

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE FALÊNCIAS E REC. JUDICIAS E EXTRAJUDICIAIS DA COMARCA DE CONCÓRDIA/SC

Recuperação Judicial nº 5000897-03.2024.8.24.0019

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL distribuída por **AZEPLAST INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA**, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, manifestar-se nos seguintes termos:

Em cumprimento ao item “2.4”¹ da r. decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 83 do processo nº **5008793-34.2023.8.24.0019**), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao período de **janeiro de 2024**, bem como informações relativas às atividades da companhia.

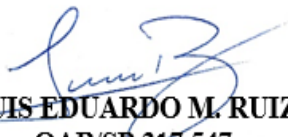
¹ “2.4 Fica também DETERMINADA a intimação da administradora para apresentação de relatórios mensais (artigo 22, inciso II, alíneas “c”), sempre em incidente próprio à recuperação judicial, exceto o acima, de modo a facilitar o acesso às informações, observando a Recomendação n. 72 do Conselho Nacional de Justiça, que dispõe sobre a padronização dos relatórios do administrador judicial; A administradora judicial DEVERÁ distribuir o incidente, em apenso aos presentes autos, na Classe Processual "Relatório Falimentar", que é, por regramento do Sistema Eproc, dispensado de custas processuais;”

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos necessários.

Termos em que
Pede deferimento.

De São Paulo/SP para Concórdia/SC,
30 de abril de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

AZEPLAST INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA



Processo nº 5008793-34.2023.8.24.0019/SC

Vara Regional de Falências e Recuperação Judicial e Extrajudicial da Comarca de Concórdia/SC

INTRODUÇÃO

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) de Azeplast Indústria e Comércio Ltda (“Azeplast”) compreende:

11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

- (i) O cronograma processual com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
- (ii) A posição do passivo concursal da Recuperanda;
- (iii) A composição do passivo tributário;
- (iv) A análise dos dados contábeis e das informações financeiras relativas ao mês de janeiro de 2024; e
- (v) Informações relativas à Fiscalização das atividades da Recuperanda.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº

1. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Abaixo apresenta-se as informações societárias da Azeplast Indústria e Comércio de Autopeças Ltda.

Razão social: Azeplast Indústria e Comércio Ltda.

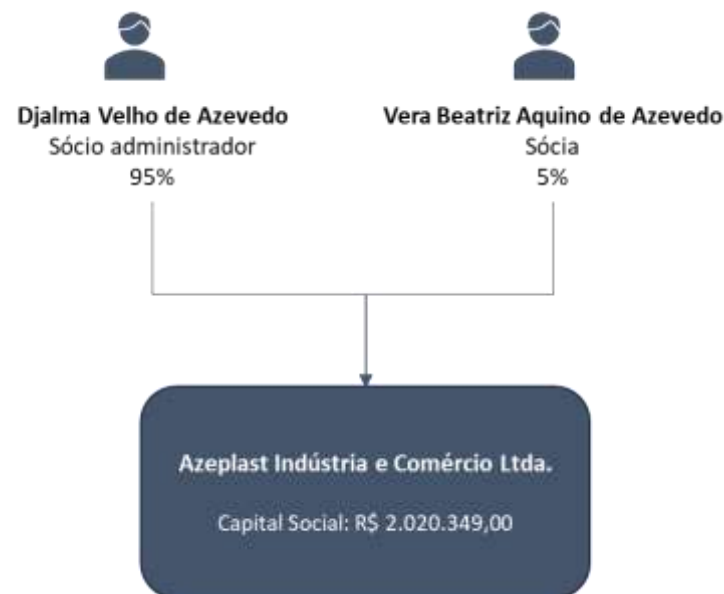
Início das atividades: 02/05/1991

CNPJ: 83.062.174/0001-06

Endereço: Rua Beira Rio, nº 215-E, Bairro Efapi, Chapecó/SC - CEP 89.809-807

Atividade econômica principal: Fabricação de embalagens de material plástico.

Atividades econômicas secundária: Fabricação de materiais para medicina e odontologia; Recuperação de materiais plásticos; Comércio atacadista de instrumentos e materiais para uso médico, cirúrgico, hospitalar e de laboratórios; Comércio atacadista de embalagens; Comércio atacadista de resíduos e sucatas não-metálicos, exceto de papel e papelão; Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; Depósitos de mercadorias para terceiros.

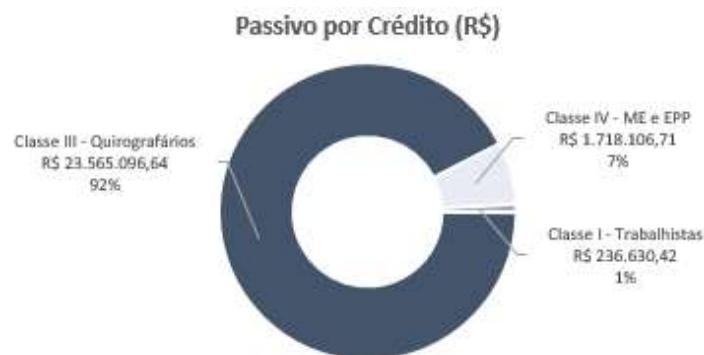


2. PASSIVO CONCURSAL

O passivo concursal apurado pela Administradora Judicial soma R\$ 25.519.833,77, distribuídos entre 122 credores, e U\$ 322.993,12 a um único credor, conforme ilustrado no quadro abaixo:

Classe	Nº Credores	Valor (R\$)	Valor (U\$)
Classe I - Trabalhistas	21	R\$ 236.630,42	\$0,00
Classe II - Garantia Real	-	R\$ 0,00	\$0,00
Classe III - Quirografários	54	R\$ 23.565.096,64	\$322.993,12
Classe IV - ME e EPP	47	R\$ 1.718.106,71	\$0,00
Total	122	R\$ 25.519.833,77	\$322.993,12

O valor concentra-se, em maior grau, nos credores quirografários, os quais compõem 92% do passivo concursal total da Recuperanda, conforme expressa o gráfico que segue:



Apurou-se a partir do quadro geral de credores os 10 principais credores da Azeplast, discriminados no quadro abaixo:

Classe	Credor	Valor
Quirografário	Banco do Brasil S.A.	R\$ 6.738.246,38
Quirografário	Itau Unibanco S.A.	R\$ 3.660.419,48
Quirografário	Banco Safra S.A.	R\$ 2.943.781,38
Quirografário	Cooperativa de Credito, Poupanca e Investimento da Regiao da Producao - Sicredi Regiao da Producao Rs/Sc/Mg	R\$ 2.536.775,59
Quirografário	Plasticos Tangara Ltda	R\$ 1.070.557,39
Quirografário	Cooperativa de Credito Evoluta	R\$ 1.049.021,30
Quirografário	Cts - Comercio de Aparas Ltda	R\$ 735.532,60
Quirografário	Cooperativa de Credito Unicred Desbravadora Ltda - Unicred Desbravadora	R\$ 706.911,18
Quirografário	Brasmo Industria e Comercio Ltda	R\$ 416.585,10
Quirografário	Cristal Master Industria e Comercio Ltda	R\$ 403.317,43
Total		R\$ 20.261.147,82

Destaca-se que todos pertencem à Classe III – Quirografários e seus créditos somam R\$ 20,2 milhões, o equivalente a 79% da dívida total.

3. PASSIVO TRIBUTÁRIO

A Azeplast opera sob regime de tributação por lucro real, e registra R\$ 15.700.360,80 em tributos totais devidos. O saldo exprime aumento de R\$ 313 mil em relação ao mês anterior, conforme o quadro abaixo:

Tributos	nov/23	dez/23	jan/24	Varição
Tributos Federais em Aberto	2.732.568	3.439.820	9.928.874	6.489.054
IPI	2.016.949	2.385.339	6.215.372	3.830.033
IRRF	47.893	70.334	41.773	(28.560)
COFINS	56.318	158.794	249.625	90.831
PIS	12.165	34.386	54.047	19.660
FGTS	81.862	83.840	58.288	(25.552)
INSS	513.444	703.961	3.304.500	2.600.539
CSRF	740	740	2.202	1.462
Contribuições Retidas	3.196	2.426	3.067	641
Tributos Estaduais e Municipais	243.832	256.807	222.888	(33.919)
DIFAL	59.924	60.252	60.029	(223)
FCP	695	836	322	(514)
ICMS	183.120	195.719	162.537	(33.182)
ISS	93	-	-	-
Tributos Parcelados	11.488.310	11.689.725	5.548.599	(6.141.125)
Parcelamentos Federais	11.260.769	11.462.184	5.439.774	(6.022.411)
Parcelamentos Estaduais	227.540	227.540	108.826	(118.715)
Total	14.464.709	15.386.351	15.700.361	314.009

3.1 Tributos Federais

Os tributos federais apresentaram aumento líquido de R\$ 465 mil, somando R\$ 15,3 milhões ao final do período avaliado e, ordenando-se na seguinte proporção:

Tributos Federais (R\$)
Jan/24



No período, os tributos federais em aberto apresentaram aumento substancial, somando o total de R\$ 9,9 milhões ao final da competência, com crescimento de R\$ 6,4 milhões quando comparado ao mês anterior, em razão dos parcelamentos cancelados. Conforme disposto no razão analítico da empresa, os acréscimos se concentram em maior grau nos valores relacionados a IPI (R\$ 3,8 milhões) e INSS (R\$ 2,6 milhões) em decorrência dos parcelamentos cancelados por parte da Recuperanda. Ainda, conforme expressa o razão analítico, realizaram-se pagamentos de R\$ 55,9 mil em tributos, bem como a compensação de R\$ 372 mil. Contudo,

na ausência de comprovantes fazendários, a ratificação das operações resta prejudicada.

A redução nos saldos de tributos federais parcelados, conforme citado supra, refere-se substancialmente aos cancelamentos na competência avaliada, atingindo R\$ 6,4 milhões que foram transferidos para os tributos em aberto. A rubrica finda o mês de janeiro com saldo total de R\$ 5,4 milhões. A Administração Judicial questionou a Recuperanda se a integralidade do valor da rubrica corresponde a parcelamentos vigentes, além de ter solicitado os comprovantes fazendários. As elucidações serão juntadas aos próximos relatórios.

Cumprir destacar que a Azeplast afirma estar pagando o INSS descontado dos funcionários regularmente, e que a dívida contabilizada na classe se refere apenas à cota da própria empresa.

Questionada a respeito da expectativa em regularizar os encargos devidos, a empresa afirmou ter realizado pedido de transação tributária, porém ainda não obteve retorno, comprometendo-se a informar a Administração Judicial da validação do processo tão logo ocorra.

3.2 Tributos Estaduais e Municipais

A rubrica em questão totaliza R\$ 331 mil, divididos entre valores em aberto (R\$ 222 mil) e parcelados (R\$ 108 mil). É importante ressaltar que os tributos municipais não apresentam saldo desde dezembro de 2023, de modo que os valores contabilizados se referem exclusivamente ao ICMS ou impostos correlatos.

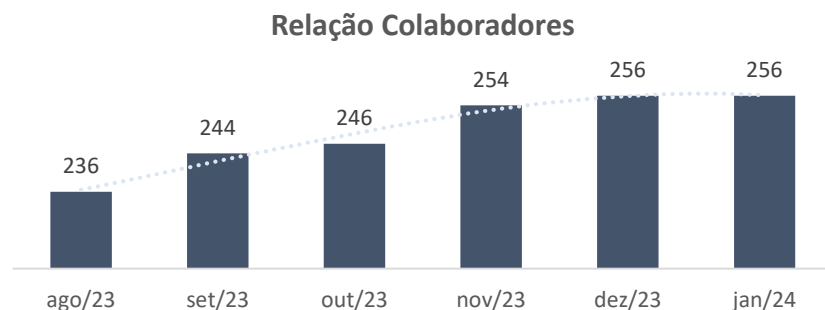
A partir do razão analítico da empresa, apurou-se que a Recuperanda realizou pagamento de R\$ 129 mil em ICMS e demais tributos relacionados, enquanto as compensações do mês somaram R\$ 524 mil. A Azeplast não disponibilizou comprovantes dos pagamentos e compensações mencionadas, restando prejudicada a confirmação das operações.

É relevante salientar que, embora a empresa esteja sediada no Estado de Santa Catarina, os registros contábeis mostram apenas parcelamentos de ICMS devidos ao Estado de São Paulo. Além disso, a empresa emitiu certidão positiva de débitos estaduais com efeito de negativa junto à Secretaria da Fazenda do Estado de Santa Catarina, confirmando que não possui pendências em dívida ativa em seu nome.

Anteriormente a Recuperanda foi questionada a respeito de divergências encontradas entre os saldos contabilizados e os extratos de dívidas junto à Secretária da Fazenda do Estado de São Paulo. Em resposta a Azeplast informou possuir dívidas de ICMS na ocasião, contudo em março de 2024 foram regularizadas as situações através de nova adesão a parcelamentos. A Recuperanda disponibilizou termo de aceite da operação, bem como o extrato dos valores a pagar, onde foi possível constatar a negociação de R\$ 189 mil em valor principal, que atingirá R\$ 206 mil ao final das 60 parcelas. A Administração Judicial seguirá acompanhando a questão e informará as atualizações aos próximos relatórios.

4. EMPREGADOS

A Azeplast apresentou, através dos extratos mensais de folha de pagamento, 256 empregados no mês de janeiro de 2024, além de 4 aposentados por invalidez, mantendo constante o número de funcionários em relação ao mês anterior, conforme o gráfico abaixo:



Em janeiro, os proventos líquidos somaram R\$ 541.253,46. O valor decorre de proventos totais de R\$ 816.767,33 subtraídos R\$ 275.513,87 relativos a descontos trabalhistas.

Na folha do mês de janeiro de 2024 a empresa contou com 221 empregados, enquanto os demais 37 se distribuem em situações de folha de pagamento diversas, conforme expressa o quadro abaixo:

Situação	Nº Colab
Acidente Trabalho	1
Aposent. Invalid.	4
Demitido	15
Doença	6
Férias	11
Trabalhando	221
Total	258

O quadro acima aponta dois colaboradores a mais do que o gráfico anterior em virtude de abranger um funcionário afastado e um estagiário.

O salário base total da empresa é de R\$ 665 mil com média de R\$ 2.580,58 por funcionário. Destaca-se que os 10 maiores salários da empresa estão relacionados aos cargos de supervisão, coordenação e analista, somando 9% do salário base total.

5. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

ATIVO

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Ativo Circulante		41.592.556	42.770.932	43.558.067
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	1.937.618	1.962.792	608.497
Clientes	1.2	12.978.433	13.956.964	13.435.922
Outros Créditos	1.3	824.891	1.039.506	3.900.836
Estoques	1.4	25.762.971	25.727.057	25.532.229
Despesas Pagas Antecipadamente	1.5	88.643	84.613	80.583
Ativo Não Circulante		22.016.003	35.129.071	34.978.746
Realizável a Longo Prazo	1.6	1.505.774	14.757.763	14.757.763
Investimentos	1.7	70.960	74.090	47.374
Imobilizado	1.8	20.311.600	20.172.840	20.052.524
Intangível	1.8	127.669	124.377	121.085
Total do Ativo		63.608.559	77.900.003	78.536.813

Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Os valores em caixa e equivalentes de caixa da Azeplast apresentaram decréscimo de 1,3 milhão (69%) em janeiro de 2024, somando R\$ 608,4 mil ao final do período avaliado. A rubrica soma R\$ 24,4 milhões em movimentações totais, e se dão na seguinte ordem:

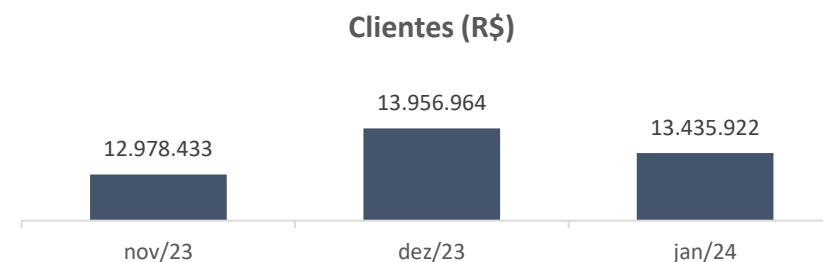
Disponibilidades	dez/23	Débito	Crédito	jan/24
Caixa	540.858	99.564	(58.038)	582.385
Banco Bradesco 116427-9	28.256	4.670	(16.181)	16.745
Banco Daycoval - Conta 15033106-5	336.727	3.429.196	(3.763.986)	1.938
Banco do Brasil S/A - Conta 35933-5	-	174.036	(174.036)	-
Banco Evolua - Conta 0113-9	-	439.061	(439.061)	-
Banco Itaú S/A	-	174.414	(174.414)	-
Banco Safra S/A - Conta 1672-9	-	188.561	(188.561)	-
Banco Sicoob	-	949.230	(949.230)	-
Banco Unicred	-	428.573	(428.573)	-
CEF AG 4313 CC 343-0	1.053.916	5.573.222	(6.627.119)	19
Nubank S.A	3.034	10.000	(5.624)	7.410
Banco Itaú S/A	-	86.880	(86.880)	-
Total	1.962.792	11.557.408	(12.911.703)	608.497

Do total de 11 contas bancárias e uma de caixa, a empresa concentra seu saldo em apenas 5 (cinco) delas, conforme o quadro acima. Do saldo em conta corrente, ratificou-se 36% a partir dos extratos bancários da empresa e, conforme indica o razão analítico da Recuperanda, os principais recebimentos referem-se a desconto de títulos enquanto os principais dispêndios referem-se a fornecedores, salários e tributos.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto ao motivo que levou à brusca redução nos valores em disponibilidades no mês de janeiro e apresentará os esclarecimentos nos próximos relatórios.

1.2 Clientes

Os valores a receber de clientes somaram R\$ 13,4 milhões no mês de janeiro, refletindo decréscimo de R\$ 521 mil (4%) no período analisado, conforme reflete o gráfico abaixo:

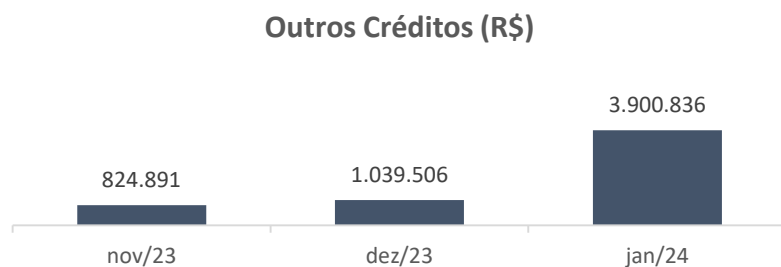


Do saldo total contabilizado, R\$ 694 mil não apresentaram movimentação no mês de fevereiro, enquanto as demais contas movimentaram R\$ 12,4 milhões entre recebimentos e novas vendas. Observou-se a partir dos demonstrativos da empresa que os 6 principais clientes compõem 60% do valor total a receber pela Recuperanda, concentrando-se nos ramos de construção, equipamentos industriais, higiene e cartões.

Anteriormente, observou-se que a empresa encerrou o primeiro trimestre de 2023 com saldo de R\$ 11,9 milhões, o qual foi inteiramente zerado em junho, e em setembro fora novamente contabilizado o montante de R\$ 12,3 milhões. A empresa não ofereceu resposta ao questionamento da auxiliar quanto a este ponto, de modo que a Administração Judicial irá reiterar as indagações.

1.3 Outros Créditos

A rubrica Outros Créditos expressa aumento de R\$ 2,8 milhões (275%) em janeiro, findando o período com R\$ 3,9 milhões a realizar, conforme demonstra o gráfico:



O principal saldo da rubrica se concentra em adiantamento a fornecedores, compondo 82% da soma total da conta, sendo também o principal responsável pelo acréscimo observado, conforme aduz o quadro abaixo:

Outros Créditos	dez/23	jan/24	Varição
Adiantamentos a Fornecedores	292.409	3.218.577	2.926.168
Adiantamentos a Funcionários	113.294	62.826	(50.468)
Tributos a Recuperar	302.338	287.968	(14.370)
Outros Creditos	331.466	331.466	-
Total	1.039.506	3.900.836	2.861.330

O aumento significativo na rubrica se deve principalmente aos valores registrados na nova conta "Banco Multiplike", que não apresentava saldo em dezembro e agora totaliza R\$ 1,7 milhão em janeiro. Foram questionados pela Administração Judicial a natureza da conta e o motivo de uma conta de banco estar contabilizada juntamente com os adiantamentos de fornecedores, de modo que os esclarecimentos serão adicionados aos próximos relatórios.

Além disso, os adiantamentos feitos à Azeplast Indústria e Comércio Ltda (R\$ 586 mil) e à Transconda Transporte de Cargas Ltda (R\$ 385 mil) também contribuíram para o aumento. A Recuperanda foi questionada sobre os motivos da realização de adiantamentos à própria Azeplast, e incluirá as respostas aos próximos relatórios.

Anteriormente, a Administração Judicial questionou a Recuperanda a respeito de adiantamentos (estrangeiros e nacionais) em competências anteriores, solicitando relatório financeiro de controle do montante antecipado. Ainda, solicitou-se também cópia dos autos do processo judicial nº 5009206.09.2012.404.7202, referente à contabilização de créditos de INSS à época.

Em resposta, a empresa enviou relatório de adiantamentos conforme solicitado, evidenciando que 67% do saldo total corresponde às empresas Green Bags e Septi Indústrias. No entanto, houve dificuldade em conciliar os valores com os registros contábeis. Posteriormente, a Recuperanda apresentou o racional para a conciliação, de modo que a Administração Judicial continua confrontando as informações para esclarecimentos adicionais.

A empresa enviou também a cópia do processo relacionado aos créditos de INSS, confirmando que a Azeplast Indústria e Comércio LTDA ingressou com uma ação contra a União - Fazenda Nacional buscando a declaração judicial de isenção de contribuições previdenciárias sobre diversos pagamentos aos empregados, como terço de férias e salário-maternidade. Além disso, solicitou a restituição dos valores pagos indevidamente nesse contexto.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda a respeito do atual status do processo, tendo em vista que o documento disponibilizado anteriormente era datado de 2021. A Azeplast então afirmou que houve êxito no importe de R\$ 238 mil no bojo do processo, compensados entre os

anos de 2022 e 2023. A empresa disponibilizou a consulta processual unificada, sendo observada a baixa definitiva em setembro de 2022.

1.4 Estoques

O estoque representa 33% (R\$ 25,5 milhões) dos ativos totais da empresa e, apesar de ter movimentado R\$ 17,6 milhões entre entradas e saídas, apresentou variação inferior a 1% no saldo do mês de janeiro, equivalente a R\$ 194 mil, conforme demonstra-se no quadro a seguir:

Estoques	dez/23	jan/24	Varição
Matéria Prima	1.802.724	1.911.898	109.174
Produtos em Elaboração	1.210.707	893.119	(317.587)
Produtos Acabados	20.282.496	20.256.110	(26.386)
Mercadorias para Revenda a Vista	1.316.024	1.315.688	(336)
Almoxarifado	1.115.107	1.155.414	40.307
Total	25.727.057	25.532.229	(194.828)

A principal variação do período se deu na subconta ‘Produtos em Elaboração’, que decresceu R\$ 317 mil referente a vendas de produtos. Contudo, o principal saldo da conta sintética ‘Estoques’ está concentrado em produtos acabados, representando 79% do saldo global da rubrica.

Durante o mês de dezembro, foram registrados R\$ 3,4 milhões em novos produtos acabados advindos da conta 'Produtos em Elaboração'. Além disso, houve a saída de R\$ 3,4 milhões em custo de produtos vendidos, cujo movimento resultou em diminuição líquida de R\$ 26,3 mil na subconta de 'Produtos Acabados', responsável por 39% do total transacionado na rubrica estoques no período avaliado, totalizando R\$ 6,9 milhões.

Questionada a respeito dos altos índices de estoques em comparação com as vendas mensais, a Recuperanda esclareceu que o volume de estoque está relacionado à sua estratégia de produção verticalizada. Com 98% dos produtos fabricados internamente, a empresa mantém um estoque abrangente que inclui desde matérias-primas até produtos acabados, devido à interdependência dos setores internos e à necessidade de atender tanto o cliente final quanto as demandas internas da fábrica. Além disso, a disponibilidade irregular da principal matéria-prima, a sucata plástica, devido a fatores como clima, consumo e oscilações de preço, requer que a empresa mantenha um estoque de segurança para garantir a continuidade da produção, mesmo em situações adversas de abastecimento.

1.5 Despesas pagas antecipadamente

A rubrica compreende, exclusivamente, seguros a apropriar. Requeceu-se a disponibilização das apólices à Azeplast, para verificação dos bens abrangidos, porém a Recuperanda afirmou não ter seguros vigentes. Desse modo, a Administração Judicial questionou a empresa quanto a origem dos saldos contabilizados e como a empresa pretende realizar os valores. Em resposta, a Azeplast retificou as informações anteriores, informado que há apólices vigentes no presente momento. Dessa forma, a Administradora Judicial novamente solicitou a documentação suporte aos saldos. O tema seguirá sendo abordado nos próximos relatórios.

1.6 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo é composto por R\$ 1,1 milhões em valores a receber do sócio Djalma Velho de Azevedo, e R\$ 344 mil de ICMS a recuperar.

A empresa esclareceu que os valores destinados ao sócio referem-se a um empréstimo antigo, com cerca de 10 anos de existência, e que atualmente não há previsão para devolução.

No entanto, em relação ao ICMS, a empresa não ofereceu resposta quanto aos motivos do montante estar contabilizado no longo prazo e não ter sido utilizado para compensar o ICMS a pagar. A questão será novamente indagada à Azeplast, e os esclarecimentos adicionais serão incluídos nos próximos relatórios.

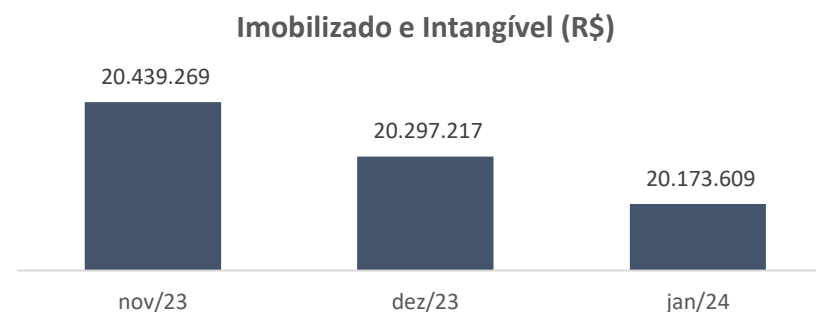
1.7 Investimentos

O saldo da rubrica é composto por valores investidos nas instituições SICOOB (R\$ 27,1 mil), Sicred (R\$ 1,2 mil) e Unicred (R\$ 11,5 mil), os quais foram ratificados através dos extratos bancários fornecidos pela Recuperanda. Questionada a respeito da natureza dos saldos, a empresa elucidou que quando abriu conta junto às cooperativas, precisou adquirir uma cota capital, que todo mês tem rendimento, considerando-as como investimentos.

Além disso, a empresa registra valores de empréstimos compulsórios junto à Eletrobrás (R\$ 7,3 mil), sobre os quais não apresentou documentação necessária para validação, apesar dos repetidos questionamentos desta auxiliar.

1.8 Imobilizado e Intangível

Entre imobilizado e intangível, a Recuperanda possui R\$ 20,1 milhões contabilizados, que se comportaram da seguinte forma no período em análise:



A redução nos saldos de imobilizado e intangível é atribuída principalmente à depreciação e amortização dos ativos no mês de janeiro, as quais somam R\$ 133 mil, conforme demonstra o razão analítico da empresa.

A Recuperanda disponibilizou inventário de imobilizado, no qual se observou que o saldo está concentrado principalmente em máquinas e equipamentos industriais, totalizando R\$ 13,5 milhões (57%) do total registrado. Além disso, há quantia significativa de R\$ 4,1 milhões entre

terrenos e edifícios, representando 17% do total no relatório fornecido pela empresa.

Destaca-se que o inventário inclui valores relacionados a capital social, e que a soma total dos valores inventariados é menor do que o saldo contabilizado, em R\$ 568 mil.

Em retorno, a empresa afirmou que as contabilizações de empréstimos compulsório, marcas, diretórios e patentes, e capital social, são registros decorrentes da contabilidade anterior e que a empresa os desconsidera para fins de imobilizado.

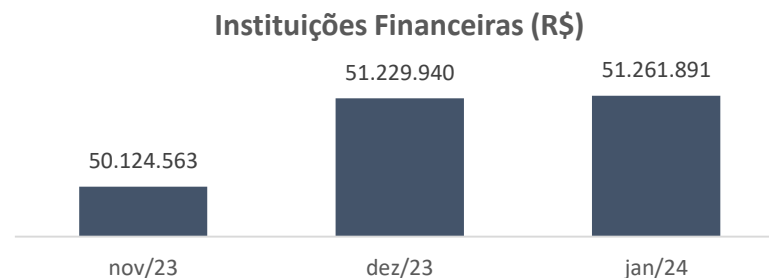
PASSIVO

Balço Patrimonial - Passivo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante		50.387.027	53.188.117	58.284.018
Instituições Financeiras	2.1	29.651.514	31.708.017	32.496.049
Fornecedores	2.2	8.475.703	8.710.345	8.507.491
Obrigações Fiscais e Tributárias	2.3	2.605.254	3.318.112	9.848.464
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	2.545.022	2.037.178	2.001.775
Outras Obrigações	2.5	7.109.533	7.414.464,86	5.430.238,20
Passivo Não Circulante		27.430.278	26.453.105	21.870.249
Instituições Financeiras	2.1	20.473.049	19.521.922	18.765.842
Obrigações Tributárias	2.3	6.957.229	6.931.183	3.104.407
Patrimônio Líquido		(179.443)	(1.741.218)	(1.247.408)
Capital Social Realizado		1.866.279	1.866.279	1.866.279
Reservas		1.799.359	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial		1.907.980	1.907.980	1.907.980
Prejuízos Acumulados		(5.753.061)	(5.515.477)	(5.021.666)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		77.637.862	77.900.003	78.906.859

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Instituições financeiras

Os passivos de instituições financeiras dividem-se em curto prazo (63%) e longo prazo (37%), somando R\$ 51,2 milhões em janeiro, equivalendo 65% das dívidas totais da Recuperanda. O saldo reflete aumento de R\$ 31 mil em relação ao mês anterior, conforme aduz o gráfico:



A variação se dá, em maior grau, nas contas de empréstimos e duplicatas descontadas, enquanto consórcios e financiamentos não expressaram variação, conforme aduz o quadro:

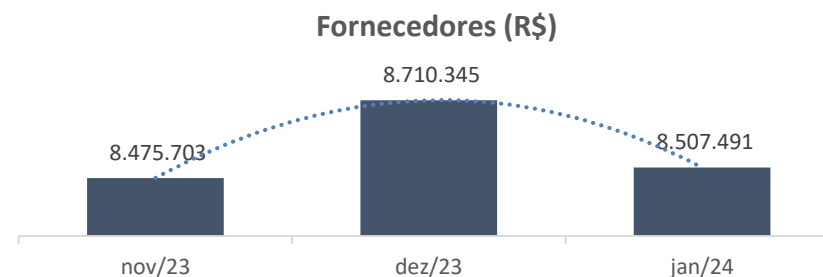
Instituições Financeiras	nov/23	dez/23	jan/24
Empréstimos CP	16.277.243	17.626.856	18.884.370
Duplicatas Descontadas	11.375.450	12.082.340	11.612.858
Financiamentos - Sistema Fin. Nac.	1.559.252	1.559.252	1.559.252
Consórcios	439.569	439.569	439.569
Empréstimos LP	20.473.049	19.521.922	18.765.842
Total	50.124.563	51.229.940	51.261.891

Os valores referentes a empréstimos bancários apresentaram aumento de R\$ 1,2 milhão em novas dívidas, provenientes, sobretudo, de apropriação de juros, transferências de valor do longo para o curto prazo e novos empréstimos. A Administração Judicial solicitara anteriormente os extratos das dívidas conciliadas com os saldos contabilizados, contudo, a empresa forneceu documentação parcial referente ao saldo, afirmando não ter acesso aos extratos de alguns bancos, como Safra, Evoluta e Bradesco.

Apesar do aumento global da rubrica, a subconta de duplicatas a receber retraiu R\$ 469 mil em relação à competência anterior, o equivalente a 4%, passando a refletir R\$ 11,6 milhões em títulos descontados em janeiro de 2024.

2.2 Fornecedores

O montante devido aos fornecedores apresentou retração de R\$ 202 mil (2%) em dezembro, conforme ilustra o gráfico:



A rubrica de fornecedores movimentou R\$ 7,1 milhões durante o período avaliado, incluindo pagamentos e novas compras, e encerrou janeiro com saldo de R\$ 8,5 milhões. Do valor total contabilizado, 28% (R\$ 2,3 milhões) não teve movimentação, e 38% (R\$ 3,2 milhões) estão concentrados nos seis principais fornecedores da Recuperanda, atuantes nos setores de energia elétrica, aditivos e corantes e reciclagem, conforme afirmam os demonstrativos da empresa.

A Recuperanda disponibilizou relatório interno referente ao mês de fevereiro, em resposta ao pedido anterior desta auxiliar pelo *aging list* dos fornecedores, revelando que o prazo médio para pagamentos é de 49 dias.

O relatório indicou que os valores vencidos totalizam R\$ 6,8 milhões, representando 86% do total contabilizado. A Administração Judicial questionou a natureza concursal dos valores e aguardará a resposta para incluir nos próximos relatórios. É importante destacar que a documentação apresentada pela empresa possui datas divergentes da competência analisada, dificultando a conciliação do saldo contabilizado.

2.3 Obrigações Fiscais e Tributárias

As questões tributárias podem ser contempladas no item 3 deste relatório, que trata especificamente do passivo tributário da Azeplast.

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas

Os valores referentes às obrigações sociais e trabalhistas somam R\$ 2 milhões em janeiro de 2024, refletindo decréscimo de 35 mil, conforme ilustra o quadro a seguir:

Obrigações Sociais e Trab.	dez/23	jan/24	Variação
Obrigações com o Pessoal	(562.612)	(542.793)	19.819
Obrigações Previdenciárias	(383.141)	(356.037)	27.104
Provisões	(1.091.425)	(1.102.945)	(11.521)
Total	(2.037.178)	(2.001.775)	35.402

As obrigações com pessoal diminuiram (R\$ 19,8 mil) em decorrência da redução nos salários ordenados a pagar em janeiro, enquanto as provisões aumentaram (R\$ 11,5 mil) em virtude de a empresa retomar o provisionamento de valores relacionados a 13º salários.

Anteriormente, a Administração Judicial questionou a Azeplast quanto à segregação de valores concursais e extraconcursais na presente rubrica, tendo a empresa respondido que, em seu entendimento, todos os valores correspondiam a créditos concursais. Assim a Administradora Judicial tornou a indagar a empresa quanto à regularidade das movimentações mensais visto que os valores seriam concursais. Nesse caso a Azeplast retificou a informação alegando realizar as operações na rubrica pela boa contabilização até que seja definido o que será ou não concursal.

Os saldos abrangidos nas obrigações previdenciárias foram discutidos no item "3. Passivo Tributário" deste relatório.

2.5 Outras Obrigações

Outras Obrigações somaram R\$ 5.430.238,20 em janeiro, diminuindo R\$ 1,9 milhão (27%) em relação ao mês anterior. Os valores da rubrica se concentram em maior grau em parcelamentos tributários, adiantamento de clientes e contas correntes com saldo negativo, conforme indica o gráfico a seguir:



A variação da rubrica decorre, sobretudo, da redução nos saldos de parcelamentos tributários (R\$ 1,9 milhão) conforme o quadro a seguir e, cujos detalhes podem ser apreciados no **item 3** do presente relatório, o qual aborda exclusivamente o passivo tributário da Azeplast.

Outros Créditos	dez/23	jan/24	Varição
Adtos. de Clientes	1.223.297	1.070.858	(152.438)
Contas a Pagar	138.976	138.976	-
Parcelamentos	4.758.542	2.790.007	(1.968.535)
Contas Correntes	1.293.651	1.430.397	136.746
Total	7.414.465	5.430.238	(1.984.227)

Os valores relacionados aos adiantamentos de clientes também contribuíram para o decréscimo global da rubrica, totalizando R\$ 1,6 milhão em movimentações durante o mês de janeiro. No entanto, a maior parte das transações ocorre entre contas internas, sendo que apenas R\$ 156.355,74 se refere à compensação e realização dos adiantamentos. Os novos adiantamentos totalizaram R\$ 9.707,16, conforme detalhado no razão analítico da Recuperanda.

No que diz respeito aos saldos de adiantamentos de clientes, anteriormente, foi observado que existem obrigações junto às empresas Dois Leões

Comércio de Embalagens Ltda (vinculada ao controlador da Recuperanda) no valor de R\$ 807 mil e Onfinity Comercial Ltda (vinculada ao filho do sócio da Recuperanda) no valor de R\$ 101 mil. Após questionamentos da Administração Judicial, a Azeplast afirmou que as empresas faziam encontro de contas após longos períodos, o que explicaria a existência das contas de adiantamento com saldos. Foram solicitadas à Recuperanda as notas fiscais referentes aos valores mencionados e o assunto será acompanhado nos próximos relatórios.

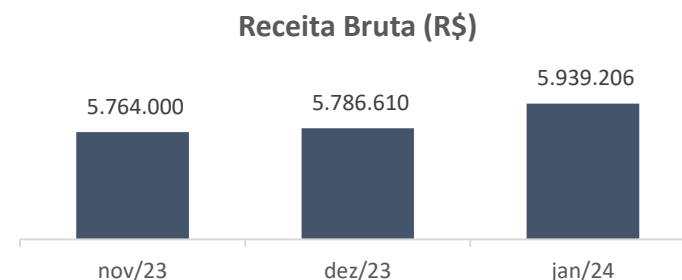
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Demonstrativo do Resultado do Exercício	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Receita Bruta	3.1	5.764.000	5.786.610	5.939.206
(-)Deduções de Vendas e Devoluções		(1.324.553)	(1.422.285)	(1.390.520)
(=) Receita Líquida de Vendas		4.439.447	4.364.325	4.548.687
(-) CPV	3.2	(3.576.352)	(3.754.551)	(3.530.511)
(=) Lucro ou Prejuízo Bruto		863.096	609.774	1.018.176
Despesas com Vendas	3.3	(260.652)	(216.180)	(199.539)
Despesas Administrativas	3.3	(615.191)	(575.085)	(454.179)
Despesas Tributárias	3.3	(28.525)	(29.110)	(26.928)
Outras Receitas Operacionais		274.792	3.142	609
Res. Antes das Receitas e Despesas Financ.		233.520	(207.460)	338.139
Despesas Financeiras	3.4	(655.308)	(748.006)	(710.144)
Receitas Financeiras		1.921	1.473	1.959
Resultado Líquido	3.5	(419.867)	(953.993)	(370.045)

Nota Geral - DRE

3.1 Receita Bruta

As receitas brutas da Azeplast somam R\$ 5,9 milhões em janeiro de 2024, refletindo aumento de 3% (R\$ 152 mil) em relação ao mês anterior, conforme demonstra o gráfico a seguir:



Com base nos demonstrativos da Recuperanda, verificou-se que as receitas de janeiro destinadas ao mercado interno se dividem entre produtos fabricados internamente (R\$ 5,9 milhões) e mercadorias para revenda (R\$ 6,5 milhões). Em relação ao mercado externo, a empresa registrou vendas no valor de R\$ 76,9 mil provenientes da produção local.

Ressalta-se que, segundo informações da Azeplast, as vendas para o mercado externo são consideradas excepcionais, representando pequena

porcentagem do faturamento total da empresa. Portanto, o mercado externo não é o foco estratégico principal das vendas, mas oportunidades pontuais que são avaliadas e mantidas conforme sua viabilidade.

Cumprir destacar que anteriormente a Recuperanda informou que as principais receitas estavam relacionadas a produtos de revenda. No entanto, a Azeplast corrigiu a informação na atual competência, afirmando que as vendas mais significativas correspondem à produção interna da empresa e que a fábrica está operando normalmente.

3.2 Custos de Produção Vendida

Os custos de produção vendida totalizaram R\$ 3,5 milhões em janeiro, representando redução de R\$ 224 mil em comparação com o período anterior, o que corresponde a 78% das receitas líquidas, conforme demonstrado no quadro:

Receitas Líq. x Custos	nov/23	dez/23	jan/24
Receita Líquida	4.439.447	4.364.325	4.548.687
(-) CPV	3.576.352	3.754.551	3.530.511
%	81%	86%	78%

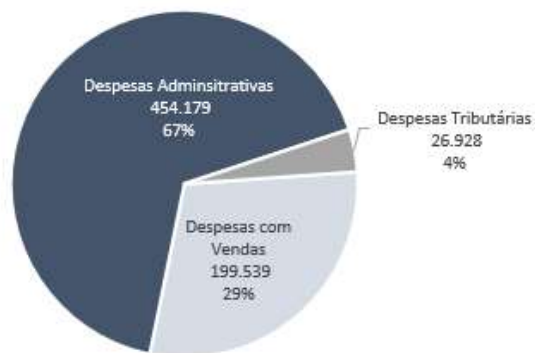
Os custos são registrados como valor consolidado no razão analítico da empresa, com contrapartida nos estoques de produtos acabados. Dessa forma, resta prejudicada a análise dos motivos que levaram à redução na rubrica em janeiro, considerando os aumentos nas receitas líquidas. Portanto, a Recuperanda foi questionada sobre os fatores que ensejaram diminuição mencionada, e os esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

3.3 Despesas Operacionais

As despesas operacionais da Recuperanda somaram R\$ 680 mil em janeiro, refletindo retração de R\$ 84 mil em relação ao mês anterior, o equivalente a 9%.

Os dispêndios se concentram principalmente nas despesas administrativas, totalizando R\$ 454 mil em janeiro. Destaca-se que o valor é inferior ao registrado em dezembro, na monta de R\$ 120 mil, devido a decréscimos distribuídos ao longo das contas sintéticas de despesas gerais, pessoal, utilidades e serviços, e despesas com veículos.

Despesas Operacionais (R\$)



De acordo com os demonstrativos da Recuperanda, as despesas operacionais diminuíram R\$ 16,6 mil em relação ao mês anterior, totalizando R\$ 199 mil em janeiro.

O balancete analítico da Azeplast apontou que a redução se deve principalmente às despesas com pessoal relacionadas a comissões. A empresa foi questionada sobre suas políticas de comissões, no intento de melhor entender as variações da conta e, os esclarecimentos serão consignados nos próximos relatórios.

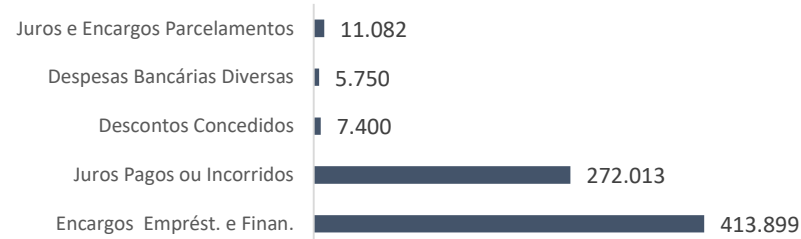
Anteriormente, foi observado em “13º salário a pagar”, valor de compensação superior à própria despesa do mês, resultando em um

comportamento de conta redutora de despesas. Na competência atual, verificou-se que esse valor correspondia à reversão de provisão, refletindo operação inerente ao período de dezembro, caracterizado pelas retificações nos saldos de salários de 13º.

3.4 Despesas Financeiras

As despesas financeiras da Azeplast somam R\$ 710 mil em janeiro, expressando decréscimo de R\$ 37 mil. O saldo se dá na seguinte ordem:

Despesas Financeiras (R\$)
Jan/24



O decréscimo global da rubrica decorre, sobretudo, das reduções em encargos sobre empréstimos e financiamentos (R\$ 80 mil) em contraponto ao aumento de juros pagos ou incorridos (R\$ 45 mil) no mês de janeiro.

3.5 Resultado Líquido

O prejuízo líquido da Azeplast retraiu R\$ 583 mil na competência avaliada, o equivalente a 61% em relação ao mês anterior, somando R\$ 370 mil, conforme ilustra o gráfico:



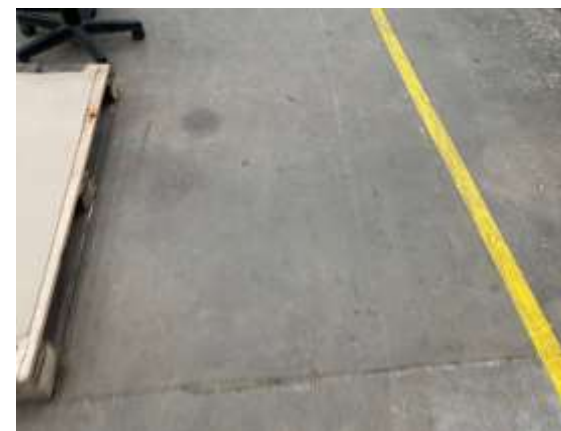
O aumento no resultado líquido da Recuperanda está diretamente relacionado ao crescimento das receitas em face do decaimento do peso dos custos produtivos apresentados no mês de janeiro. Contribuiu em certo grau para a variação a redução nas despesas operacionais, conforme exposto nos itens acima.

DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No decorrer do mês de abril de 2024, a representante da Administradora Judicial, Sra. Bianca Dias Hunter, realizou vistoria de maneira remota do estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rua Beira Rio nº 215-E, Bairro Efapi, Chapecó/SC, CEP nº 89809-80, onde estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, oportunidade em que pôde constatar a presença de colaboradores em atividade, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:











Azeplast

MATRIZ DE NOTAS E NOTAS - PROGRAMAS

ANO:

SETORES	CLASSIFICAÇÃO SETORES						NOTAS (TOTAL)
	Jan	Feb	Mar	Abr	Mai	Jun	
LAVANDERIA	3	3,2					
IMPRESSÃO	7	7,7					
POPIC (M&M)							
FABRICAÇÃO/VEIC	2,2	2,8					
EXPEDIENTE	14	1,7					
MANUTENÇÃO	7	1,8					
RECUPERAÇÃO	1,0	1,9					
EXTRUSÃO	11	2,6					
ADMINISTRATIVO							
ACABAMENTO	1,2	1,6					

SETORES	CLASSIFICAÇÃO SETORES						NOTAS (TOTAL)
	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	
LAVANDERIA							
IMPRESSÃO							
POPIC (M&M)							
FABRICAÇÃO/VEIC							
EXPEDIENTE							
MANUTENÇÃO							
RECUPERAÇÃO							



