

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

Incidente Processual 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 **março 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, 08 de julho 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.



Junho de 2024

Relatório Mensal de Atividades da Alto Uruguai

Processo nº 5008793-34.2023.8.24.0019
Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e
Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC
Exma. Sra. Dra. Aline Mendes de Godoy

Em conformidade com o disposto no art.22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Azeplast Indústria e Comércio Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), com a análise das demonstrações contábeis referentes ao **mês de março de 2024**.

A adequação legal e genuinidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperanda são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art.1048 e art.1049 do Decreto 9.580/2018.

O presente relatório reúne, de forma sintética, as análises realizadas pela AJRuiz, relacionadas às atividades da Recuperanda, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pela Azeplast, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado onde a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial.

Variações e informações relevantes são aquelas que possuem influência potencial nos demonstrativos contábeis e financeiros da empresa, seja por seu volume ou por sua natureza, e que possam causar impactos futuros de ordem financeira, administrativa ou patrimonial.

As análises que constam no presente relatório não são exaustivas, limitando-se às informações disponibilizadas pela Recuperanda mensalmente à AJRuiz, de modo que poderá conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

Para o presente relatório, a Azeplast disponibilizou as informações referentes ao mês de março de 2024, cumprindo com as obrigações a que se refere o art.. 52, IV, da LRF.

AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview Financeiro	06
Empregados	08
Passivo Concursal	09
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial – Ativo	12
Notas Explicativas - Ativo	12
Balanço Patrimonial - Passivo	17
Notas Explicativas - Passivo	17
Demonstrativo do Resultado do Exercício	21
Notas Explicativas - DRE	21
Vistoria	24

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

16/08/2023

Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.

-

01/12/2023

Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.

Art. 52

05/12/2023

Termo de Compromisso da Administradora Judicial.

Art. 33

14/12/2023

Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE de 13/12/2023)

Art. 52 § 1º

05/02/2024

Prazo para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores, tendo em vista a suspensão dos prazos processuais entre 20/12/2023 e 20/01/2024)

Art. 7º § 1º

10/02/2024

Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da intimação da Recuperanda da decisão de deferimento do processamento da RJ) – PRJ apresentado em 09/02/2024 (evento 267)

Art. 53

21/03/2024

Prazo para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)

Art. 7º § 2º

06/05/2024

Publicação do Edital de Apresentação da Lista de Credores elaborada pela Administração Judicial

Art. 7º, II

16/05/2024

Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais – 10 dias da publicação do Edital – Lista de Credores AJ.

Art. 8º

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

29/05/2024

Encerramento do *stay period* (dia útil seguinte ao 180º dia da decisão de deferimento do processamento da RJ)

Art. 6º § 4º

29/04/2024

Prazo para realização da AGC (150 dias do deferimento do processamento da RJ)

Art. 56 § 1º

14/06/2024

Publicação do Edital – Aviso do Plano de Recuperação Judicial

Art. 53 § único

16/07/2024

Prazo fatal para apresentação das objeções ao Plano

Art. 55

-

Publicação do Edital - Convocação AGC.

Art. 36

-

Assembleia Geral de Credores – 1ª Convocação.

Art. 37

-

Assembleia Geral de Credores – 2ª Convocação.

Art. 37

-

Homologação do plano de recuperação judicial.

Art. 58

Eventos ocorridos.

Eventos a ocorrer.

Societário

Dados Cadastrais

Razão Social:

Azeplast Indústria e Comércio Ltda.

Início das atividades:

02/05/1991

CNPJ:

83.062.174/0001-06

Endereço:

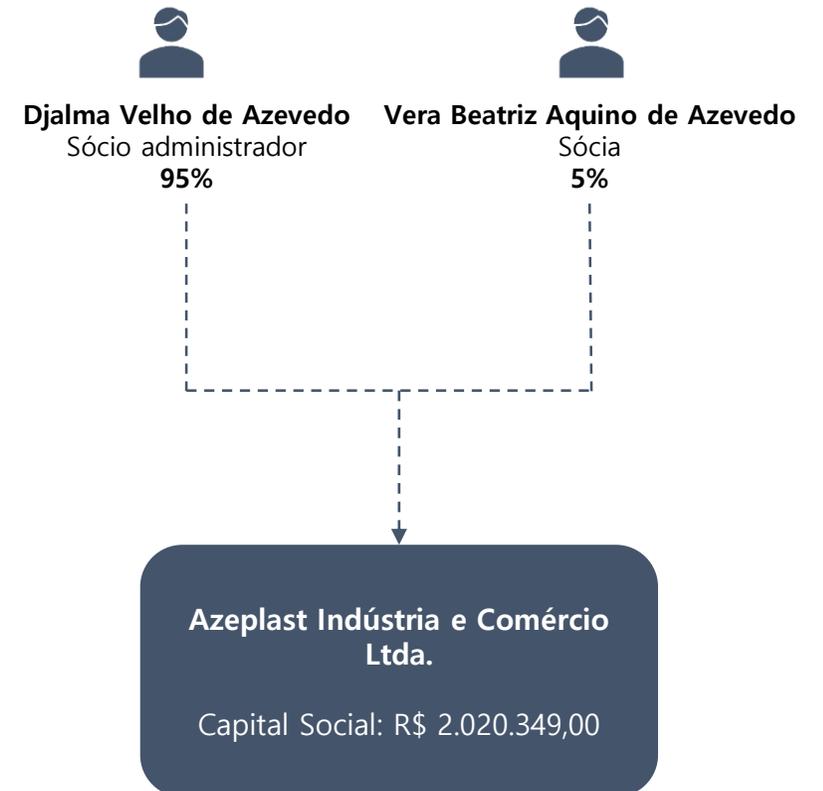
Rua Beira Rio, nº 215-E, Bairro Efapi,
Chapecó/SC - CEP 89.809-807

Atividade econômica principal:

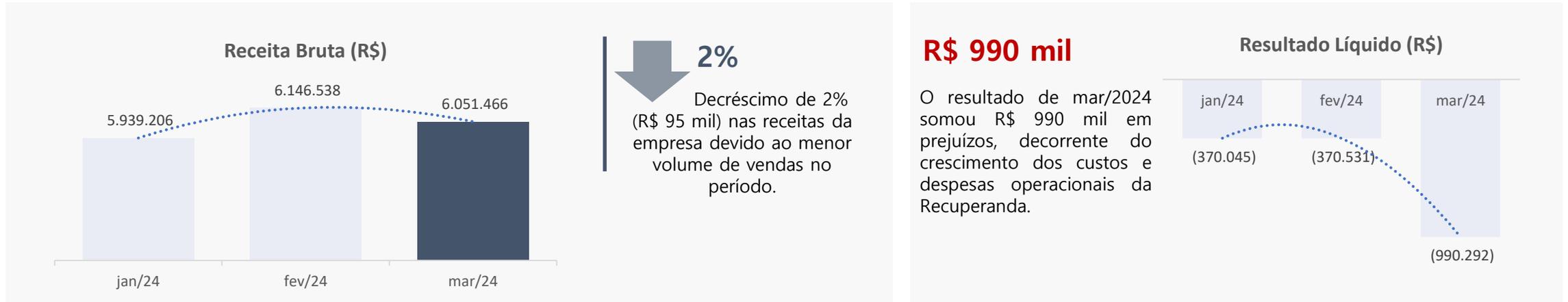
Fabricação de embalagens de material plástico.

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.



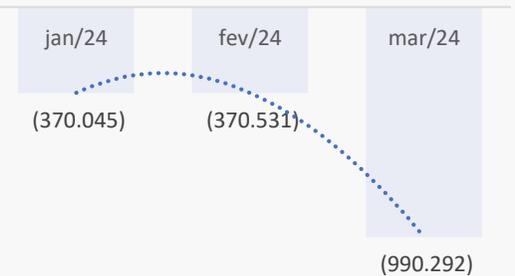
Overview Financeiro



R\$ 990 mil

O resultado de mar/2024 somou R\$ 990 mil em prejuízos, decorrente do crescimento dos custos e despesas operacionais da Recuperanda.

Resultado Líquido (R\$)



Em mar/2024, os custos do negócio apresentaram crescimento de 19% (R\$ 615 mil) devido, principalmente, ao valor de material de consumo indireto de produção.

↑ **239%**

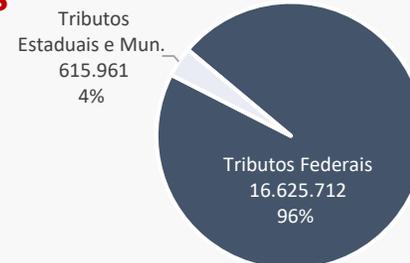


A Recuperanda finalizou mar/2024 com **R\$ 442 mil** em disponibilidade, sobretudo, valores em caixa (R\$ 388 mil), pendentes de validação.

R\$ 17,2 milhões

A Recuperanda possui R\$ 17,2 milhões em passivo tributário, sendo que 96% concentra-se no âmbito Federal.

Tributos por Esfera (R\$)



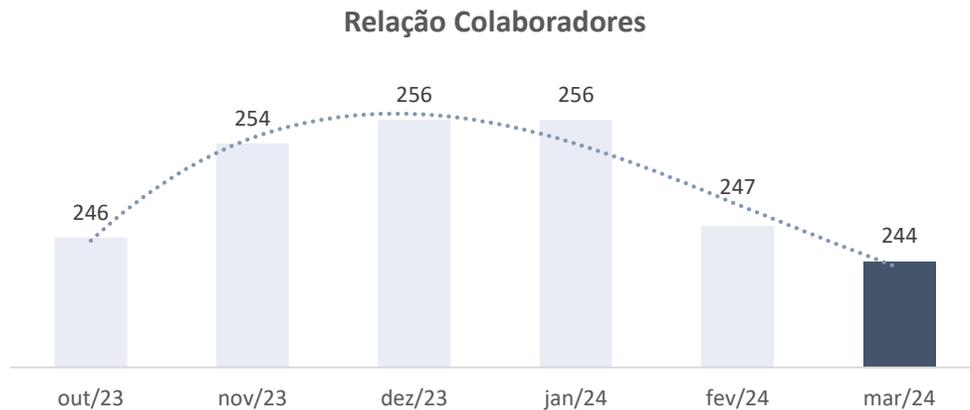
A Azeplast apresenta passivo concursal de **R\$ 25,5 milhões** e **U\$ 332 mil**, distribuídos da seguinte forma: em **21 credores trabalhistas** (R\$ 236 mil), **54 quirografários** (R\$ 23,5 milhões – U\$ 322 mil) e **47 ME/EPP** (R\$ 1,7 milhão).



A Recuperanda findou mar/2024 com 244 colaboradores em seu quadro funcional. A folha mensal da empresa somou, no período, R\$ 566 mil em valores líquidos.

Empregados

A Azeplast apresentou, através dos extratos mensais de folha de pagamento, 244 empregados no mês de março de 2024, indicando redução de 3 funcionários no quadro de colabores em relação ao mês anterior, conforme o gráfico abaixo:



Em março, os proventos líquidos somaram R\$ 566.293,65. O valor decorre de proventos totais de R\$ 818.456,17, subtraídos R\$ 252.162,52 em descontos trabalhistas.

A Recuperanda afirma repassar ao fisco os valores de encargos trabalhistas descontados dos empregados. Foram remetidos os comprovantes de pagamento de INSS (R\$ 64,7), FGTS (R\$ 58,6 mil) e IRRF (R\$ 25 mil) pagos referente à competência de abril.

Dos 244 colaboradores apontados pela empresa, 232 atuam sob regime celetista e 12 como aprendizes. Além disso, a Recuperanda engloba em sua folha de pagamento o Diretor da empresa e estagiários, contudo não os contabiliza no número de empregados, conforme indicado no quadro abaixo:

Vínculo	Nº Colab	
	fev/24	mar/24
Aprendiz	11	12
Celetista	236	232
Diretor	1	1
Estagiário	1	2
Total	249	247

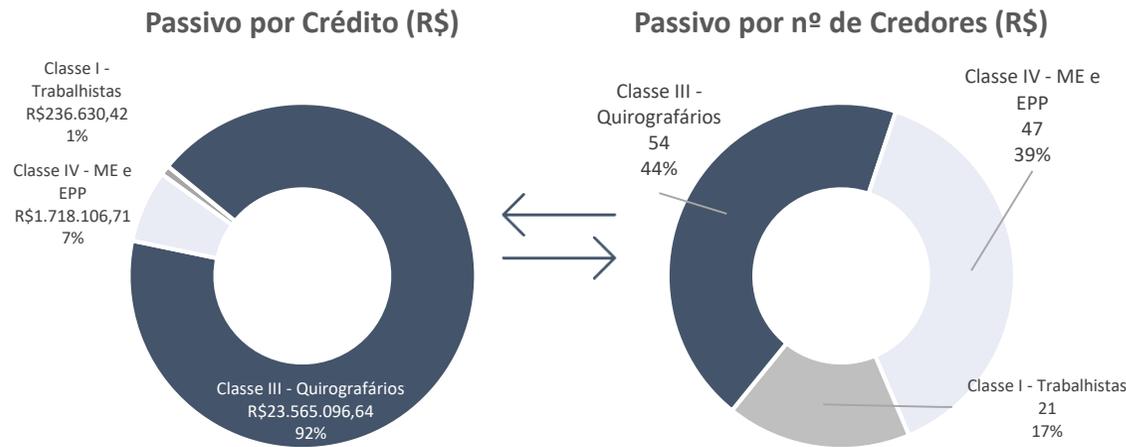
Destaca-se que os 10 maiores salários da empresa, que estão relacionados aos cargos de supervisão, coordenação e analista, representam 9% do salário base total.

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, sobre os 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 valores devidos por parte da Azeplast, relacionados no quadro abaixo:

Classe	Credor	Valor (R\$)
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 Evolua	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 somam R\$ 20,2 milhões, o equivalente a 79% da dívida total.

Passivo Tributário

Tributos	jan/24	fev/24	mar/24	Varição
Tributos Federais	15.559.218	16.093.917	16.625.712	531.795
IPI	6.215.372	4.800.651	5.211.253	410.602
IRRF	41.773	42.586	47.069	4.483
COFINS	249.625	249.625	249.625	-
PIS	54.047	54.047	54.047	-
FGTS	58.288	68.216	58.882	(9.334)
INSS	3.304.500	3.743.769	3.742.671	(1.097)
CSRF	2.202	2.202	2.202	-
Contribuições Retidas	3.067	3.330	7.611	4.281
<i>Parcelamentos Federais</i>	<i>5.630.344</i>	<i>7.129.491</i>	<i>7.252.352</i>	<i>122.861</i>
Tributos Estaduais e Mun.	535.161	579.720	615.961	36.242
DIFAL	60.029	60.486	60.486	-
FCP	322	392	593	201
ICMS	210.740	258.418	209.180	(49.239)
<i>Parcelamentos Estaduais</i>	<i>264.070</i>	<i>260.423</i>	<i>345.702</i>	<i>85.280</i>
Total	16.094.379	16.673.637	17.241.674	568.037

Operando sob regime de tributação por lucro real, a Azeplast somou R\$ 437 mil em novos impostos a pagar em março. A Recuperanda apresentou o total de R\$ 17,2 milhões em tributos devidos no período, conforme expresso no quadro anterior.

Tributos Federais

Os débitos devidos em esfera federal somam R\$ 16,6 milhões e compõem 97% da dívida tributária total da Recuperanda. O saldo apresenta crescimento de R\$ 531mil no período analisado, e divide-se entre valores em aberto e parcelados, conforme ilustra o gráfico ao lado.

Tributos Federais (R\$)

Mar/24



O crescimento global da rubrica se deve, sobretudo, aos valores de IPI a recolher (R\$ 410 mil) registrados em março. Também contribui para a evolução o acréscimo de R\$ 122 mil em encargos parcelados, sobretudo, devido ao novo parcelamento de INSS contabilizado pela Recuperanda.

Passivo Tributário

Foi solicitado à Azeplast o extrato dos novos parcelamentos com o objetivo de ratificar as informações. Aguarda-se retorno.

A Recuperanda disponibilizou o extrato de situação fiscal extraído do e-CAC, onde averiguou-se R\$ 335 mil em tributos federais a vencer e, a partir da consulta ao Portal PGFN, apurou-se R\$ 10,3 milhões inscritos em dívida ativa, somando R\$ 10,6 milhões em impostos não parcelados a pagar, ou seja, R\$ 1,3 a mais que o contabilizado.

Averiguou-se anteriormente que a Recuperanda mantém inúmeros parcelamentos contabilizado, porém sem movimentação. Questionada a respeito, a empresa afirmou estar cumprindo com seis parcelamentos vigentes. Foram disponibilizados os respectivos comprovantes bancários de pagamento, ratificando um montante médio de R\$ 75 mil pagos nas competências de fevereiro e março de 2024. Referente aos demais parcelamentos contabilizados, a Azeplast afirmou que serão regularizados por meio do processo de Transação Tributária em andamento. A Administração Judicial segue acompanhando o caso.

Tributos Estaduais e Municipais

A rubrica totaliza R\$ 615 mil, divididos entre valores em aberto (R\$ 270 mil) e parcelados (R\$ 345 mil).

Do saldo em aberto, observou-se decréscimo de R\$ 49 mil em março, sobretudo em decorrência da equalização de tributos por meio de novos parcelamentos.

Além disso, verificou-se que a empresa atua com crédito presumido de ICMS a recolher, somando 66% (R\$ 138 mil) do valor total em aberto ao final do período em tela.

Anteriormente a Administração Judicial destacou divergência entre os valores presentes nos extratos de débitos devidos à SEFAZ/SP, contudo a Recuperanda não ofereceu resposta elucidativa à questão, que seguirá sendo acompanhada.

Atinente aos saldos de parcelamentos, salienta-se aumento de R\$ 85,2 mil no mês de março. A variação decorre de R\$ 95,7 mil de ICMS regularizados por meio de novo parcelamento, em face do pagamento de R\$ 10,4 mil referente parcelamento anterior. O pagamento foi ratificado por meio de comprovantes bancários disponibilizados pela Recuperanda.

Salienta-se que embora a empresa esteja sediada no Estado de Santa Catarina, os registros contábeis mostram apenas parcelamentos de ICMS devido ao Estado de São Paulo. Além disso, em 29 de maio de 2024, a empresa emitiu certidão positiva de débitos estaduais com efeito de negativa junto à Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina, confirmando que não possui pendências em dívida ativa em seu nome.

Ressalta-se 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.

Balço Patrimonial - Ativo

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Ativo Circulante		43.558.067	43.024.681	39.267.831
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	608.497	431.431	442.950
Clientes	1.2	13.435.922	14.649.222	11.299.350
Outros Créditos	1.3	3.900.836	1.553.316	1.287.190
Estoques	1.4	25.532.229	26.313.899	26.164.959
Despesas Pagas Antecipadamente	1.5	80.583	76.813	73.382
Ativo Não Circulante		34.978.746	35.399.960	35.309.090
Realizável a Longo Prazo	1.6	14.757.763	15.301.671	15.323.026
Investimentos	1.7	47.374	47.374	47.374
Imobilizado	1.8	20.052.524	19.933.122	19.824.188
Intangível	1.8	121.085	117.793	114.502
Total do Ativo		78.536.813	78.424.642	74.576.921

Notas Explicativas ("NE")

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa



A Recuperanda apresentou R\$ 442 mil em disponibilidades no mês de março. O saldo reflete aumento de R\$ 11,5 mil (3%) no período avaliado, concentrando-se principalmente na conta "Caixa" da empresa, que representa 88% da soma total da rubrica.

Disponibilidades	jan/24	Débito	Crédito	fev/24
<i>Caixa</i>	421.323	91.057	124.052	388.328
Banco Bradesco 116427-9	2.006	14.317	14.261	2.062
Banco Daycoval - Conta 15033106-5	692	1.942.396	1.890.527	52.561
Banco Evoluta - Conta 0113-9	-	580.896	580.896	-
Banco Safra S/A - Conta 1672-9	-	188.561	188.561	-
Banco Sicoob	-	925.556	925.556	-
Banco Uncred	-	486.835	486.835	-
CEF AG 4313 CC 343-0	-	3.659.329	3.659.329	-
Nubank S.A	7.410	5.006	12.417	-
Total	431.431	8.126.301	8.114.782	442.950

Dos saldos em contas bancárias, foi ratificado 96% (R\$ 52,5 mil) do valor presente a partir dos extratos bancários fornecidos pela Recuperanda. O saldo referente ao Banco Bradesco não pôde ser ratificado em virtude do formato que o documento foi disponibilizado.

Ainda, embora apresente saldo em apenas duas contas, a empresa manteve movimentações bancárias em outras sete contas, conforme quadro supra, extraído do balanço patrimonial da empresa.

Notas Explicativas - Ativo

A rubrica movimentou R\$ 16 milhões entre entradas e saídas no mês de março. Os principais recebimentos decorrem de descontos de títulos e clientes, enquanto os substanciais dispêndios correspondem a salários, tributos, energia elétrica e assessoria.

Anteriormente a Azeplast informou que a conta referente ao Banco Multiplike foi equivocadamente classificada como fornecedor pela contabilidade da empresa a partir de janeiro de 2024. A Administração Judicial questionou a empresa sobre a expectativa de regularizar a contabilização e, em resposta, foi afirmado que será realizada nos demonstrativos de abril de 2024. O tema segue sendo acompanhado.

1.2 Clientes



A rubrica é composta por valores a receber dos clientes, refletindo retração de R\$ 3,3 milhões (23%) em março, conforme expressa o gráfico:



Em março a Recuperanda manteve o patamar de vendas do mês anterior (R\$ 6 milhões), contudo registrou R\$ 9 milhões em recebimentos de vendas anteriores, dando causa ao decréscimo observado.

A empresa foi questionada a respeito dos fatores que impulsionaram o aumento nas liquidações do mês de março, e os esclarecimentos serão reportados nos próximos relatórios.

Os cinco principais clientes da empresa estão concentrados nas áreas de higiene, limpeza e embalagens plásticas. O grupo de clientes em questão consolida 63% (R\$ 7,1 milhões) dos valores totais a receber e é responsável por R\$ 3,1 milhões (52%) das novas vendas em março. Destaca-se que o principal cliente dentre os mencionados é a Green Bags, empresa pertencente ao filho do Sócio Administrador da Azeplast, cujo saldo contabilizado na rubrica é de R\$ 3,3 milhões.

1.3 Outros Créditos



A rubrica Outros Créditos expressou decréscimo de R\$ 266 mil (17%) em março, findando março com R\$ 1,2 milhão a realizar. O principal saldo da rubrica se concentra em adiantamento de terceiros, representando 67% da soma total da rubrica, sendo também o principal responsável pelo retração observado, conforme o quadro a seguir:

Notas Explicativas - Ativo

Outros Créditos	fev/24	mar/24	Varição
Adiant. a Terceiros	1.169.160	865.651	(303.510)
Adiant. a Funcionários	68.244	98.731	30.487
Tributos a Recuperar	315.912	322.808	6.896
Total	1.553.316	1.287.190	(266.126)

Em março foram realizados R\$ 5,1 milhões em novos adiantamentos, sobretudo, nos setores de plásticos, produtos químicos e logística. Cumpre destacar, que a maior parte dos adiantamentos realizados são liquidados dentro do próprio período em que são contratados, dando causa à retração observada supra.

Além disso, destaca-se que é contabilizado nos saldos de adiantamentos a terceiros a conta bancária junto ao Banco Multiplike, em virtude do equívoco realizado pelo setor contábil da Recuperanda, conforme citado no item "1.1 Clientes" do presente relatório. A conta soma R\$ 207 mil em março e é responsável por R\$ 105 mil (35%) da variação observada na classe presente, tendo seu saldo ratificado por meio de extrato bancário.

Ainda, anteriormente foi identificado na presente rubrica zeramento de conta patrimonial em função de estorno de saldo. A Administração Judicial questionou a empresa quanto aos motivos da reversão observada e, em resposta, foi informado que o saldo foi contabilizado de maneira equivocada, e será ajustado nos demonstrativos de abril de 2024 com as devidas justificativas. O assunto seguirá sendo abordado nos próximos relatórios.

1.4 Estoques



O estoque representa 35% (R\$ 26,1 milhões) dos ativos totais da empresa. Em março, houve decréscimo de R\$ 148 mil (1%) na rubrica, conforme demonstra o quadro a seguir:

Estoques	fev/24	mar/24	Varição
Matéria Prima	2.152.242	2.053.542	(98.700)
Produtos em Elaboração	1.306.935	1.247.977	(58.958)
Produtos Acabados	20.319.348	20.301.920	(17.427)
Merc. para Revenda a Vista	1.315.342	1.316.811	1.468
Almoxarifado	1.220.031	1.244.709	24.677
Total	26.313.899	26.164.959	(148.940)

A variação passa substancialmente pelas matérias primas da empresa, que registraram R\$ 2,9 milhões em novas compras no mês de março, enquanto R\$ 3 milhões foram creditados em virtude dos produtos consumidos e créditos tributários a compensar sobre o valor de mercadorias adquiridas.

Destaca-se que o principal saldo da conta sintética 'Estoques' está concentrado em produtos acabados, que cresceu R\$ 17,4 mil no período avaliado, passando a representar 78% do saldo global da rubrica.

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.

Notas Explicativas - Ativo

Com 98% dos produtos fabricados internamente, a empresa mantém 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 estoque de segurança para garantir a continuidade da produção, mesmo em situações adversas de abastecimento.

1.5 Despesas pagas antecipadamente



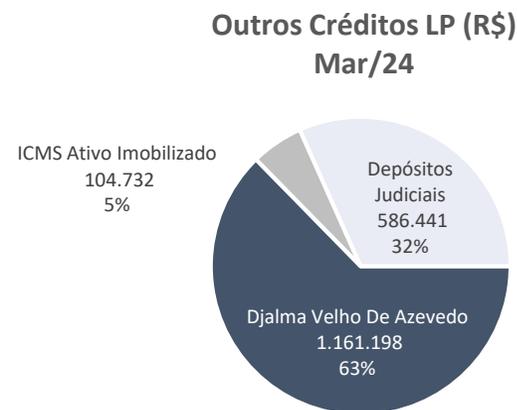
A rubrica compreende, exclusivamente, seguros vigentes a apropriar. A Administração Judicial requereu de maneira reiterada as apólices que deram origem ao saldo contabilizado, no intento de verificar os bens abrangidos. Contudo, a empresa insiste em não atender as solicitações.

1.6 Realizável a longo prazo



A rubrica de realizáveis a longo prazo é composta por outros créditos de ativo não circulante (R\$ 1,8 milhão) e impostos diferidos (R\$ 13,4 milhões).

Os valores relacionados a outros créditos foram os únicos responsáveis pela movimentação da rubrica no período avaliado, aumentando R\$ 21 mil em março, de modo que o saldo passa a se arranjar conforme o gráfico abaixo:



Os saldos de ICMS referem-se a tributos a Recuperar, e retraíram R\$ 21 mil na competência em tela, devido aos valores passados para a rubrica equivalente de curto prazo. Contribuiu mormente para a variação do período, a conta patrimonial de depósitos judiciais, que soma R\$ 42 mil em novos depósitos no mês de março.

A empresa esclareceu que os valores relacionados ao sócio administrador da empresa representam um empréstimo antigo, com cerca de 10 anos de existência, e que atualmente não há previsão para devolução.

Notas Explicativas - Ativo

Anteriormente (mar/24) a empresa reclassificou R\$ 586 mil da conta "Outros Créditos" para "Depósitos Judiciais", referente ao bloqueio da ação que o Branco Safra impetrou contra a Azeplast. Verificou a partir da minuta do processo tratar-se de ação de execução de título extrajudicial devido ao inadimplemento de uma Cédula de Crédito Bancário.

O valor executado, atualizado até 27 de setembro de 2023, é de R\$ 568.928,57, e há a solicitação de medidas cautelares de arresto de bens e bloqueio eletrônico de ativos financeiros dos executados para garantir a satisfação do crédito.

1.7 Investimentos



A rubrica não apresenta variação desde janeiro de 2024, mantendo saldo de R\$ 47,3 mil, composto principalmente por valores investidos nas instituições SICOOB (R\$ 27,1 mil), Sicredi (R\$ 1,2 mil) e Uniced (R\$ 11,5 mil), os quais foram ratificados através de extratos bancários fornecidos pela Recuperanda. A Azeplast informou que, ao abrir contas nas cooperativas, precisou comprar cota capital com rendimento mensais, 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 comprobatória, apesar de repetidos questionamentos.

1.8 Imobilizado e Intangível



Entre imobilizado e intangível, a Recuperanda possui R\$ 19,8 milhões contabilizados, que se comportaram da seguinte forma no período:



A redução nos saldos de imobilizado e intangível é atribuída, principalmente, à depreciação e amortização dos ativos no mês de março, as quais somaram R\$ 127 mil, conforme aduz o razão analítico da empresa.

A Administração Judicial observou que a Recuperanda possui R\$ 553 mil em cotas de consórcios contabilizadas na rubrica. Foi solicitado à Azeplast a conciliação dos valores com os extratos referentes, contudo a empresa remeteu apenas os extratos dos consórcios, de modo que restou prejudicada a ratificações dos saldos em maior parte.

Balço Patrimonial - Passivo

Balço Patrimonial - Passivo	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Passivo Circulante		58.284.018	57.953.252	53.615.676
Instituições Financeiras	2.1	32.496.049	32.407.191	27.706.634
Fornecedores	2.2	8.507.491	8.796.115	8.988.332
Obrigações Fiscais e Tributárias	2.3	9.848.464	8.917.360	9.293.487
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	2.001.775	2.124.838	2.158.982
Outras Obrigações	2.5	5.430.238	5.707.748	5.468.240
Passivo Não Circulante		21.870.249	22.461.063	21.746.752
Instituições Financeiras	2.1	18.765.842	18.009.762	17.253.682
Obrigações Tributárias	2.3	3.104.407	4.451.301	4.493.071
Patrimônio Líquido		(1.247.408)	(1.249.097)	945.362
Capital Social Realizado		1.866.279	1.866.279	1.866.279
Ajustes de Avaliação Patrimonial		1.907.980	1.907.980	1.907.980
Prejuízos Acumulados		(5.021.666)	(5.023.356)	(2.828.897)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		78.906.859	79.165.218	76.307.790

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE")

2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



Os passivos de instituições financeiras dividem-se em curto prazo (62%) e longo prazo (38%), somando R\$ 44,9 milhões em março. O saldo reflete retração de R\$ 5,4 milhões em relação ao mês anterior, conforme aduz o gráfico:



Os saldos que compõem a rubrica se arranjam na seguinte ordem:

Instituições Financeiras	jan/24	fev/24	mar/24
Empréstimos CP	18.884.370	20.215.378	21.463.836
Duplicatas Descontadas	11.612.858	10.192.992	4.243.977
Financiamentos - Sistema Fin. Nac.	1.559.252	1.559.252	1.559.252
Consórcios	439.569	439.569	439.569
Empréstimos LP	18.765.842	18.009.762	17.253.682
Total	51.261.891	50.416.953	44.960.316

Notas Explicativas - Passivo

A conta sintética "Duplicatas Descontadas" decresceu R\$ 5,9 milhões (58%) na competência avaliada, sendo a principal causa do decréscimo global da rubrica. Passando a compor R\$ 4,2 milhões, a Azeplast efetuou a liquidação de R\$ 8,6 milhões em títulos descontados em março, superando os pagamentos do mês anterior em 183% (R\$ 5,57 milhões).

Os empréstimos de curto prazo refletem aumento de R\$ 1,2 milhão, proveniente, em maior grau, das reclassificações dos empréstimos de longo para curto prazo e de juros bancários. Conforme o razão analítico da empresa, a Recuperanda efetuou em março apenas o pagamento de R\$ 26 mil em juros relacionados a um empréstimo junto ao Banco Itaú.

2.2 Fornecedores



O montante devido a fornecedores soma R\$ 8,9 milhões em março, exprimindo aumento de R\$ 192 mil (2%) em relação à competência anterior, conforme ilustra o gráfico:



A rubrica de fornecedores movimentou R\$ 7,7 milhões durante o período avaliado, incluindo pagamentos e novas compras. Do valor total contabilizado, 39% (R\$ 3,4 milhões) não tiveram movimentação, enquanto 32% (R\$ 2,8 milhões) estão concentrados nos 5 principais fornecedores da Recuperanda, atuantes nos setores de aditivos e corantes, reciclagem, e plásticos em geral, conforme expressam os demonstrativos da empresa.

Solicitada a relação detalhada dos valores consignados na RJ, a Recuperanda afirmou não possuir segregação no atual modelo contábil, contudo, informou estar nos planos da empresa criar uma rubrica específica para dívidas concursais, ensejando melhor acompanhamento dos saldos no decorrer das próximas competências. A Administração Judicial segue acompanhando a questão.

Ainda, a empresa afirmou anteriormente que, devido à recuperação judicial, efetua as compras de insumos à vista. Questionada a respeito do aumento da rubrica em face das compras realizadas à vista, a Azeplast informou que ainda consegue efetuar compras a prazo com parte dos fornecedores .

2.3 Obrigações Tributárias



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

Notas Explicativas - Passivo

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas



Os valores referentes às obrigações sociais e trabalhistas somaram R\$ 2,1 milhões em março de 2024, refletindo crescimento de R\$ 34 mil (2%), conforme expressa o quadro:

Obrigações Sociais e Trab.	fev/24	mar/24	Varição
Obrig. com o Pessoal	588.224	570.505	(17.719)
Obrig. Previdenciárias	370.738	354.452	(16.285)
Provisões	1.165.876	1.234.024	68.148
Total	2.124.838	2.158.982	34.144

As obrigações previdenciárias da Recuperanda referem-se a encargos tributários, discutidos detalhadamente no item 3 deste relatório. Quanto às provisões, representam valores provisionados para férias e 13º salário e os afins, tendo acrescido R\$ 68,1 mil ao final da competência avaliada. A conta sintética de obrigações com pessoal decresceu R\$ 17 mil em março, devido, sobretudo, às rescisões a pagar.

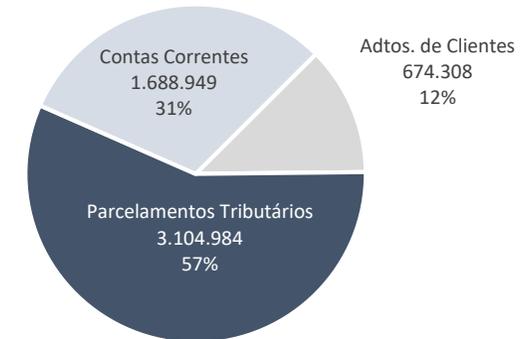
A Administração Judicial solicitou à Recuperanda o detalhamento dos valores segregados por concursalidade, no fito de realizar um melhor acompanhamento da evolução dos saldos. Em retorno, a Azeplast informou que não possui o valor segregado atualmente, contudo irá criar conta patrimonial para controle específico dos saldos concursais trabalhistas. O caso seguirá sendo acompanhado nos próximos relatórios.

2.5 Outras Obrigações



A rubrica reflete diminuição de R\$ 239 mil (4%) em março, findando o período com saldo de R\$ 5,4 milhões, conforme ilustra o gráfico:

Outros Créditos (R\$)
Mar/24



O saldo se concentra, em maior grau, sobre os parcelamentos tributários da Recuperanda, os quais foram discutidos no item 3 (três) do presente relatório. Conforme aduz o quadro abaixo, a empresa contabiliza R\$ 1,68 milhão em saldos negativos em contas correntes (cheque especial), integralmente ratificados por meio dos extratos bancários fornecidos pela Recuperanda.

Notas Explicativas - Passivo

Outros Créditos	fev/24	mar/24	Varição
Adtos. de Clientes	1.048.835	674.308	(374.527)
Contas a Pagar	138.976	-	(138.976)
Parcelamentos	2.938.612	3.104.984	166.371
Contas Correntes	1.581.326	1.688.949	107.623
Total	5.707.748	5.468.240	(239.508)

Em que pese os adiantamentos de clientes, destaca-se que a Recuperanda registrou declínio em R\$ 374 mil na classe. Da soma, R\$ 346 mil foram baixados como "Ajustes Patrimoniais de Exercícios Anteriores", conforme expresso no razão analítico da empresa.

Salienta-se que, do saldo remanescente, 98% (R\$ 661 mil) é devido à empresa Dois Leões Comércio de Embalagens.

Anteriormente, foi observado que existem obrigações para com as empresas Dois Leões Comércio de Embalagens Ltda (vinculada ao controlador da Recuperanda) e Onfinity Comercial Ltda (vinculada ao filho do sócio da Recuperanda). Questionada a respeito das negociações entre as empresas, a Azeplast afirmou que as companhias faziam encontro de contas após longos períodos, o que explicaria a existência das contas de adiantamento com saldos. Foram solicitadas as Notas fiscais referentes aos valores mencionados, porém a Recuperanda afirmou não ter sido possível disponibiliza-las em virtude do Portal da Secretaria da Fazenda estar com problemas. A Administração Judicial tornará a solicitar a documentação.

Demonstração de Resultado do Exercício

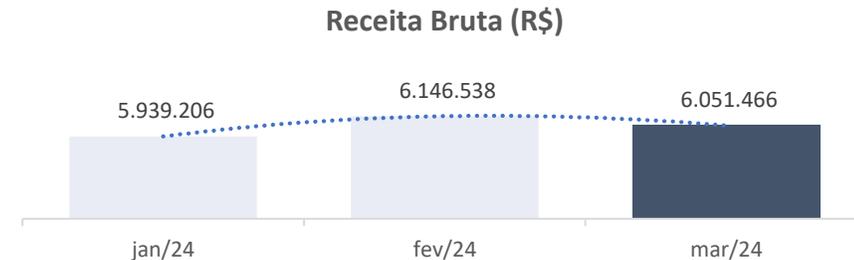
Demonstrativo do Resultado do Exercício	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Bruta	3.1	5.939.206	6.146.538	6.051.466
(-)Deduções de Vendas e Devoluções		(1.390.520)	(1.352.891)	(1.349.034)
(=) Receita Líquida de Vendas		4.548.687	4.793.647	4.702.432
(-) CPV	3.2	(3.530.511)	(3.322.560)	(3.938.485)
(=) Lucro ou Prejuízo Bruto		1.018.176	1.471.087	763.947
Despesas com Vendas	3.3	(199.539)	(198.468)	(171.473)
Despesas Admnsitrativas	3.3	(454.179)	(665.752)	(717.733)
Despesas Tributárias	3.3	(26.928)	(28.289)	(26.591)
Outras Receitas Operacionais		609	898	7.820
Res. Antes das Receitas e Despesas Financ.		338.139	579.475	(144.029)
Despesas Financeiras	3.4	(710.144)	(953.918)	(848.341)
Receitas Financeiras		1.959	3.912	2.078
Resultado Líquido	3.5	(370.045)	(370.531)	(990.292)

Notas Explicativas ("NE")

3.1 Receitas Bruta



As receitas brutas da Azeplast somaram R\$ 6 milhões em março de 2024, refletindo retração de 2% (R\$ 95 mil) na competência avaliada, conforme aduz o gráfico a seguir:



Com base nos demonstrativos da Recuperanda, verificou-se que as receitas de março são quase integralmente provenientes de fabricação local, e destinadas ao mercado interno, sendo somente R\$ 275,00 referente a produtos para revenda.

3.2 CPV



Os custos de produção vendida totalizaram R\$ 3,9 milhões em março, representando aditamento de R\$ 615 mil em comparação com o período anterior, passando a perfazer 84% dos valores de receita líquida.

Notas Explicativas - DRE

Receitas Líq. x Custos	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Líquida	4.548.687	4.793.647	4.702.432
(-) CPV	3.530.511	3.322.560	3.938.485
%	78%	69%	84%

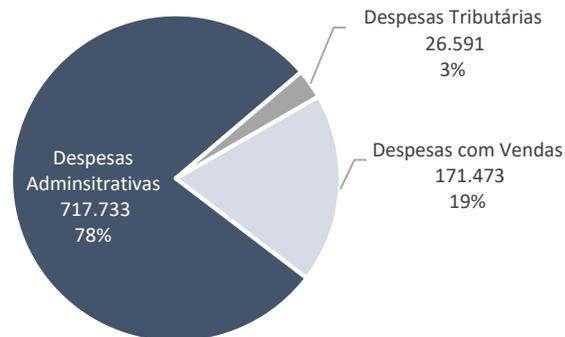
A Azeplast foi questionada quanto aos motivos do aumento nos custos, visto o decréscimo nas receitas de março. As elucidações serão apresentadas nos próximos relatórios.

3.3 Despesas Operacionais

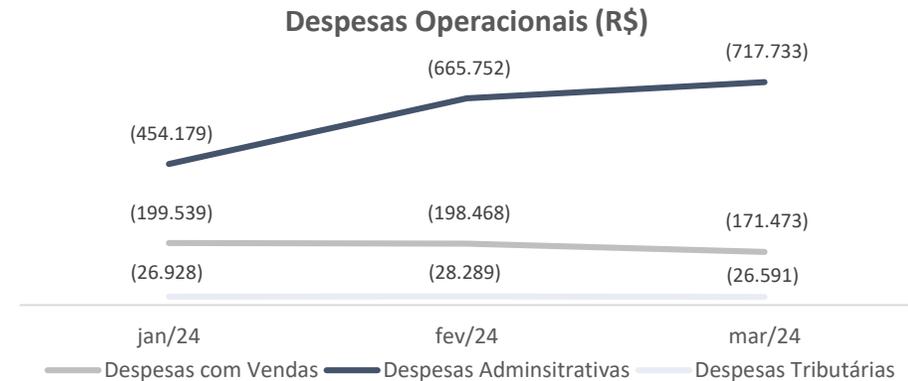


As despesas operacionais da Recuperanda somaram R\$ 915 mil em março, expressando saldo superior ao mês anterior em R\$ 23,2 mil, o equivalente a 3%, conforme aduz o gráfico abaixo.

Despesas Operacionais (R\$)
Mar/24



O aumento global da rubrica é mormente impulsionado pelas despesas administrativas, as quais expressam constante crescimento no trimestre em tela, conforme ilustra o gráfico:



O acréscimo decorre, sobretudo, de serviços de terceiros e internet/software, dada a troca do sistema ERP da Recuperanda no período. Também contribuiu o reiterado acréscimo nos dispêndios com honorários advocatícios.

As despesas com vendas em março são compostas majoritariamente por Despesas Gerais (R\$ 141 mil – 82%). A principal variação decorre da diminuição nos serviços provisionais contratados que em março somaram R\$ 34 mil, enquanto em fevereiro o valor foi de R\$ 133 mil. A Recuperanda foi questionada quanto aos motivos da redução e maiores detalhes constarão nos relatórios ulteriores.

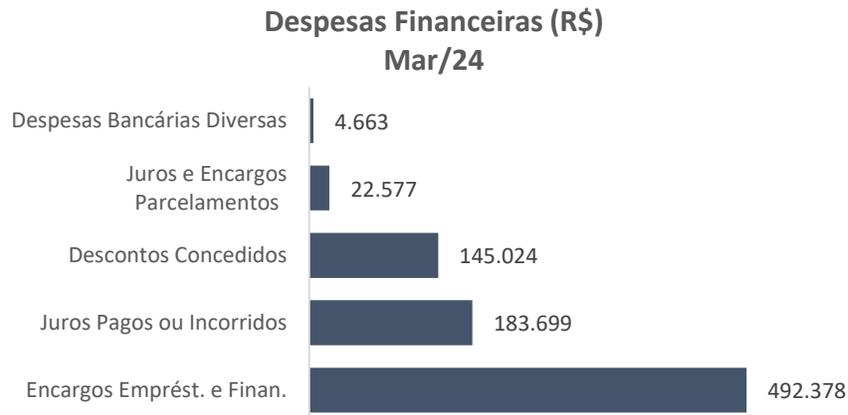
Notas Explicativas - DRE

As despesas tributárias apresentam retração de R\$ 1,3 mil em março, contundo, mantendo comportamento estável ao longo do trimestre, com dispêndios médios de R\$ 27 mil mensais.

3.4 Despesas Financeiras



As despesas financeiras da Azeplast somam R\$ 848 mil em março, expressando diminuição de R\$ 105 mil. O saldo se dá na seguinte ordem:



A retração decorre, sobretudo, dos encargos sobre empréstimos e financiamentos (R\$ 82 mil) na competência avaliada, consoante com a retração no passivo de títulos descontados, detalhadamente discorrido no item "2.1 Instituições financeiras" do presente relatório.

3.5 Resultado Líquido



O prejuízo líquido da Azeplast teve aumento de R\$ 619 mil em março, o equivalente a 167%, conforme aduz o gráfico:



O resultado se deve ao aumento nos custos das mercadorias vendidas somado ao brando decréscimo nas receitas brutas da empresa.

VISTORIA

No dia 26 de junho de 2024, a representante da Administradora Judicial, Dra. Carine Mineiro, realizou vistoria presencial do estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rod. SC 480 KM 149, Marechal Bormann, CEP 89.816-126, Chapecó - SC, onde estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos.

Na oportunidade foi constatado que a empresa está em funcionamento, com grande número de trabalhadores no local. Não houve verificação de mudanças no funcionamento comparado ao mês anterior.

As informações são corroboradas pelos seguintes registros fotográficos:

