



**INCIDENTE N°
0009225-22.2022.8.16.0044**

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: FEVEREIRO/23





ÍNDICE

1. SOBRE AS DEVEDORAS	2
1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E SITUAÇÃO DAS FILIAIS	2
1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO	3
1.3 QUADRO DE COLABORADORES	3
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL	4
3. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	5
3.1 GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA	5
3.1.1 ATIVO	5
3.1.2 PASSIVO	10
3.2 EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA.	20
3.2.1 ATIVO	20
3.2.2 PASSIVO	25
4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO	34
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	35





1. SOBRE AS DEVEDORAS

Trata-se o presente caso de Recuperação Judicial movida por **GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA** e por **EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA**, cujos objetos consistem, especialmente, na fabricação de equipamentos e acessórios para segurança pessoal e profissional, conforme consta dos contratos sociais acostados aos eventos 29.123 e 29.110, dos autos processuais.

1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E SITUAÇÃO DAS FILIAIS

A estrutura societária e os órgãos de administração do grupo, no mês de **Fevereiro/23**, possuía a seguinte composição:

INTEGRANTE	ATRIBUIÇÃO
The Mou Participações Societárias LTDA	Sócia
Renato Alex Casagrande Mincache	Administrador
Miguel Evaristo Vireira Filho	Administrador
Douglas dos Santos Abdo	Diretor administrativo

Conforme vigésima sexta alteração do contrato social da Gênova verificou que houve mudança nos endereços da matriz e filiais conforme detalhado abaixo:

- i. Matriz Gênova: Av. Governador Roberto da Silveira, n.º 2465, Barra Funda, Apucarana/PR – Gênova - Matriz;
- ii. Filial 1 Gênova: Avenida Governador Roberto da Silveira, nº 2281, Barra Funda, em Apucarana-Pr, CEP 86.800-520, CNPJ 15.077.221/0003-05;
- iii. Effe: Rua Amancio Bueno de Oliveira, 137, Apucarana/PR.





1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO

Considerando a conclusão da verificação dos créditos pela Administração Judicial, a qual foi devidamente apresentada aos autos de Recuperação Judicial n. 0002981-77.2022.8.16.0044, mov. 342, a formatação da situação do passivo sujeito segue representado na tabela abaixo:

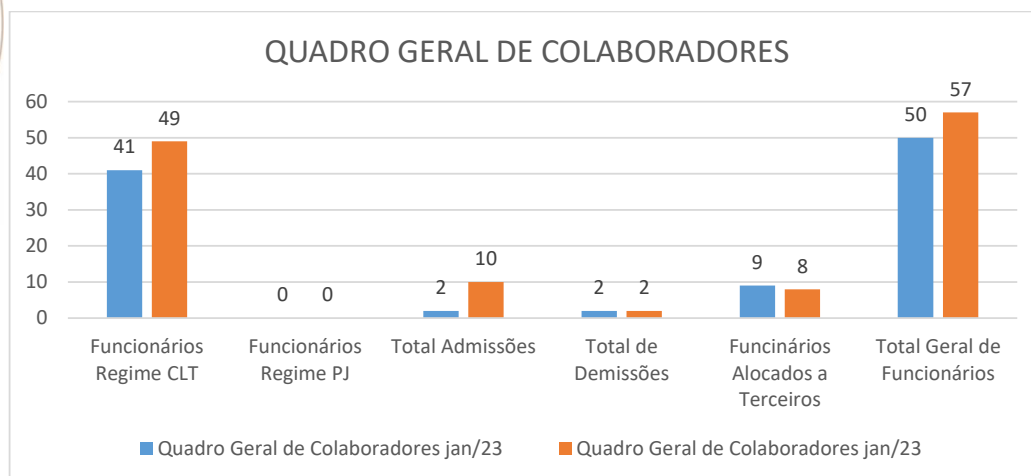
CLASSE	VALOR
CLASSE I	R\$ 541.818,90
CLASSE II	R\$ 102.300,76
CLASSE III	R\$ 36.139.370,32 US\$ 204.031,10
CLASSE IV	R\$ 5.559.579,83
TOTAL	R\$ 42.343.069,81 US\$ 204.031,10

1.3 QUADRO DE COLABORADORES

Em Janeiro/23, as Devedoras apresentavam 50 colaboradores ativos, desse total, 41 funcionários em regime da CLT, 0 em regime de PJ e 9 alocados em prestadoras de serviços terceirizadas.

De acordo gráfico abaixo, constata-se a aumento de 7 funcionários em **Fevereiro/23** em comparação ao saldo apresentado em Janeiro/23, permanecendo assim, com um total de 57 funcionários, sendo 49 em regime da CLT, 0 em regime Pessoa Jurídica e 8 prestadores alocados em terceirizadas.

Confira-se o gráfico ilustrativo abaixo:





2. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	25/04/2022	Ajuizamento do pedido de RJ	29	-
	25/05/2022	Deferimento do Processamento da RJ	61	Art. 52
	02/06/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	86	Art. 33
	19/07/2022	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores	134	Art. 52, § 1º
	03/08/2022	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
15/09/2022	15/09/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	256	Art. 53
	30/11/2022	Apresentação da Relação de Credores do AJ	342	Art. 7º, § 2º
	03/12/2022	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ	354	Art. 7º, §2º
	15/12/2022	Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
	03/12/2022	Publicação do Edital: Aviso do PRJ	354	Art. 53
	10/02/2022	Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
24/10/2022		Prazo para realização da AGC (150 dias do deferimento)		Art. 56, § 1º
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
21/11/2022		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º





3. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Inicialmente, cumpre esclarecer que as informações ora relatadas foram fornecidas pelas Devedoras por meio da Escrituração Contábil, Contas e Demonstrativos Mensais, na forma do art. 52, IV, da LREF, respondendo estas por sua conformidade e genuinidade.

Por fim, embora trate-se de recuperação judicial em regime de consolidação substancial, as Devedoras possuem regimes contábeis próprios, sendo, por este motivo, discriminados individualmente, na forma dos itens 3.1 e 3.2, subsequentes.

3.1 GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

3.1.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022, e dos meses de Janeiro de 2023 e **Fevereiro de 2023**, da Devedora Gênova, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jan/23			fev/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	33.117,69	100,0%	236,3%	33.740,90	100,0%	101,9%	40.702,95	100,0%	20,6%	41.286,66	100,0%	1,4%	44.601,85	100,0%	8,0%
ATIVO CIRCULANTE	25.129,98	75,9%	254,5%	24.340,51	72,1%	96,9%	31.861,66	78,3%	30,9%	32.497,22	78,7%	2,0%	35.864,26	80,4%	10,4%
Caixa e Equivalente de Caixa	78,07	0,2%	55,6%	- 597,05	-1,8%	-764,7%	149,24	0,4%	-125,0%	294,74	-0,7%	-297,5%	68,64	-0,2%	-76,7%
Clientes	6.631,86	20,0%	239,7%	8.973,63	26,6%	135,3%	3.682,11	9,0%	-59,0%	6.000,34	14,5%	63,0%	7.544,27	16,9%	25,7%
Valores e Direitos a Receber Matriz	737,66	2,2%	100,0%	630,16	1,9%	85,4%	75,92	0,2%	-88,0%	75,92	0,2%	0,0%	75,92	0,2%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	544,20	1,6%	26,7%	4.434,86	13,1%	814,9%	8.177,36	20,1%	84,4%	8.670,09	21,0%	6,0%	9.535,48	21,4%	10,0%
Adiantamentos a Empregados	6,40	0,0%	56,1%	78,06	0,2%	1219,7%	80,34	0,2%	2,9%	78,57	0,2%	-2,2%	85,62	0,2%	9,0%
Contrato de Mútuos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	1.220,67	3,0%	100,0%	898,16	2,2%	-26,4%	1.171,13	2,6%	30,4%
Outros Créditos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Estoques	16.186,50	48,9%	359,8%	9.528,96	28,2%	58,9%	16.600,52	40,8%	74,2%	15.415,74	37,3%	-7,1%	15.812,57	35,5%	2,6%
Tributos a Recuperar	945,28	2,9%	273,3%	1.291,89	3,8%	136,7%	1.875,49	4,6%	45,2%	1.653,15	4,0%	-11,9%	1.707,91	3,8%	3,3%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.987,71	24,1%	192,9%	9.400,39	27,9%	117,7%	8.841,29	21,7%	-5,9%	8.789,44	21,3%	-0,6%	8.737,59	19,6%	-0,6%
Imobilizados Operacional	7.690,98	23,2%	185,7%	9.028,46	26,8%	117,4%	8.466,95	20,8%	-6,2%	8.415,10	20,4%	-0,6%	8.363,25	18,8%	-0,6%
Imobilizados em Andamento	296,73	0,9%	100,0%	371,93	1,1%	125,3%	374,34	0,9%	0,6%	374,34	0,9%	0,0%	374,34	0,8%	0,0%

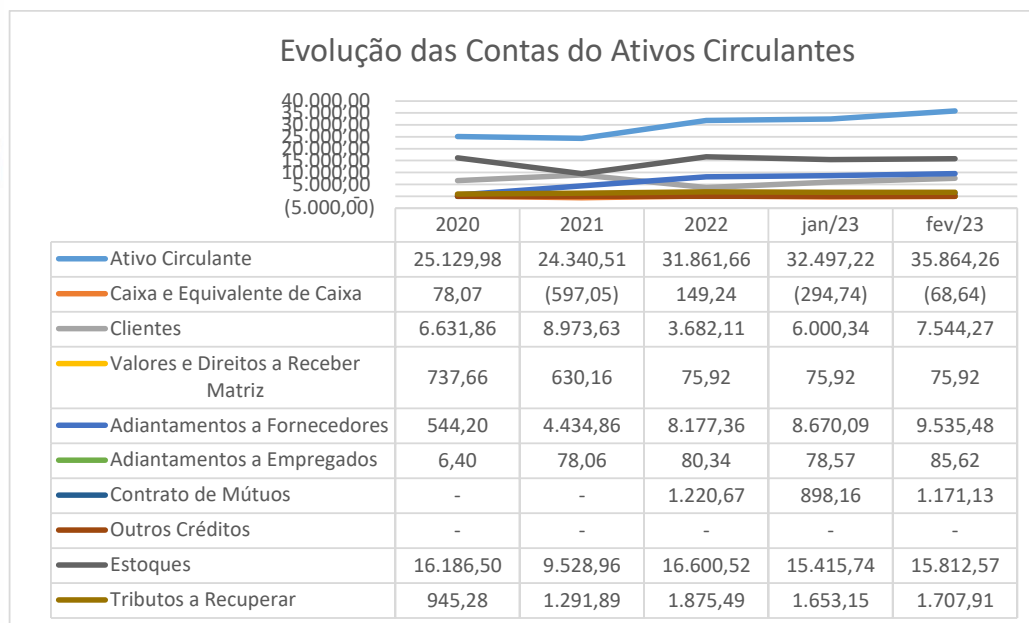
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora Gênova, destaca-se:

- I. O ativo total, que apresentava saldo em Janeiro/23 no valor de R\$ 41,286 milhões, teve um aumento de R\$ 3,315 milhões em **Fevereiro/23**, passando para R\$ 44,601 milhões;



II. O ativo circulante, que em Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 32,497 milhões, passou para R\$ 35,864 milhões em **Fevereiro/23**, tendo um aumento de R\$ 3,367 milhões. Confira-se as informações no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

➔ **CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA:** composto pelas contas de “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da Devedora Gênova), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 294,74 mil negativos, em **Fevereiro/23** o saldo passou para R\$ 68,64 mil negativos, redução de R\$ 226,10 mil, reflexos do menor número de entradas de recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	78,07	-	597,05	-864,7%	149,24	-125,0%	294,74	-297,5%	68,64	-76,7%





- **CLIENTES:** Composto pelas contas de "Duplicatas a Receber". Os balanços adotam contas genéricas de Clientes, lançados na conta contábil em "Duplicatas a Receber".

No mês de Janeiro/23, apresentava saldo de R\$ 6 milhões, em **Fevereiro/23** o saldo passou para R\$ 7,544 milhões, aumento de R\$ 1,543 milhões, tal aumento acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Cientes (Duplicatas a Receber)	6.631,86	8.973,63	35,3%	3.682,11	-59,0%	6.000,34	63,0%	7.544,27	25,7%	

- **VALORES E DIREITOS A RECEBER - MATRIZ:** Composto pelo saldo da conta Importação em andamento e Títulos de Capitalização dos Banco Bradesco e Santander.

No mês de **Fevereiro/23** referida conta não sofreu alteração.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Valores e Direitos a Receber Matriz	737,66	630,16	-14,6%	75,92	-88,0%	75,92	0,0%	75,92	0,0%	

- **ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES:** Os adiantamentos a Fornecedores representam as antecipações aos fornecedores em razão da aquisição de bens e serviços, antes do recebimento do produto ou serviço solicitado adquirido.

O mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento R\$ 865,39 mil em comparação com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Fornecedores	544,20	4.434,86	714,9%	8.177,36	84,4%	8.670,09	6,0%	9.535,48	10,0%	

- **ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS:** Os adiantamentos a Empregados são antecipações de verbas trabalhistas oferecidas pela Devedora aos seus colaboradores.





O mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 7,05 mil comparado com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Empregados	6,40	78,06	1119,7%	80,34	2,9%	78,57	-2,2%	85,62	9,0%	

→ **CONTRATOS DE MÚTUO:** É um dos instrumentos contratuais tipificados no nosso código civil e é amplamente utilizado no Direito brasileiro. Ele consiste em uma relação de empréstimo entre dois particulares, que podem ser pessoas físicas ou jurídicas.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 272,97 mil em comparação com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contrato de Mútuos	-	-	0,0%	1.220,67	0,0%	898,16	-26,4%	1.171,13	30,4%	

→ **OUTROS CRÉDITOS:** Sem movimentação no mês de **Fevereiro/23**.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outros Créditos	-	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	

→ **ESTOQUES:** Os estoques são os materiais e suprimentos utilizados para a prestação de serviços ou para suprimir a necessidade da própria empresa.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 396,83 milhões comparado com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	16.186,50	9.528,96	-41,1%	16.600,52	74,2%	15.415,74	-7,1%	15.812,57	2,6%	

→ **TRIBUTOS A RECUPERAR:** Tributos a recuperar são valores de crédito superiores aos débitos de uma empresa após o cálculo do balanço patrimonial, que podem ser usados como desconto no pagamento dos próximos impostos. Eles existem quando a empresa paga um mesmo imposto mais de uma vez e, portanto, gera um saldo a ser recuperado.

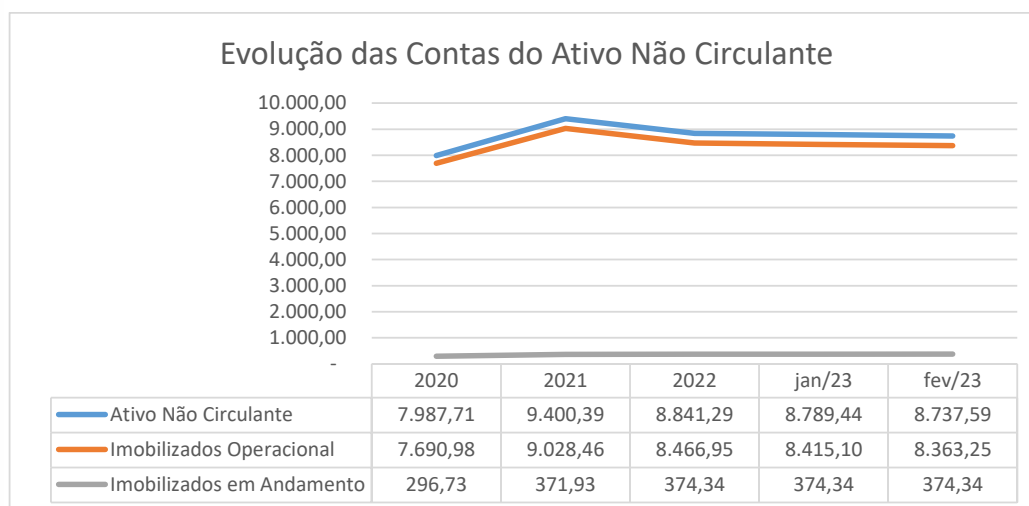




No mês de **Fevereiro/23** apresentou um aumento de R\$ 54,76 mil comparado com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos a Recuperar	945,28	1.291,89	36,7%	1.875,49	45,2%	1.653,15	-11,9%	1.707,91	3,3%	

III. Ativo Não Circulante: no mês de Janeiro/23, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 8,789 milhões. No mês de **Fevereiro/23**, notou-se uma redução de R\$ 52 mil, passando para R\$ 8,737 milhões. Confira-se gráfico abaixo.



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

- ➔ **IMOBILIZADOS OPERACIONAL**: São representados por bens e direitos adquiridos para manter as atividades empresariais em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou redução de R\$ 51,85 mil em comparação ao mês de Janeiro/23 devido a depreciação natural dos imobilizados, sendo responsável por toda a movimentação apresentada no ativo não circulante. Mantendo a média apresentada no mês anterior.





	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacional	7.690,98		9.028,46	117,4%	8.466,95	93,8%	8.415,10	-6,2%	8.363,25	-0,6%

→ **IMOBILIZADOS EM ANDAMENTO:** São bens que a empresa possui, mas que não existem fisicamente.

No mês de **Fevereiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	-		296,73	100,0%	371,93	125,3%	374,34	0,6%	374,34	0,0%

3.1.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de Janeiro de 2023 e **Fevereiro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPLTDA

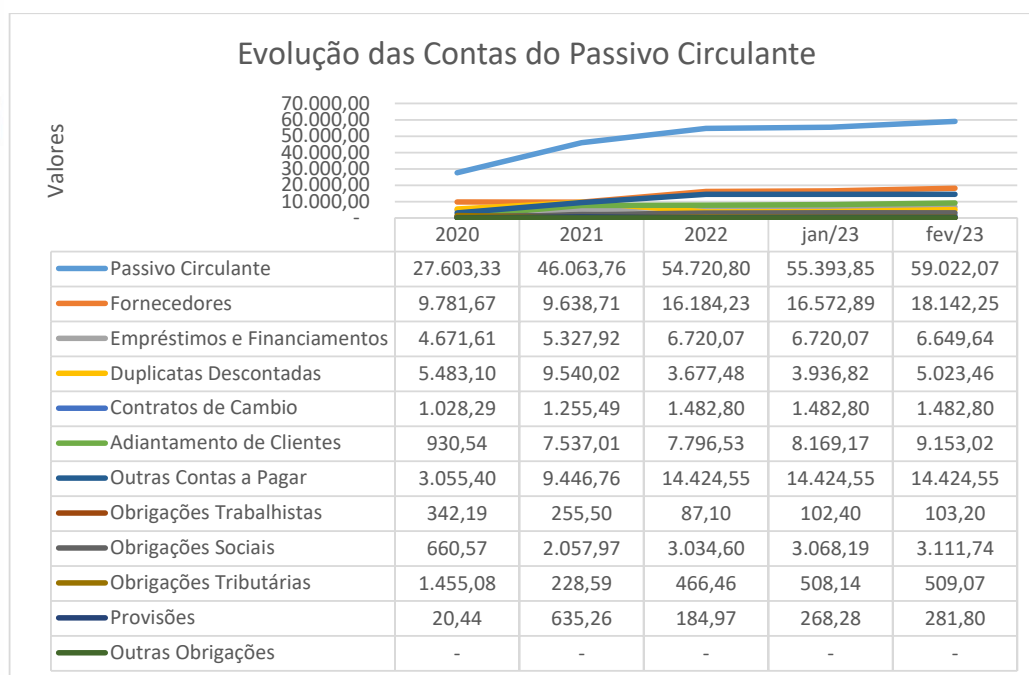
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jan/23			fev/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	33.117,69	100,0%	236,3%	33.740,90	100,0%	101,9%	40.702,95	100,0%	20,6%	41.286,66	100,0%	1,4%	44.601,85	100,0%	8,0%
PASSIVO CIRCULANTE	27.603,33	83,3%	202,5%	46.063,76	136,5%	166,9%	54.720,80	134,4%	18,8%	55.393,85	134,2%	1,2%	59.022,07	132,3%	6,5%
Fornecedores	9.781,67	29,5%	399,7%	9.638,71	28,6%	98,5%	16.184,23	39,8%	67,9%	16.572,89	40,1%	2,4%	18.142,25	40,7%	9,5%
Empréstimos e Financiamentos	4.671,61	14,1%	149,0%	5.327,92	15,8%	114,0%	6.720,07	16,5%	26,1%	6.720,07	16,3%	0,0%	6.649,64	14,9%	-1,0%
Duplicatas Descontadas	5.483,10	16,6%	304,6%	9.540,02	28,3%	174,0%	3.677,48	9,0%	-61,5%	3.936,82	9,5%	7,1%	5.023,46	11,3%	27,6%
Contratos de Cambio	1.028,29	3,1%	330,1%	1.255,49	3,7%	122,1%	1.482,80	3,6%	18,1%	1.482,80	3,6%	0,0%	1.482,80	3,3%	0,0%
Cheques a Compensar	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	521,49	1,3%	100,0%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%
Adiantamento de Clientes	930,54	2,8%	26,5%	7.537,01	22,3%	810,0%	7.796,53	19,2%	3,4%	8.169,17	19,8%	4,8%	9.153,02	20,5%	12,0%
Outras Contas a Pagar	3.055,40	9,2%	100,0%	9.446,76	28,0%	309,2%	14.424,55	35,4%	52,7%	14.424,55	34,9%	0,0%	14.424,55	32,3%	0,0%
Obrigações Trabalhistas	342,19	1,0%	100,0%	255,50	0,8%	74,7%	87,10	0,2%	-65,9%	102,40	0,2%	17,6%	103,20	0,2%	0,8%
Obrigações Sociais	660,57	2,0%	100,4%	2.057,97	6,1%	311,5%	3.034,60	7,5%	47,5%	3.068,19	7,4%	1,1%	3.111,74	7,0%	1,4%
Obrigações Tributárias	1.455,08	4,4%	88,7%	228,59	0,7%	15,7%	466,46	1,1%	104,1%	508,14	1,2%	8,9%	509,07	1,1%	0,2%
Provisões	20,44	0,1%	100,0%	635,26	1,9%	3108,4%	184,97	0,5%	-70,9%	268,28	0,6%	45,0%	281,80	0,6%	5,0%
Outras Obrigações	174,43	0,5%	142,8%	140,54	0,4%	80,6%	140,54	0,3%	0,0%	140,54	0,3%	0,0%	140,54	0,3%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.204,87	6,7%	1095,8%	4.406,94	13,1%	199,9%	4.406,94	10,8%	0,0%	4.406,94	10,7%	0,0%	4.406,94	9,9%	0,0%
Impostos e Contribuições	2.204,87	6,7%	1095,8%	4.406,94	13,1%	199,9%	4.406,94	10,8%	0,0%	4.406,94	10,7%	0,0%	4.406,94	9,9%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.309,49	10,0%	1833,2%	-16.729,80	-49,6%	-505,5%	-18.424,79	-45,3%	10,1%	-18.514,13	-44,8%	0,5%	-18.827,16	-42,2%	1,7%
Capital Social	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,2%	0,0%	480,00	1,2%	0,0%	480,00	1,1%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	2.829,49	8,5%	-944,8%	-17.209,80	-51,0%	-608,2%	-18.904,79	-46,4%	9,8%	-18.994,13	-46,0%	0,5%	-19.307,16	-43,3%	1,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançotes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

- I. O Passivo Total, que em Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 41,286 milhões, teve um aumento de R\$ 3,315 milhões em **Fevereiro/23**, passando para R\$ 44,601 milhões;



II. O Passivo Circulante, que em Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 55,393 milhões, teve um aumento de R\$ 3,628 milhões no mês de **Fevereiro/23**, passando para R\$ 59,022 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

➔ **FORNECEDORES:** são fornecedores de produtos ou serviços a prazo movimentar as atividades da Devedora.

O mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 1,569 milhões em comparação com saldo de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	9.781,67	9.638,71	98,5%	16.184,23	167,9%	16.572,89	67,9%	18.142,25	9,5%	

➔ **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS:** São concessões de crédito em espécie.





No mês de **Fevereiro/23** apresentou redução de R\$ 70,43 mil em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	4.671,61	5.327,92	114,0%	6.720,07	26,1%	6.720,07	0,0%	6.649,64	-1,0%	

→ **DUPLICATAS DESCONTADAS:** São antecipações de recebíveis, para utilização no giro da empresa.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 1,086 milhões em comparação com saldo de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Duplicatas Descontadas	5.483,10	9.540,02	174,0%	3.677,48	-61,5%	3.936,82	7,1%	5.023,46	27,6%	

→ **CONTRATOS DE CÂMBIO:** é o instrumento específico firmado entre o vendedor e o comprador de moeda estrangeira, no qual são estabelecidas as características e as condições sob as quais se realiza a operação de câmbio.

No mês de **Fevereiro/23** não houve alteração em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contratos de Cambio	1.028,29	1.255,49	122,1%	1.482,80	18,1%	1.482,80	0,0%	1.482,80	0,0%	

→ **ADIANTAMENTO DE CLIENTES:** Ocorre quando a empresa recebe um adiantamento do cliente por conta do fornecimento futuro de bens e serviços, antes da entrega do produto ou serviço solicitado pelo cliente e da geração da nota fiscal.

O mês de **Fevereiro/23** apresentou um aumento de R\$ 983,85 mil em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	930,54	7.537,01	810,0%	7.796,53	3,4%	8.169,17	4,8%	9.153,02	12,0%	





- **OUTRAS CONTAS A PAGAR:** É um dos instrumentos contratuais tipificados no nosso código civil e é amplamente utilizado no Direito brasileiro. Ele consiste em uma relação de empréstimo entre dois particulares, que podem ser pessoas físicas ou jurídicas (Contratos de Mútuo).

No mês de **Fevereiro/23** não apresentou mudança em comparação com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Contas a Pagar	3.055,40	9.446,76	309,2%	14.424,55	52,7%	14.424,55	0,0%	14.424,55	0,0%	

- **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** São as dívidas referentes a obrigações trabalhistas.

No mês de **Fevereiro/23** notou-se apresentou aumento de R\$ 0,80 mil em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	342,19	255,50	74,7%	87,10	-65,9%	102,40	17,6%	103,20	0,8%	

- **OBRIGAÇÕES SOCIAIS:** São dívidas com INSS e FGTS sobre as verbas trabalhistas que a Devedora tem com a Previdência Social e FGTS.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 43,55 mil em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Sociais	660,57	2.057,97	311,5%	3.034,60	47,5%	3.068,19	1,1%	3.111,74	1,4%	

- **OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS:** São as dívidas tributárias que a Devedora tem junto ao fisco Federal, Municipal e Sindicatos.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 0,93 mil em comparação ao mês de Janeiro/23, devido a provisões dos impostos do período.





	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Tributárias	1.455,08	228,59	15,7%	466,46	104,1%	508,14	8,9%	509,07	0,2%	

→ **PROVISÕES:** São provisões para 13º salários e Férias e encargos previdenciários sobre as verbas das provisões.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 13,52 mil, comparado com o saldo de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Provisões	20,44	635,26	3108,4%	184,97	-70,9%	268,28	45,0%	281,80	5,0%	

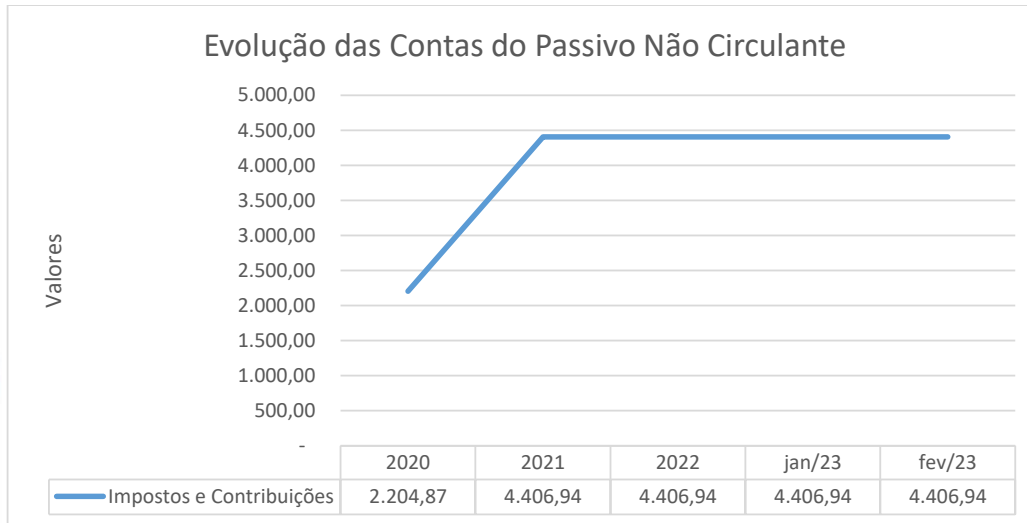
→ **OUTRAS OBRIGAÇÕES:** São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **Fevereiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Obrigações	174,43	140,54	0,0%	140,54	0,0%	140,54	0,0%	140,54	0,0%	

III. O Passivo Não Circulante que em Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 4,406 milhões não apresentou movimentação em **Fevereiro/23**, conforme se nota do gráfico abaixo:





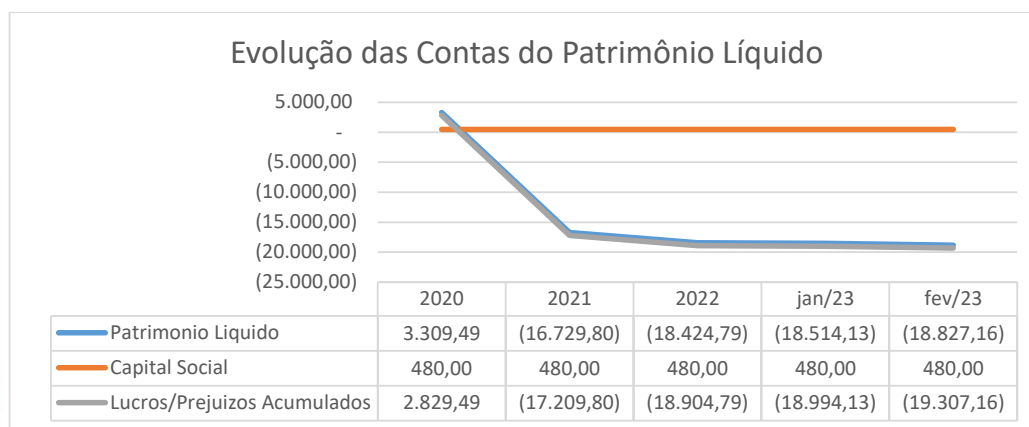
→ **IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES:** São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

No mês de **Fevereiro/23** não apresentou movimentação.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Impostos e Contribuições	2.204,87	4.406,94	99,9%	4.406,94	100,0%	4.406,94	0,0%	4.406,94	0,0%	

IV. O Patrimônio Líquido que em Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 18,514 milhões negativos, passou para R\$ 18,827 milhões negativos em **Fevereiro/23**, conforme observa-se do gráfico abaixo:





Destacam-se as principais contas:

→ **CAPITAL SOCIAL:** São os recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa.

No mês de **Fevereiro/23** não se constatou movimentação.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Capital Social	480,00	480,00	100,0%	480,00	100,0%	480,00	0,0%	480,00	0,0%	

→ **LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO:** São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

No mês de Janeiro/23, apresentava saldo de R\$ 18,994 milhões negativo, passou para R\$ 19,307 milhões negativos, isto é, aumento de R\$ 313,03 mil, devido ao prejuízo apurado no mês de **Fevereiro/23**.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Lucro ou Prejuízo Acumulado	2.829,49	-17.209,80	-608,2%	-18.904,79	9,8%	-18.994,13	0,5%	-19.307,16	1,6%	

❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS





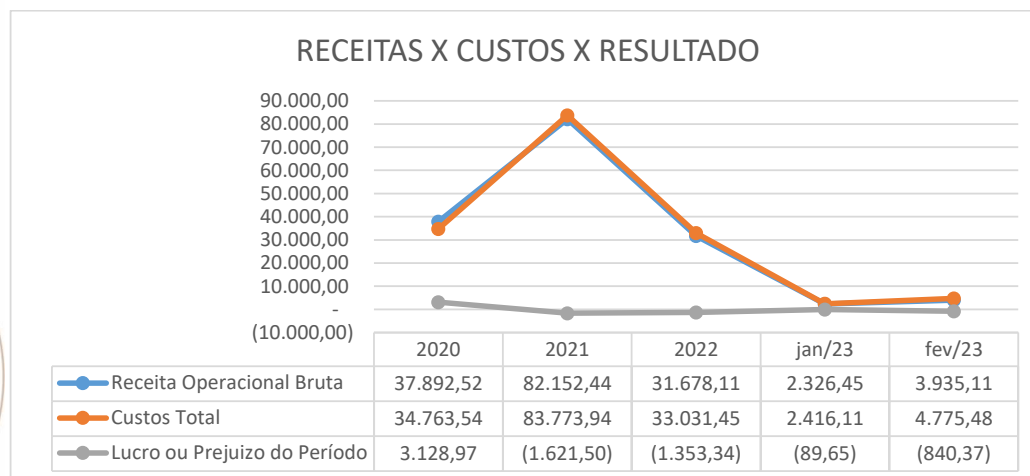
Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de janeiro de 2023 e **Fevereiro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jan/23			fev/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	37.892,52	100,0%	178,8%	82.152,44	100,0%	216,8%	31.678,11	100,0%	-61,4%	2.326,45	100,0%	-92,7%	3.935,11	100,0%	69,1%
Deduções	-8.648,65	-22,8%	162,5%	-24.021,93	-29,2%	277,8%	-18.122,11	-57,2%	-24,6%	-342,43	-14,7%	-98,1%	-730,16	-31,4%	113,2%
RECEITA LIQUIDA	29.243,86	77,2%	184,2%	58.130,51	70,8%	198,8%	13.556,00	42,8%	-76,7%	1.984,02	85,3%	-85,4%	3.204,95	137,8%	61,5%
Custos dos Serviços Prestados	-18.653,13	-49,2%	137,7%	-42.143,62	-51,3%	225,9%	-8.761,62	-27,7%	-79,2%	-1.836,50	-78,9%	-79,0%	-3.347,61	-143,9%	82,3%
RESULTADO BRUTO	10.590,73	27,9%	455,4%	15.986,89	19,5%	151,0%	4.794,39	15,1%	-70,0%	147,53	6,3%	-96,9%	-142,66	-6,1%	-196,7%
Despesas Operacionais	-7.461,76	-19,7%	332,4%	-17.608,39	-21,4%	236,0%	-6.147,72	-19,4%	-65,1%	-237,18	-10,2%	-96,1%	-697,71	-30,0%	194,2%
Despesas Administrativas	-5.028,16	-13,3%	727,1%	-12.433,78	-15,1%	247,3%	-3.658,58	-11,5%	-70,6%	-180,71	-7,8%	-95,1%	-499,46	-21,5%	176,4%
Impostos e Taxas	-409,21	-1,1%	339,7%	-49,45	-0,1%	12,1%	-4,17	0,0%	-91,6%	0,00	0,0%	-100,0%	3,47	0,1%	100,0%
Depreciação e Amortização	-441,30	-1,2%	117,1%	-567,67	-0,7%	128,6%	-612,32	-1,9%	7,9%	-51,85	-2,2%	-91,5%	-103,71	-4,5%	100,0%
Resultado Financeiro	-1.796,47	-4,7%	157,7%	-4.559,89	-5,6%	253,8%	-2.110,72	-6,7%	-53,7%	-4,65	-0,2%	-99,8%	-98,04	-4,2%	2010,4%
Outras Receitas	213,38	0,6%	258,6%	2,40	0,0%	1,1%	238,06	0,8%	9823,9%	0,03	0,0%	-100,0%	0,03	0,0%	-6,0%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	3.128,97	8,3%	3873,9%	-1.621,50	-2,0%	-51,8%	-1.353,34	-4,3%	-16,5%	-89,65	-3,9%	-93,4%	-840,37	-36,1%	837,3%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	3.128,97	8,3%	3091,7%	-1.621,50	-2,0%	-51,8%	-1.353,34	-4,3%	-16,5%	-89,65	-3,9%	-93,4%	-840,37	-36,1%	837,3%
EBITDA	5.366,74	14,2%	336,2%	3.506,06	4,3%	65,3%	1.369,70	4,3%	-60,9%	-33,16	-1,4%	-102,4%	-638,62	-16,2%	1826,1%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

- ➔ **RECEITAS OPERACIONAL BRUTA:** São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora.

Nota-se que no mês de **Fevereiro/23** apresentou receita bruta de R\$ 3,935 milhões, representando aumento de R\$ 1,608 milhões em comparação a janeiro/2023.





	2020	2021	2022	jan/23	fev/23
Receita Operacional Bruta	37.892,52	82.152,44	31.678,11	2.326,45	3.935,11

→ **CUSTOS TOTAIS:** É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL.

O mês de **Fevereiro/23** apresentou receita bruta de R\$ 4775,48 milhões, representando aumento de R\$ 2,359 milhões em comparação a janeiro/2023.

	2020	2021	2022	jan/23	fev/23
Custos Total	34.763,54	83.773,94	33.031,45	2.416,11	4.775,48

→ **LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO:** É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

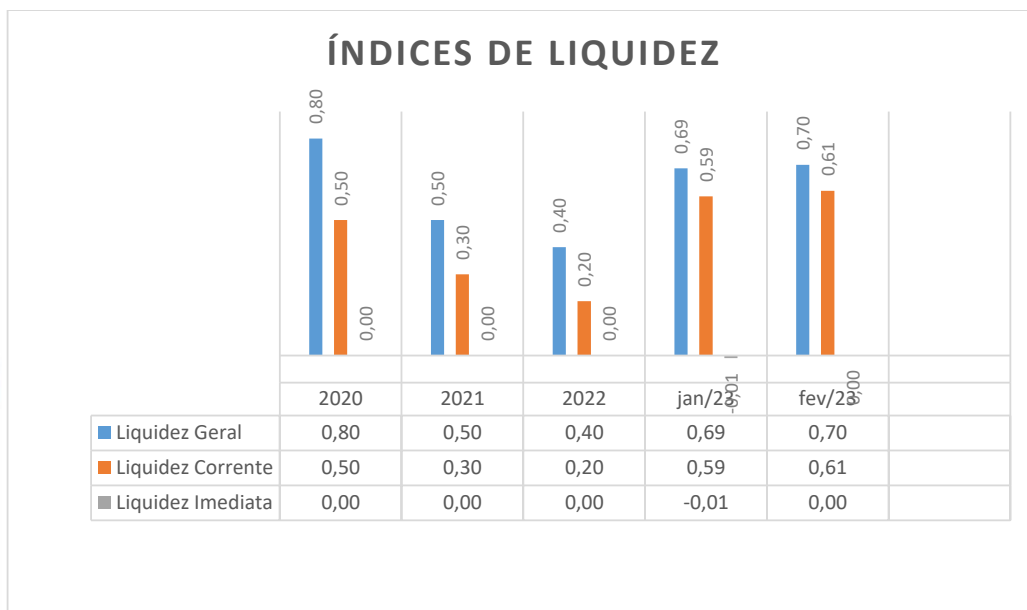
No mês de **Fevereiro/23**, apresentou prejuízo de R\$ 750,72 mil, mantendo o resultado negativo.

	2020	2021	2022	jan/23	fev/23
Lucro ou Prejuízo do Período	3.128,97	- 1.621,50	- 1.353,34	- 89,65	- 840,37

❖ **ÍNDICES DE LIQUIDEZ** (Capacidade de Pagamento das dívidas)

Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora Gênova, tem-se os seguintes índices:





Índice de Liquidez Geral: 0,70 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Recuperanda possui R\$ 0,70 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,61 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída — nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: - 0,00 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Recuperanda não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

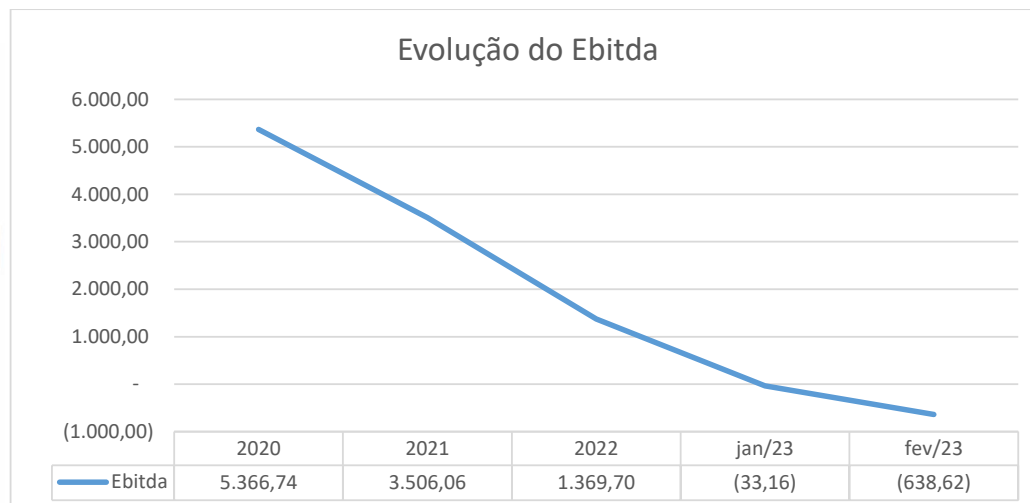
❖ EBITDA

Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável,





quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Genova, em **Fevereiro/23**, representou 638,62 negativos.



3.2 EFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA.

3.2.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de Janeiro de 2023 e **Fevereiro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

EFPE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

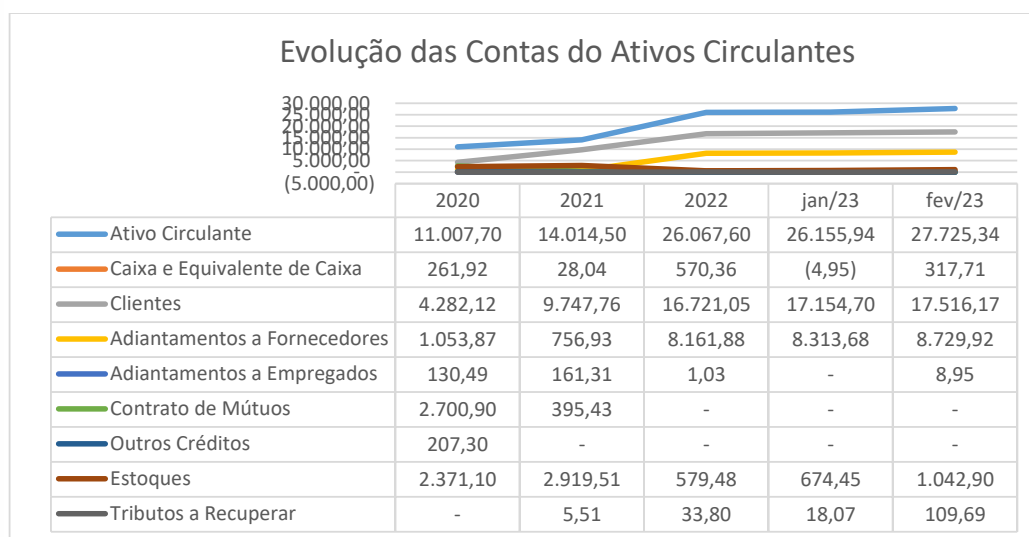
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jan/23			fev/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	13.085,69	100,0%	212,4%	16.662,08	100,0%	127,3%	28.412,48	100,0%	-4,5%	28.473,11	100,0%	0,2%	30.014,80	100,0%	5,4%
ATIVO CIRCULANTE	11.007,70	84,1%	213,9%	14.014,50	84,1%	127,3%	26.067,60	91,7%	-4,7%	26.155,94	91,9%	0,3%	27.725,34	92,4%	6,0%
Caixa e Equivalente de Caixa	261,92	2,0%	456,9%	28,04	0,2%	10,7%	570,36	2,0%	-1503,5%	4,95	0,0%	-100,9%	317,71	1,1%	-6513,6%
Clientes	4.282,12	32,7%	171,3%	9.747,76	58,5%	227,6%	16.721,05	58,9%	-11,6%	17.154,70	60,2%	2,6%	17.516,17	58,4%	2,1%
Adiantamentos a Fornecedores	1.053,87	8,1%	100,0%	756,93	4,5%	71,8%	8.161,88	28,7%	3,5%	8.313,68	29,2%	1,9%	8.729,92	29,1%	5,0%
Adiantamentos a Empregados	130,49	1,0%	312,7%	161,31	1,0%	123,6%	1,03	0,0%	-89,3%	-	0,0%	-100,0%	8,95	0,0%	0,0%
Contrato de Mútuos	2.700,90	20,6%	138,9%	395,43	2,4%	14,6%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Outros Créditos	207,30	1,6%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Estoques	2.371,10	18,1%	393,4%	2.919,51	17,5%	123,1%	579,48	2,0%	-2,3%	674,45	2,4%	16,4%	1.042,90	3,5%	54,6%
Tributos a Recuperar	-	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	33,80	0,1%	513,0%	18,07	0,1%	-46,5%	109,69	0,4%	506,9%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.077,99	15,9%	205,3%	2.647,58	15,9%	127,4%	2.344,87	8,3%	-2,3%	2.317,17	8,1%	-1,2%	2.289,46	7,6%	-1,2%
Imobilizados Operacional	2.042,78	15,6%	205,2%	2.540,07	15,2%	124,3%	2.237,36	7,9%	-2,4%	2.209,65	7,8%	-1,2%	2.181,95	7,3%	-1,3%
Imobilizados em Andamento	35,21	0,3%	211,3%	107,51	0,6%	305,4%	107,51	0,4%	0,0%	107,51	0,4%	0,0%	107,51	0,4%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora EFPE, destaca-se:



- I. O ativo total, que em Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 28,473 milhões, teve um aumento de R\$ 1,541 milhões em **Fevereiro/23**, passando para R\$ 30,14 milhões;
- II. O ativo circulante, que em Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 26,155 milhões, teve um aumento de R\$ 1,569 milhões, passando para R\$ 27,725 milhões em **Fevereiro/23**. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

- ➔ **CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA:** composto pelas contas de “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da empresa), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no mês de Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 4,95 mil, em **Fevereiro/23**, passou para R\$ 317,71 mil, isto é, aumento expressivo de R\$ 322,66 mil, tal aumento acontece sempre que há mais entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).





	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Caixa e Equivalente de Caixa	261,92	28,04	10,7%	570,36	-1503,5%	-	4,95	-100,9%	317,71	-6513,6%

- **CLIENTES:** Composto pelas contas de "Duplicatas a Receber". Os balanços adotam conta genérica de Clientes, lançados na conta contábil em "Duplicatas a Receber".

No mês de Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 17,154 milhões, em **Fevereiro/23**, o saldo passou para R\$ 17,516 milhões, isto é, aumento de R\$ 361,47 mil, tal aumento acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Cientes (Duplicatas a Receber)	4.282,12	9.747,76	227,6%	16.721,05	-11,6%	17.154,70	2,6%	17.516,17	2,1%	

- **ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES:** Ocorre quando a empresa realiza um pagamento pela compra de um produto ou serviço antes da emissão da respectiva nota fiscal de compra deste produto, ou serviço, pelo fornecedor.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 416,24 mil em comparação com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Fornecedores	1.053,87	756,93	71,8%	8.161,88	3,5%	8.313,68	1,9%	8.729,92	5,0%	

- **ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS:** são antecipações de verbas trabalhistas.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou redução de R\$ 8,95 mil em comparação com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Empregados	130,49	161,31	123,6%	1,03	-89,3%	-	-100,0%	8,95	100,0%	

- **CONTRATOS DE MÚTUO:** São contratos de Mútuo realizados pela Devedora.





O saldo foi liquidado mediante pagamento conforme apresentado nos RMA's anteriores.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contrato de Mútuos	2.700,90	395,43	-85,4%	-	-100,0%	-	0,0%	-	0,0%	

→ **OUTROS CRÉDITOS:** Não foi constatada movimentação no período em análise.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outros Créditos	207,30	-	-100,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	

→ **ESTOQUES:** são os materiais e suprimentos utilizados para a prestação de serviços ou para suprimir a necessidade da própria atividade.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 368,45 mil comparado com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	2.371,10	2.919,51	123,1%	579,48	-2,3%	674,45	16,4%	1.042,90	54,6%	

→ **TRIBUTOS A RECUPERAR:** Tributos a recuperar são valores de crédito superiores aos débitos de uma empresa após o cálculo do balanço patrimonial, que podem ser usados como desconto no pagamento dos próximos impostos. Eles existem quando a empresa paga um mesmo imposto mais de uma vez e, portanto, gera um saldo a ser recuperado

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 91,62 mil comparado com o mês de Janeiro/23.

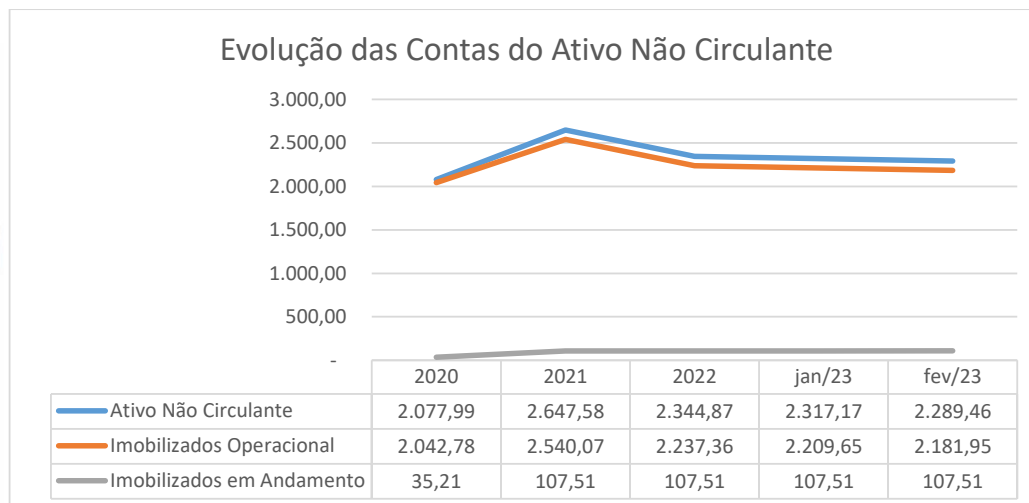
	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos a Recuperar	-	5,51	100,0%	33,80	513,0%	18,07	-46,5%	109,69	506,9%	

III. O Ativo Não Circulante, que em Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 2,317 milhões, passando para R\$ 2,289 milhões no mês de **Fevereiro/23**,





tendo redução de R\$ 27,71 mil. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

- ➔ **IMOBILIZADOS OPERACIONAL:** São representados por bens e direitos que a empresa adquire para manter suas atividades em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou redução de R\$ 27,71 mil comparado com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacional	2.042,78	2.540,07	124,3%	2.237,36	-2,4%	2.209,65	-1,2%	2.181,95	-1,3%	

- ➔ **IMOBILIZADOS EM ANDAMENTO:** São bens que a empresa possui, mas que não existem fisicamente.

No mês de **Fevereiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados em Andamento	35,21	107,51	305,4%	107,51	100,0%	107,51	0,0%	107,51	0,0%	





3.2.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de Janeiro/23 e **Fevereiro/23**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

EFPE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPLTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jan/23			fev/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	13.085,69	100,0%	212,4%	16.662,08	100,0%	127,3%	28.412,48	100,0%	-4,5%	28.473,11	100,0%	0,2%	30.014,80	100,0%	5,4%
PASSIVO CIRCULANTE	10.288,85	78,6%	190,2%	19.245,61	115,5%	187,1%	26.074,85	91,8%	-2,5%	26.197,23	92,0%	0,5%	27.982,90	93,2%	6,8%
Fornecedores	2.507,14	19,2%	205,9%	7.172,72	43,0%	286,1%	12.899,09	45,4%	2,4%	13.101,29	46,0%	1,6%	13.853,00	46,2%	5,7%
Empréstimos e Financiamentos	1.906,35	14,6%	308,4%	1.646,96	9,9%	86,4%	1.759,43	6,2%	25,7%	1.399,35	4,9%	-20,5%	1.399,25	4,7%	0,0%
Duplicatas Descontadas	3.478,15	26,6%	153,0%	7.353,75	44,1%	211,4%	4.837,97	17,0%	0,3%	4.922,61	17,3%	1,7%	5.659,25	18,9%	15,0%
Contratos de Cambio	-	0,0%	100,0%	239,87	1,4%	100,0%	239,87	0,8%	0,0%	239,87	0,8%	0,0%	239,87	0,8%	0,0%
Adiantamento de Clientes	417,50	3,2%	100,0%	171,91	1,0%	41,2%	3.263,59	11,5%	-28,9%	3.511,18	12,3%	7,6%	3.784,15	12,6%	7,8%
Obrigações Trabalhistas	204,19	1,6%	149,6%	276,87	1,7%	135,6%	243,75	0,9%	-16,7%	172,63	0,6%	-29,2%	173,49	0,6%	0,5%
Obrigações Sociais	421,52	3,2%	135,5%	703,76	4,2%	167,0%	1.101,36	3,9%	1,5%	1.110,07	3,9%	0,8%	1.119,00	3,7%	0,8%
Obrigações Tributárias	1.347,97	10,3%	161,7%	774,13	4,6%	57,4%	1.337,98	4,7%	3,6%	1.346,83	4,7%	0,7%	1.354,63	4,5%	0,6%
Provisões	-	0,0%	100,0%	747,57	4,5%	100,0%	80,85	0,3%	-18,2%	82,44	0,3%	2,0%	89,30	0,3%	8,3%
Parcelamentos de Impostos	-	0,0%	100,0%	158,06	0,9%	100,0%	310,96	1,1%	0,0%	310,96	1,1%	0,0%	310,96	1,0%	0,0%
Outras Obrigações	6,03	0,0%	32,3%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.241,17	17,1%	956,3%	5.270,65	31,6%	235,2%	5.076,59	17,9%	0,0%	5.076,59	17,8%	0,0%	5.076,59	16,9%	0,0%
Financiamento Capital de Giro	1.154,41	8,8%	3030,8%	906,37	5,4%	78,5%	906,37	3,2%	0,0%	906,37	3,2%	0,0%	906,37	3,0%	0,0%
Impostos e Contribuições	1.086,77	8,3%	553,7%	4.364,28	26,2%	401,6%	4.170,22	14,7%	0,0%	4.170,22	14,6%	0,0%	4.170,22	13,9%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	555,67	4,2%	107,7%	-7.854,17	-47,1%	-1413,5%	-2.738,96	-9,6%	33,6%	-2.800,71	-9,8%	2,3%	-3.044,69	-10,1%	8,7%
Capital Social	100,00	0,8%	100,0%	100,00	0,6%	100,0%	100,00	0,4%	0,0%	100,00	0,4%	0,0%	100,00	0,3%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	455,67	3,5%	109,5%	-7.954,17	-47,7%	-1745,6%	-2.838,96	-10,0%	32,1%	-2.900,71	-10,2%	2,2%	-3.144,69	-10,5%	8,4%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

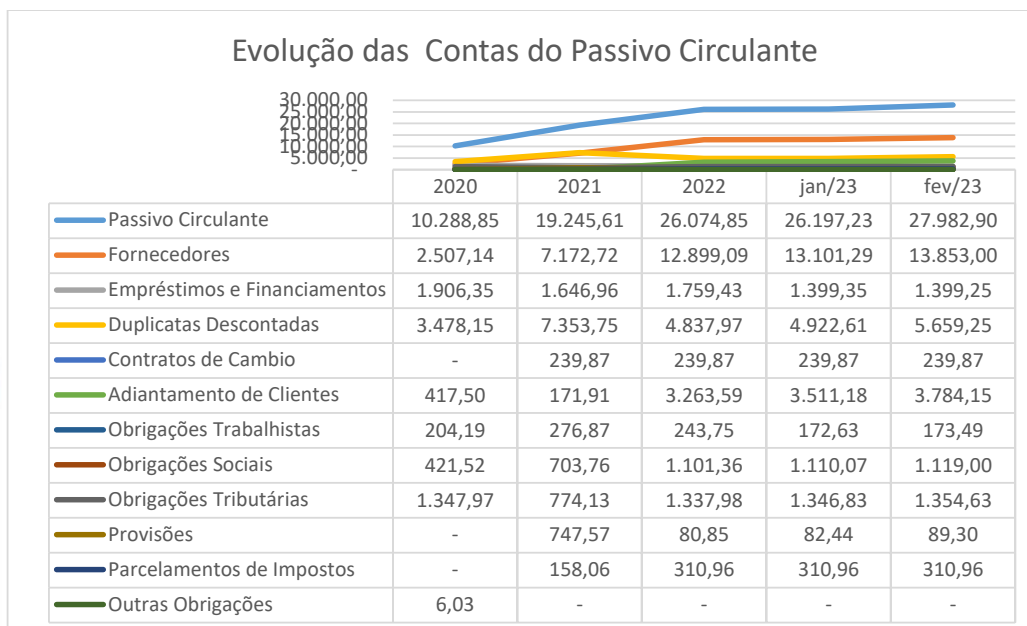
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora EFPE, destacam-se:

- I. O Passivo Total, que apresentava saldo de R\$ 28,473 milhões em Janeiro/23, teve um aumento de R\$ 1,785 milhões em **Fevereiro/23**, passando para R\$ 30,014 milhões;
- II. O Passivo Circulante que em Janeiro/23 apresentava saldo de R\$ 26,074 milhões, em **Fevereiro/23** teve um aumento de R\$ 1,785 milhões, passando para R\$ 27,982 milhões, conforme se nota do gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Passivo Circulante



Destacam-se as principais contas:

- ➔ **FORNECEDORES:** são as empresas e/ou profissionais que oferecem produtos ou serviços a prazo para as Recuperandas para movimentarem suas atividades.

No mês de **Fevereiro/23** constatou-se aumento de R\$ 751,71 mil em comparação ao último mês de análise.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	2.507,14	7.172,72	286,1%	12.899,09	179,8%	13.101,29	1,6%	13.853,00	5,7%	

- ➔ **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS:** São concessões de crédito em espécie, para utilização no giro da empresa.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou redução de R\$ 0,10 mil em comparação ao mês de Janeiro/23, mantendo patamares de Novembro/22.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	1.906,35	1.646,96	86,4%	1.759,43	106,8%	1.399,35	-20,5%	1.399,25	0,0%	





- **DUPLICATAS DESCONTADAS:** São antecipações de recebíveis, para utilização no giro da empresa.

No mês de **Fevereiro/23** foi constatado uma aumento de R\$ 736,64 mil em comparação com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Duplicatas Descontadas	3.478,15	7.353,75	211,4%	4.837,97	65,8%	4.922,61	1,7%	5.659,25	15,0%	

- **CONTRATOS DE CÂMBIO:** é o instrumento específico firmado entre o vendedor e o comprador de moeda estrangeira, no qual são estabelecidas as características e as condições sob as quais se realiza a operação de câmbio.

Não foi constatada alteração no período em análise.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contratos de Cambio	-	239,87	0,0%	239,87	100,0%	239,87	0,0%	239,87	0,0%	

- **ADIANTAMENTO DE CLIENTES:** Ocorre quando a empresa recebe um adiantamento do cliente por conta do fornecimento futuro de bens e serviços, antes da entrega do produto ou serviço solicitado pelo cliente e da geração da nota fiscal.

No mês de **Fevereiro/23** foi constatado um aumento de R\$ 272,97 mil em comparação com o mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	417,50	171,91	100,0%	3.263,59	1898,4%	3.511,18	7,6%	3.784,15	7,8%	

- **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** São as dívidas trabalhistas que as Recuperandas têm com salários, pró-labores, rescisões, férias, etc.

No mês de **Fevereiro/23** foi constatado um aumento de R\$ 0,86 mil em comparação com o mês de Janeiro/23

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	204,19	276,87	135,6%	243,75	88,0%	172,63	-29,2%	173,49	0,5%	





→ **OBRIGAÇÕES SOCIAIS:** São dívidas com INSS e FGTS sobre as verbas trabalhistas que a Devedora tem com a Previdência Social e FGTS.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 8,93 mil em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Sociais	421,52	703,76	167,0%	1.101,36	156,5%	1.110,07	0,8%	1.119,00	0,8%	

→ **OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS:** São as dívidas tributárias que a Devedora tem junto ao fisco Federal, Municipal e Sindicatos.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou uma redução de R\$ 7,80 mil em comparação ao mês de Janeiro/23, devido a provisões dos impostos do período.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Tributárias	1.347,97	774,13	57,4%	1.337,98	172,8%	1.346,83	0,7%	1.354,63	0,6%	

→ **PROVISÕES:** São provisões para 13^o salários e férias e encargos previdenciários sobre as verbas das provisões.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou aumento de R\$ 6,86 mil em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Provisões	-	747,57	0,0%	80,85	100,0%	82,44	2,0%	89,30	8,3%	

→ **PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS:** São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

No mês de **Fevereiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Parcelamentos de Impostos	-	158,06	0,0%	310,96	100,0%	310,96	0,0%	310,96	0,0%	



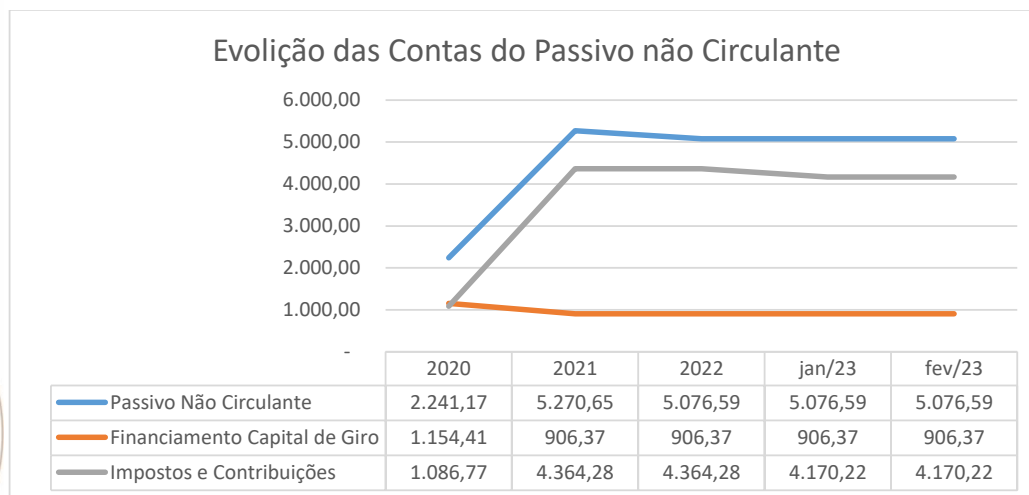


→ **OUTRAS OBRIGAÇÕES:** São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **Fevereiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020	2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	6,03	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%

III. Passivo Não Circulante, no mês de **Fevereiro/23**, apresentou saldo de R\$ 5,076 milhões, sem alteração em comparação com o mês de Janeiro/23, como se nota do gráfico abaixo:



Destaca-se as seguintes contas:

→ **FINANCIAMENTO CAPITAL DE GIRO:** É uma linha de crédito para atender as necessidades de caixa da sua empresa, destinada a financiar o ciclo operacional e honrar compromissos como compra de matérias-primas, mercadorias, pagamento a fornecedores, salários, tributos, etc.





No mês de **Fevereiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Janeiro/23.

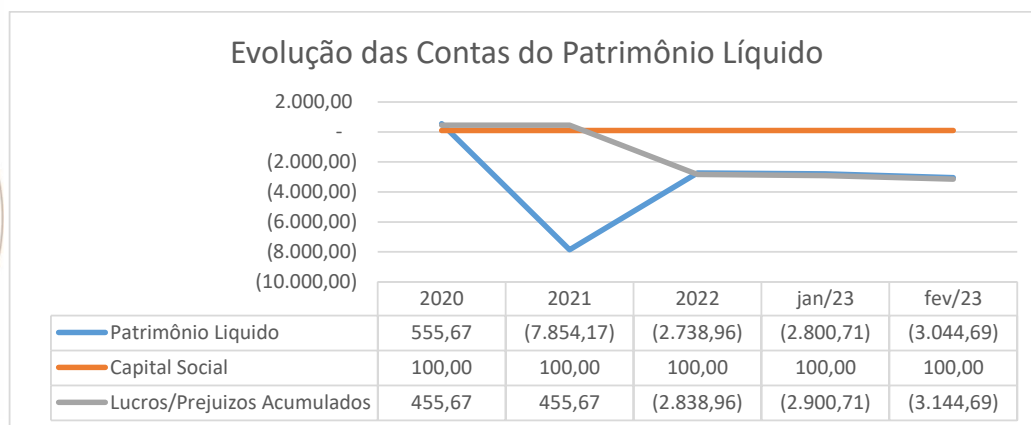
	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Financiamento Capital de Giro	1.154,41	906,37	78,5%	906,37	100,0%	906,37	0,0%	906,37	0,0%	

→ **IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES:** São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

No mês de **Fevereiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Janeiro/23.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Impostos e Contribuições	1.086,77	4.364,28	301,6%	4.364,28	100,0%	4.170,22	0,0%	4.170,22	0,0%	

IV. O Patrimônio Líquido, que no mês de Janeiro/23 apresentou saldo de R\$ 2,800 milhões negativos, em **Fevereiro/23** teve um aumento de R\$ 243,98 mil, passando para R\$ 3,044 milhões negativos, como se nota do gráfico abaixo:



→ **CAPITAL SOCIAL:** São os recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa.

No mês de **Fevereiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Janeiro/23.





	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	100,00		100,00	100,0%	100,00	100,0%	100,00	0,0%	100,00	0,0%

➔ **LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO:** São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

No mês de Janeiro/23, apresentava saldo de R\$ 2,900 milhões negativos, no mês de **Fevereiro/23** passou para R\$ 3,144 milhões negativos.

	2020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	455,67	-	7.954,17	-1745,6%	- 2.838,96	32,1%	- 2.900,71	2,2%	- 3.144,69	8,4%

❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

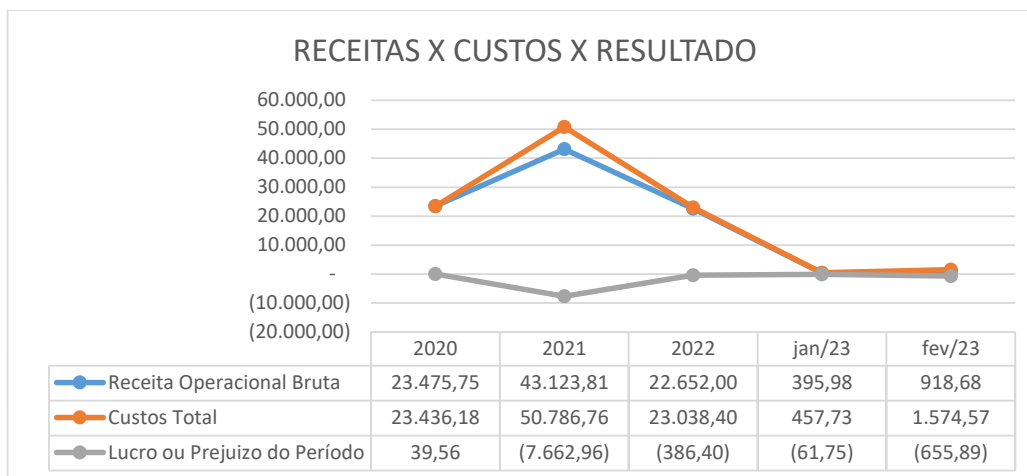
Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de Janeiro de 2023 e **Fevereiro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

EFPE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.019		2.020		2021		2022		jan/23		fev/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Receita Operacional Bruta	14.150,03		23.475,75	100,0%	43.123,81	100,0%	22.652,00	100,0%	395,98	100,0%	918,68	100,0%
Deduções	-3.028,42		-5.044,11	-21,5%	-8.688,32	-29,2%	-9.181,46	-30,8%	-150,65	-0,5%	-366,61	-1,2%
RECEITA LIQUIDA	11.121,61		18.431,64	78,5%	34.435,49	115,6%	13.470,54	45,2%	245,33	0,8%	552,07	1,9%
Custos dos Serviços Prestados	-9.681,93		-16.880,50	-71,9%	-36.963,16	-124,1%	-11.721,87	-39,3%	-234,01	-0,8%	-1.039,65	-3,5%
RESULTADO BRUTO	1.439,67		1.551,13	6,6%	-2.527,68	-8,5%	1.748,67	5,9%	11,32	0,0%	-487,58	-1,6%
Despesas Operacionais	-1.225,60		-1.499,08	-6,4%	-5.135,28	-17,2%	-2.135,07	-7,2%	-73,07	-0,2%	-168,31	-0,6%
Despesas Administrativas	-442,82		-425,89	-1,8%	-6.159,25	-20,7%	-2.299,69	-7,7%	-79,68	-0,3%	-141,50	-0,5%
Impostos e Taxas	-100,69		-119,25	-0,5%	-10,95	0,0%	-3,45	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Depreciação e Amortização	-79,60		-155,38	-0,7%	-301,58	-1,0%	-304,78	-1,0%	-27,71	-0,1%	-55,42	-0,2%
Resultado Financeiro	-689,71		-992,92	-4,2%	-1.780,33	-6,0%	-1.135,69	-3,8%	0,47	0,0%	-5,74	0,0%
Outras Receitas	87,22		194,37	0,8%	3.116,84	10,5%	1.608,54	5,4%	33,84	0,1%	34,35	0,1%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	214,07		52,06	0,2%	-7.662,96	-25,7%	-386,40	-1,3%	-61,75	-0,2%	-655,89	-2,2%
Provisão CSLL	-19,27		-4,69	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Provisão IRPJ	-34,47		-7,81	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	160,34		39,56	0,2%	-7.662,96	-25,7%	-386,40	-1,3%	-61,75	-0,2%	-655,89	-2,2%
EBITDA	983,38		1.200,36	5,1%	-5.581,04	-18,7%	1.054,07	3,5%	-34,51	-0,1%	-594,73	-2,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

- ➔ **RECEITAS OPERACIONAL BRUTA:** São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou receita bruta de R\$ 918,68 mil, representando um aumento de R\$ 522,70 mil.

	2019	2020	2021	jan/23	fev/23
Receita Operacional Bruta	23.475,75	43.123,81	22.652,00	395,98	918,68

- ➔ **CUSTOS TOTAIS:** É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL.

No mês de **Fevereiro/23** apresentou custos totais de R\$ 1.574,57 milhões, representando um aumento de R\$ 1,116 milhões.

	2020	2021	2022	jan/23	fev/23
Custos Total	23.436,18	50.786,76	23.038,40	457,73	1.574,57

- ➔ **LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO:** É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se





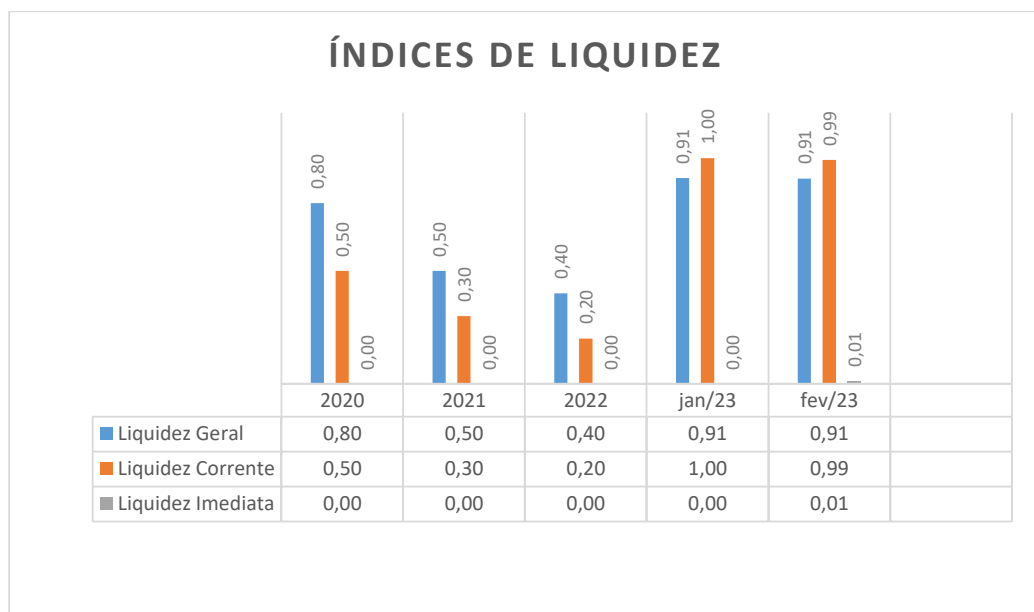
lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

No mês de **Fevereiro/23**, constatou-se um prejuízo de R\$ 594,14 mil, totalizando R\$ 655,89 mil de prejuízo no resultado acumulado.

	2019	2020	2021	jan/23	fev/23
Lucro ou Prejuízo do Período	39,56	- 7.662,96	- 386,40	- 61,75	- 655,89

❖ ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas)

Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa:



Índice de Liquidez Geral: 0,91 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Recuperanda possui R\$ 0,91 para paga-la.

Liquidez Corrente: 0,99 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo.



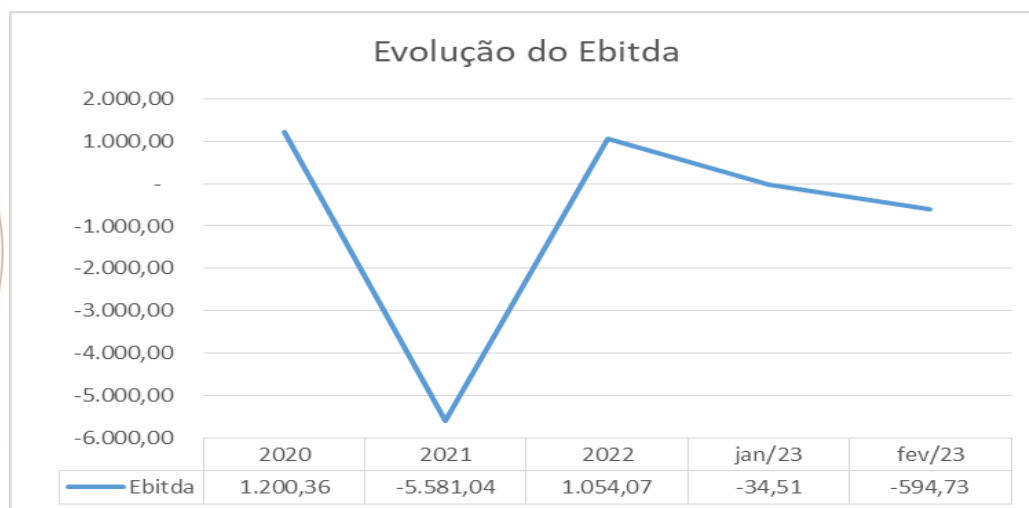


Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída — nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: 0,01 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Recuperanda não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

❖ EBITDA

Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora EFFE, em **Fevereiro/23**, o índice foi de 594,73 negativo.



4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO





No mês de fevereiro/23, os representantes das Devedoras, seus procuradores e a Administração Judicial reuniram-se, como de costume, para tratar de assuntos relativos ao desenvolvimento da atividade empresarial, dentre as questões que foram acima ventiladas, acerca da contabilidade, foram cobradas informações a respeito do imóvel referente a Filial 1 Gênova (CNPJ 15.077.221/0002-16) localizado na Avenida Munhoz da Rocha, nº 335, Centro, em Apucarana-Pr, CEP 86.800-070, referente à sua baixa na JUCEPAR, que ocorreu conforme verificado na 27ª Alteração Contratual.

Ao mesmo tempo, verificou-se no documento acima a extinção de outra filial da Gênova sob o CNPJ 15.077.221/0007-20. Sendo assim, a Devedora Genova se manteve no endereço da matriz restando apenas uma filial sob o CNPJ 15.077.221/0003-05, situada na Avenida Governador Roberto da Silveira, nº 2281, Barra Funda, em Apucarana-Pr, CEP 86.800-520.

Por fim, questionamos as Devedoras acerca dos diversos pagamentos a Sanepar constantes no extrato bancário do banco Grafeno, conta corrente 08121751-5 de titularidade da Genova, realizados nos dias 24 e 27 de fevereiro. Todavia, ao tempo da apresentação deste documento, não obtivemos retorno.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a Administração Judicial permanece à inteira disposição deste d. Juízo, bem como de todos os interessados para prestar quaisquer outros esclarecimentos que porventura se fizerem necessários.

Maringá/PR, 17 de abril de 2023

Auxilia Consultores Ltda.
Henrique Cavalheiro Ricci
OAB/PR 35.939

