



[ACESSE NOSSO PORTAL](#)

LAUDO DE CONSTATAÇÃO DAS CONDIÇÕES DE FUNCIONAMENTO E REGULARIDADE DOCUMENTAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

MÓDULO K ESTRUTURA DE EVENTOS E SERVIÇOS

PROCESSO Nº 5001811-10.2021.8.24.0072

1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE TIJUCAS - SC

EXPERIÊNCIA, TRANSPARÊNCIA E PROFISSIONALISMO



**MEDEIROS
& MEDEIROS
COSTA BEBER**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
A REQUERENTE	4
RAZÕES DA CRISE	6
ENDIVIDAMENTO	8
ANÁLISE DE DADOS	10
REQUISITOS DA LEI N.º 11.101/2005	18

INTRODUÇÃO

Processo nº 5001811-10.2021.8.24.0072

MM. Juízo de Direito da 1ª Vara Cível da Tijuca

Exma. Sra. Dra. Juíza Joana Ribeiro

O presente relatório reúne de forma sintética as informações coletadas pela equipe do escritório Medeiros & Medeiros Costa Beber Administração Judicial, nomeada nos autos da Recuperação Judicial da empresa Módulo K Estruturas de Eventos e Serviços Ltda, inscrita no CNPJ 03.107.393/0001-25, cujo processamento foi deferido em 02/08/2021.

Para melhor delimitação do escopo deste relatório, colaciona-se abaixo excerto da decisão proferida pelo Juízo no evento 41 dos autos eletrônicos:

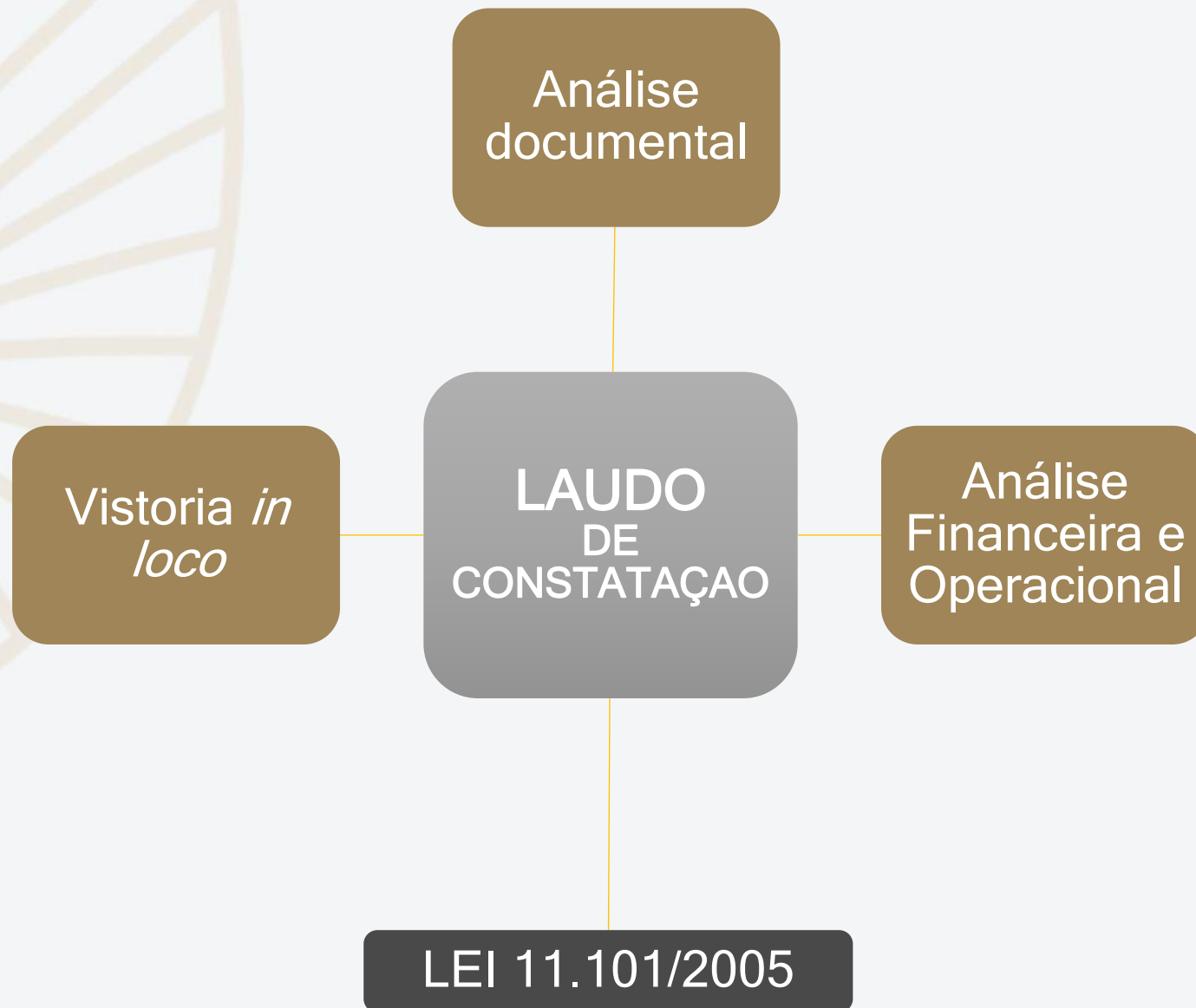
5. Na hipótese de aceitação do encargo, no mesmo prazo deverá apresentar laudo de constatação das reais condições de funcionamento do devedor e da regularidade documental.

Assim, em atenção ao determinado pelo Juízo, este relatório analisará o preenchimento dos requisitos dispostos nos artigos 48 e 51, ambos da Lei 11.101/2005, bem a real situação da empresa, se está ou não em efetiva atividade produtiva (que permita a manutenção dos empregos e a extração de recursos para o pagamento dos credores, e se possui reais condições contábeis de se reerguer, ou seja, pretende atestar a viabilidade da empresa.

Para tanto, a Administração Judicial procedeu com o exame técnico e jurídico com base nos documentos e informações constantes nos autos e demais disponibilizados pela requerente, salientando estarem sendo apresentadas análises não exaustivas sobre o cenário econômico e mercadológico da recuperanda. Ainda, para conferência e parecer acerca do funcionamento da atividade econômica, em atenção ao prazo concedido para elaboração do material e às limitações impostas pela pandemia do novo COVID-19 na sociedade, em especial as necessidades de distanciamento social, realizou-se visita "in loco" de forma remota na sede da devedora, cuja vistoria foi devidamente acompanhada pelo procurador da empresa, gravada e colocada à disposição deste Juízo e demais interessados.

**MEDEIROS & MEDEIROS
COSTA BEBER**
Administração Judicial





Histórico de Atividades



1. DESCRIÇÃO DA EMPRESA

Histórico de Atividades

A empresa foi fundada em 01.05.1999, cujo objeto social estava voltado para o comércio e manutenção de sistemas de informática. Após diversas alterações contratuais e societárias, a partir de julho/2015 passou a dedicar-se a fabricação de móveis para stander, que eram usados em feiras de eventos sendo que, somente a partir de maio/2019, a empresa começou a expandir seus horizontes, com organização de feiras, congressos, exposições e festas, passando a fornecer o serviço completo, desde a confecção dos stander's até o aluguel de máquinas, pessoal para limpeza e todas as demais comodidades para a conclusão de eventos.

Após a mudança do objeto social, os rendimentos da empresa passaram a serem oriundos das feiras e congressos e, com isso, começou a participar de licitações para fornecimentos de serviços também aos entes públicos. Com a participação em licitações, a empresa mudou-se para um galpão maior onde fazia todas as peças. Ainda, investiu em maquinário e funcionários.

Conforme relatado na inicial, em janeiro de 2020 a empresa estava com seu calendário de eventos praticamente fechado para o ano todo e, portanto, com uma previsão de crescimento estimado em mais de 30% (trinta por cento). Contudo, no dia 18 de março de 2020, sobreveio decreto que paralisou todos os eventos e determinou *lockdown* no Estado de Santa Catarina. Com isso, o crescimento almejado caiu por terra em razão do cancelamento de todos os eventos. Como toda a situação era nova, cheia de incertezas, a empresa manteve esperança de que a pandemia tivesse um fim rápido e, por isso, em um primeiro momento, não demitiu nenhum funcionário, aplicando todas as medidas previstas nas regulamentações na época concedidas pelos governantes. Com o passar do tempo, os eventos não retomaram, começou a ficar sem qualquer faturamento e se viu obrigada a contrair empréstimos junto às instituições financeiras. Com os valores obtidos demitiu os funcionários, arcando com o pagamento integral das verbas rescisórias e o remanescente utilizou para quitar débitos perante fornecedores.

Outra situação a ressaltar é que empresas que haviam contratado os serviços da Recuperanda realizaram pagamento de entrada, a título de sinal e, como não houve previsão de volta dos eventos presenciais, a requerente teve que efetuar a devolução dos valores adiantados.

Com esperança de que os eventos voltassem, a recuperanda começou a se reinventar, expandindo seu *know how* para a construção civil, passando a fabricar tapume para construtoras até que seus eventos retomem. Essa foi a maneira que a empresa encontrou para continuar a realizar o pagamentos das parcelas dos financiamentos e dos imposto.

Atualmente, a empresa terceiriza sua produção, realizando apenas as vendas e criação dos designers dos tapumes, até que se retomem os eventos, os quais eram responsáveis pela maior parte do seu faturamento.



Localização e instalações

A narrativa da inicial indica um endereço novo em que a empresa opera, sendo que atualmente a empresa está sediada na Avenida Wilson Lemos, 2850, Galpão 17, Santa Luzia, Tijucas / SC.

Em 19.08.2021 a Administração Judicial realizou visita virtual para atestar que a empresa está em operação e analisar as condições físicas do local.

Na oportunidade, foi identificado exercício de atividade e uma funcionária estava presente. Ainda, foram identificados veículos no local que não constam na relação de imobilizado juntado ao processo.

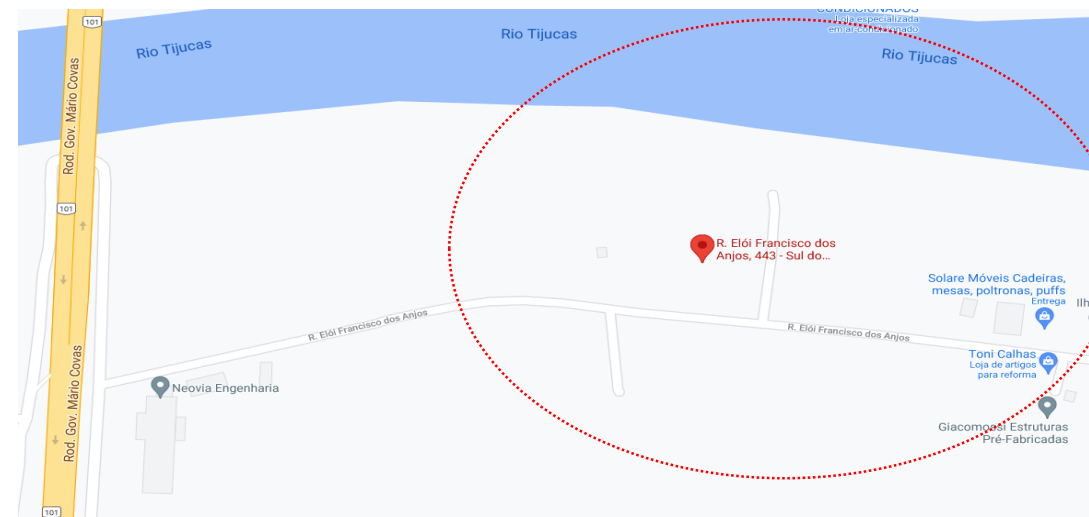
Abaixo segue QR code para acesso à gravação da visita, realizada de modo virtual:



Relações societárias

Oportunamente, a Administração Judicial verificou que o endereço fiscal da empresa junto a Receita Federal é o mesmo endereço onde opera a empresa da ex sócia *Thamily Patrício Gonçalves*, cujo é nº CNPJ 14.493.619/0001-90 e o nome empresarial MK Montagens e Locações de Stands Ltda. A referida sociedade possui atividade comum com a atividade da empresa Recuperanda. Ainda, coincidentemente, houve a transferência de funcionário entre a Módulo K Serviços para a empresa Mk Montagens, o que mostra relação estreita entre as duas empresas.

Não foi realizada diligência junto à esta empresa, eis que não participa do polo ativo da recuperação. Contudo, entende-se pertinente fazê-lo em momento posterior, durante o processo fiscalizatório mensal.

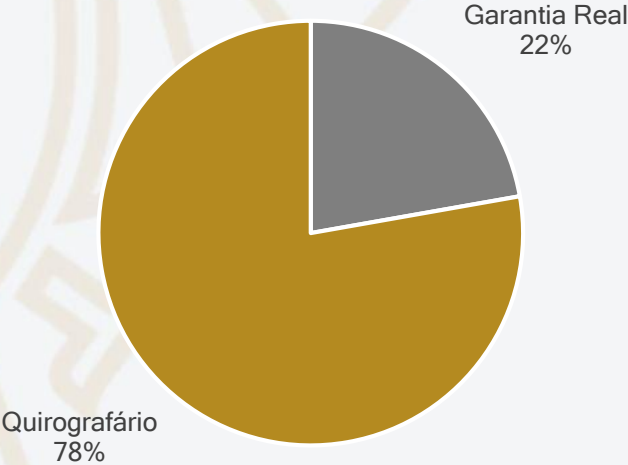


2. Endividamento

Relação de Credores

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Garantia Real	2	22,22%	586.966,20	27,02%
Quirografário	7	77,78%	1.585.043,36	72,98%
Total	9	100%	2.172.009,56	100%

DISTRIBUIÇÃO DOS CREDORES POR NATUREZA



Fonte: Informações do juntadas no processo.

CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

CLASSE	CREDOR	VALOR
CLASSE II	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R\$ 435.982,36
CLASSE II	VIACRED	R\$ 150.983,84
CLASSE III	SICOOB	R\$ 673.158,60
CLASSE III	BANCO BRADESCO	R\$ 584.788,10
CLASSE III	BANCO SANTANDER	R\$ 200.662,02
CLASSE III	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R\$ 66.932,60
CLASSE III	VIACRED	R\$ 59.502,04
Total		R\$ 2.172.009,56

3. Informações Financeiras

Balanço Patrimonial

BALANÇO MÓDULO K	2018	2019	2020	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
ATIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.505.024	5.518.976	5.448.534
CIRCULANTE	5.717.002	6.037.300	5.661.268	5.676.528	5.438.970	5.454.805	5.386.493
Disponibilidades	5.516.895	5.737.017	5.652.298	5.647.940	5.411.641	5.427.257	5.353.040
Clientes	188.798	296.771	-	-	-	-	-
Adiantamentos a fornecedores	-	-	-	2.408	-	-	-
Impostos a recuperar	-	1.176	2.095	3.733	3.948	3.948	4.207
Outros créditos	9.994	-	-	-	-	-	-
Estoques	1.314	-	6.876	22.448	23.382	23.601	29.246
Despesas do exercício seguinte	-	2.336	-	-	-	-	-
NÃO CIRCULANTE	240.112	430.952	74.768	67.848	66.054	64.170	62.041
Investimentos	-	300	3.211	4.437	4.912	5.297	5.437
Imobilizado	279.584	932.379	619.859	321.815	321.815	321.815	321.815
(-) Depreciação	- 39.472	- 501.727	- 548.303	-258.404	-260.673	-262.942	-265.211
PASSIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.555.776	5.620.799	5.448.534
CIRCULANTE	380.238	1.885.774	1.363.142	1.670.042	1.481.442	1.551.362	1.519.850
Empréstimos e financiamentos	-	1.185.742	983.764	1.210.440	1.093.800	1.089.294	1.046.545
Fornecedores	225.052	179.496	9.416	34.367	22.770	20.503	25.621
Obrigações fiscais	55.246	342.342	242.121	241.489	240.243	242.431	242.430
Obrigações trabalhistas	99.737	119.455	96.125	76.343	68.950	78.817	83.065
Outras obrigações	203	58.739	31.716	107.403	55.679	120.318	122.190
NÃO CIRCULANTE	386.751	-	823.749	447.698	447.698	444.360	444.360
Empréstimos e financiamentos	-	-	796.705	433.556	433.556	433.556	433.556
Parcelamento de impostos	386.751	-	27.044	14.142	14.142	10.804	10.804
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.190.125	4.582.478	3.549.145	3.626.637	3.626.637	3.625.077	3.484.323
Capital social	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Lucros acumulados	6.109.324	4.572.478	3.539.145	3.616.637	3.616.637	3.615.077	3.474.323
Resultado do exercício	-929.199	-	-	-	-	-	-
Compensação ativa	-	-	-9.650	-9.650	-	-	-
Compensação passiva	-	-	9.650	9.650	-	-	-

ATIVO

Disponibilidades: em todos os períodos permaneceu acima de R\$ 5,5 milhões, sendo quase a totalidade dos valores em espécie. A importância equivale a mais de duas vezes ao melhor ano em vendas da empresa (2019), e não corresponde à realidade. A rubrica ainda aloca saldo em contas correntes de R\$ 87,47 confirmado pelos extratos enviados e concentra-se na ViaCred. Destaca-se que a empresa possui vínculo com outras instituições financeiras, cujos saldos estão negativos e somavam R\$ 77 mil ao findar de março/2021. Há ainda as aplicações financeiras de R\$ 366,45 junto ao Bradesco e está de acordo com o extrato. O relatório razão não foi remetido, impossibilitando a análise dos valores transitados. Quanto aos meses de abril a junho/2021, não foi possível a ratificação dos valores em virtude do não envio dos extratos bancários pela empresa.

Clientes: a Recuperanda enviou o relatório financeiro de seus recebíveis, onde verificou-se ampla movimentação junto aos clientes, no ano de 2018, entre os principais, encontra-se TAM Aviação Executiva no porte de R\$ 348 mil, e em 2019, FRAS-LE S/A no valor de R\$ 257 mil. Esclarece-se, no entanto, que em diversas datas, o relatório financeiro aponta recebíveis da própria Módulo K, a limitação documental impediu análise pormenorizada sobre a observação. Nos anos de 2020 a 2021, verifica-se ausência de valores na rubrica clientes, indo ao encontro com o decréscimo de faturamento.

Adiantamento a fornecedores: no primeiro trimestre do ano de 2021 a Recuperanda realizou adiantamento a fornecedor no porte de R\$ 2.408,19, contudo, em virtude da não juntada de relatório auxiliar, a análise do tópico resta prejudicada, não sabendo-se a qual fornecedor foi destinado a importância e sua motivação.

Outros créditos: apresenta saldo somente no ano de 2018 no porte de R\$ 9.994,21, havendo zeramento da conta no ano seguinte, e assim permanecendo nos períodos subsequentes. O balancete daquele ano foi apresentado em sua forma sintética, e não analítica, somado a ausência de relatórios auxiliares, não foi possível averiguar a estrutura dos valores e os motivos de sua posterior nulidade.

Estoques: em 2018 a empresa finalizou com R\$ 1.314,00 em seus estoques, encerrando 2019 com saldo zerado, voltando em 2020 com valor de R\$ 6.876,18, e crescendo substancialmente em 2021 para R\$ 22.448,03. Embora não haja como analisar em virtude do não envio do inventário, aventa-se a possibilidade do crescimento do saldo no último ano estar ligado as operações de confecção de tapumes para a construção civil, conforme postula a peça vestibular.

Da análise do ativo, verifica-se que 99% do bens da empresa estão no curto prazo, porém não passíveis de realização, uma vez que os valores estão em caixa não correspondem à realidade. Os outros 1% concernem, majoritariamente, aos bens imobilizados.

Fonte: Demonstrações Contábeis juntadas ao processo



3. Informações Financeiras

Balanço Patrimonial

BALANÇO MÓDULO K	2018	2019	2020	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
ATIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.505.024	5.518.976	5.448.534
CIRCULANTE	5.717.002	6.037.300	5.661.268	5.676.528	5.438.970	5.454.805	5.386.493
Disponibilidades	5.516.895	5.737.017	5.652.298	5.647.940	5.411.641	5.427.257	5.353.040
Clientes	188.798	296.771	-	-	-	-	-
Adiantamentos a fornecedores	-	-	-	2.408	-	-	-
Impostos a recuperar	-	1.176	2.095	3.733	3.948	3.948	4.207
Outros créditos	9.994	-	-	-	-	-	-
Estoques	1.314	-	6.876	22.448	23.382	23.601	29.246
Despesas do exercício seguinte	-	2.336	-	-	-	-	-
NÃO CIRCULANTE	240.112	430.952	74.768	67.848	66.054	64.170	62.041
Investimentos	-	300	3.211	4.437	4.912	5.297	5.437
Imobilizado	279.584	932.379	619.859	321.815	321.815	321.815	321.815
(-) Depreciação	- 39.472	- 501.727	- 548.303	-258.404	-260.673	-262.942	-265.211
PASSIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.555.776	5.620.799	5.448.534
CIRCULANTE	380.238	1.885.774	1.363.142	1.670.042	1.481.442	1.551.362	1.519.850
Empréstimos e financiamentos	-	1.185.742	983.764	1.210.440	1.093.800	1.089.294	1.046.545
Fornecedores	225.052	179.496	9.416	34.367	22.770	20.503	25.621
Obrigações fiscais	55.246	342.342	242.121	241.489	240.243	242.431	242.430
Obrigações trabalhistas	99.737	119.455	96.125	76.343	68.950	78.817	83.065
Outras obrigações	203	58.739	31.716	107.403	55.679	120.318	122.190
NÃO CIRCULANTE	386.751	-	823.749	447.698	447.698	444.360	444.360
Empréstimos e financiamentos	-	-	796.705	433.556	433.556	433.556	433.556
Parcelamento de impostos	386.751	-	27.044	14.142	14.142	10.804	10.804
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.190.125	4.582.478	3.549.145	3.626.637	3.626.637	3.625.077	3.484.323
Capital social	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Lucros acumulados	6.109.324	4.572.478	3.539.145	3.616.637	3.616.637	3.615.077	3.474.323
Resultado do exercício	-929.199	-	-	-	-	-	-
Compensação ativa	-	-	-9.650	-9.650	-	-	-
Compensação passiva	-	-	9.650	9.650	-	-	-

ATIVO

Despesas do exercício seguinte: refere-se exclusivamente a premio de seguros junto a instituição HDI. A apólice não foi juntada, impossibilitando informações detalhadas. De todo modo, não há mais movimentação e tal conta.

Investimentos: os balancetes apontam movimentação a partir do ano de 2019, envolvendo neste período Integralização de Capital junto ao SICOOB no valor de R\$ 300,00. No primeiro semestre deste ano, houve movimentação de R\$ 170.080,26 a título de consórcio, cuja informação não há detalhamento, sendo desconhecida sua origem, portanto. Em 2020 houve nova integralização no SICOOB de R\$ 600,00, integralização de capital junto a Viacred de R\$ 240,00, além de aderência à consórcio junto ao Itaú na importância de R\$ 2.071,32, novamente sem pormenores. Ao findar o primeiro semestre de 2021, verificou-se novos aportes nas instituições supracitadas, culminando no saldo de R\$ 5.437,42. Destaca-se que nenhum documento foi juntado, restando prejudicada análise detalhada.

Imobilizado: dos bens imobilizados pela empresa, 83% correspondem a veículos, sendo que 29% trata-se de caminhões usados, consoante a um Mercedes-Benz L 608 D no valor de R\$ 35 mil, e um VW/17.210 Motor Cummins de R\$ 135 mil. Destaca-se que o inventário traz diferenças de R\$ 314 mil em relação ao balancete, pois a pós visita guiada, o procurador Módulo K reenviou o inventário em virtude da Administração Judicial ter detectado uma Land Rover modelo 2021 que não estava documentada como imobilizado da empresa. Observa-se, conforme balancetes e tabela abaixo, que houve expressiva venda de imobilizados entre 2019 e 2021, sobretudo caminhões, veículos, computadores e máquinas.

Período	2019	2020	2021	Inventário
Imobilização	Valor	Valor	Valor	
Caminhões usados	485.000,00	485.000,00	185.000,00	185.000,00
Computadores e periféricos	204.630,03	52.101,00	52.101,00	52.101,00
Instalações	2.711,00	9.461,00	9.461,00	9.461,00
Máquinas e equipamentos	78.147,90	35.832,46	35.832,46	35.832,46
Móveis e utensílios	7.890,30	6.264,75	8.220,57	8.220,57
Veículos	57.000,00	-	-	345.210,00
Veículos usados	97.000,00	31.200,00	31.200,00	-
Total	932.379,23	619.859,21	321.815,03	635.825,03



3. Informações Financeiras

Balanço Patrimonial

BALANÇO MÓDULO K	2018	2019	2020	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
ATIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.505.024	5.518.976	5.448.534
CIRCULANTE	5.717.002	6.037.300	5.661.268	5.676.528	5.438.970	5.454.805	5.386.493
Disponibilidades	5.516.895	5.737.017	5.652.298	5.647.940	5.411.641	5.427.257	5.353.040
Clientes	188.798	296.771	-	-	-	-	-
Adiantamentos a fornecedores	-	-	-	2.408	-	-	-
Impostos a recuperar	-	1.176	2.095	3.733	3.948	3.948	4.207
Outros créditos	9.994	-	-	-	-	-	-
Estoques	1.314	-	6.876	22.448	23.382	23.601	29.246
Despesas do exercício seguinte	-	2.336	-	-	-	-	-
NÃO CIRCULANTE	240.112	430.952	74.768	67.848	66.054	64.170	62.041
Investimentos	-	300	3.211	4.437	4.912	5.297	5.437
Imobilizado	279.584	932.379	619.859	321.815	321.815	321.815	321.815
(-) Depreciação	- 39.472	- 501.727	- 548.303	-258.404	-260.673	-262.942	-265.211
PASSIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.555.776	5.620.799	5.448.534
CIRCULANTE	380.238	1.885.774	1.363.142	1.670.042	1.481.442	1.551.362	1.519.850
Empréstimos e financiamentos	-	1.185.742	983.764	1.210.440	1.093.800	1.089.294	1.046.545
Fornecedores	225.052	179.496	9.416	34.367	22.770	20.503	25.621
Obrigações fiscais	55.246	342.342	242.121	241.489	240.243	242.431	242.430
Obrigações trabalhistas	99.737	119.455	96.125	76.343	68.950	78.817	83.065
Outras obrigações	203	58.739	31.716	107.403	55.679	120.318	122.190
NÃO CIRCULANTE	386.751	-	823.749	447.698	447.698	444.360	444.360
Empréstimos e financiamentos	-	-	796.705	433.556	433.556	433.556	433.556
Parcelamento de impostos	386.751	-	27.044	14.142	14.142	10.804	10.804
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.190.125	4.582.478	3.549.145	3.626.637	3.626.637	3.625.077	3.484.323
Capital social	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Lucros acumulados	6.109.324	4.572.478	3.539.145	3.616.637	3.616.637	3.615.077	3.474.323
Resultado do exercício	-929.199	-	-	-	-	-	-
Compensação ativa	-	-	-9.650	-9.650	-	-	-
Compensação passiva	-	-	9.650	9.650	-	-	-

PASSIVO

Empréstimos e financiamentos: a partir de 2019 a empresa passou a valer-se de empréstimos junto as instituições financeiras que comprometeram 41,8% de seu faturamento daquele ano. Já em 2020, os empréstimos passaram a representar 418% das receitas, comprometendo a liquidez da Recuperanda. Na tabela abaixo encontra-se a estrutura da rubrica.

Obrigações	2019	2020	2021
Empréstimo Itaú 884857996984	19.755,64	-	-
Empréstimo SICOOB	492.260,54	462.284,03	397.800,83
Financiamento Banco Volkswagen	11.951,16	4.979,65	4.979,65
Financiamento BV Financeira 490754282	11.985,50	8.389,85	8.389,85
Operação Capital de Giro 004600534	109.344,75	-	-
Operação Capital de Giro 011497392	71.592,36	-	-
Operação Capital de Giro 011584746	79.963,52	-	-
Operação Capital de Giro 012479171	521.684,80	-	-
Empréstimo Santander	-	301.939,44	256.107,05
Empréstimo ViaCred 100	-	153.918,60	138.367,40
Empréstimo Viacred 50	-	63.992,76	57.256,68
Giro Caixa Fácil 704076	-	491.339,52	450.394,56
Giro Caixa Fácil 793924	-	90.359,01	70.279,23
Operação Capital de Giro 004600534	-	67.030,05	-
Operação Capital de Giro 013987922	-	584.784,75	484.168,88
Operação Capital de Giro 0140001169	-	55.914,66	43.489,18
Operação Capital de Giro 0140001345	-	39.803,67	30.958,41
(-) Encargos Capital de Giro 013987922	-	183.284,76	149.960,28
(-) Encargos Capital de Giro 014001169	-	11.664,67	9.072,53
(-) Encargos Capital de Giro 014001345	-	8.303,67	6.458,41
(-) Encargos Empréstimo Santander	-	116.504,54	94.886,64
(-) Encargos Empréstimo ViaCred 100	-	53.918,60	48.526,76
(-) Encargos Empréstimo ViaCred 50	-	16.492,75	14.756,65
(-) Encargos Giro Fácil 704076	-	133.739,52	122.594,56
(-) Encargos Giro Fácil 793924	-	20.359,01	15.834,77
(-) Encargos Capital de Giro 012479171	-	132.795,91	-

Das obrigações acima listadas, 74% estão no curto prazo e 26% no longo prazo. A partir de 2020 os empréstimos se avolumam em virtude da inadimplência.

3. Informações Financeiras

Balanço Patrimonial

BALANÇO MÓDULO K	2018	2019	2020	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
ATIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.505.024	5.518.976	5.448.534
CIRCULANTE	5.717.002	6.037.300	5.661.268	5.676.528	5.438.970	5.454.805	5.386.493
Disponibilidades	5.516.895	5.737.017	5.652.298	5.647.940	5.411.641	5.427.257	5.353.040
Clientes	188.798	296.771	-	-	-	-	-
Adiantamentos a fornecedores	-	-	-	2.408	-	-	-
Impostos a recuperar	-	1.176	2.095	3.733	3.948	3.948	4.207
Outros créditos	9.994	-	-	-	-	-	-
Estoques	1.314	-	6.876	22.448	23.382	23.601	29.246
Despesas do exercício seguinte	-	2.336	-	-	-	-	-
NÃO CIRCULANTE	240.112	430.952	74.768	67.848	66.054	64.170	62.041
Investimentos	-	300	3.211	4.437	4.912	5.297	5.437
Imobilizado	279.584	932.379	619.859	321.815	321.815	321.815	321.815
(-) Depreciação	- 39.472	- 501.727	- 548.303	-258.404	-260.673	-262.942	-265.211
PASSIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.555.776	5.620.799	5.448.534
CIRCULANTE	380.238	1.885.774	1.363.142	1.670.042	1.481.442	1.551.362	1.519.850
Empréstimos e financiamentos	-	1.185.742	983.764	1.210.440	1.093.800	1.089.294	1.046.545
Fornecedores	225.052	179.496	9.416	34.367	22.770	20.503	25.621
Obrigações fiscais	55.246	342.342	242.121	241.489	240.243	242.431	242.430
Obrigações trabalhistas	99.737	119.455	96.125	76.343	68.950	78.817	83.065
Outras obrigações	203	58.739	31.716	107.403	55.679	120.318	122.190
NÃO CIRCULANTE	386.751	-	823.749	447.698	447.698	444.360	444.360
Empréstimos e financiamentos	-	-	796.705	433.556	433.556	433.556	433.556
Parcelamento de impostos	386.751	-	27.044	14.142	14.142	10.804	10.804
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.190.125	4.582.478	3.549.145	3.626.637	3.626.637	3.625.077	3.484.323
Capital social	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Lucros acumulados	6.109.324	4.572.478	3.539.145	3.616.637	3.616.637	3.615.077	3.474.323
Resultado do exercício	-929.199	-	-	-	-	-	-
Compensação ativa	-	-	-9.650	-9.650	-	-	-
Compensação passiva	-	-	9.650	9.650	-	-	-

PASSIVO

Obrigações trabalhistas: no triênio envolveu sobretudo salários, 13º salário, férias e seu terço pecuniário, além dos encargos sociais que recaem sobre as verbas. Ao final de junho/2021 a empresa possuía dívida ativa de INSS no porte de R\$ 12 mil, INSS a recolher R\$ 36 mil, e o restante do saldo refere-se majoritariamente a férias e 13º, que a empresa não soube explicar, uma vez que sustenta ter pago as verbas rescisórias dos empregados demitidos.

No quadro abaixo é possível verificar o histórico do corpo funcional da Módulo K, cujo ápice foi no ano de 2019, onde chegou a empregar 40 pessoas, trilhando declínio nos períodos subsequentes. A empresa chegou em 2021 com 8 empregados, no intercurso de janeiro a junho/2021 houve 2 auto demissões, 4 demissões, e 1 transferência, restando atualmente no quadro de empregados somente Nádia Maria da Silva, na função de assistente financeiro.

Cabe destacar que a transferência do empregado ocorreu em face da empresa MK Montagens e Locações de Stands Ltda CNPJ 14.693.619/0001-90, que carrega em seu quadro societário Thamilly Patrício Gonçalves, antiga sócia da Módulo K Estruturas de Eventos e Serviços Ltda.



Outras Obrigações: compreende quase em sua totalidade os saldos bancários negativos das contas correntes, além de consórcio na importância de R\$ 26.941,71.

3. Informações Financeiras

Balanço Patrimonial

BALANÇO MÓDULO K	2018	2019	2020	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
ATIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.505.024	5.518.976	5.448.534
CIRCULANTE	5.717.002	6.037.300	5.661.268	5.676.528	5.438.970	5.454.805	5.386.493
Disponibilidades	5.516.895	5.737.017	5.652.298	5.647.940	5.411.641	5.427.257	5.353.040
Clientes	188.798	296.771	-	-	-	-	-
Adiantamentos a fornecedores	-	-	-	2.408	-	-	-
Impostos a recuperar	-	1.176	2.095	3.733	3.948	3.948	4.207
Outros créditos	9.994	-	-	-	-	-	-
Estoques	1.314	-	6.876	22.448	23.382	23.601	29.246
Despesas do exercício seguinte	-	2.336	-	-	-	-	-
NÃO CIRCULANTE	240.112	430.952	74.768	67.848	66.054	64.170	62.041
Investimentos	-	300	3.211	4.437	4.912	5.297	5.437
Imobilizado	279.584	932.379	619.859	321.815	321.815	321.815	321.815
(-) Depreciação	- 39.472	- 501.727	- 548.303	-258.404	-260.673	-262.942	-265.211
PASSIVO	5.957.113	6.468.252	5.736.036	5.744.376	5.555.776	5.620.799	5.448.534
CIRCULANTE	380.238	1.885.774	1.363.142	1.670.042	1.481.442	1.551.362	1.519.850
Empréstimos e financiamentos	-	1.185.742	983.764	1.210.440	1.093.800	1.089.294	1.046.545
Fornecedores	225.052	179.496	9.416	34.367	22.770	20.503	25.621
Obrigações fiscais	55.246	342.342	242.121	241.489	240.243	242.431	242.430
Obrigações trabalhistas	99.737	119.455	96.125	76.343	68.950	78.817	83.065
Outras obrigações	203	58.739	31.716	107.403	55.679	120.318	122.190
NÃO CIRCULANTE	386.751	-	823.749	447.698	447.698	444.360	444.360
Empréstimos e financiamentos	-	-	796.705	433.556	433.556	433.556	433.556
Parcelamento de impostos	386.751	-	27.044	14.142	14.142	10.804	10.804
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.190.125	4.582.478	3.549.145	3.626.637	3.626.637	3.625.077	3.484.323
Capital social	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Lucros acumulados	6.109.324	4.572.478	3.539.145	3.616.637	3.616.637	3.615.077	3.474.323
Resultado do exercício	-929.199	-	-	-	-	-	-
Compensação ativa	-	-	-9.650	-9.650	-	-	-
Compensação passiva	-	-	9.650	9.650	-	-	-

A empresa finalizou o primeiro trimestre de 2021 com obrigações junto a terceiros que somam R\$ 2.117.739,65, sendo que 78% corresponde a instituições financeiras, 16% obrigações fiscais e sociais, 5% saldo negativos em conta corrente, e 2% fornecedores.

Fonte: Demonstrações Contábeis juntadas ao processo

PASSIVO

Fornecedores: observa-se ampla variação no último triênio, e queda acentuada em 2020, momento de retração nas atividades. Até março/2021 o saldo de fornecedores era de R\$ 34.367,44, sendo 32.411,62 sob Fornecedores Diversos Fiscais, e R\$ 1.955,82 sob Fornecedores Imobilizados. A partir de abril/2021 a rubrica decresceu, porém não é possível afirmar se houve efetivamente algum pagamento ou trata-se de ajuste contábil, restando saldo de R\$ 25.621,40. As limitações trazidas pelos balancetes impediram análise pormenorizada, além disso, o relatório financeiro juntado pela empresa vai somente até 12/2020.

Obrigações Fiscais: conforme balancetes, em nenhum período a empresa honrou integralmente com suas obrigações junto ao fisco, realizando diversos parcelamentos que se acumularam, e alguns inclusive sendo arrolado em dívida ativa, conforme quadro abaixo:

Tributo	2019	2020	2021
COFINS	3.017,70	-	-
CSLL	17.965,77	95,08	-
ICMS	0,84	-	-
IRPJ	33.778,24	106,29	0,71
ISS	25,12	-	10,80
PIS	653,83	-	-
Retenções	21,80	7,20	-
Parcelamento Simples Nacional	55.614,60	50.934,60	-
Parcelamento COFINS	1.656,36	6.039,72	4.529,79
Parcelamento CSLL	62.631,55	55.278,73	9.574,86
Parcelamento IPI	-	506,32	-
Parcelamento IRPJ	166.975,91	154.917,39	25.190,50
Parcelamento PIS	-	654,30	-
Dívida Ativa CSLL	-	-	44.695,99
Dívida Ativa IRPJ	-	-	123.937,18
Dívida Ativa Simples Nacional	-	-	37.639,22
(-) Encargos	-	- 7.718,75	- 6.892,72

A Recuperanda finalizou o primeiro semestre de 2021 com passivo fiscal no montante de R\$ 231.793,61, sendo que 94% do valor está no curto prazo, 16% possui parcelamento e 86% está inscrito em dívida ativa. Em relação ao ano de 2018, como o balancete juntado está em sua forma sintética, e não analítica, não foi possível averiguar a composição da rubrica.



3. Informações Financeiras

Demonstração do resultado do exercício

DRE	2018	2019	2020	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Receita bruta	1.816.753	2.836.669	425.330	-	-	-	-
Deduções das vendas	-69.930	-458.214	-61.716	-	-	-	-
Receita líquida	1.746.823	2.378.455	363.614	-	-	-	-
Custos dos serviços prestados	-1.990.798	-767.773	-262.677	-5.058	-	-	-
Resultado bruto	-243.975	1.610.682	100.937	-5.058	-	-	-
Despesas operacionais	-474.635	-1.508.372	-813.821	112.072	-27.722	-22.588	-22.588
Despesas comerciais	-153.715	-1.508.602	-832.259	-116.577	-	-	-
Despesas administrativas	-336.040	-	-	-27.722	-22.588	-22.588	-
Outras receitas	15.120	231	18.437	228.649	-	-	-
Resultado operacional líquido	-718.610	102.311	-712.884	107.014	-27.722	-22.588	-22.588
Resultado financeiro	-37.622	-28.698	-320.448	-29.522	-23.030	-28.484	-28.484
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-756.232	73.612	-1.033.333	77.491	-50.752	-51.072	-51.072
Imposto de renda e Contribuição social	-172.967	-	-	-	-	-	-
RESULTADO CONTÁBIL	-929.199	73.612	-1.033.333	77.491	-50.752	-51.072	-51.072

Fonte: Demonstrações Contábeis juntadas ao processo

Destaca-se que os balancetes de 2018 foram apresentados em sua forma sintética, e não analítica, impedindo análise comparativa do período.

Desempenho (R\$)



Receitas: houve expressivo crescimento de 56% nas receitas entre 2018 e 2019, incidindo declínio acentuado em 2020, onde faturou-se R\$ 425, mil. Até o findar do primeiro semestre de 2021, a Recuperanda não havia gerado receitas com serviços. A empresa enviou a Administração Judicial e-mails onde alguns clientes solicitam orçamentos para eventos que ocorrerão ainda 2021 em cidades diversas do país, contudo, sem a efetiva certeza de contração da empresa para estes eventos. Embora as demonstrações contábeis evidenciem a ausência de vendas no decorrer do ano de 2021, em visita virtual a sede da empresa, o procurador da Recuperanda foi categórico em afirmar que houve faturamento pela venda da tapumes a construção civil, e, A Administração Judicial, conforme imagens disponíveis a este Juízo, averiguou que de fato há indício de atividades na sede da empresa. Portanto, diante das evidências colhidas, e da falta de registros de venda nas demonstrações contábeis, é possível aduzir que a Recuperanda pratica venda sem nota fiscal

Custos: no triênio incidiu ampla variação nos custos, em 2018 representaram 114% das receitas líquidas, 32% em 2019 e 72% em 2020. Compreendem em maior parte a material aplicado na produção de serviços, que chegou a R\$ 430 mil, seguido de serviços adquiridos R\$ 119,8 mil, e depreciações R\$ 112 mil.

Despesas comerciais/administrativas: as principais despesas incorridas pela empresa foram em face de locação de mobiliário e equipamentos que chegaram ao porte de R\$ 390 mil, salários e ordenados R\$ 324 mil, alugueis R\$ 146 mil, e uma vasta gama de outros dispêndios em valores menores. Situação diversa em 2021, onde os salários e seus consectários representaram em torno de 56% das despesas incorridas.

Outras receitas: em 2019 alude unicamente as bonificações no valor de R\$ 230,53, já em 2020 e 2021 correspondem exclusivamente à venda de imobilizado. Não houve envio de relatórios auxiliares, sendo desconhecido quais item, preços e a quem foram vendidos os bens.

Resultado financeiro: compreende juros sobre atrasos e empréstimos majoritariamente, havendo substancial crescimento em 2020, evidenciando a inadimplência da empresa junto as instituições financeiras.

Resultado: a empresa encerra o primeiro trimestre de 2021 com resultados positivos de R\$ 77 mil, pois embora não tenha faturado com serviços, transacionou seus bens imobilizados. Ao findar do semestre de 2021 o resultado é prejuízo de R\$ 51 mil ante a ausência de faturamento. Em 2020 apontou prejuízos de R\$ 1 milhão em virtude da vertiginosa queda no faturamento. Já em 2019, o lucro de R\$ 73,6 mil teve como fator principal o maior faturamento auferido.



3. Informações Financeiras

Demonstrativo do Fluxo de Caixa

DFC	2019	2020	mar/21
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado do período	73.612	-1.033.333	77.491
Ajustes decorrente no ano	-1.331.815	-	-
Depreciação	442.155	46.575	-289.898
Resultado ajustado	-816.047	-986.757	-212.407
Contas a receber	-69.616	296.771	-2.408
Estoques	1.314	-6.876	-15.572
Outros créditos	167.956	-1.493	-2.864
Fornecedores	-24.695	-170.080	24.951
Contas a pagar	51.601	-27.023	75.687
Obrigações fiscais	-9.662	-81.521	-8.528
Obrigações trabalhistas	-27.111	-14.986	-24.788
Fluxo de caixa das atividades operacionais	-726.260	-991.965	-165.929
Fluxo de caixa das atividades de investimentos			
Compra e venda de imobilizado	-603.640	312.520	298.044
Fluxo de caixa das atividades de investimentos	-603.640	312.520	298.044
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos			
Pagamento de lucros e dividendos	-267.346	-	-
Empréstimos tomados	1.185.742	594.726	-136.472
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	918.397	594.726	-136.472
Variação no caixa e equivalentes			
Variação nas disponibilidades	-411.503	-84.719	-4.358
Disponibilidades no início do exercício	6.148.520	5.737.017	5.652.298
Disponibilidades no final do exercício	5.737.017	5.652.298	5.647.940

O demonstrativo do fluxo de caixa de 2018 não foi apresentado.

Atividades operacionais: no período em tela a empresa financiou suas atividades através dps recebimentos dos clientes e inadimplência tributária.

Atividades de investimentos: o desengaixe em 2019 ocorreu pela compra dos bens imobilizados, enquanto nos períodos subsequentes, os ingressos apontam o recebimento pela venda de diversos bens.

Atividades de financiamento: compreende, sobretudo, a tomada e parcial pagamento dos diversos empréstimos. O fluxo de caixa aponta que a empresa não foi geradora de caixa em nenhum período apresentado, possuindo desembolsos maiores que entradas, consumindo o caixa operacional.

Embora tenha finalizado com caixa no montante de R\$ 5,6 milhões, este não corresponde à realidade, pois conforme os extratos bancários a empresa possui R\$ 87,47 em conta corrente, e aplicações financeiras de R\$ 366,45. Cabe destacar que a Recuperanda acumula saldos negativos em suas contas corrente que galgam os R\$ 77 mil ao findar de março/2021.

Além disso, destaca-se que em 2019 houve movimentação a título de ajustes no porte de R\$ 1.331.814,67 sem qualquer explicação por parte da empresa.

Fonte: Demonstrações Contábeis juntadas ao processo



3. Informações Financeiras

Fluxo de Caixa Projetado

	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão
	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
Entradas											
Previsão recebimento de vendas	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00
Total de entradas	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00
Saídas											
Custo matéria-prima	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15	R\$ 10.298,15
Custo indireto	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00
Custo financeiro	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ 800,00	R\$ 800,00
Custo administrativo	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00	R\$ 14.800,00
Custo impostos	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00
Total saídas	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15	R\$ 38.298,15
Entradas - saídas	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85	R\$ 1.701,85

A Módulo K prevê entradas em caixa fixadas de R\$ 40 mil mensais, o que diverge substancialmente das informações trazidas na peça vestibular, onde a empresa aposta no crescimento do setor, e consequentemente de suas atividades. Igualmente diz-se das saídas previstas, que em nada correspondem à realidade, uma vez que, atualmente, sem faturamento escritural, a Recuperanda já alcança 68% dos dispêndios previstos.

Fonte: Demonstrações Contábeis juntadas ao processo



4. Aspectos jurídicos - Requisitos para o processamento da Recuperação Judicial

ART. 48 DA LEI 11.101/2005

		CUMPRIMENTO	REQUISITO LEGAL	COMENTÁRIO	REFERÊNCIA
ATIVIDADE REGULAR HÁ MAIS DE DOIS ANOS INEXISTÊNCIA DA CONDIÇÃO DE FALIDO AUSÊNCIA DE CONCESSÃO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL INEXISTÊNCIA DE CONDENAÇÃO PELA PRÁTICA DE CRIME DA LREF	CAPUT	✓	Poderá requerer recuperação judicial o devedor que, no momento do pedido, exerça regularmente suas atividades há mais de 2 (dois) anos	Foi juntado contrato social e alterações contratuais, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 1, CONTRSOCIAL35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42 e 43
	INCISO I	✓	Não ser falido e, se o foi, estejam declaradas extintas, por sentença transitada em julgado, as responsabilidades daí decorrentes.	Foram juntadas certidões negativas expedidas, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 1, OUT20 e OUT21
	INCISO II e III	✓	Não ter, há menos de 5 (cinco) anos, obtido concessão de recuperação judicial.	Foram juntadas certidões negativas expedidas, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 1, OUT20 e OUT2121
	INCISO IV	✓	Não ter sido condenado ou não ter, como administrador ou sócio controlador, pessoa condenada por qualquer dos crimes previstos nesta Lei.	Foram juntadas certidões negativas expedidas, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 14, CERTANTCRIM1, CERTANTCRIM2, CERTANTCRIM3, CERTANTCRIM4.

4. Aspectos jurídicos - Requisitos para o processamento da Recuperação Judicial

ART. 51 DA LEI 11.101/2005

		CUMPRIMENTO	REQUISITO LEGAL	COMENTÁRIO	REFERÊNCIA
EXPOSIÇÃO DA SITUAÇÃO PATRIMONIAL E DAS RAZÕES DA CRISE	INCISO I	✓	A exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira;	Foram narradas na petição inicial, comprovando o cumprimento do requisito	Evento 1, INIC1, pág. 4-13.
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	INCISO II	✓	Balanço Patrimonial Demonstrações Resultados Acumulados; Demonstração de Resultado desde o ultimo exercício social Relatório Gerencial de Fluxo de Caixa e de sua projeção”.	Juntada as demonstrações contábeis dos últimos três anos, e a projeção do fluxo de caixa, comprovando o cumprimento do requisito	Evento 1, OUT3 a OUT16
RELAÇÃO DE CREDORES	INCISO III	!	A relação nominal completa dos credores, sujeitos ou não à recuperação judicial, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço físico e eletrônico de cada um, [...] e o valor atualizado do crédito, com a discriminação de sua origem, e o regime dos vencimentos	Foi apresentada relação dos credores sujeitos à Recuperação Judicial. No entanto, não foi apresentada relação específica de eventuais créditos não sujeitos.	Evento 1, OUT23,
RELAÇÃO DE FUNCIONÁRIOS	INCISO IV	✓	a relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento;	Foi juntada a relação contendo a indicação dos dois empregados, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 14, OUT22,

4. Aspectos jurídicos - Requisitos para o processamento da Recuperação Judicial

ART. 51 DA LEI 11.101/2005

		CUMPRIMENTO	REQUISITO LEGAL	COMENTÁRIO	REFERÊNCIA
CERTIDÕES DE REGULARIDADE E ATOS CONSTITUTIVOS RELAÇÃO DE BENS PARTICULARES EXTRATOS BANCÁRIOS ATUALIZADOS CERTIDÕES DE PROTESTOS	INCISO V	✓	certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores.	Foi juntado contrato social e alterações contratuais, além de certidão simplificada emitida pela JUCESC, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 1, CONTRSOCIAL35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42 e 43 e Evento 14, OUT9
	INCISO VI	✓	a relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor;	Foram anexadas certidão de propriedade da antiga sócia, certidões emitidas pelo DETRAN, e certidão negativa de propriedade de bem imóvel em relação ao atual sócio, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 14, OUT8, Evento 22, OUT3 e OUT4, Evento 30, OUT3, Evento 39, ANEXO2
	INCISO VII	✓	os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras;	Foram juntados os extratos bancários atualizados, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 1, OUT44, OUT45, OUT46, OUT47, OUT48, OUT49, OUT50, OUT51, OUT52, OUT53.
	INCISO VIII	✓	certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial;	Foi apresentada certidão negativa de protesto, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 22, OUT2

4. Aspectos jurídicos - Requisitos para o processamento da Recuperação Judicial

ART. 51 DA LEI 11.101/2005

		CUMPRIMENTO	REQUISITO LEGAL	COMENTÁRIO	REFERÊNCIA
RELAÇÃO DE PROCESSOS	INCISO IX	!	A relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais e procedimentos arbitrais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados;	Foi juntado a relação de processos, entretanto, esta não se encontra subscrita pelo devedor.	Evento 1, OUT24 e Evento22, OUT6
PASSIVO FISCAL	INCISO X	✓	o relatório detalhado do passivo fiscal;	Foram apresentadas consultas junto à Secretaria da Fazenda Nacional, Secretaria da Fazenda Estadual e do Município de Tijucas, comprovando o cumprimento do requisito.	Evento 22, OUT7, OUT8 e OUT9.
RELAÇÃO DE BENS E DIREITOS DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	INCISO XI	!	a relação de bens e direitos integrantes do ativo não circulante, incluídos aqueles não sujeitos à recuperação judicial, acompanhada dos negócios jurídicos celebrados com os credores de que trata o § 3º do art. 49 desta Lei.	Foi anexado o relatório razão das contas, cumprindo parcialmente, sem indicação do comprometimento com terceiros.	Evento 14, OUT21

4. Aspectos jurídicos - Ações em andamento

QUADRO DE AÇÕES EM ANDAMENTO						
Processo	Juízo	Condição	Parte contrária	Natureza	Valor da Causa	Situação Atual
0317849-22.2018.8.24.0038	3º Vara Cível da Comarca de Joinville	Autor	Azimute Comunicação & Eventos Eireli	Monitória	R\$ 109.282,06	Homologado acordo
5000782-22.2021.8.24.0072	2º Vara Cível da Comarca de Tijucas	Autor	Ticket Soluções HDFGT S/A	Declaratória inexistência débito	R\$ 10.000,00	Homologado acordo
0000238-25.2020.5.12.0045	2º VT de Balneário Camboriú	Reclamada	Adriana de Reamso Bernardo	Trabalhista	R\$ 550.395,61	Em grau de Recurso (julgamento de primeiro grau improcedente)

Obrigações Fiscais

Conforme balancetes, em nenhum período a empresa honrou integralmente com suas obrigações junto ao fisco, realizando diversos parcelamentos que se acumularam, e alguns, inclusive, sendo arrolados em dívida ativa. O valor total do passivo nas demonstrações é de R\$ 238 mil, podendo ser superior, considerando a inexatidão dos dados trazidos pela contabilidade da Recuperanda.

Tributo	2021
IRPJ	0,71
ISS	10,8
Parcelamento COFINS	4.529,79
Parcelamento CSLL	9.574,86
Parcelamento IRPJ	25.190,50
Dívida Ativa CSLL	44.695,99
Dívida Ativa IRPJ	123.937,18
Dívida Ativa Simples Nacional	37.639,22
(-) Encargos	-6.892,72
Total Passivo	238.686,33

5. Conclusão e recomendações

ESCRITURAÇÃO FISCAL, CONTÁBIL E OBRIGAÇÕES LEGAIS

COMENTÁRIOS

Preceitua o art. 51, II da Lei nº 11.101/2005: “As Demonstrações Contábeis relativas aos 3 últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária aplicável e composta obrigatoriamente de:

- a) Balanço Patrimonial
- b) Demonstrações Resultados Acumulados;
- c) Demonstração de Resultado desde o ultimo exercício social
- d) Relatório Gerencial de Fluxo de Caixa e de sua projeção”.

A documentação exigida nos termos do inciso II, do art. 51 foi efetivamente juntada à inicial, de modo que o requisito foi atendido. Contudo, a perícia identificou problemas de critério de contabilização das variações patrimoniais eis que, como demonstrado, há valor contabilizado de mais de R\$ 5 milhões em caixa, que, conforme confirmado com o procurador da empresa, é inexistente.

Esse dado por si só demonstra o quão prejudicada fica a análise das informações juntadas pela Recuperanda. A narrativa do próprio procurador da empresa se mostra contraditória à documentação remetida, eis que diferentemente do informado, não foram contabilizadas receitas em favor da empresa em 2021.

Esses fatos mostram o quão comprometida fica a fiscalização da veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor.

5. Conclusão e recomendações

COMENTÁRIOS

Primeiramente, destaca-se que a empresa cumpriu os requisitos dos artigos 48 da Lei 11.101/2005.

Já àqueles dispostos no art. 51, da Lei 11.101/2005 houve parcial cumprimento, uma vez que não foi apresentada **relação específica de eventuais créditos não sujeitos e relação de processos devidamente subscrita pelo devedor**. Além disso, é necessária a juntada de relatório razão das contas, com indicação do comprometimento com terceiros.

Quanto ao objetivo do instituto legal, preceitua o art. 47 da Lei nº 11.101/2005: “A Recuperação Judicial tem por objetivo viabilizar a superação da situação de crise econômico-financeira do devedor, preservação da empresa, sua função social e o estímulo à atividade econômica.”

Assim sendo, “a recuperação judicial, segundo perfil que lhe reservou o ordenamento, apresenta-se como um somatório de providências de ordem econômico-financeiras, econômico produtivas, organizacionais e jurídicas, por meio das quais a capacidade produtiva de uma empresa possa, da melhor forma, ser reestruturada e aproveitada, de crise econômico-financeira em que se encontra seu titular o empresário -, permitindo a manutenção da fonte produtora, do emprego e a composição dos interesses dos credores” (Sergio Campinho, Falência e Recuperação de Empresa, Ed. Renovar, 2015, pg. 10).

Segundo Daniel Carnio Costa (p. 59), “*Através desse meio de produção de prova, será possível aferir a efetiva existência da atividade sobre a qual se busca o soerguimento, apuração esmerada sobre competência para processamento do feito[...], bem como se procederá a análise fidedigna e exauriente da documentação exigida pelo art. 51 da Lei 11.101/2005[...]*” (Prática de Insolvência Empresarial, Ed. Juruá: 2019, pag. 16.)

No caso, a situação financeira da empresa importa no exato reflexo da crise econômica e demais particularidades que sofreu nos últimos anos, demonstrando que o cenário apresentado não permite concluir pela inviabilidade da recuperação judicial, uma vez que pretende solucionar as causas da crise dando continuidade à sua atividade.

Portanto, com determinadas ressalvas a seguir indicadas no parecer final, o instituto da Recuperação Judicial se mostra como o meio mais adequado para alcançar a reorganização empresarial com vistas a saldar o passivo existente.

PRECEITOS LEGAIS

5. Conclusão e recomendações

COMENTÁRIOS	
PARECER	Em conclusão, consigna-se ser notório que a empresa Recuperanda era significativamente alavancada e que, diante da paralização de suas atividades, mostrou-se inviável o cumprimento de suas obrigações. Ainda, relevante mencionar que houve significativa venda de bens no ano anterior ao pedido, que deverá ser melhor esclarecido. Também, se mostra necessária a análise da operação da empresa <i>Módulo Montagem</i> (recuperanda), com a empresa <i>Módulo Serviços</i>, para análise de eventual confusão patrimonial que, embora não demonstrada na documentação contábil, cujas informações não se mostraram completamente adequadas e de acordo com a realidade, indica indícios de operação comum, podendo configurar grupo econômico, inclusive para inclusão no litisconsórcio ativo desse processo Recuperacional. Dadas as referidas ressalvas, constatou-se que a empresa possui atividade operacional regular, e condições admissíveis de soerguimento.



CONHEÇA NOSSO PORTAL



MEDEIROS & MEDEIROS COSTA BEBER

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

EXPERIÊNCIA, TRANSPARÊNCIA E PROFISSIONALISMO