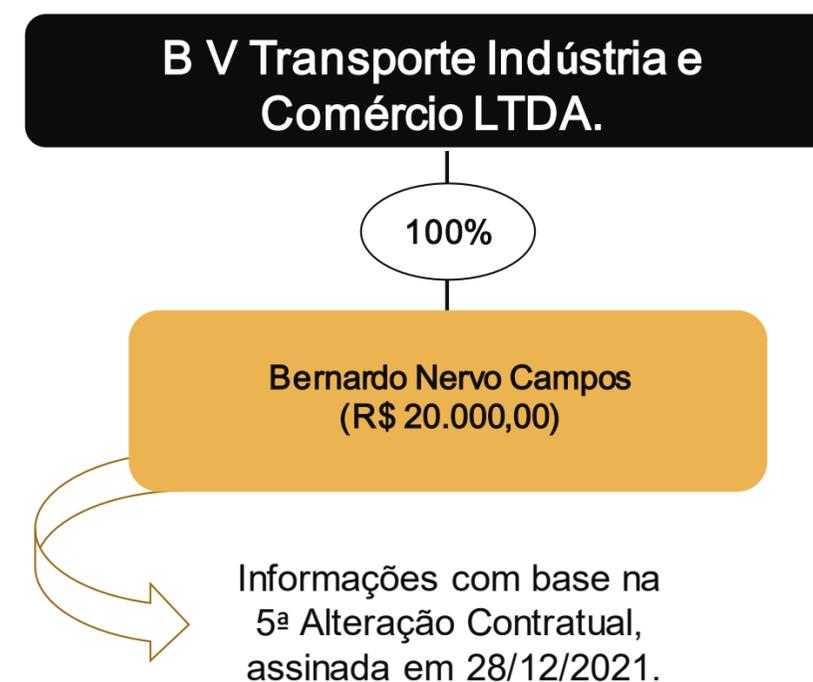
03. Informações sobre as Recuperandas

Estrutura Societária

Abaixo, apresenta-se a composição societária das Empresas, conforme últimas alterações contratuais (EVENTO 1 – CONTRSOCIAL3 e CONTRSOCIAL4):



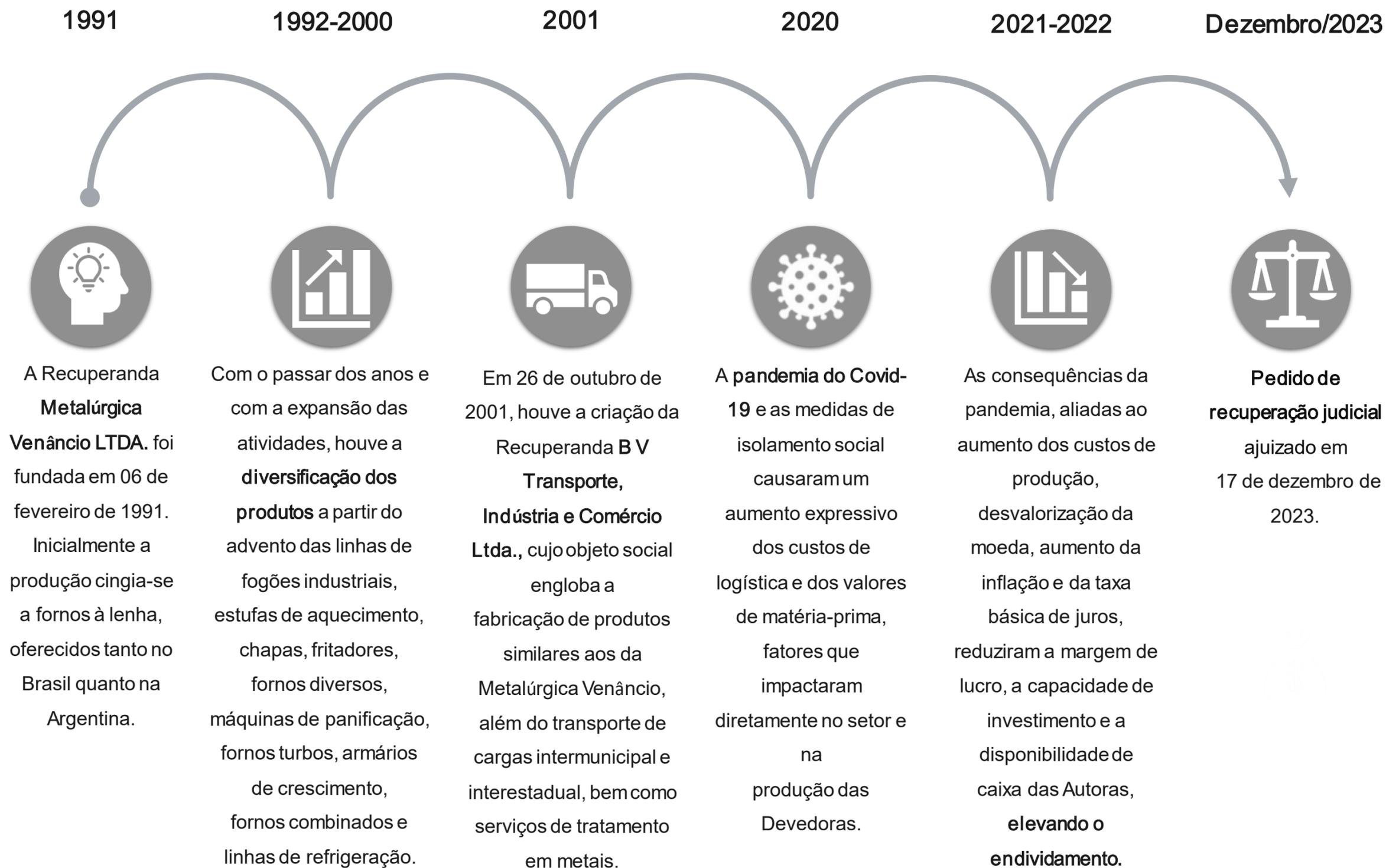
Informações com base na
13ª Alteração e Consolidação Contratual,
assinada em 08/08/2022.



Informações com base na
5ª Alteração Contratual,
assinada em 28/12/2021.

03. Informações sobre as Recuperandas

Breve Histórico



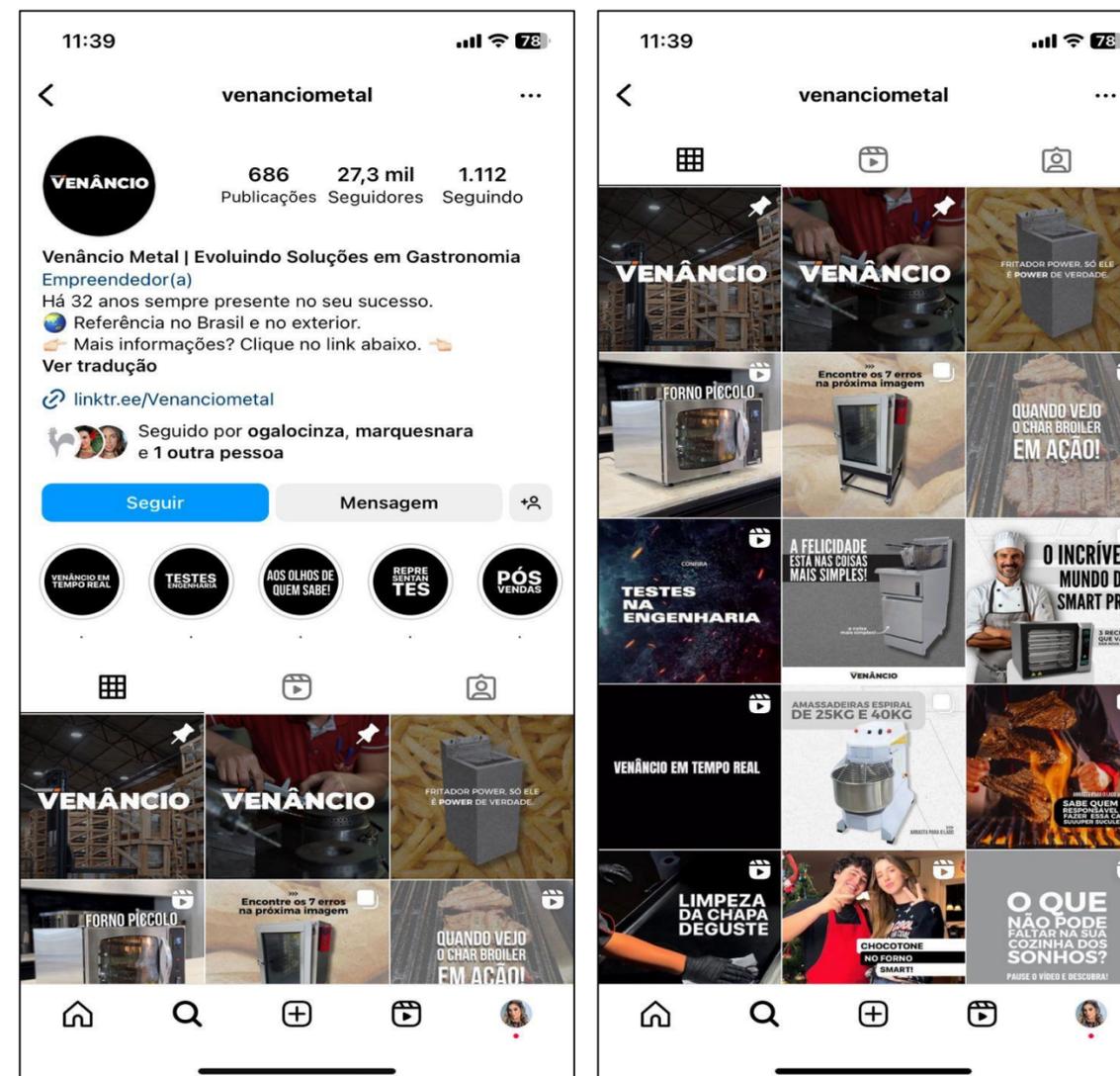
03. Informações sobre as Recuperandas

Imagens das páginas das redes sociais das empresas

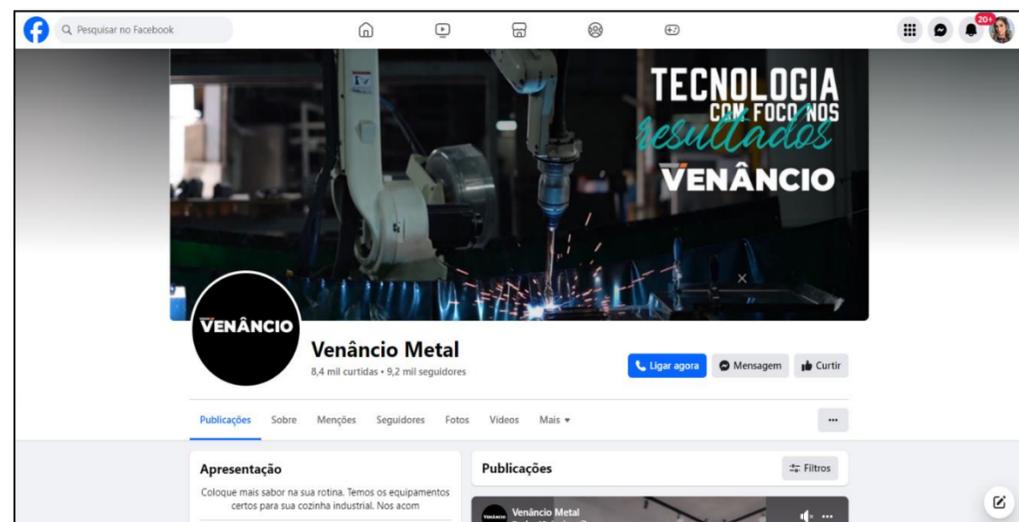
Site



Instagram



Facebook

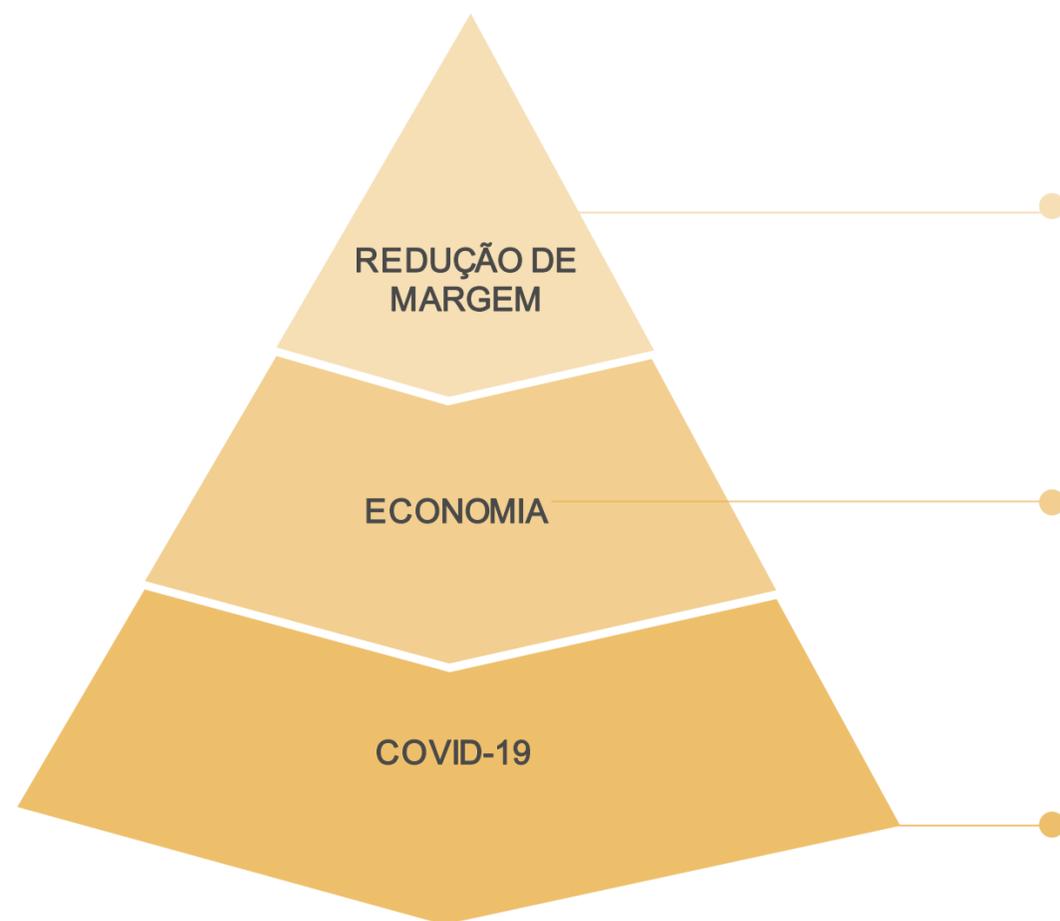


03. Informações sobre as Recuperandas

Outras Informações

Causas da Crise

Abaixo, apresenta-se as causas da crise elencadas pela Recuperanda no momento do ajuizamento da Recuperação Judicial (petição inicial):



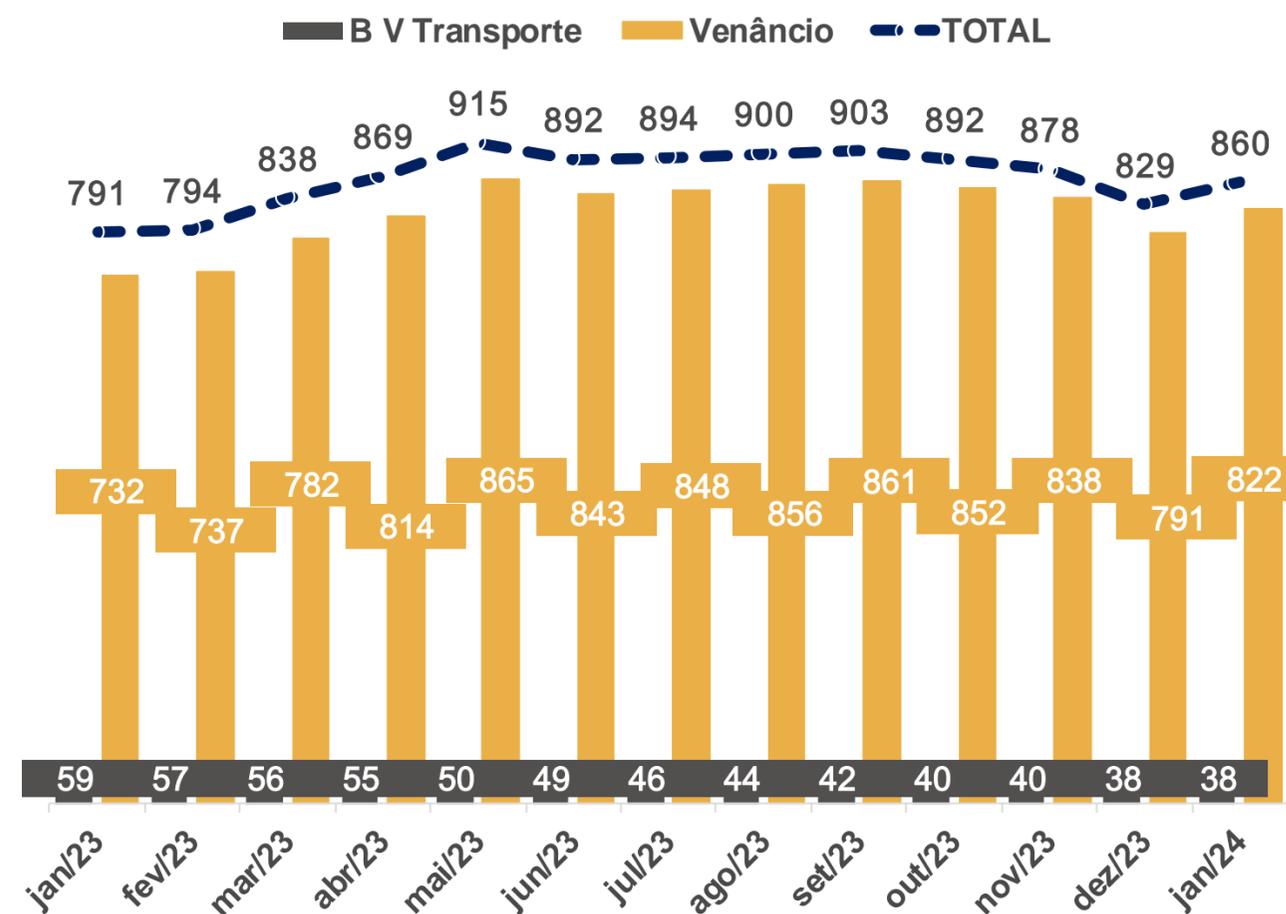
As consequências da pandemia, aliadas ao aumento dos custos de produção, desvalorização da moeda e aumento da inflação (e da taxa básica de juros), reduziram a margem de lucro, a capacidade de investimento e a disponibilidade de caixa das empresas, acabando por elevar o endividamento.

Desaceleração da economia em virtude dos impactos ocasionados pela pandemia do Covid-19, gerando aumento expressivo do custo de logística e dos valores referentes à matéria-prima.

Impactos causados pelas medidas de isolamento social devido à pandemia do Covid-19, entre os anos de 2020 e 2021

Quadro Funcional

Apresenta-se, a seguir, a evolução do quadro funcional das Recuperandas, entre os meses de janeiro de 2023 e 2024, conforme informações encaminhadas pela sua administração. Destaca-se que os **860 funcionários**, conforme gráfico abaixo, são contratados pelo regime CLT.



03. Informações sobre as Recuperandas

Outras Informações

Títulos Protestados

Com base na consulta realizada no dia 11 de março de 2024 no site de Cartórios e Protestos (<https://site.cenprotnacional.org.br/>), apresenta-se, abaixo, quadro resumo dos títulos protestados:

Cartório	Cidade	Nº de Títulos	Valores
Tabelionato de Protestos	Venâncio Aires/RS	3789	R\$ 46.715.176,07
	São Leopoldo/RS	1	R\$ 1.426,80
TOTAL		3790	R\$ 46.716.602,87

Passivo Contingente

Esta Equipe Técnica elaborou um quadro resumo no que tange aos processos das Recuperandas, com base no relatório disponibilizado nos autos processuais (Evento 1 – ANEXO11).

Abaixo, seguem as informações:

Réu	Natureza	Nº de Processos	Valor Total da Causa
Metalúrgica Venâncio LTDA.	Ação Civil	33	R\$ 466.622,99
BV Transporte Industria e Comercio LTDA.	Procedimento Comum	2	R\$ 74.160,00
Metalúrgica Venâncio LTDA.	Trabalhista	59	R\$ 12.118.807,22
TOTAL			R\$ 12.659.590,21

Demais Informações



Conforme informações repassadas pelos representantes das Devedoras, as obrigações contraídas após o ajuizamento da Recuperação Judicial, como salários e fornecedores, estão sendo adimplidas mensalmente. No entanto, conforme demonstrado na página 15 deste relatório, há um saldo significativo de dívidas tributárias em atraso.



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



Com base nos balancetes contábeis do mês de janeiro/2024, foi possível constatar que não houve oscilações significativas no que diz respeito à rubrica do Ativo Imobilizado.

04. Estrutura do Passivo

Passivo Sujeito à Recuperação Judicial

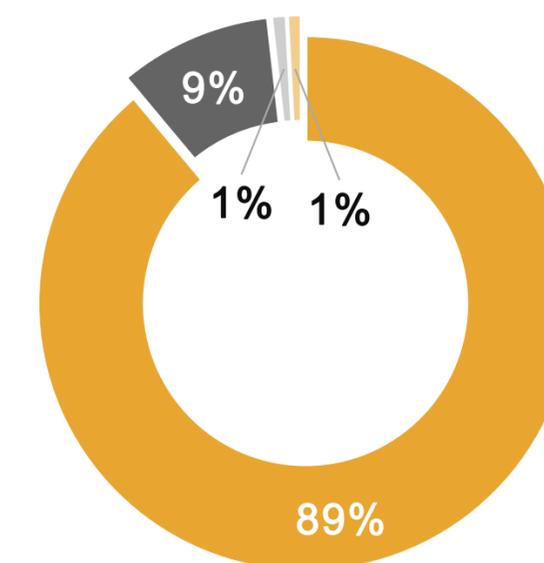
O edital do Art. 52º, §1º, da LREF, reflete a primeira relação de credores das Devedoras e perfaz o montante total de **R\$ 178.111.666,62**, conforme tabela abaixo apresentada:

CLASSES	Nº DE CREDORES		VALORES (R\$)	
Classe I - Trabalhista	51	6%	R\$ 1.620.708,33	1%
Classe II - Garantia Real	2	0%	R\$ 16.557.411,82	9%
Classe III - Quirografários	636	78%	R\$ 158.381.819,57	89%
Classe IV - ME/EPP	122	15%	R\$ 1.551.726,90	1%
TOTAL	811	100%	R\$ 178.111.666,62	100%

Considerando as informações dispostas nos autos processuais, **78% do passivo concursal** corresponde a dívidas com **credores quirografários**. Abaixo, apresenta-se os principais credores arrolados:

CLASSES	PRINCIPAIS CREDORES	VALORES (R\$)	% SOBRE O PASSIVO SUJEITO
Classe II - Garantia Real	BANCO DO BRASIL	R\$ 12.100.000,00	6,79%
Classe III - Quirografários	BANCO DO BRASIL	R\$ 11.624.201,62	6,53%
Classe III - Quirografários	SALVAGNINI MASCHINENBAU GMBH	R\$ 8.966.500,00	5,03%
Classe III - Quirografários	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 7.782.537,80	4,37%
Classe III - Quirografários	BANCO BRADESCO	R\$ 7.464.987,33	4,19%
Classe III - Quirografários	BANCO CAIXA GERAL - BRASIL S.A.	R\$ 6.402.315,44	3,59%
-	DEMAIS CREDORES	R\$ 123.771.124,43	69,49%
TOTAL		R\$ 178.111.666,62	100,00%

■ Classe III - Quirografários
 ■ Classe II - Garantia Real
■ Classe I - Trabalhista
 ■ Classe IV - ME/EPP



04. Estrutura do Passivo

Passivo Extraconcursal

Passivo Extraconcursal

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

Com base nas informações dispostas nos autos processuais, o **passivo extraconcursal** das Recuperandas perfaz **R\$ 73.623.392,42**, sendo composto por tributos, contratos bancários com garantia de alienação fiduciária e contratos de adiantamento de câmbio.

Desconsiderando-se as dívidas tributárias, o **passivo extraconcursal** soma a quantia de **R\$ 33.258.372,03**. Na tabela ao lado, apresenta-se os credores correspondentes às dívidas extraconcursais.



Credores Extraconcursais	Valores
ASSOCIAÇÃO METALURGICA VENANCIO	R\$ 24.332,71
BANCO BRADESCO	R\$ 177.839,16
BANCO DAYCOVAL	R\$ 953.634,22
BANCO DE LAGE LANDEN BRASIL S.A	R\$ 62.452,38
BANCO DO BRASIL	R\$ 7.034.000,00
BRDE	R\$ 7.626.355,03
CONSORCIO CAIXA	R\$ 1.008.411,28
CONSORCIO SANTANDER	R\$ 131.822,34
CONSORCIO SICREDI	R\$ 221.240,00
DEUTSCHE LEASING AG	R\$ 6.823.515,76
EMPRÉSTIMO BB FUNCIONÁRIOS	R\$ 5.969,66
EMPRÉSTIMO ITAU FUNCIONÁRIOS	R\$ 7.148,74
PROCESSOS	R\$ 216.666,64
SEGUROS	R\$ 109.233,47
SOFISA SA	R\$ 3.111.777,90
UY3 SOCIEDADE DE CREDITO SA	R\$ 2.352.612,38
VALOREM	R\$ 3.391.360,36
TOTAL	R\$ 33.258.372,03

04. Estrutura do Passivo

Passivo Tributário

Passivo Extraconcursal - Tributário

No que diz respeito ao **passivo tributário das Recuperandas**, com base nos documentos acostados nos autos (Evento 1 – ANEXO10), observa-se que foram apontadas dívidas municipais, estaduais e federais, totalizando a quantia de **R\$ 23.663.864,54**. Tais valores foram assim distribuídos:

Recuperanda	Valores
BV Transporte Industria e Comercio LTDA.	Município de Venâncio Aires R\$ 23.934,66
	Fazenda Federal (Relatório e-CAC) R\$ 41.739,34
	Fazenda Estadual R\$ 1.832.699,72
Metalúrgica Venâncio LTDA.	Município de Venâncio Aires R\$ 91.634,44
	Fazenda Federal (Relatório e-CAC) R\$ 7.512.933,40
	Fazenda Estadual R\$ 14.160.922,98
TOTAL	R\$ 23.663.864,54

Por outro lado, cumpre destacar que, na relação dos créditos extraconcursais (Evento 1 – ANEXO9), o **passivo tributário apontado perfaz o montante de R\$ 40.365.020,39**.

Ainda, nota-se que na tabela de tributos, juntada aos autos (EVENTO 1 – ANEXO10), as dívidas tributárias, que estariam contabilizadas nos documentos contábeis, somariam a monta de R\$ 45.007.742,05.

No entanto, consoante inspeção realizada por esta Equipe Técnica nos documentos contábeis disponibilizados pelos representantes das Devedoras (balancetes do mês de janeiro/2024), quando somado, o passivo tributário, atinge o montante de R\$ 51.676.302,73.

Destaca-se que, conforme consulta realizada no dia 11 de março de 2024 no site do Regularize (<https://www.listadevedores.pgfn.gov.br/>), constatou-se que há R\$ 14.224.892,73 inscrito em Dívida Ativa no CNPJ da Metalúrgica Venâncio LTDA. e R\$ 1.871.358,66 no CNPJ da B V Transporte e Comércio LTDA.

Diante do exposto, é possível inferir que há inconsistência no que tange às dívidas tributárias declaradas.

A Administração Judicial sugere que haja a intimação das Empresas para apresentação de esclarecimentos a respeito do assunto.

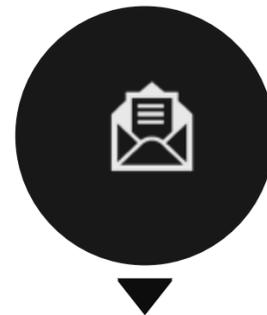


05. Análise Econômico-Financeira

Econômico-Financeiras



Esta seção explora as principais variações econômicas, financeiras e patrimoniais da Recuperanda, 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 (RMA), informações pertinentes a exercícios pretéritos, e também dos balancetes dos meses de **dezembro/2023 e janeiro/2024**, 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.



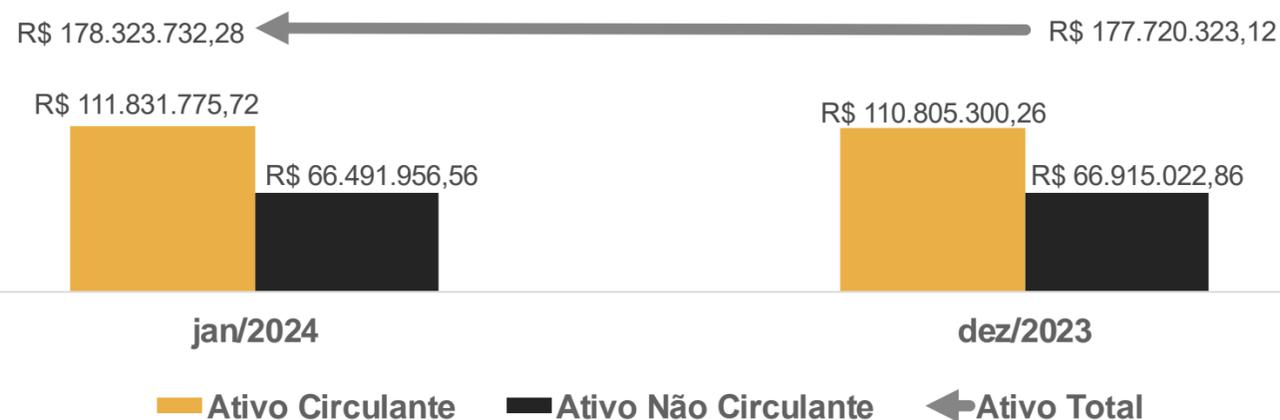
A integralidade da documentação está disponível em arquivo digital (PDF) em página compartilhada em nuvem do Dropbox, por meio do link do ícone acima; ou, ainda, poderá ser solicitada à Administração Judicial, que, como já tem feito, a encaminhará via e-mail.

05. Análise Econômico-Financeira

Ativo | Metalúrgica Venâncio LTDA.

Os dados contábeis da **Metalúrgica Venâncio LTDA.**, no que concerne ao período entre **dezembro/2023** e **janeiro/2024**, foram disponibilizados, via e-mail, pelos representantes da Empresa. Abaixo, apresenta-se a sintetização das contas do **Ativo**:

	jan/2024	AV	AH	dez/2023
Ativo Circulante	111.831.776	63%	1%	110.805.300
Disponibilidades	3.455.853	2%	-1%	3.498.588
Clientes (Nacionais + Estrangeiros)	45.424.794	25%	2%	44.734.664
Adiantamentos	13.770.032	8%	9%	12.583.263
Impostos a Recuperar	4.786.974	3%	-6%	5.112.860
Estoques	44.499.607	25%	-1%	44.981.537
Outros Créditos	- 105.484	0%	0%	- 105.612
Ativo Não Circulante	66.491.957	37%	-1%	66.915.023
Realizável a Longo Prazo	9.122.810	5%	0%	9.088.019
Investimentos	2.089.173	1%	0%	2.089.173
Imobilizado	55.096.471	31%	-1%	55.554.328
Intangível	183.502	0%	0%	183.502
Total do Ativo	178.323.732	100%	0%	177.720.323



Entre os meses de dezembro/2023 e janeiro/2024, nota-se que o **Ativo Total** da Devedora cresceu apenas R\$ 603 mil reais. A variação mais significativa do período vinculou-se ao acréscimo de 9% do saldo de **Adiantamentos**, correspondendo, majoritariamente, a antecipações junto a fornecedores.

Em janeiro/2024, a rubrica **Estoques** apresentou saldo 1% inferior ao resultado de dezembro/2023. Com base no balancete de janeiro/2024, nota-se que a variação se deu em razão dos valores de matéria-prima, principalmente.

Observa-se que o acréscimo do saldo da conta **Clientes** (2%) foi causado pelas quantias vinculadas a duplicatas. Ainda, importante destacar que **62% de tal conta refere-se a clientes do mercado externo**.

Destaca-se que a rubrica **Clientes** havia sido registrada, em outubro/2023, com saldo credor, conforme apontado no Laudo de Constatação Prévia elaborado por esta Equipe Técnica em dezembro/2023. Nesse sentido, cumpre mencionar que tal inconsistência foi corrigida no balancete do mês de dezembro/2023.

O saldo credor da conta **Outros Créditos** corresponde à contabilização de **Provisões para Créditos de Liquidação Duvidosa**, classificando-se como uma rubrica retificadora, a qual permite o saldo a crédito.

Ainda, vale destacar a redução de 6% em **Tributos a Recuperar**. Tal variação correspondeu apenas à monta de ICMS.

Por fim, nota-se a redução de 1% no saldo do **Ativo Imobilizado**, sendo essa a única variação do grupo de contas do **Ativo Não Circulante**. Destaca-se que a oscilação referiu-se a valores de depreciações.

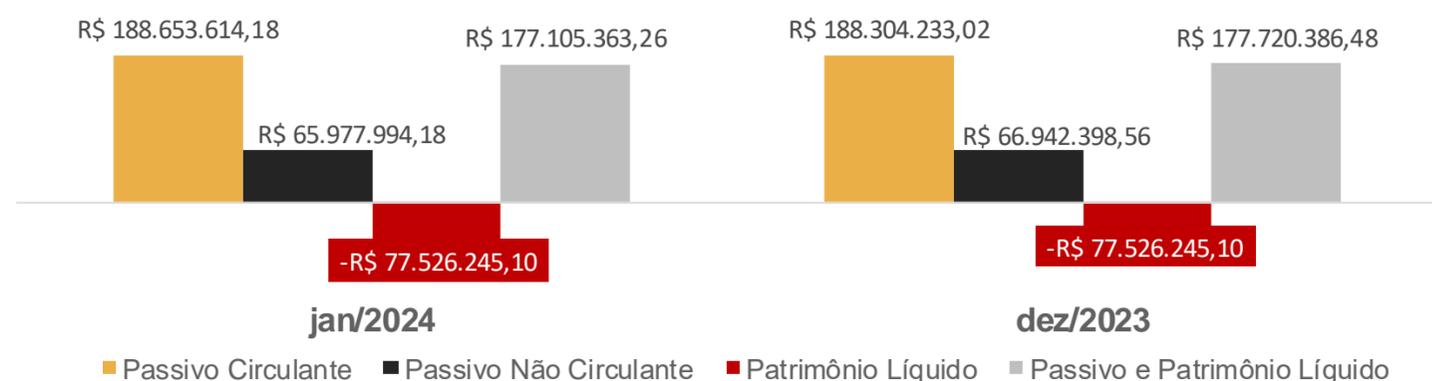
As demais contas do Ativo não apresentaram variações significativas durante o período analisado.

05. Análise Econômico-Financeira

Passivo | Metalúrgica Venâncio LTDA.

Os dados contábeis da Metalúrgica Venâncio LTDA., no que concerne aos meses de **dezembro/2023** e **janeiro/2024** foram disponibilizados, via e-mail, pelos representantes da Empresa. Abaixo, apresenta-se a sintetização das contas do **Passivo**:

	jan/2024	AV	AH	dez/2023
Passivo Circulante	188.653.614	107%	0%	188.304.233
Fornecedores	57.300.733	32%	0%	57.136.551
Empréstimos e Financiamentos	44.342.249	25%	0%	44.500.842
Obrigações Tributárias	13.758.748	8%	5%	13.155.923
Obrigações Trabalhistas	5.558.188	3%	6%	5.239.410
Outras Obrigações	8.918.340	5%	-5%	9.423.101
Adiantamento de Contrato de Crédito e de Exportação (ACC/ACE)	58.775.356	33%	0%	58.848.406
Passivo Não Circulante	65.977.994	37%	-1%	66.942.399
Sócios c/ particular	-	0%	0%	-
Empréstimos e Financiamentos - LP	46.750.783	26%	-2%	47.677.248
Parcelamentos Tributários	19.227.211	11%	0%	19.265.150
Patrimônio Líquido	(77.526.245)	-44%	0%	(77.526.245)
Passivo e Patrimônio Líquido	177.105.363	100%	0%	177.720.386



No que tange às **dívidas da Recuperanda**, estas estão concentradas no **Passivo Circulante** (curto prazo), R\$ 188 milhões, enquanto que o saldo do **Passivo Não Circulante** foi de R\$ 65 milhões, em janeiro/2024.

Da soma total das quantias de curto e longo prazo, mais de 23% advém de quantias vinculadas a **Adiantamentos de Contrato de Crédito e de Exportação (ACC e ACE)**, totalizando R\$ 58 milhões de reais em janeiro/2024.

A maior oscilação do período correspondeu ao acréscimo de 6% no montante contabilizado como **Obrigações Trabalhistas**. Com base no balancete do mês de janeiro/2024, nota-se que tal variação correspondeu, praticamente, somente a valores de Salários a Pagar: o saldo de R\$ 37.651,31, em dezembro/2023, passou a perfazer R\$ 666 mil reais em janeiro/2024. Durante o período analisado, nota-se que a Empresa contratou 31 novos colaboradores, conforme apresentado na página 11 deste relatório.

Destaca-se que 41% do saldo de **Obrigações Tributárias** está vinculado a valores de INSS. No período analisado, os débitos tributários cresceram em 5%, correspondendo, essencialmente, a valores de COFINS a pagar.

O montante registrado como **Outras Obrigações** é composto por valores vinculados a **Credores Diversos** e **Parcelamentos Fiscais**. No período, a variação (redução de 5%) foi ocasionada, majoritariamente, por adiantamento de clientes.

No que concerne às rubricas de longo prazo (Passivo Não Circulante), nota-se que a única variação, durante o período analisado, ocorreu na conta de **Empréstimos e Financiamentos**. Tal oscilação correspondeu a saldos junto ao Banco Daycoval, Banco Santander, Caixa Econômica Federal, Banco ABC Brasil e Banco Sofisa.

Por fim, no que diz respeito ao **Patrimônio Líquido**, com base nos balancetes dos meses de dezembro/2023 e janeiro/2024, constatou-se que o saldo de tal conta foi composto, substancialmente, por valores de prejuízos acumulados (R\$ 89.919.077,13).

05. Análise Econômico-Financeira

Balanço Patrimonial | B V Transporte Indústria e Comércio LTDA.

Os dados contábeis da B V Transporte Indústria e Comércio LTDA., relativamente ao período entre **dezembro/2023 e janeiro/2024**, foram disponibilizados, via e-mail, pelos representantes da Empresa. Abaixo, apresenta-se a sintetização das contas do balanço patrimonial:

	jan/2024	AV	AH	dez/2023
Ativo Circulante	-	0%	0%	-
Disponibilidades	-	0%	0%	-
Adiantamentos	-	0%	0%	-
Ativo Não Circulante	4.240.141	100%	0%	4.240.141
Realizável a Longo Prazo	1.400.000	33%	0%	1.400.000
Investimentos	-	0%	0%	-
Imobilizado	2.840.141	67%	0%	2.840.141
Total do Ativo	4.240.141	100%	0%	4.240.141
Passivo Circulante	3.227.247	60%	4%	3.099.818
Empréstimos e Financiamentos	917.498	28%	4%	883.754
Fornecedores	1.375.000	43%	0%	1.375.000
Obrigações Tributárias	79.469	2%	-16%	94.225
Obrigações Trabalhistas	313.528	10%	53%	205.088
Outras Obrigações	-	0%	0%	-
Parcelamentos	541.751	17%	0%	541.751
Passivo Não Circulante	1.283.000	24%	0%	1.283.000
Passivo Exigível a Longo Prazo	1.283.000	100%	0%	1.283.000
Patrimônio Líquido	863.795	16%	-705%	(142.677)
Passivo e Patrimônio Líquido	5.374.042	100%	27%	4.240.141

Consoante documentação contábil disponibilizada pelos representantes da Devedora e com base na análise da tabela ao lado, nota-se que, no período compreendido entre dezembro/2023 e janeiro/2024, o **Ativo Total** da empresa não apresentou nenhum tipo de oscilação.

Desde o mês de dezembro/2023, o saldo do **Ativo Circulante** foi completamente zerado, o qual era composto, em novembro/2023, apenas por valores de **Disponibilidades (R\$ 72.935,63)**.

Atualmente, o **Ativo Não Circulante** corresponde apenas aos valores de Imobilizado (terrenos, prédios, veículos, máquinas e equipamentos) e quantias vinculadas à **Metalúrgica Venâncio LTDA.**

No que diz respeito ao **passivo** da Recuperanda, nota-se um aumento de R\$ 108 mil reais em **Obrigações Trabalhistas**. Com base nos documentos contábeis, é possível inferir que o acréscimo referiu-se apenas a salários e ordenados a pagar.

Em janeiro/2024, a rubrica de **Obrigações Tributárias** reduziu em 16%; tal oscilação correspondeu a saldos de INSS e FGTS a recolher.

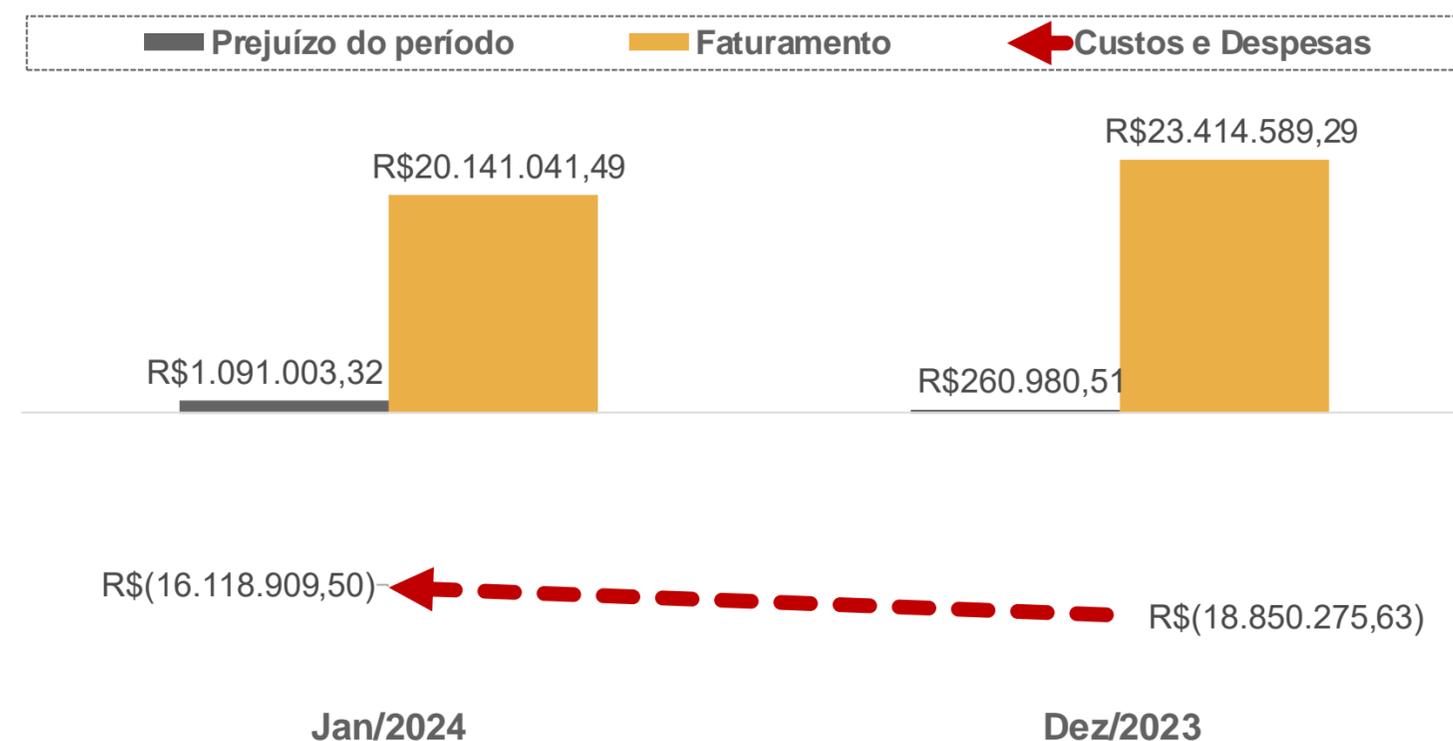
O **Passivo Não Circulante** é composto pelos valores referentes à **Metalúrgica Venâncio LTDA.**, os quais somaram o montante de R\$ 1.400.000,00 durante o período analisado, além de empréstimos junto ao Sicredi, na quantia de R\$ 117 mil reais.

Por fim, em relação ao **Patrimônio Líquido**, em dezembro/2023, houve a contabilização de prejuízo contábil. Por outro lado, nota-se a apresentação de lucro contábil no mês de janeiro/2024, os quais foram ocasionados pelos lucros líquido do ano de 2023, além dos lucros acumulados.

05. Análise Econômico-Financeira

Demonstração do Resultado do Exercício | DRE

	Jan/2024	AH	Dez/2023
Receita Bruta de Vendas	20.141.041	-14%	23.414.589
(-) Deduções da receita	(2.940.146)	-32%	(4.311.392)
(=) Receita Líquida	17.200.895	-10%	19.103.197
(-) Custos Mercadoria Vendidas	(13.122.751)	-8%	(14.218.442)
(-) Despesas Operacionais	(2.185.022)	-20%	(2.734.429)
(+) Outras despesas/receitas operacionais	9.018	12%	8.059
(=) Resultado Operacional	1.902.140	-12%	2.158.385
(+/-) Resultado Financeiro	(811.137)	-57%	(1.897.405)
(=) Resultado do Exercício	1.091.003	318%	260.981



Acima, apresenta-se graficamente a evolução dos resultados obtidos pelas Devedoras no período compreendido entre dezembro/2023 e janeiro/2024. Ressalta-se que as informações contábeis estão apresentadas de forma consolidada. Ainda, destaca-se que os dados correspondem ao somatório das rubricas dos balancetes das empresas Metalúrgica Venâncio LTDA. e B V Transporte e Indústria LTDA.

Os dados foram apresentados de forma unificada tendo em vista que a atividade operacional das Recuperandas é realizada de forma conjunta.

Ao contrário do ocorrido em vários meses do exercício social de 2023, nota-se que as Devedoras contabilizaram, durante o período analisado, **lucros contábeis**. Por outro lado, houve um expressivo dispêndio com os **Custos das Mercadorias Vendidas (CMV)** e com as **Despesas Operacionais**, além de uma **redução de 14% do faturamento**.

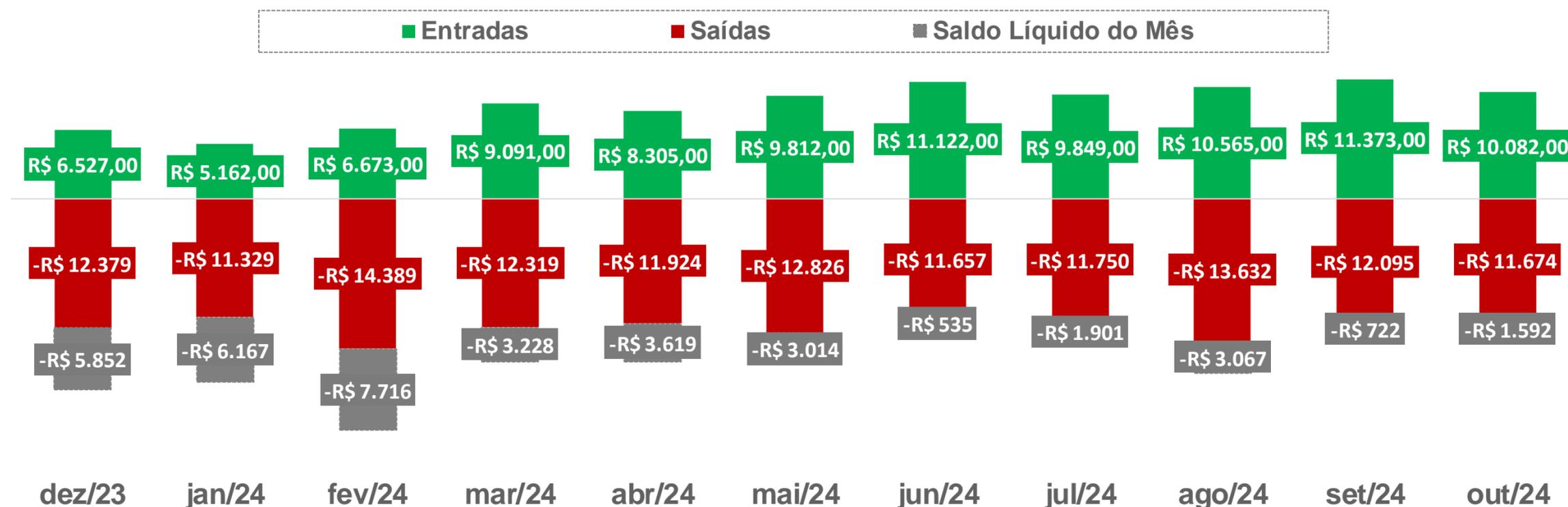
A fonte de recursos das Empresas provém da industrialização (venda de produtos) e revenda de mercadorias tanto para clientes nacionais quanto para estrangeiros. Os principais dispêndios estão vinculados às despesas administrativas, comissões sobre vendas e despesas operacionais vinculadas a salários.

Por fim, destaca-se que, no mês de janeiro/2024, a soma dos custos e das despesas incorridas representou 83% da Receita Líquida.

05. Análise Econômico-Financeira

Projeção do Fluxo de Caixa

Nos autos processuais, foi apresentada a projeção do fluxo de caixa das Empresas de forma conjunta, abrangendo o período entre dezembro/2023 e dezembro/2024. Abaixo, apresenta-se graficamente um resumo do demonstrativo (valores em milhares de reais – R\$):



- Com base nos números apresentados e considerando-se os trezes meses de projeção, nota-se que a **entrada média mensal de caixa** esperada é de, aproximadamente, R\$ 8,7 milhões, enquanto **as saídas** giram em torno de R\$ 12,4 milhões.
- Ao final de dezembro/2024, a expectativa das empresas é de auferir **R\$ 114,2 milhões** e dispendere, no total, **R\$ 161,4 milhões**.
- Considerando as informações dispostas na petição inicial do processo, a receita acumulada das duas Empresas nos anos de 2020, 2021 e 2022 foram de, respectivamente, R\$ 191 milhões, R\$ 258 milhões e R\$ 341 milhões.
- No que tange às saídas, observa-se que os principais valores referem-se a despesas com fornecedores e salários.
- Por fim, ressalta-se que o saldo de caixa é negativo em todo o período.

06. Considerações Finais

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

- a) o recebimento do 1º relatório de atividades das Recuperandas, referente ao período de **dezembro/2023 a janeiro/2024**, a fim de fornecer a todas as partes interessadas os principais tópicos do processo de recuperação em questão até o momento;
- b) a intimação das Recuperandas para disponibilização das informações atualizadas referentes ao passivo tributário;
- c) 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.

Pelotas/RS, 18 de março de 2024.

VON SALTIEL
ADMINISTRADORA JUDICIAL

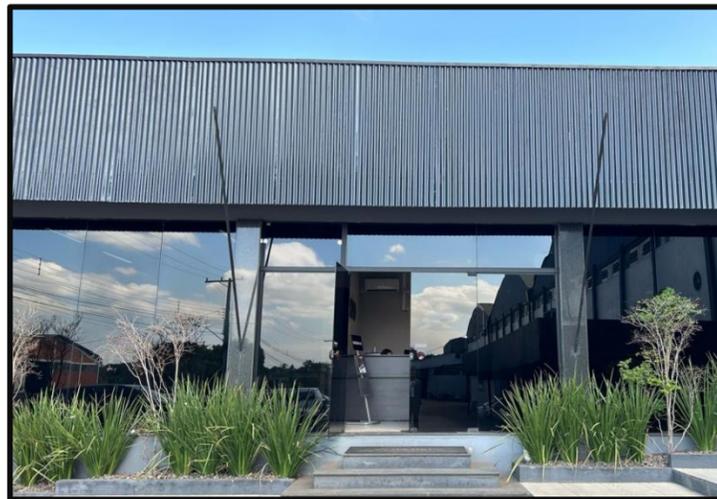
AUGUSTO VON SALTIEL
OAB/RS 87.924

GERMANO VON SALTIEL
OAB/RS 68.999

JULIANA RESCHKE
CRC/RS 104.037/O

07. Anexos

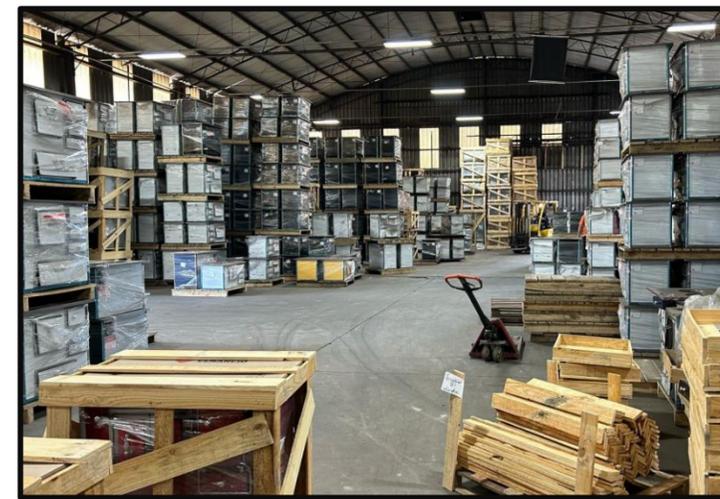
Inspeção *in loco* realizada à sede das Recuperandas em 07/03/2024



01. Fachada da Sede



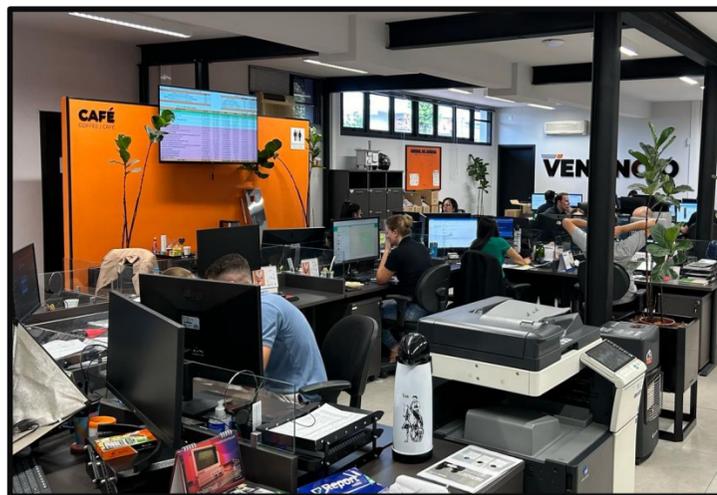
02. Estacionamento



03. Almojarifado



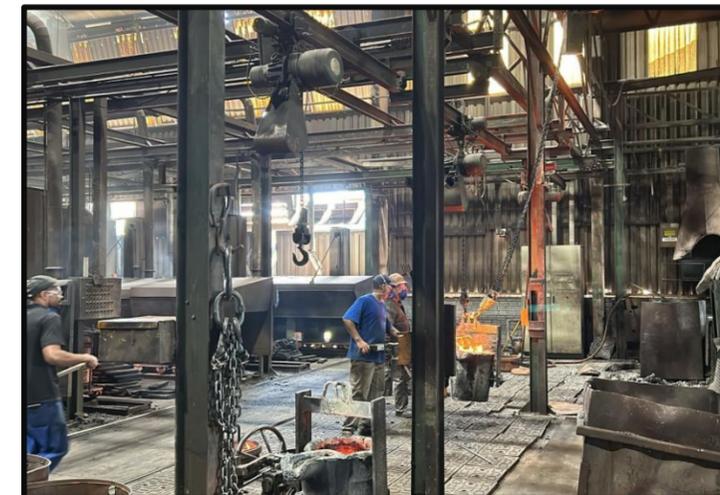
04. Carregamento



05. Setor Administrativo



06. Setor de Prensas Dobradeiras



07. Setor de Fundição



08. Estrutura da Empresa



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