



**AUTOS Nº 0009225-22.2022.8.16.0044
DE INCIDENTE PARA APRESENTAÇÃO DE RMA**

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



COMPETÊNCIA: OUTUBRO/22





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	19
3.2.1 ATIVO	19
3.2.2 PASSIVO	25
4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO	34
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	36





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 **outubro/22**, 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

No início da fiscalização das atividades do Grupo Workflex verificou-se a existência dos seguintes estabelecimentos:

- i. Av. Governador Roberto da Silveira, 2465, Barra Funda, Apucarana/PR - Gênova;
- ii. Av. Governador Roberto da Silveira, n.º 2281, Barra Funda, Apucarana/PR - Gênova;
- iii. Rua Doutor Munhoz da Rocha, 310, Barra Funda, Apucarana/PR - Gênova; e
- iv. Avenida Arnaldo Ramos Leonil, 48, loteamento Industrial Leonil, Apucarana/PR - Gênova.
- v. Rua Amancio Bueno de Oliveira, 137, Apucarana/PR - EFFE.

Inobstante a isso, questionamos às Devedoras se houve alteração formal do contrato social, considerando a entrega do barracão situado à Rua Doutor Munhoz da Rocha, 300, Barra Funda, Apucarana/PR, o que deverá compor o próximo relatório.





1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO

A Administração Judicial está no prazo para concluir a verificação dos créditos, por consequência, a relação de credores apresentada pelas Devedoras às seqs. 29.92, 42.11 e 42.12 e publicada por ocasião do Edital previsto no art. 52, §1º, da LREF, ainda não sofreu alteração. No momento, a formatação da situação do passivo sujeito está assim representada:

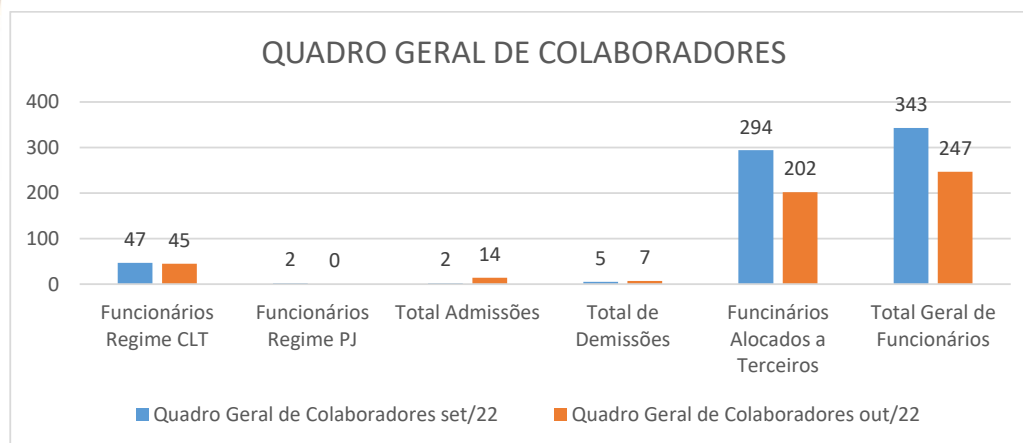
CLASSE	VALOR
CLASSE I	R\$ 522.978,86
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 43.948.464,91 EUR 67.968,22
CLASSE IV	R\$ 5.713.581,63
TOTAL	R\$ 50.185.025,40 EUR 67.968,22

1.3 QUADRO DE COLABORADORES

Em setembro/22, as Devedoras apresentavam 348 colaboradores ativos, desse total, 52 funcionários em regime da CLT, 2 em regime de PJ e 294 alocados em prestadoras de serviços terceirizadas.

De acordo gráfico abaixo, constata-se a redução de 96 funcionários em **outubro/2022** em comparação ao saldo apresentado em setembro/2022, permanecendo assim, com um total de 247 funcionários, sendo 45 em regime da CLT, 0 em regime Pessoa Jurídica e 202 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
	02/12/2022	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ	354	Art. 7º, §2º
	15/12/2022	Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
	02/12/2022	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 2019 e 2020, 2021 e dos meses de setembro e **outubro de 2022**, 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)	2.019			2.020			2021			set/22			out/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	14.014,11	100,0%	100,0%	33.117,69	100,0%	236,3%	33.740,90	100,0%	101,9%	41.671,90	100,0%	106,7%	42.583,14	100,0%	2,2%
ATIVO CIRCULANTE	9.873,37	70,5%	100,0%	25.129,98	75,9%	254,5%	24.340,51	72,1%	96,9%	32.673,79	78,4%	108,7%	33.637,05	79,0%	2,9%
Caixa e Equivalente de Caixa	140,37	1,0%	100,0%	78,07	0,2%	55,6%	- 597,05	-1,8%	-764,7%	- 561,80	-1,3%	-1287,7%	388,91	-0,9%	-30,8%
Clientes	2.767,10	19,7%	100,0%	6.631,86	20,0%	239,7%	8.973,63	26,6%	135,3%	5.908,28	14,2%	155,3%	6.157,67	14,5%	4,2%
Valores e Direitos a Receber Matriz	-	0,0%	100,0%	737,66	2,2%	100,0%	630,16	1,9%	85,4%	75,92	0,2%	12,0%	75,92	0,2%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	2.036,36	14,5%	100,0%	544,20	1,6%	26,7%	4.434,86	13,1%	814,9%	6.875,92	16,5%	259,0%	7.317,54	17,2%	6,4%
Adiantamentos a Empregados	11,40	0,1%	100,0%	6,40	0,0%	56,1%	78,06	0,2%	1219,7%	80,23	0,2%	100,9%	80,23	0,2%	0,0%
Contrato de Mútuos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	2.468,03	5,9%	43,7%	2.556,98	6,0%	3,6%
Outros Créditos	73,94	0,5%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%
Estoques	4.498,36	32,1%	100,0%	16.186,50	48,9%	359,8%	9.528,96	28,2%	58,9%	16.272,41	39,0%	101,4%	16.280,25	38,2%	0,0%
Tributos a Recuperar	345,83	2,5%	100,0%	945,28	2,9%	273,3%	1.291,89	3,8%	136,7%	1.554,80	3,7%	90,0%	1.557,36	3,7%	0,2%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.140,74	29,5%	100,0%	7.987,71	24,1%	192,9%	9.400,39	27,9%	117,7%	8.998,11	21,6%	100,1%	8.946,09	21,0%	99,4%
Imobilizados Operacional	4.140,74	29,5%	100,0%	7.690,98	23,2%	185,7%	9.028,46	26,8%	117,4%	8.623,77	20,7%	100,1%	8.571,75	20,1%	-0,6%
Imobilizados em Andamento	-	0,0%	100,0%	296,73	0,9%	100,0%	371,93	1,1%	125,3%	374,34	0,9%	100,0%	374,34	0,9%	0,0%

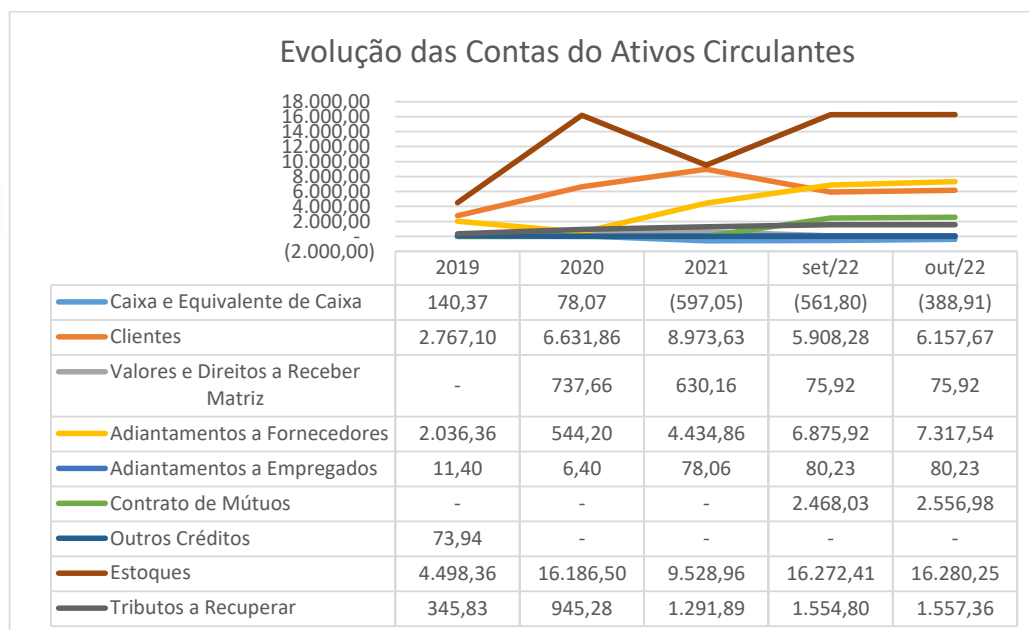
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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 setembro/22 no valor de R\$ 41,671 milhões, teve um aumento de R\$ 912 mil em **outubro/22**, passando para R\$ 42,583 milhões;



II. O ativo circulante, que em setembro/22 apresentava saldo de R\$ 32,673 milhões, passou para R\$ 33,637 milhões em **outubro/22**, tendo um aumento de R\$ 964 mil. 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 setembro/22 apresentava saldo de R\$ 561,80 mil negativos, em **outubro/2022** o saldo passou para R\$ 388,91 mil negativos, redução de R\$ 172,89 mil, reflexos do aumento de entradas de recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	140,37		78,07	-44,4%	- 597,05	-864,7%	- 561,80	-1287,7%	- 388,91	-30,8%





- **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 setembro/22, apresentava saldo de R\$ 5,908 milhões, em **outubro/2022** o saldo passou para R\$ 6,157 milhões, aumento de R\$ 249 mil, tal aumento acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Cientes (Duplicatas a Receber)	2.767,10	6.631,86	139,7%	8.973,63	35,3%	5.908,28	55,3%	6.157,67	4,2%	

- **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 **outubro/22** referida conta não sofreu alteração.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Valores e Direitos a Receber Matriz	-	737,66	0,0%	630,16	-14,6%	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 **outubro/22** apresentou aumento R\$ 411,62 mil em comparação com o mês de setembro/2022.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Fornecedores	2.036,36	544,20	26,7%	4.434,86	714,9%	6.875,92	159,0%	7.317,54	6,4%	

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





O mês de **outubro/22** não apresentou movimentação comparado com o mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	11,40	6,40	-43,9%	78,06	1119,7%	80,23	100,9%	80,23	0,0%

→ **CONTRATOS DE MÚTUO:** São contratos de mútuo que a Devedora realiza.

No mês de **outubro/22** apresentou aumento de R\$ 88,95 mil em comparação com o mês de setembro/2022.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contrato de Mútuos	-	-	0,0%	-	0,0%	2.468,03	-56,3%	2.556,98	3,6%

→ **OUTROS CRÉDITOS:** Sem movimentação no mês de **outubro/22**.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outros Créditos	73,94	-	-100,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%

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

No mês de **outubro/22** apresentou um aumento insignificante de R\$ 7,84 mil comparado com o mês de setembro/2022, correspondendo a 0,04% de variação, sendo, então, considerado 0,0%.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	4.498,36	16.186,50	259,8%	9.528,96	-41,1%	16.272,41	1,4%	16.280,25	0,0%

→ **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.

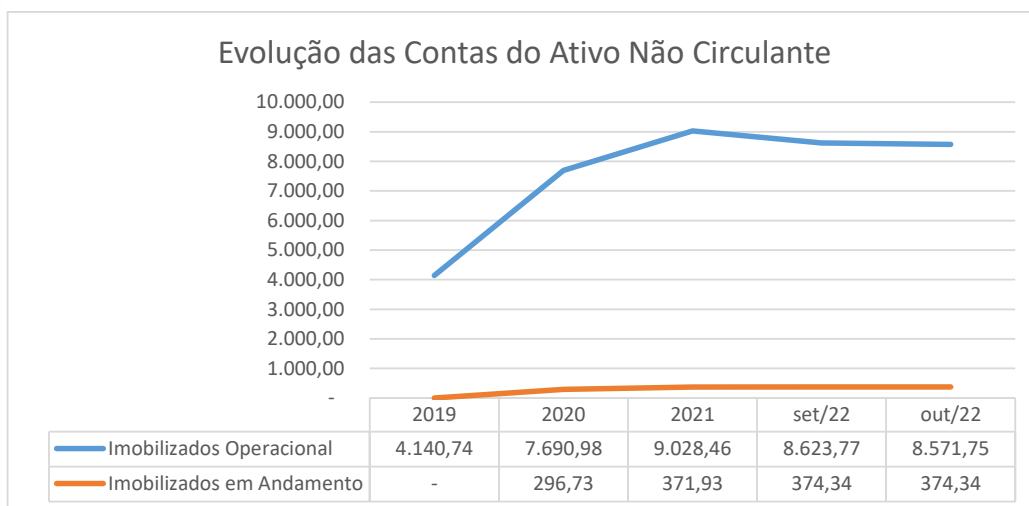
No mês de **outubro/22** apresentou um leve aumento de R\$ 2,56 mil comparado com o mês de setembro/2022.





	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos a Recuperar	345,83	945,28	273,3%	1.291,89	136,7%	1.554,80	90,0%	1.557,36	0,2%	

III. Ativo Não Circulante: no mês de setembro/22, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 8,998 milhões. No mês de **outubro/22**, notou-se uma redução de R\$ 52,02 mil, passando para R\$ 8,946 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 **outubro/22** apresentou redução de R\$ 52,02 mil em comparação ao mês de setembro/2022 devido a depreciação natural dos imobilizados, sendo responsável por toda a movimentação apresentada no ativo não circulante.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacional	4.140,74	7.690,98	185,7%	9.028,46	117,4%	8.623,77	100,1%	8.571,75	-0,6%	





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

No mês de **outubro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	-	296,73	100,0%	371,93	125,3%	374,34	100,0%	374,34	0,0%

3.1.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de setembro e outubro de 2022, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPLTDA

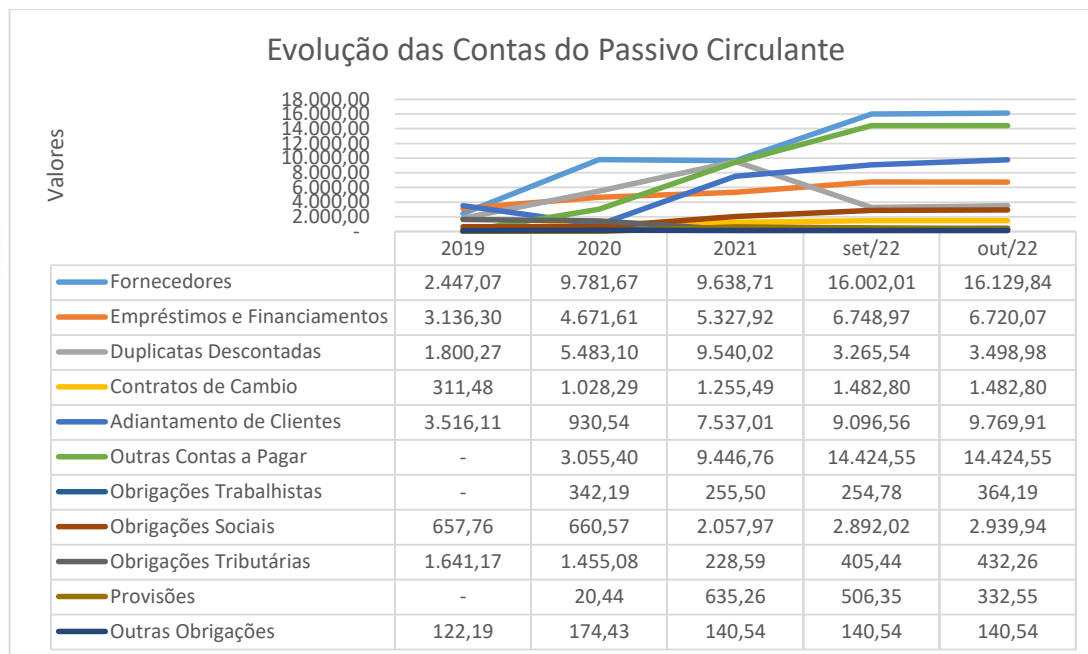
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			set/22			out/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	14.014,11	100,0%	100,0%	33.117,69	100,0%	236,3%	33.740,90	100,0%	101,9%	41.671,90	100,0%	106,7%	42.583,14	100,0%	2,2%
PASSIVO CIRCULANTE	13.632,36	97,3%	100,0%	27.603,33	83,3%	202,5%	46.063,76	136,5%	166,9%	55.219,55	132,5%	104,1%	56.235,64	132,1%	1,8%
Fornecedores	2.447,07	17,5%	100,0%	9.781,67	29,5%	399,7%	9.638,71	28,6%	98,5%	16.002,01	38,4%	108,6%	16.129,84	37,9%	0,8%
Empréstimos e Financiamentos	3.136,30	22,4%	100,0%	4.671,61	14,1%	149,0%	5.327,92	15,8%	114,0%	6.748,97	16,2%	88,5%	6.720,07	15,8%	-0,4%
Duplicatas Descontadas	1.800,27	12,8%	100,0%	5.483,10	16,6%	304,6%	9.540,02	28,3%	174,0%	3.265,54	7,8%	179,0%	3.498,98	8,2%	7,1%
Contratos de Cambio	311,48	2,2%	100,0%	1.028,29	3,1%	330,1%	1.255,49	3,7%	122,1%	1.482,80	3,6%	100,0%	1.482,80	3,5%	0,0%
Adiantamento de Clientes	3.516,11	25,1%	100,0%	930,54	2,8%	26,5%	7.537,01	22,3%	810,0%	9.096,56	21,8%	99,7%	9.769,91	22,9%	7,4%
Outras Contas a Pagar	-	0,0%	100,0%	3.055,40	9,2%	100,0%	9.446,76	28,0%	309,2%	14.424,55	34,6%	100,8%	14.424,55	33,9%	0,0%
Obrigações Trabalhistas	-	0,0%	100,0%	342,19	1,0%	100,0%	255,50	0,8%	74,7%	254,78	0,6%	98,6%	364,19	0,9%	42,9%
Obrigações Sociais	657,76	4,7%	100,0%	660,57	2,0%	100,4%	2.057,97	6,1%	311,5%	2.892,02	6,9%	101,6%	2.939,94	6,9%	1,7%
Obrigações Tributárias	1.641,17	11,7%	100,0%	1.455,08	4,4%	88,7%	228,59	0,7%	15,7%	405,44	1,0%	137,6%	432,26	1,0%	6,6%
Provisões	-	0,0%	100,0%	20,44	0,1%	100,0%	635,26	1,9%	3108,4%	506,35	1,2%	119,2%	332,55	0,8%	-34,3%
Outras Obrigações	122,19	0,9%	100,0%	174,43	0,5%	142,8%	140,54	0,4%	80,6%	140,54	0,3%	100,0%	140,54	0,3%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	201,22	1,4%	100,0%	2.204,87	6,7%	1095,8%	4.406,94	13,1%	199,9%	4.406,94	10,6%	100,0%	4.406,94	10,3%	0,0%
Impostos e Contribuições	201,22	1,4%	100,0%	2.204,87	6,7%	1095,8%	4.406,94	13,1%	199,9%	4.406,94	10,6%	100,0%	4.406,94	10,3%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	180,53	1,3%	100,0%	3.309,49	10,0%	1833,2%	-16.729,80	-49,6%	-505,5%	-17.954,59	-43,1%	97,6%	-18.059,43	-42,4%	0,6%
Capital Social	480,00	3,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,2%	100,0%	480,00	1,1%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	-299,47	-2,1%	100,0%	2.829,49	8,5%	-944,8%	-17.209,80	-51,0%	-608,2%	-18.434,59	-44,2%	97,6%	-18.539,43	-43,5%	0,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

- I. O Passivo Total, que em setembro/22 apresentava saldo de R\$ 41,671 milhões, teve um aumento de R\$ 912 mil em **outubro/22**, passando para R\$ 42,583 milhões;
- II. O Passivo Circulante, que em setembro/22 apresentava saldo de R\$ 55,219 milhões, teve aumento R\$ 1,016 milhões no mês de **outubro/22**,



passando para R\$ 56,235 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 **outubro/22** apresentou aumento de R\$ 127 mil em comparação com saldo de setembro/22.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	2.447,07		9.781,67	399,7%	9.638,71	98,5%	16.002,01	108,6%	16.129,84	0,8%

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

No mês de **outubro/22** foi constatado redução de R\$ 28 mil em relação ao mês anterior.





	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	3.136,30	4.671,61	149,0%	5.327,92	114,0%	6.748,97	88,5%	6.720,07	-0,4%	

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

No mês de **outubro/22** apresentou um aumento de R\$ 233 mil em comparação ao mês de setembro/22.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Duplicatas Descontadas	1.800,27	5.483,10	304,6%	9.540,02	174,0%	3.265,54	179,0%	3.498,98	7,1%	

→ **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 **outubro/22** não houve alteração em comparação ao mês de setembro/22.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contratos de Cambio	311,48	1.028,29	0,0%	1.255,49	100,0%	1.482,80	100,0%	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 **outubro/22** apresentou um aumento de R\$ 673 mil em comparação ao mês de setembro/22. Neste ponto destaca-se que praticamente R\$ 663 mil (98,5%) correspondem a um único cliente (Basso e Pancotte Ltda).

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	3.516,11	930,54	100,0%	7.537,01	810,0%	9.096,56	99,7%	9.769,91	7,4%	

→ **CONTRATOS DE MÚTUO A PAGAR:** São contratos de Mútuo a pagar.





No mês de **outubro/22** não apresentou mudança em comparação com o mês de setembro/2022.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Contas a Pagar	-	3.055,40	0,0%	9.446,76	309,2%	14.424,55	100,8%	14.424,55	0,0%

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

No mês de **outubro/22** notou-se aumento expressivo de R\$ 109,41 mil em comparação ao mês de setembro/2022, sendo reflexo do alto número de demissões.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	-	342,19	100,0%	255,50	74,7%	254,78	98,6%	364,19	42,9%

→ **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 **outubro/22** apresentou aumento de R\$ 47,92 mil em comparação ao mês de setembro/2022.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	657,76	660,57	100,4%	2.057,97	311,5%	2.892,02	101,6%	2.939,94	1,7%

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

No mês de **outubro/22** apresentou aumento de R\$ 26,82 mil em comparação ao mês de setembro/2022, devido a provisões dos impostos do período.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	1.641,17	1.455,08	0,0%	228,59	100,0%	405,44	137,6%	432,26	6,6%





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

No mês de **outubro/22** apresentou redução significativa de R\$ 173,8 mil, comparado com o saldo de setembro/2022.

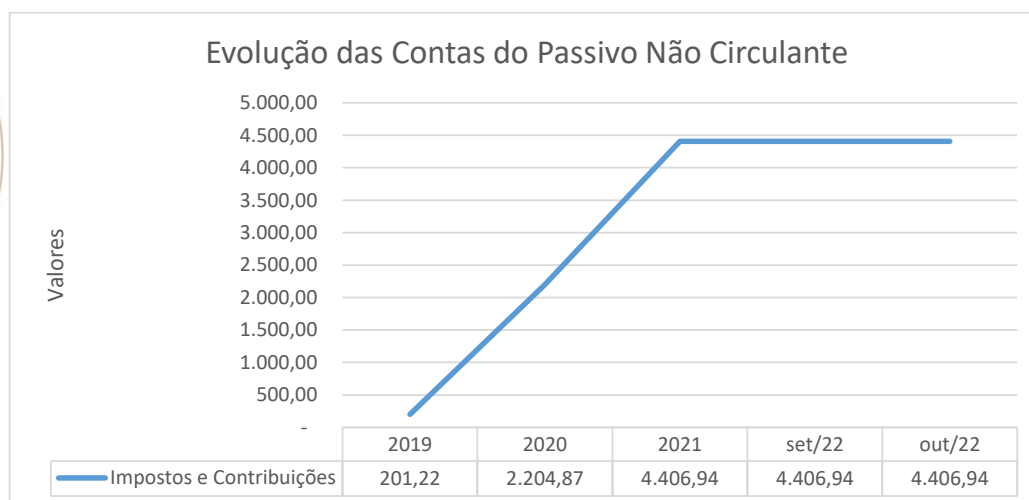
	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	-	20,44	0,0%	635,26	100,0%	506,35	119,2%	332,55	-34,3%

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

No mês de **outubro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	122,19	174,43	142,8%	140,54	80,6%	140,54	100,0%	140,54	0,0%

III. O Passivo Não Circulante que em setembro/22 apresentava saldo de R\$ 4,406 milhões não apresentou movimentação em **outubro/22**, conforme se nota do gráfico abaixo:



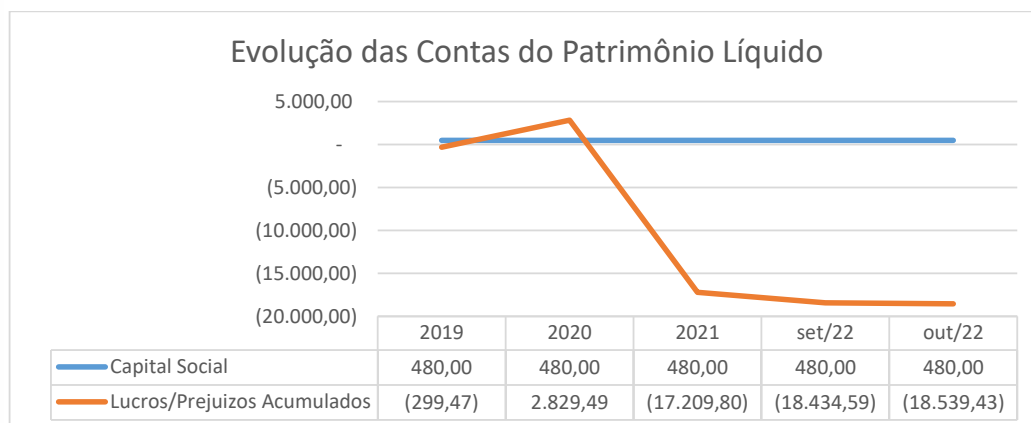


→ **IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES:** São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

No mês de **outubro/22** não apresentou movimentação.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Impostos e Contribuições	201,22	2.204,87	995,8%	4.406,94	199,9%	4.406,94	100,0%	4.406,94	0,0%

IV. O Patrimônio Líquido que em setembro/22 apresentava saldo de R\$ 17,954 milhões negativos, passou para R\$ 18,539 milhões negativos em **outubro/22**, 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 **outubro/22** não se constatou movimentação.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	480,00	480,00	100,0%	480,00	100,0%	480,00	100,0%	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 setembro/22, apresentava saldo de R\$ 18,434 milhões negativo, passou para R\$ 18,539 milhões negativos, isto é, aumento R\$ 105 mil, devido ao prejuízo apurado no mês de **outubro/2022**. Não sendo preocupante, pois trata-se de uma oscilação de apenas 0,6%, normal no mercado, haja vista que as vendas sofrem variações durante os meses do ano.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 299,47		2.829,49	-1044,8%	-17.209,80	-708,2%	-18.434,59	97,6%	-18.539,43	0,6%

❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

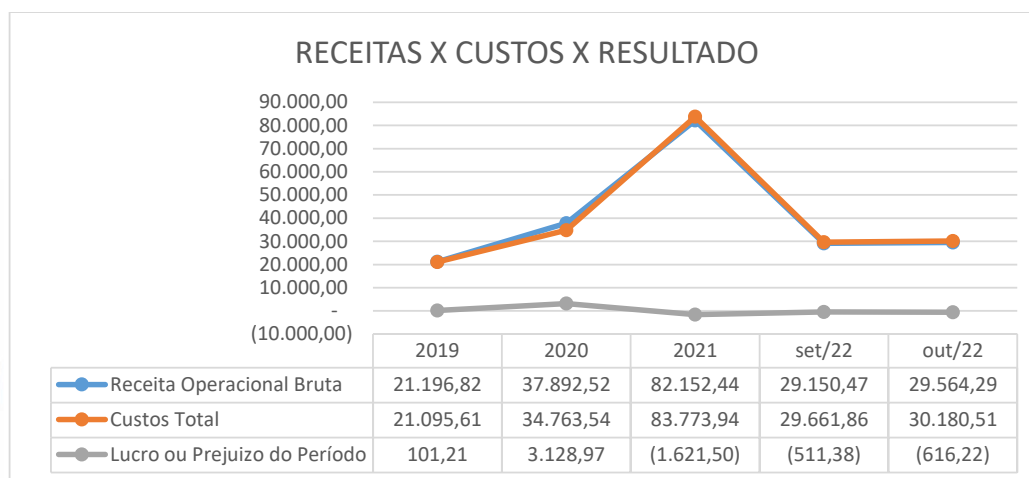
Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de setembro e **outubro de 2022**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			set/22			out/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	21.196,82	100,0%	100,0%	37.892,52	100,0%	178,8%	82.152,44	100,0%	216,8%	29.150,47	100,0%	108,9%	29.564,29	100,0%	101,4%
Deduções	-5.323,67	-25,1%	100,0%	-8.648,65	-22,8%	162,5%	-24.021,93	-29,2%	277,8%	-16.731,45	-57,4%	104,9%	-17.088,42	-57,8%	102,1%
RECEITA LIQUIDA	15.873,15	74,9%	100,0%	29.243,86	77,2%	184,2%	58.130,51	70,8%	198,8%	12.419,03	42,6%	114,9%	12.475,87	42,2%	100,5%
Custos dos Serviços Prestados	-13.547,31	-63,9%	100,0%	-18.653,13	-49,2%	137,7%	-42.143,62	-51,3%	225,9%	-7.254,15	-24,9%	114,5%	-7.372,67	-24,9%	101,6%
RESULTADO BRUTO	2.325,83	11,0%	100,0%	10.590,73	27,9%	455,4%	15.986,89	19,5%	151,0%	5.164,88	17,7%	115,6%	5.103,19	17,3%	98,8%
Despesas Operacionais	-2.245,06	-10,6%	100,0%	-7.461,76	-19,7%	332,4%	-17.608,39	-21,4%	236,0%	-5.676,26	-19,5%	108,5%	-5.719,41	-19,3%	100,8%
Despesas Administrativas	-691,52	-3,3%	100,0%	-5.028,16	-13,3%	727,1%	-12.433,78	-15,1%	247,3%	-3.413,20	-11,7%	108,1%	-3.363,02	-11,4%	98,5%
Impostos e Taxas	-120,45	-0,6%	100,0%	-409,21	-1,1%	339,7%	-49,45	-0,1%	12,1%	-4,17	0,0%	100,0%	-4,17	0,0%	100,0%
Depreciação e Amortização	-376,77	-1,8%	100,0%	-441,30	-1,2%	117,1%	-567,67	-0,7%	128,6%	-451,57	-1,5%	113,0%	-503,59	-1,7%	111,5%
Resultado Financeiro	-1.138,84	-5,4%	100,0%	-1.796,47	-4,7%	157,7%	-4.559,89	-5,6%	253,8%	-2.045,20	-7,0%	107,2%	-2.086,52	-7,1%	102,0%
Outras Receitas	82,52	0,4%	100,0%	213,38	0,6%	258,6%	2,40	0,0%	1,1%	237,88	0,8%	100,0%	237,88	0,8%	100,0%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	80,77	0,4%	100,0%	3.128,97	8,3%	3873,9%	-1.621,50	-2,0%	-51,8%	-511,38	-1,8%	67,0%	-616,22	-2,1%	120,5%
Provisão CSLL	7,66	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%
Provisão IRPJ	12,77	0,1%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	101,21	0,5%	100,0%	3.128,97	8,3%	3091,7%	-1.621,50	-2,0%	-51,8%	-511,38	-1,8%	67,0%	-616,22	-2,1%	120,5%
EBITDA	1.596,38	7,5%	100,0%	5.366,74	14,2%	336,2%	3.506,06	4,3%	65,3%	1.985,39	6,8%	128,7%	1.973,88	6,7%	99,4%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes 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 **outubro/22** apresentou um aumento de R\$ 414 mil comparado com ao mês de setembro/22.

	2019	2020	2021	set/22	out/22
Receita Operacional Bruta	21.196,82	37.892,52	82.152,44	29.150,47	29.564,29

- ➔ **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 **outubro/22** apresentou um aumento de R\$ 519 mil em comparação com o mês de setembro/22.

	2019	2020	2021	set/22	out/22
Custos Total	21.095,61	34.763,54	83.773,94	29.661,86	30.180,51

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





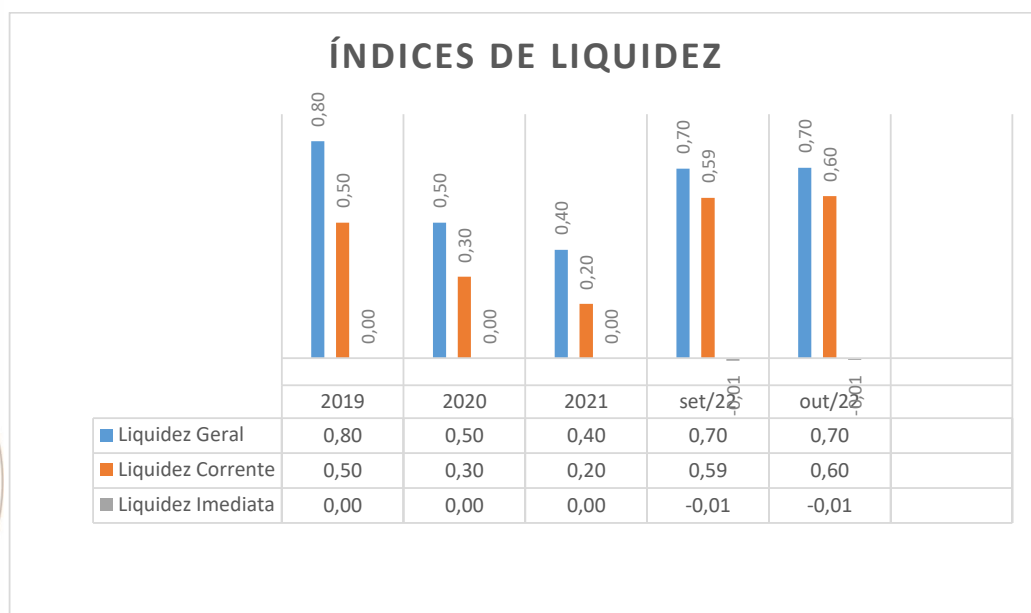
lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

No mês de **outubro/22**, apresentou prejuízo de R\$ 104,84 mil. Ressalta-se que as Recuperandas vêm apresentando prejuízos nos últimos meses de forma oscilatória, mantendo o resultado negativo.

	2019	2020	2021	set/22	out/22
Lucro ou Prejuízo do Período	101,21	3.128,97	- 1.621,50	- 511,38	- 616,22

❖ **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 paga-la.

Liquidez Corrente: 0,60 - 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. No caso da Genova, em **outubro/22**, representou 1.973,88.



3.2 EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA.

3.2.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de setembro e **outubro de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:





BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

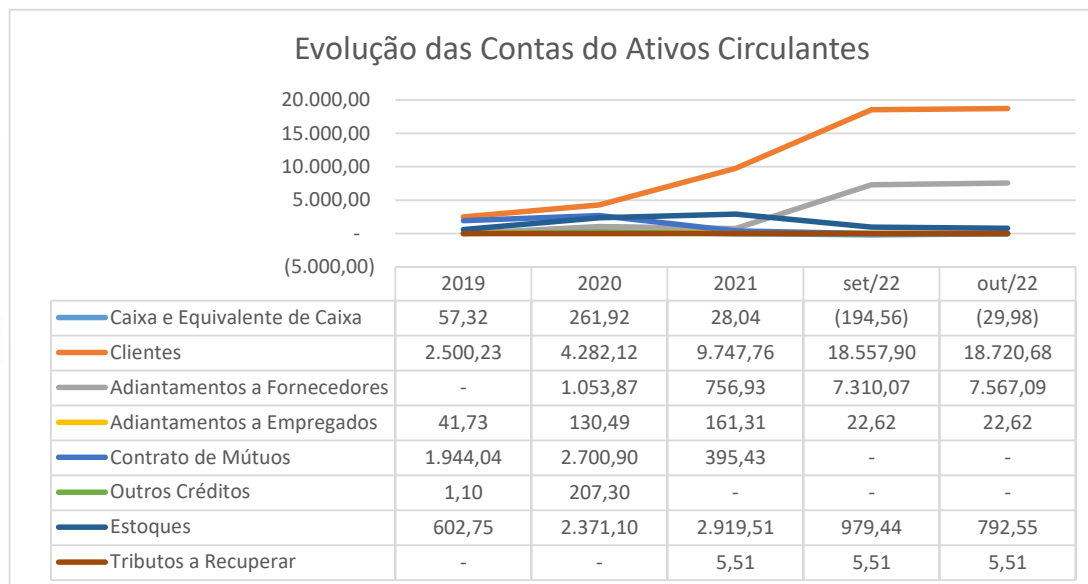
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			set/22			out/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	6.159,47	100,0%	100,0%	13.085,69	100,0%	212,4%	16.662,08	100,0%	127,3%	29.108,99	100,0%	104,5%	29.478,77	100,0%	1,3%
ATIVO CIRCULANTE	5.147,17	83,6%	100,0%	11.007,70	84,1%	213,9%	14.014,50	84,1%	127,3%	26.680,99	91,7%	105,0%	27.078,48	91,9%	1,5%
Caixa e Equivalente de Caixa	57,32	0,9%	100,0%	261,92	2,0%	456,9%	28,04	0,2%	10,7%	194,56	-0,7%	96,5%	29,98	-0,1%	-84,6%
Clientes	2.500,23	40,6%	100,0%	4.282,12	32,7%	171,3%	9.747,76	58,5%	227,6%	18.557,90	63,8%	105,9%	18.720,68	63,5%	0,9%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	1.053,87	8,1%	100,0%	756,93	4,5%	71,8%	7.310,07	25,1%	112,1%	7.567,09	25,7%	3,5%
Adiantamentos a Empregados	41,73	0,7%	100,0%	130,49	1,0%	312,7%	161,31	1,0%	123,6%	22,62	0,1%	100,0%	22,62	0,1%	0,0%
Contrato de Mútuos	1.944,04	31,6%	100,0%	2.700,90	20,6%	138,9%	395,43	2,4%	14,6%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Outros Créditos	1,10	0,0%	100,0%	207,30	1,6%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%
Estoques	602,75	9,8%	100,0%	2.371,10	18,1%	393,4%	2.919,51	17,5%	123,1%	979,44	3,4%	73,5%	792,55	2,7%	-19,1%
Tributos a Recuperar	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	0,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.012,30	16,4%	100,0%	2.077,99	15,9%	205,3%	2.647,58	15,9%	127,4%	2.428,00	8,3%	98,9%	2.400,29	8,1%	98,9%
Imobilizados Operacional	995,64	16,2%	100,0%	2.042,78	15,6%	205,2%	2.540,07	15,2%	124,3%	2.320,48	8,0%	100,0%	2.292,78	7,8%	-1,2%
Imobilizados em Andamento	16,66	0,3%	100,0%	35,21	0,3%	211,3%	107,51	0,6%	305,4%	107,51	0,4%	100,0%	107,51	0,4%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

- I. O ativo total, que em setembro/22 apresentava saldo de R\$ 29,108 milhões, teve um aumento de R\$ 370 mil em **outubro/22**, passando para R\$ 29,478 milhões;
- II. O ativo circulante, que em setembro/22 apresentava saldo de R\$ 26,680 milhões, teve um aumento de R\$ 398 mil, passando para R\$ 27,078 milhões em **outubro/22**. 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 setembro/22 apresentava saldo de R\$ 194,56 mil negativos, em **outubro/22**, passou para R\$ 29,98 mil negativos, isto é, redução de R\$ 164,58 mil, tal redução acontece sempre que há mais entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).

	2019		2020		2021		set/22		out/22		
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH		
Caixa e Equivalente de Caixa	57,32	261,92	356,9%	28,04	-89,3%	-	194,56	96,5%	-	29,98	-84,6%

➔ **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 setembro/22 apresentava saldo de R\$ 18,557 milhões, em **outubro/22**, o saldo passou para R\$ 18,720 milhões, isto é, aumento de R\$ 163 mil, tal aumento acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	2.500,23	4.282,12	71,3%	9.747,76	127,6%	18.557,90	5,9%	18.720,68	0,9%

→ **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 **outubro/22** apresentou aumento de R\$ 257 mil em comparação com o mês de setembro/2022.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	-	1.053,87	100,0%	756,93	-28,2%	7.310,07	12,1%	7.567,09	3,5%

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

Não foi constatada alteração no período em análise.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	41,73	130,49	212,7%	161,31	23,6%	22,62	100,0%	22,62	0,0%

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

O saldo foi liquidado mediante pagamento em setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contrato de Mútuos	1.944,04	2.700,90	38,9%	395,43	-85,4%	-	0,0%	-	0,0%

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





	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outros Créditos	1,10	207,30	18813,6%	-	-100,0%	-	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 **outubro/22** apresentou redução de R\$ 186,89 mil comparado com o mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	602,75	2.371,10	293,4%	2.919,51	23,1%	979,44	-26,5%	792,55	-19,1%

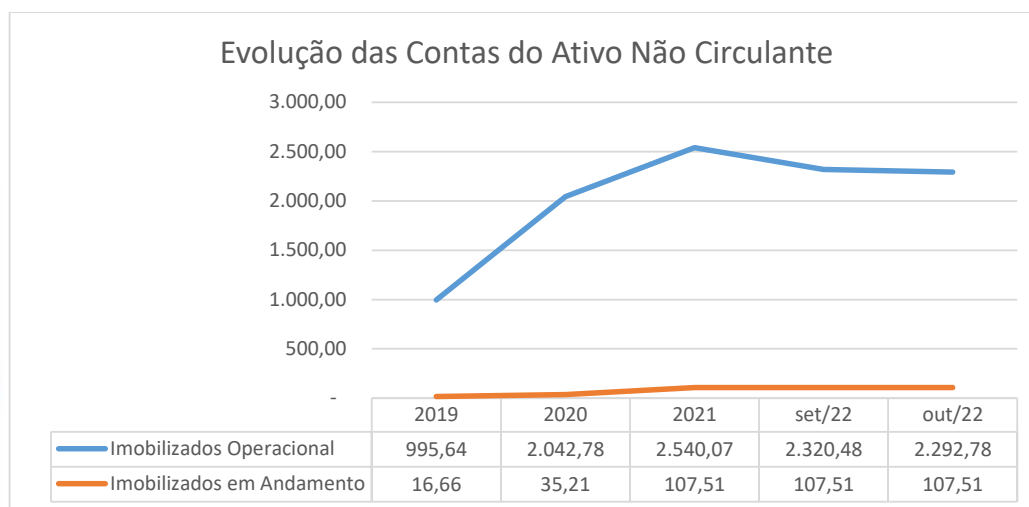
→ **TRIBUTOS A RECUPERAR:** Tributos a recuperar são valores de crédito superiores aos débitos de uma empresa após o cálculo do balanço patrimonial, que podem ser usados como desconto no pagamento dos próximos impostos. Eles existem quando a empresa paga um mesmo imposto mais de uma vez e, portanto,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

Não foi constatada movimentação no período em análise.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos a Recuperar	-	-	0,0%	5,51	100,0%	5,51	100,0%	5,51	0,0%

III. O Ativo Não Circulante, que em setembro/22 apresentava saldo de R\$ 2,428 milhões, sofreu uma redução de aproximadamente R\$ 28 mil, passando para R\$ 2,400 milhões no mês de **outubro/22**. 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 **outubro/22** apresentou leve redução de 1,2%, ou seja, R\$ 27,7 mil em comparação ao mês de setembro/22.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacional	995,64	2.042,78	205,2%	2.540,07	124,3%	2.320,48	98,8%	2.292,78	-1,2%	

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

No mês de **outubro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/22.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados em Andamento	16,66	35,21	211,3%	107,51	305,4%	107,51	100,0%	107,51	0,0%	





3.2.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses setembro e **outubro/22**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

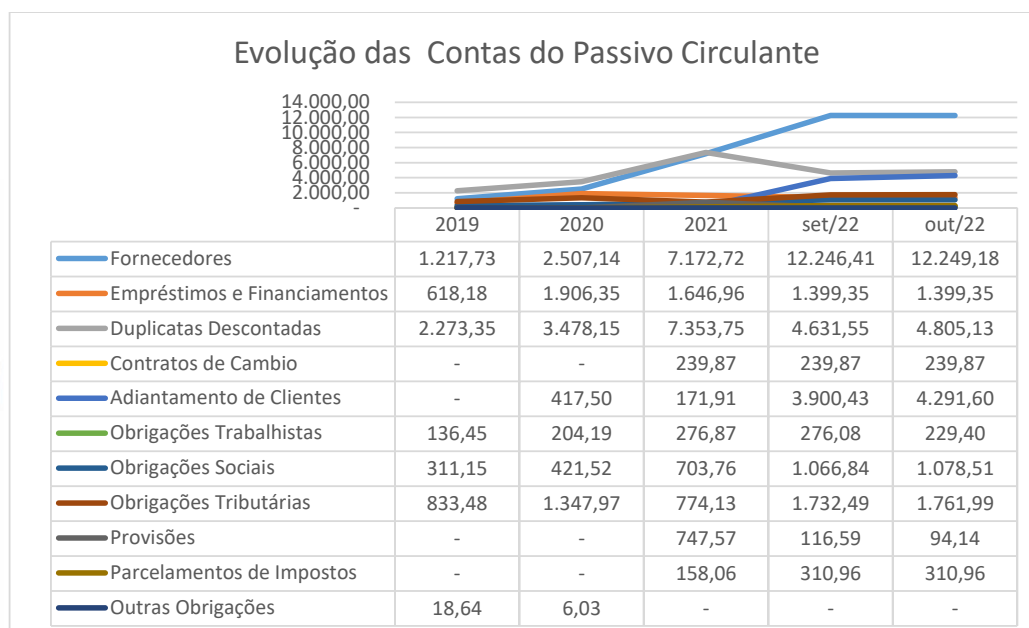
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			set/22			out/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	6.159,47	100,0%	100,0%	13.085,69	100,0%	212,4%	16.662,08	100,0%	127,3%	29.108,99	100,0%	104,5%	29.478,77	100,0%	1,3%
PASSIVO CIRCULANTE	5.408,99	87,8%	100,0%	10.288,85	78,6%	190,2%	19.245,61	115,5%	187,1%	25.920,57	89,0%	93,7%	26.460,13	89,8%	2,1%
Fornecedores	1.217,73	19,8%	100,0%	2.507,14	19,2%	205,9%	7.172,72	43,0%	286,1%	12.246,41	42,1%	110,2%	12.249,18	41,6%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	618,18	10,0%	100,0%	1.906,35	14,6%	308,4%	1.646,96	9,9%	86,4%	1.399,35	4,8%	100,0%	1.399,35	4,7%	0,0%
Duplicatas Descontadas	2.273,35	36,9%	100,0%	3.478,15	26,6%	153,0%	7.353,75	44,1%	211,4%	4.631,55	15,9%	54,7%	4.805,13	16,3%	3,7%
Contratos de Cambio	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	239,87	1,4%	100,0%	239,87	0,8%	100,0%	239,87	0,8%	0,0%
Adiantamento de Clientes	-	0,0%	100,0%	417,50	3,2%	100,0%	171,91	1,0%	41,2%	3.900,43	13,4%	129,5%	4.291,60	14,6%	10,0%
Obrigações Trabalhistas	136,45	2,2%	100,0%	204,19	1,6%	149,6%	276,87	1,7%	135,6%	276,08	0,9%	134,2%	229,40	0,8%	-16,9%
Obrigações Sociais	311,15	5,1%	100,0%	421,52	3,2%	135,5%	703,76	4,2%	167,0%	1.066,84	3,7%	100,9%	1.078,51	3,7%	1,1%
Obrigações Tributárias	833,48	13,5%	100,0%	1.347,97	10,3%	161,7%	774,13	4,6%	57,4%	1.732,49	6,0%	98,5%	1.761,99	6,0%	1,7%
Provisões	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	747,57	4,5%	100,0%	116,59	0,4%	98,3%	94,14	0,3%	-19,3%
Parcelamentos de Impostos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	158,06	0,9%	100,0%	310,96	1,1%	100,0%	310,96	1,1%	0,0%
Outras Obrigações	18,64	0,3%	100,0%	6,03	0,0%	32,3%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	234,37	3,8%	100,0%	2.241,17	17,1%	956,3%	5.270,65	31,6%	235,2%	5.076,59	17,4%	100,0%	5.076,59	17,2%	100,0%
Financiamento Capital de Giro	38,09	0,6%	100,0%	1.154,41	8,8%	3030,8%	906,37	5,4%	78,5%	906,37	3,1%	100,0%	906,37	3,1%	0,0%
Impostos e Contribuições	196,28	3,2%	100,0%	1.086,77	8,3%	553,7%	4.364,28	26,2%	401,6%	4.170,22	14,3%	100,0%	4.170,22	14,1%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	516,11	8,4%	100,0%	555,67	4,2%	107,7%	7.854,17	-47,1%	-1413,5%	-1.888,17	-6,5%	38,6%	-2.057,94	-7,0%	109,0%
Capital Social	100,00	1,6%	100,0%	100,00	0,8%	100,0%	100,00	0,6%	100,0%	100,00	0,3%	100,0%	100,00	0,3%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	416,11	6,8%	100,0%	455,67	3,5%	109,5%	-7.954,17	-47,7%	-1745,6%	-1.988,17	-6,8%	39,8%	-2.157,94	-7,3%	8,5%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

- I. O Passivo Total, que apresentava saldo de R\$ 29,108 milhões em setembro/22, teve um aumento de R\$ 370 mil em **outubro/22**, passando para R\$ 29,478 milhões;
- II. O Passivo Circulante que em setembro/22 apresentava saldo de R\$ 25,920 milhões, em **outubro/22** teve uma redução de R\$ 540 mil, passando para R\$ 26,460 milhões, conforme se nota do gráfico abaixo:





Destacam-se as principais contas:

→ **FORNECEDORES:** são fornecedores de produtos ou serviços a prazo.

No mês de **outubro/22** constatou-se aumento insignificativo de R\$ 2,77 mil em comparação ao último mês de análise, devido a aquisição de bens e serviços a prazo.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	1.217,73	2.507,14	205,9%	7.172,72	286,1%	12.246,41	110,2%	12.249,18	0,0%

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

No mês de **outubro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	618,18	1.906,35	308,4%	1.646,96	86,4%	1.399,35	100,0%	1.399,35	0,0%

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





No mês de **outubro/22** foi constatado uma aumento de R\$ 174 mil em comparação com o mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Duplicatas Descontadas	2.273,35	3.478,15	153,0%	7.353,75	211,4%	4.631,55	54,7%	4.805,13	3,7%

→ **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.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contratos de Cambio	-	-	0,0%	239,87	100,0%	239,87	100,0%	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 **outubro/22** foi constatado um aumento de R\$ 391 mil em comparação com o mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento de Clientes	-	417,50	100,0%	171,91	41,2%	3.900,43	129,5%	4.291,60	10,0%

→ **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** São as dívidas de origem trabalhista.

No mês de **outubro/22** foi constatado uma redução de R\$ 11,67 mil em comparação com o mês de setembro/22

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	136,45	204,19	149,6%	276,87	135,6%	276,08	134,2%	229,40	-16,9%

→ **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 **outubro/22** apresentou aumento de R\$ 11,67 mil em comparação ao mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	311,15	421,52	135,5%	703,76	167,0%	1.066,84	100,9%	1.078,51	1,1%

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

No mês de **outubro/22** apresentou aumento de R\$ 29,50 mil em comparação ao mês de setembro/22, devido a provisões dos impostos do período.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	833,48	1.347,97	161,7%	774,13	57,4%	1.732,49	98,5%	1.761,99	1,7%

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

No mês de **outubro/22** apresentou redução significativa de R\$ 22,45 mil, praticamente 20% em comparação ao mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	-	-	0,0%	747,57	100,0%	116,59	98,3%	94,14	-19,3%

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

No mês de **outubro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	-	-	0,0%	158,06	100,0%	310,96	0,0%	310,96	0,0%



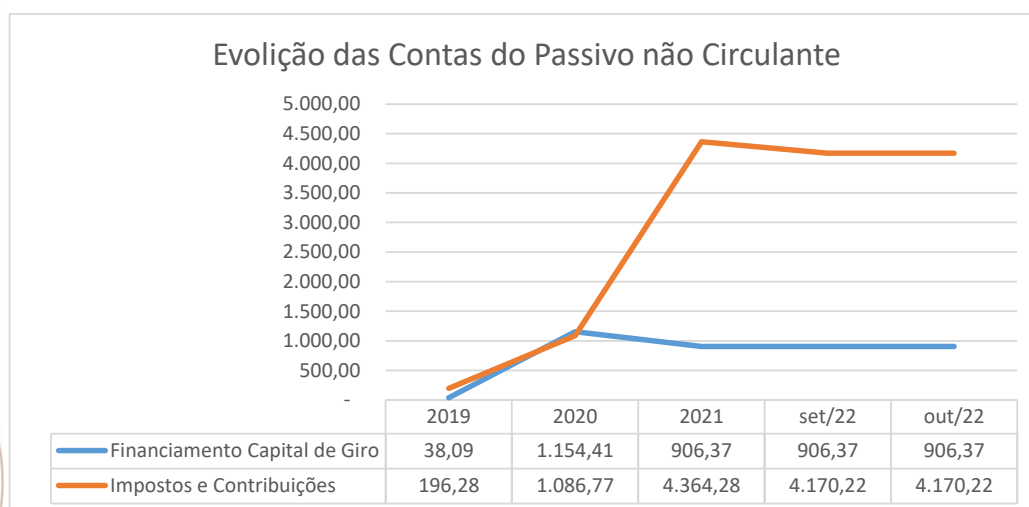


→ **OUTRAS OBRIGAÇÕES:** São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **outubro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	18,64	6,03	32,3%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%

III. Passivo Não Circulante, no mês de **outubro/22**, apresentou saldo de R\$ 5,076 milhões, portanto, sem alteração em comparação com o mês de setembro/22, 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 **outubro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/22.





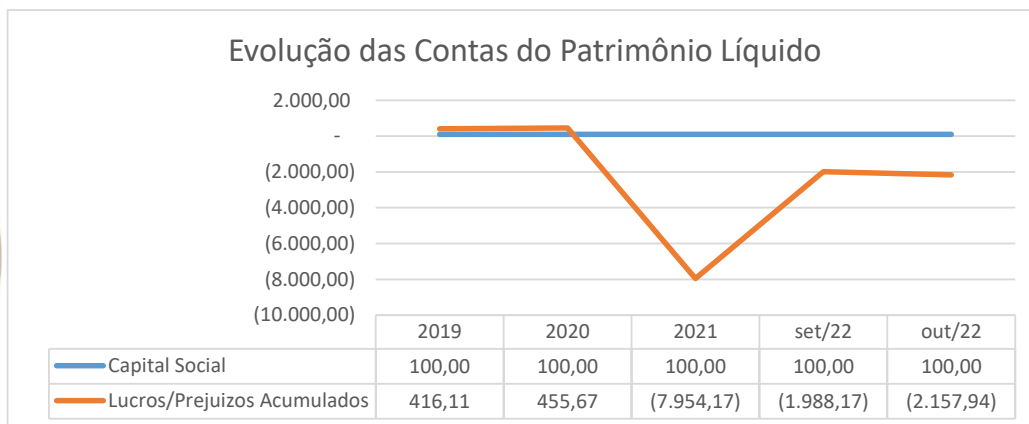
	2019	2020		dez/21		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Financiamento Capital de Giro	38,09	1.154,41	3030,8%	906,37	78,5%	906,37	0,0%	906,37	0,0%

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

No mês de **outubro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/22.

	2019	2020		2021		set/22		out/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Impostos e Contribuições	196,28	1.086,77	453,7%	4.364,28	401,6%	4.170,22	0,0%	4.170,22	0,0%

IV. O Patrimônio Líquido, que no mês de setembro/22 apresentou saldo de R\$ 1,988 milhões negativos, em **outubro/22** teve um aumento de R\$ 169 mil, passando para R\$ 2,157 milhões negativos, como se nota do gráfico abaixo:



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

No mês de **outubro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de setembro/22.





	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	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 setembro/22, apresentava saldo de R\$ 1,988 milhões negativos, no mês de **outubro/22** passou para R\$ 2,157 milhões negativos.

	2019		2020		2021		set/22		out/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	416,11		455,67	9,5%	- 7.954,17	-1845,6%	- 1.988,17	39,8%	- 2.157,94	8,5%

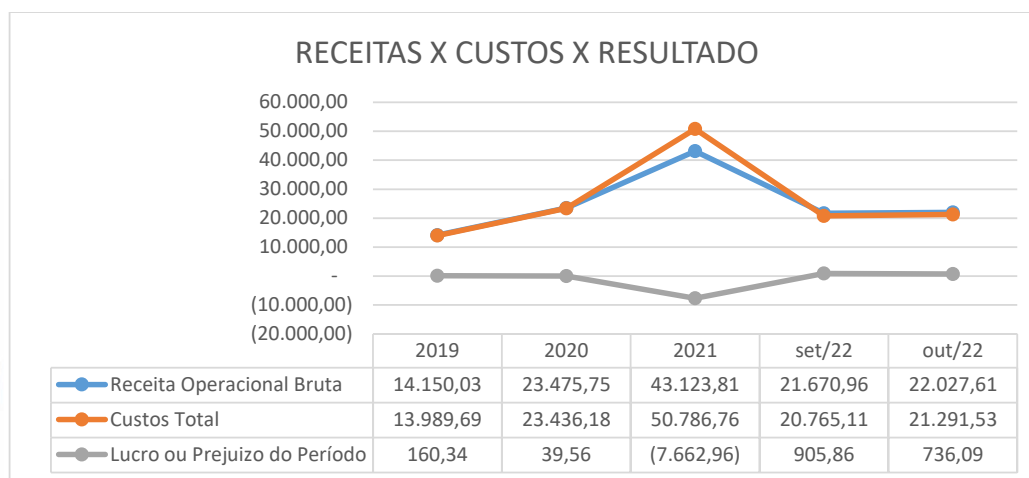
❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de setembro e **outubro de 2022**, 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			set/22			out/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	14.150,03	100,0%	100,00%	23.475,75	100,0%	165,91%	43.123,81	100,0%	183,70%	21.670,96	100,0%	66,72%	22.027,61	100,0%	1,65%
Deduções	-3.028,42	-21,4%	100,00%	-5.044,11	-21,5%	166,56%	-8.688,32	-29,2%	172,25%	-8.158,70	-27,4%	646,95%	-8.418,57	-28,3%	3,19%
RECEITA LÍQUIDA	11.121,61	78,6%	100,00%	18.431,64	78,5%	165,73%	34.435,49	115,6%	186,83%	13.512,26	45,4%	43,28%	13.609,05	45,7%	0,72%
Custos dos Serviços Prestados	-9.681,93	-68,4%	100,00%	-16.880,50	-71,9%	174,35%	-36.963,16	-124,1%	218,97%	-10.703,78	-35,9%	31,74%	-10.920,08	-36,7%	2,02%
RESULTADO BRUTO	1.439,67	10,2%	100%	1.551,13	6,6%	107,74%	-2.527,68	-8,5%	-162,96%	2.808,47	9,4%	-112,14%	2.688,97	9,0%	-4,26%
Despesas Operacionais	-1.225,60	-8,7%	100,00%	-1.499,08	-6,4%	122,31%	-5.135,28	-17,2%	342,56%	-1.902,62	-6,4%	48,20%	-1.952,88	-6,6%	2,64%
Despesas Administrativas	-442,82	-3,1%	100,00%	-425,89	-1,8%	96,18%	-6.159,25	-20,7%	1446,21%	-2.112,80	-7,1%	174,68%	-2.137,09	-7,2%	1,15%
Impostos e Taxas	-100,69	-0,7%	100,00%	-119,25	-0,5%	118,43%	-10,95	0,0%	9,18%	-3,45	0,0%	2,48%	-3,45	0,0%	0,00%
Depreciação e Amortização	-79,60	-0,6%	100,00%	-155,38	-0,7%	195,20%	-301,58	-1,0%	194,09%	-221,66	-0,7%	54,43%	-249,37	-0,8%	12,50%
Resultado Financeiro	-689,71	-4,9%	100,00%	-992,92	-4,2%	143,96%	-1.780,33	-6,0%	179,30%	-1.105,80	-3,7%	48,81%	-1.130,67	-3,8%	2,25%
Outras Receitas	87,22	0,6%	100,00%	194,37	0,8%	222,85%	3.116,84	10,5%	1603,57%	1.541,09	5,2%	1352,11%	1.567,69	5,3%	1,73%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	214,07	1,5%	100,00%	52,06	0,2%	24,32%	-7.662,96	-25,7%	-14719,93%	905,86	3,0%	-14,04%	736,09	2,5%	-18,74%
Provisão CSLL	-19,27	-0,1%	100,00%	-4,69	0,0%	24,32%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	-34,47	-0,2%	100,00%	-7,81	0,0%	22,65%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	160,34	1,1%	100,00%	39,56	0,2%	24,68%	-7.662,96	-25,7%	-19368,09%	905,86	3,0%	-21,10%	736,09	2,5%	-18,74%
EBITDA	983,38	6,9%	100,00%	1.200,36	5,1%	122,06%	-5.581,04	-18,7%	-464,95%	2.233,32	7,5%	-59,10%	2.116,12	7,1%	-5,25%



Destacam-se as seguintes contas:

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

No mês de **outubro/22** notou-se um aumento de R\$ 356,65 mil em comparação ao mês anterior.

	2019	2020	2021	set/22	out/22
Receita Operacional Bruta	14.150,03	23.475,75	43.123,81	21.670,96	22.027,61

- **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 **outubro/22** apresentou um aumento de R\$ 526,42 mil em comparação com o mês de setembro/22.

	2019	2020	2021	set/22	out/22
Custos Total	13.989,69	23.436,18	50.786,76	20.765,11	21.291,53

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





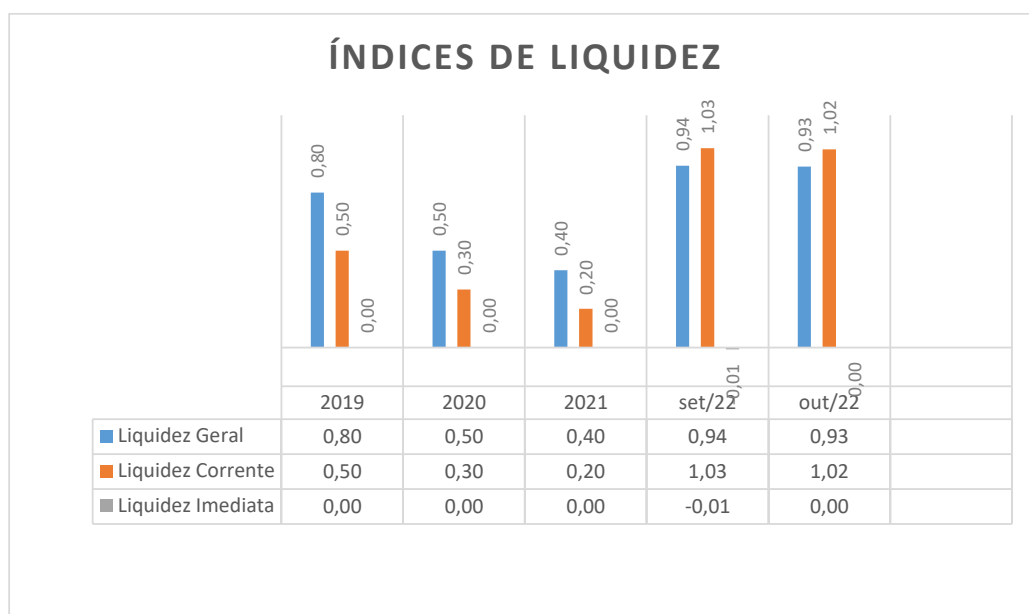
lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

No mês de **outubro/22**, constatou-se um prejuízo de R\$ 169,77 mil.

	2019	2020	2021	set/22	out/22
Lucro ou Prejuízo do Período	160,34	39,56	- 7.662,96	905,86	736,09

❖ 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: 0,93 - 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\$ 0,93 para paga-la.

Liquidez Corrente: 1,02 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo.



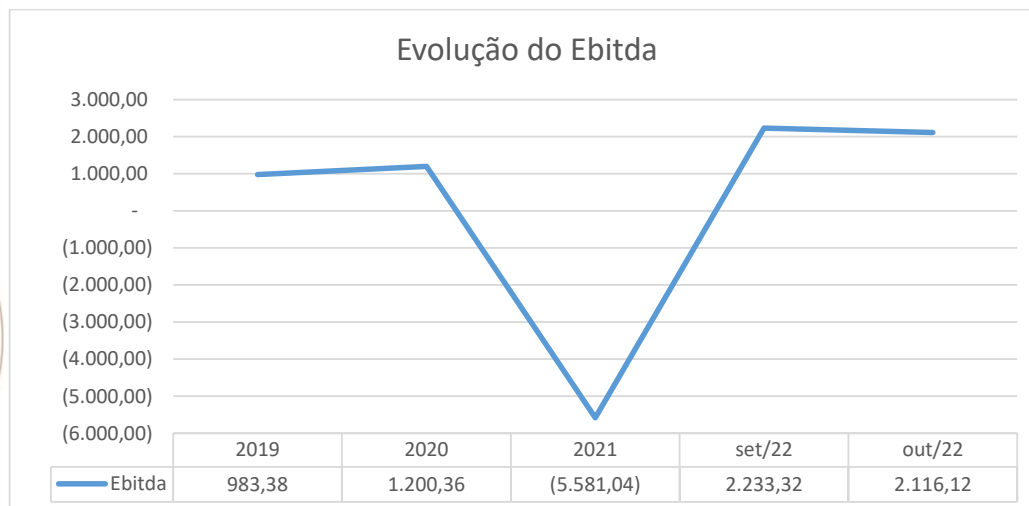


Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída — nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

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. No caso da Devedora EFFE, em **outubro/22**, o índice foi de 2.116,12.



4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO

O mês de **outubro/2022**, foi marcado pela cobrança incisiva de documentos contábeis e financeiros para confecção de RMA e para a verificação de créditos.





Destacamos que a análise continuada dos documentos contábeis fornecidos até o momento permitiu observar e levantar alguns questionamentos para elucidar dúvidas com as Devedoras.

A primeira observação se refere ao quadro de funcionários. Notou-se do questionário mensal preparado pelas Devedoras, cuja finalidade é compor relatórios como este, a informação de que o “número de pessoas jurídicas prestadoras de serviço (terceirizados)” corresponderia a 202. Tal informação associada ao aumento da conta “Obrigações Trabalhistas” em 42,9%, isto é, de R\$ 109,41 mil em relação ao mês de setembro, causou estranheza.

Dessa forma, indagamos às Devedoras se as 202 pessoas jurídicas seriam MEIs com contrato de prestação de serviço firmados com a Gênova/Effe, na oportunidade, solicitamos a apresentação da relação dos terceiros com os endereços em que estariam alocados e dos empregados em regime de CLT.

Em um primeiro momento, as Devedoras retornaram com a planilha identificando os empregados registrados e outra com possíveis prestadores de serviços da WKF e da BW (terceirizadas prestadoras de serviço já relatadas nos relatórios anteriores), no entanto, como a pergunta feita não havia sido respondida (a respeito da situação dos 202 colaboradores), reiteramos o questionamento da seguinte forma: *todos os prestadores de serviço indicados no excel "empregados WKF e BW" possuem contrato de prestação de serviço com a Genova/Effe? É por esta razão que há a informação no questionário?"*.

Como resposta, foi mencionado que não se trata de prestadores de serviço com vínculo com as Devedoras, mas com a WKF e BW, sendo que o número 202 representa a soma dos funcionários destas sociedades empresárias. Ocorre que, inobstante a tais elucidacões, não ficou claro o motivo pelo qual tal número integrou o questionário relativo às Devedoras em recuperação judicial.

O segundo ponto questionado foi em relação a conta “Adiantamento de pró-labore”. Notamos que vem sendo contabilizado o valor de R\$ 70.422,36 desde junho de 2022, no entanto, tal quantia ora vinha no formato analítico, ora no formato sintético. Questionados, apresentaram todos os balancetes no formato analítico, demonstrando que a quantia corresponde a um adiantamento realizado em 2020 ao administrador e não apresentou movimentação conforme o razão abaixo, apresentado pelas Devedoras.





GENOVA INDUSTRIA E COMERCIO DE EPI LTDA
Contabilidade Razão Analítico

Página: 1
Data: 02/02/2023
Hora: 10:55:56

Consolidação: Empresa Intervalo de Contas: 11240004 a 11240004

Data	Histórico	Lote/Lcto.	Débito	Crédito	Saldo
Conta: 11240004	Red.: 5-5	ADIANTAMENTO PRO LABORE		Saldo Anterior:	0,00
31/12/2020	BALANCO DE ABERTURA:	12/2020	7/7703766		106.575,09
01/04/2021	PAGAMENTO - BAIXA PRO LABORE		0/8697684	36.152,73	70.422,36
		Total da Conta:	106.575,09	36.152,73	70.422,36

Sendo estas as informações de maior relevância do referido mês.

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, 09 de fevereiro de 2023

Auxilia Consultores Ltda.
Henrique Cavalheiro Ricci
OAB/PR 35.939

