

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA ÚNICA DA  
COMARCA DE CONCHAL/SP**

**Processo nº 1000130-26.2023.8.26.0144**

**Recuperação Judicial**

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada pelo N. Juízo, já qualificada, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, ajuizada por **CITRO SUDESTE INDÚSTRIA, COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.** e **CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO COMERCIAL**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades, nos termos a seguir.

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
21  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto  
CEP 80030-060 F. 41 3891-

## SUMÁRIO

I – DA REUNIÃO PERIÓDICA .....	3
II – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	6
III – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL .....	6
IV – FOLHA DE PAGAMENTO.....	8
IV.I – COLABORADORES.....	8
IV.II – GASTOS COM COLABORADORES .....	8
IV.III – PRÓ-LABORE.....	10
V – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) ...	12
VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	14
VI.I – LIQUIDEZ GERAL.....	15
VI.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO .....	16
VI.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....	18
VII – FATURAMENTO .....	20
VII.I – RECEITA BRUTA.....	20
VIII – BALANÇO PATRIMONIAL .....	23
VIII.I – ATIVO.....	23
VIII.II – PASSIVO.....	27
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	31
X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	35
XI – CONCLUSÃO .....	40

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
21  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto  
CEP 80030-060 F. 41 3891-

## I – DA REUNIÃO PERIÓDICA

Dando sequência às reuniões periódicas realizadas por videoconferência, em **24** de **outubro** de **2023**, às **11h00**, esta Administradora Judicial reuniu-se, presencial, com os representantes da Recuperanda em sua sede localizada à Rua Marginal – D.I.2, s/nº - Galpão 1 – Bairro Distrito Industrial II – CEP: 13835-000, constatando o regular desenvolvimento das atividades operacionais das empresas.

Abaixo, tem-se as informações prestadas pelos responsáveis pelas empresas:

### 1. Histórico do Grupo:

- 2016 - Citro Indústria - Abertura da Empresa em Carapicuíba/SP, pelo Contador;
- 05/2017 – Hortolândia/SP – varejo;
- 2019 – Valinhos/SP - somente envaze, a produção foi terceirizada para a Empresa Citrosuco;

**2. Arrendamento da unidade fabril em Conchal da Empresa Laranja da Terra Brasil Sucos Ltda:** março/2022 até 02/04/2027 - R\$ 80.000,00 mensais pagos pelas Recuperandas a Arrendante, sendo que estão descontando parte do valor em razão do serviço prestado pela Laranja da Terra na operação;

**3. Sobre a operação:** informaram que atualmente trabalham com o modelo de Industrialização por encomenda, recebendo a matéria-prima e entregando o produto final, focados no atendimento de outras indústrias e não

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

mais no varejo. Ainda, conforme indicado pelo Sócio Vandro, a expressiva queda no faturamento ao final do ano de 2022 se deu em razão da saída do varejo da carteira de clientes;

**4. Adiantamento a fornecedores:** quase R\$ 2 milhões até o mês outubro/2023 – foi indicado pelos Sócios que raramente precisam adiantar, normalmente os prazos de recebimento e pagamento são compatíveis;

**5. Quadro de colaboradores:** informaram que estão atuando em 3 turnos e não farão recesso no final de ano de 2023. Sobre o pagamento do 13º salário, afirmaram que será feito com recursos próprios, não havendo a necessidade de captação de recursos com terceiros (empréstimos) e, por fim, informaram que, no momento, existem 42 funcionários diretos, e não há prestadores de serviço atuando como pessoa jurídica;

**6. QSA e pró-labore:** os Sócios Vandro e Francisco informaram que recebem somente o pró-labore mensal, e que não recebem outros valores como PJ, bem como afirmaram que os ex-sócios não têm participação na condução dos negócios;

**7. Esclarecer a natureza das obrigações classificadas no grupo de contas do passivo consolidado chamado "pendências":** foi respondido pelo Sr. Thiago que ainda estão validando os valores apresentados pelo antigo Contador.

**8. Valores contabilizados como “empréstimos” e “duplicatas descontadas”, que não foram reclassificados para o grupo de contas concursal:** foi indicado pelo Sr. Thiago que também estão validando os valores apresentados pelo antigo Contador.

Campinas		São Paulo		Curitiba	
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21		Rua Robert Bosch, 544, 8º andar		Rua da Glória, 314, conjunto	
CEP 13073-300	F. 19 3256-2006	CEP 01141-010	F. 11 3258-7363	CEP 80030-060	F. 41 3891-1571

**9. Pendência de envio dos extratos bancários:** os presentes esclareceram que não estão acessando as contas dos Bancos Daycoval, Banco do Brasil, Safra e outros. Por sua vez, a Administradora Judicial salientou que mesmo sem movimento o extrato precisa ser emitido, ainda que por meio de pedido judicial, orientando aos presentes que a Assessoria Jurídica fosse acionada;

**10. Faturamento dos meses de 06 e 07/2023** - a Auxiliar do Juízo informou que os livros e outros documentos fiscais não estão disponíveis na pasta compartilhada pela Relíquia Contábil, solicitando que o representante presente na Reunião se verifica o ocorrido.

**11. Outros:** informaram que a **Empresa Suco Base** é uma terceirizada que trabalha nas dependências das Recuperandas e, por fim, indicaram que farão a **mudança de regime de tributação das Devedoras para o exercício social de 2024**, sendo que a Distribuidora passará a ser optante pelo Simples Nacional, enquanto a Citro Indústria passará a ser tributada com base no Lucro Presumido.

**12. Ponto destacado pela Administração Judicial e que foi questionado por e-mail** – indicação de todas as contas do ativo e passivo consolidados para verificação da estagnação dos saldos por parte da Relíquia Contábil e Recuperandas.

Por fim, os demais questionamentos realizados pela equipe contábil desta Auxiliar, terão seus resultados apresentados ao longo desse e de outros relatórios mensais de atividades apresentados durante processo recuperacional, esclarecendo, desde já, que a Administradora Judicial continuará acompanhando o desenvolvimento das atividades da Recuperanda.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

## II – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas referente ao mês de **novembro/2023**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea “c”<sup>1</sup>, da Lei nº 11.101/2005;
- b) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar sua situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados por elas apresentados.

## III – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

As Recuperandas **CITRO SUDESTE INDÚSTRIA, COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.** e **CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO COMERCIAL**, em atividade há mais de 06 anos, possuem a sua operação voltada à fabricação, armazenamento e comercialização de sucos, com ênfase no atendimento ao público das classes B e C, visto que, na época de sua fundação, os quatro sócios responsáveis pelo projeto verificaram uma oportunidade de fomentação no segmento para atender a estas diferentes categorias de clientes.

De acordo com as Sociedades Empresárias, a fábrica foi inaugurada em março/2017 e, com isso, passaram a promover vendas ao seguimento de “atacarejo” e aos hipermercados. Declararam, ainda, que obtiveram êxito, trabalhando com modelo de boa qualidade e baixo custo, propagando-se notoriamente pelo mercado.

<sup>1</sup> Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe: (...) II – na recuperação judicial: (...) c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

No ano de 2021, realizaram o fechamento da Fábrica de extração, realizando a terceirização do envase por meio da empresa "SP Drinks", com o intuito de promover a redução de custos. As Recuperandas informaram que, em janeiro/2022, iniciou-se o enfrentamento de dificuldades financeiras e perda de clientes em razão da pandemia, agravada pela escassez na entrega de produtos. Logo, a situação foi se agravando.

Por conta disso, as Recuperandas decidiram retomar o processo de extração de suco de laranja, realizando o arrendamento de uma Fábrica em Conchal/SP, com contrato para 05 anos, onde estão situadas no presente momento. Em outubro/2022, o contrato de terceirização de envase foi rescindido, e a operação foi internalizada novamente na atual Fábrica, contudo, seu caixa ficou ainda mais impactado, em razão da necessidade de estabilização da atividade em novo local.

Vale ressaltar que, em 2021 e 2022, o **Grupo Citro Sudeste** enfrentou períodos de difíceis safras de laranjas, bem como dificuldades com os significativos aumentos de custos em diversas matérias-primas e itens indispensáveis para a produção e armazenamento.

Atualmente as Recuperandas possuem como principal produto o suco de laranja integral engarrafado, mas sua estrutura também permite que realizem a produção do suco de laranja concentrado, para atingir um diferente segmento de mercado. Outrossim, o Grupo presta serviços de fabricação para terceiros, disponibilizando produtos com as embalagens de seus respectivos contratantes.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

## IV – FOLHA DE PAGAMENTO

### IV.I – COLABORADORES

Em **novembro/2023**, as Recuperandas contavam com **40 colaboradores** em seu quadro funcional, estando todos contratados pelo regime CLT. Desses, 31 exerciam suas atividades normalmente, 09 foram admitidos e 01 foi demitido no mês em questão, conforme o quadro ilustrativo abaixo:

COLABORADORES	set/2023	out/2023	nov/2023
ATIVOS	34	32	31
ADMITIDOS	-	-	9
FÉRIAS	-	-	-
AFASTADOS	-	-	-
DEMITIDOS	4	2	1
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>32</b>	<b>40</b>

Ademais, cumpre-nos informar que 39 colaboradores foram alocados na folha de pagamento da **Citro Sudeste Indústria, Comércio e Representação Ltda.** e 01 na **Citro Sudeste Distribuidora e Representação Comercial.**

### IV.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a **folha de pagamento** no mês de **novembro/2023** somaram **R\$ 146.427,00**, sendo que 72% dos dispêndios somaram os valores pagos a título de salários, férias, indenizações, dentre outros benefícios, 28% referiram-se aos encargos sociais de INSS e FGTS.

FOLHA DE PAGAMENTO	set/2023	out/2023	nov/2023	Acum. Anual
SALÁRIOS E ORDENADOS	80.595	61.779	74.310	701.688
13º SALÁRIO	1.029	786	458	14.064

#### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

#### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-



FÉRIAS	4.065	2.727	5.861	60.693
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	- 1.764	-	1.830	- 8.232
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	4.650	5.411	4.652	32.322
DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	280	-	-	146
HORAS EXTRAS	9.772	8.951	7.912	80.634
ADICIONAL NOTURNO	4.807	5.375	4.132	25.576
D.S.R.	2.415	3.192	3.482	18.504
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	1.056	1.056	1.056	10.998
SALÁRIOS E ORDENADOS	5.545	5.545	5.545	73.884
CESTA BÁSICA	167	167	167	2.997
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	-	297	-	297
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	112.616	95.286	105.743	1.013.570
INSS	32.141	32.222	32.141	57.783
FGTS	8.707	8.731	8.886	16.378
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	40.847	34.960	40.683	369.206
<b>TOTAL</b>	<b>153.464</b>	<b>130.246</b>	<b>146.427</b>	<b>1.382.777</b>

Ademais, observa-se que os gastos com pessoal apresentaram um acréscimo de 14% em relação ao mês anterior, fato justificado, principalmente, pelas admissões ocorridas no período, o que ensejou o acréscimo nas despesas com salários, benefícios, encargos sociais e outros.

Ainda, em resumo, os valores pagos pelas Recuperandas estão descritos no quadro abaixo, destacando-se que se verificou, também, pagamentos registrados como "serviços de terceiros – pessoa física":

CITRO INDÚSTRIA		
DATAS	PAGAMENTOS COLABORADORES DIRETOS	VALOR
07/11/2023	SALDO SALÁRIOS REF. 10/2023	49.038
17 e 18/11/2023	ADIANTAMENTO SALÁRIO REF. 10/2023	34.429
07 e 23/11	ADIANTAMENTO FÉRIAS REF. 10/2023	6.061
30/11/2023	PAGAMENTOS DO 13o SALARIO	33.416
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>122.944</b>
CITRO DISTRIBUIDORA		
DATAS	PAGAMENTOS COLABORADORES DIRETOS	VALOR

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-  
 1571

07/11/2023	SALDO SALÁRIOS REF. 10/2023	3.710
23/11/2023	ADIANTAMENTO SALÁRIO REF. 10/2023	1.509
28/11/2023	ADIANTAMENTO FÉRIAS REF. 10/2023	1.669
30/11/2023	PAGAMENTOS DO 13o SALARIO	2.243
<b>TOTAL</b>		<b>9.131</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>		<b>132.075</b>

Por fim, tem-se que os gastos com folha de pagamento consumiram 9% do faturamento bruto auferido em **novembro/2023**.

#### IV.III – PRÓ-LABORE

O **Pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios que exercem atividades profissionais em sociedades empresárias. O valor do Pró-labore deve, assim, ser definido com base nas práticas de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para recebimento do Pró-Labore é necessário que os administradores façam parte do contrato social e seus rendimentos estejam registrados no demonstrativo contábil, notadamente, na rubrica despesa operacional, resultando, por conseguinte, na incidência da contribuição ao INSS (equivalente a 20%) e IRRF.

PRÓ-LABORE	set/2023	out/2023	nov/2023	Acum. Anual
<b>FRANCISCO FERREIRA DA SILVA</b>	<b>4.068</b>	<b>3.097</b>	<b>4.162</b>	<b>11.327</b>
PRÓ-LABORE	8.000	8.000	10.600	26.600
INSS	- 826	- 826	- 826	2.477
IRRF	- 285	- 77	- 312	675
DESC. VALE REFEIÇÃO				-
DESC. ADTO SALARIAL	- 2.821	- 4.000	- 5.300	12.121
<b>VANDRO BERSAGUI COLOMBO</b>	<b>4.068</b>	<b>3.097</b>	<b>4.162</b>	<b>11.327</b>
PRÓ-LABORE	8.000	8.000	10.600	26.600
INSS	- 826	- 826	- 826	2.477

#### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

#### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

IRRF	-	285	-	77	-	312	-	675
DESC. ADTO SALARIAL	-	2.821	-	4.000	-	5.300	-	12.121
<b>PRÓ-LABORE</b>		<b>16.000</b>		<b>16.000</b>		<b>21.200</b>		<b>53.200</b>
<b>ENCARGOS</b>	-	<b>2.222</b>	-	<b>1.806</b>	-	<b>2.276</b>	-	<b>6.304</b>
<b>LÍQUIDO</b>		<b>8.136</b>		<b>6.194</b>		<b>8.324</b>		<b>22.654</b>

Durante o mês de **novembro/2023**, o valor de *pró-labore* sumarizou a importância de R\$ 8.324,00, *líquido de encargos* trabalhistas e adiantamentos salariais, quantia correspondente a 1% do faturamento bruto apurado.

Cabe ressaltar o aumento, a título de *pró-labore*, de 33% em relação ao período anterior, cujo valor bruto e consolidado passou de R\$ 16.000,00 para R\$ 21.200,00.

Quanto aos pagamentos, verificou-se os registros contábeis dos adimplementos, cujo importe no valor total de R\$ 6.193,78, a título de "pro labore", foi realizado em 07/11/2023. Ademais, constatou-se a diferença de R\$ 12.729,98, cujos "adiantamentos de *pró-labore*" não foram devidamente contabilizados.

Por último, conforme consulta realizada em 09/01/2024, à *Ficha Cadastral Simplificada* disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo, e ao Quadro Societário, disponível na consulta da Receita Federal do Brasil, o capital social do **Grupo Citro Sudeste** era de R\$ 3.750.000,00, sendo que cada Recuperanda possui seu capital distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO		
<b>CITRO SUDESTE INDÚSTRIA, COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.</b>	<b>PARTE</b>	<b>%</b>
FRANCISCO FERREIRA DA SILVA	R\$ 1.825.000,00	50%
VANDRO BERSAGUI COLOMBO	R\$ 1.825.000,00	50%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>R\$ 3.650.000,00</b>	<b>100%</b>
<b>CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO COMERCIAL</b>	<b>PARTE</b>	<b>%</b>
FRANCISCO FERREIRA DA SILVA	R\$ 49.999,00	50%

Campinas

São Paulo

Curitiba

 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

 Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

VANDRO BERSAGUI COLOMBO	R\$ 50.001,00	50%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>R\$ 100.000,00</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL DO GRUPO</b>	<b>R\$ 3.750.000,00</b>	

Por sua vez, quanto ao **Regime Tributário** — o qual consiste em um conjunto de normas e leis que regulam a forma como uma empresa deve apurar os tributos ao exercer suas atividades — as Recuperandas se enquadram nos regimes abaixo descritos:

<b>Citro Sudeste Indústria., Com. e Represen. Ltda. (26.111.228/0001-42):</b>	Lucro Real;
<b>Citro Sudeste Distribuidora e Represen. Com. (27.374.044/0001-38):</b>	Lucro Presumido.

Importante mencionar que o endereço das sedes foi alterado para Rua Marginal – D.I.2, S/N, Galpões 01 e 02, Distrito Industrial, Conchal/SP, CEP: 13.835-000. A alteração referente à **Citro Sudeste Indústria, Comércio e Representação Ltda.** ocorreu em **05/09/2022**, enquanto a alteração da **Citro Sudeste Distribuidora e Representação Comercial** foi realizada em **09/02/2023**, e ambas as Empresas permanecem registradas no referido endereço até a data do presente relatório.

#### **V – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)**

O **EBITDA** corresponde à sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. É utilizado para medir o lucro das sociedades empresárias antes de serem aplicados os quatro itens citados.

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

Campinas		São Paulo		Curitiba	
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21	F. 19 3256-2006	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar	F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto 21	F. 41 3891- 1571
CEP 13073-300		CEP 01141-010		CEP 80030-060	

Para a sua aferição, não são levadas em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito do referido grupo, segue abaixo:

<b>EBITDA</b>	<b>set/2023</b>	<b>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>Acum. Anual</b>
VENDA DE PRODUTOS	209.728	6.731	1.207.235	2.358.241
VENDA DE MERCADORIAS	252.832	70.710	250.000	2.133.503
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>462.560</b>	<b>77.441</b>	<b>1.457.235</b>	<b>7.365.373</b>
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 42.239	- 77.025	- 243.005	- 1.346.214
<b>DEDUCOES DAS RECEITAS</b>	<b>- 42.239</b>	<b>- 77.025</b>	<b>- 243.005</b>	<b>- 1.346.214</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>420.321</b>	<b>417</b>	<b>1.214.230</b>	<b>6.019.159</b>
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 15.049	- 66.707	- 1.330.871	- 3.427.053
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>405.272</b>	<b>- 66.290</b>	<b>- 116.640</b>	<b>2.592.106</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 45.561	- 26.557	- 77.290	- 630.738
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 128.616	- 111.546	- 126.943	- 1.261.015
DESPESA COM PROVISÕES	-	-	-	- 18.290
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 90.705	- 80.398	- 92.408	- 940.837
DESPESAS COMERCIAIS	- 13.960	- 3.872	- 654	- 226.490
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 40.847	- 34.960	- 40.683	- 369.206
<b>EBITDA</b>	<b>85.583</b>	<b>- 323.623</b>	<b>- 454.619</b>	<b>854.471</b>
<b>(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>18.5%</b>	<b>-417.89%</b>	<b>-31.2%</b>	<b>-33.26%</b>

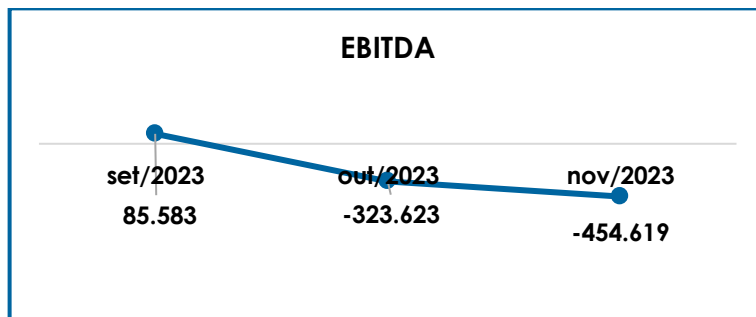
Conforme demonstrativo supra, em **novembro/2023**, as Recuperandas apuraram o um **EBITDA** negativo no valor de **R\$ 454.619,00**, com evolução de 40% no resultado insatisfatório do mês anterior. Evidencia-se que o faturamento apurado no mês de novembro/2023, teve um aumento substancial, em mais de 100% se comparado ao mês anterior, contudo houve também houve o aumento expressivo nos custos/despesas com produção e serviços (1895%).

A rubrica "custos e despesas" apresentou a variação de R\$ 1.264.164,00, em relação ao mês anterior.

<b>Campinas</b>	<b>São Paulo</b>	<b>Curitiba</b>
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

Inferese, portanto, que o saldo apresentado pela receita bruta é inferior às despesas, o que justifica o resultado supracitado.

Segue, abaixo, a representação gráfica da retração do **EBITDA** ao longo do trimestre analisado:



Dessa forma, o ideal é que as Recuperandas continuem operando de forma a aumentar as receitas operacionais nos próximos meses, o que, aliado a uma estratégia de redução de custos e despesas, na medida do que for possível, proporcione a apuração de resultados positivos na operação.

## VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os **índices de avaliação contábil** são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis das sociedades empresárias, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891- 1571

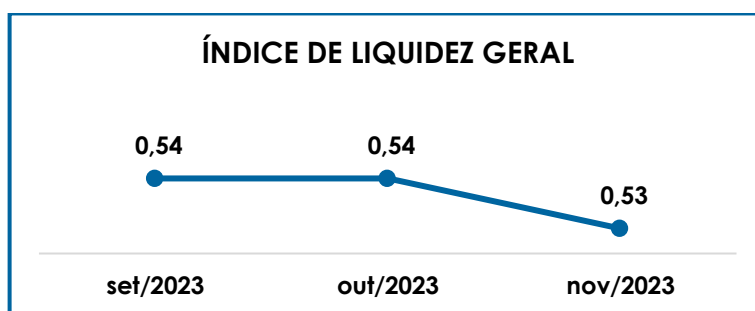
eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, o qual permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

## VI.I – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da disponibilidade total (ativo circulante, somado ao ativo não circulante), pelo total exigível (passivo circulante, somado ao passivo não circulante).

O Índice de Liquidez Geral do Grupo Econômico apresentou um resultado insatisfatório no período analisado, evidenciando que as Sociedades Empresárias não dispunham de ativos suficientes para liquidação das suas obrigações com vencimento a curto e longo prazo, tendo em vista os resultados inferiores a **R\$ 1,00**.



### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
21  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto  
CEP 80030-060 F. 41 3891-

No mês em análise o índice de liquidez geral das Recuperandas apresentou resultado de **R\$ 0,53**, evidenciando a capacidade de pagamento para cada **R\$ 1,00** de dívida, de maneira que as sociedades empresárias não dispunham de ativos suficientes para o adimplemento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos. No mais, verifica-se a redução geral no "ativo total" de R\$ 215.221,00, frente ao acréscimo de R\$ 263.502,00 no "passivo total", resultando na piora do índice referido.

## VI.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** consiste no indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar o fluxo de contas a receber e contas a pagar de natureza corrente. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre ativo circulante e passivo circulante.

Esse indicador é importante para analisar a alavancagem e os bens da empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o aumento do endividamento.

CAPITAL DE GIRO LIQUIDO	set/2023	out/2023	nov/2023
DISPONÍVEL	2.064.950	2.115.362	2.062.293
CLIENTES	11.327.120	10.977.691	10.974.952
OUTROS VALORES A RECEBER	249.764	249.764	249.764
ESTOQUES	211.292	250.813	211.292
TRIBUTOS A RECUPERAR	139.665	149.313	139.665
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	3.359	7.279	44.845
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.377.824	2.392.322	2.277.533
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	13.679.825	13.669.521	13.659.473
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>30.053.800</b>	<b>29.812.066</b>	<b>29.619.817</b>
FORNECEDORES	- 4.626.831	- 4.656.728	- 4.680.927
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 205.452	- 187.672	- 189.577
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 113.531	- 113.531	- 113.531
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 720.028	- 762.822	- 807.027
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 3.472.725	- 3.479.861	- 3.719.623
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 156.419	- 156.419	- 156.419

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

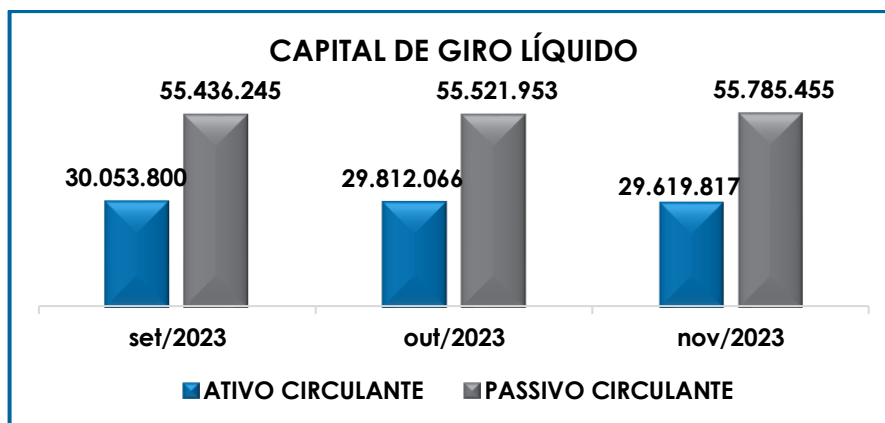


OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 11.570.179	- 11.559.876	- 11.549.827
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	696.769	705.769	702.769
ADIANTAMENTOS	- 3.019.282	- 3.019.282	- 3.019.282
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 1.726.680	- 1.730.125	- 1.730.125
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CIRCULANTE	- 23.553.852	- 23.553.852	- 23.553.852
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 6.968.036	- 7.007.557	- 6.968.036
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 55.436.245</b>	<b>- 55.521.953</b>	<b>- 55.785.455</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 25.382.445</b>	<b>- 25.709.887</b>	<b>- 26.165.638</b>

Conforme denotado do quadro acima, foi possível verificar que o índice do CGL apresentou resultado negativo de **R\$ 26.165.638,00** em **novembro/2023**, com acréscimo geral de 2% em relação ao período anterior, o equivalente a R\$ 455.751,00.

Ademais, mostra-se necessário destacar que parte do elevado saldo registrado em "clientes", possivelmente, se refere aos valores que não ingressarão nas contas bancárias das Recuperandas. Outrossim, há saldos oriundos de operações de *Intercompany*, os quais podem causar distorções no referido índice.

Abaixo, é demonstrado o saldo do passivo em relação ao ativo a curto prazo:



Campinas

São Paulo

Curitiba

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
21  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Rua da Glória, 314, conjunto  
CEP 80030-060 F. 41 3891-

Dessa forma, as Recuperandas precisaram recorrer a outras fontes de capital no trimestre apresentado, tendo em vista o grave desequilíbrio entre a lucratividade, representada pelos ativos circulantes, frente ao endividamento a curto prazo, composto pelo passivo circulante.

### VI.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** se refere ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado na conta caixa e equivalentes. O resultado do cálculo representa o que as sociedades empresárias necessitam para liquidar o passivo que pode gerar a despesa financeira.

ENDIVIDAMENTO LIQUIDO	set/2023	out/2023	nov/2023
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>2.064.950</b>	<b>2.115.362</b>	<b>2.062.293</b>
FORNECEDORES	- 4.626.831	- 4.656.728	- 4.680.927
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 11.570.179	- 11.559.876	- 11.549.827
ADIANTAMENTOS	- 3.019.282	- 3.019.282	- 3.019.282
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	696.769	705.769	702.769
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 1.965.329	- 1.965.329	- 1.965.329
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 1.726.680	- 1.730.125	- 1.730.125
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CIRCULANTE	- 23.553.852	- 23.553.852	- 23.553.852
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 6.968.036	- 7.007.557	- 6.968.036
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 52.733.419</b>	<b>- 52.786.978</b>	<b>- 52.764.607</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 205.452	- 187.672	- 189.577
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 113.531	- 113.531	- 113.531
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 720.028	- 762.822	- 807.027
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 3.472.725	- 3.479.861	- 3.719.623
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 156.419	- 156.419	- 156.419
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 1.384.285	- 1.384.285	- 1.384.285
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 6.052.440</b>	<b>- 6.084.589</b>	<b>- 6.370.462</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 56.720.909</b>	<b>- 56.756.205</b>	<b>- 57.072.776</b>

A **Dívida Financeira** líquida totalizou **R\$ 57.072.776,00** ao final do mês de **novembro/2023**, com aumento de R\$ 316.571,00 se comparada ao mês de **outubro/2023**.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

A **Dívida Ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou os montantes de **R\$ 52.764.607,00** no mês de **novembro/2023**, com involução geral de R\$ 27.698,00 em relação ao período anterior. A principal variação registrada no período foi a redução na rubrica "disponível" (R\$ 53.069,00), tendo em vista que as saídas de recursos superaram os recebimentos, conforme discorrido nos documentos contábeis.

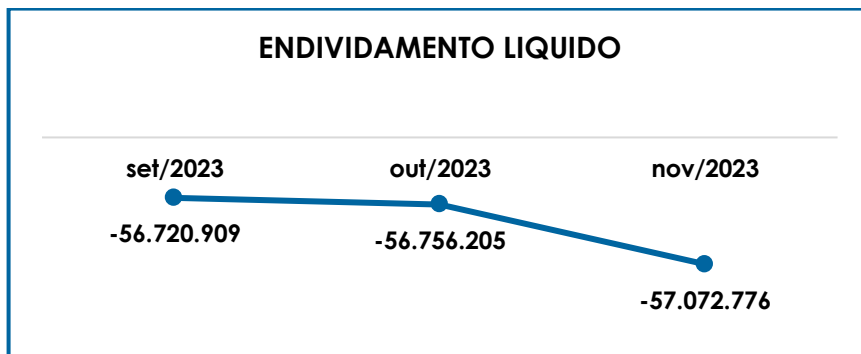
Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** registrou aumento geral de 5% e saldo final de **R\$ 6.370.462,00**, sendo que as principais variações registradas no período foram o aumento do valor de "IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR" (R\$ 239.762,00) e "OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER" (R\$ 44.206,00).

Com relação as baixas e pagamentos efetuados em **novembro/2023**, observou-se a monta de R\$ 1.325.649,00, conforme quadro abaixo:

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	PAGAMENTOS	COMPENSAÇÕES
FORNECEDORES	1.055.315	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	137.216	0
<b>TOTAL PAGTOS DÍVIDA ATIVA</b>	<b>1.192.531</b>	<b>-</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	126.711	-
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	6.407	-
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	-
<b>TOTAL PAGTOS DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>133.118</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.325.649</b>	<b>-</b>

Nesse sentido, segue demonstração gráfica da evolução do endividamento financeiro, no período analisado:

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-



Diante do exposto, as Recuperandas devem trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, visando ao longo dos meses a reversão do quadro econômico insatisfatório exposto anteriormente.

Ademais, destaca-se que as contas que compõem a Dívida Ativa serão detalhadas no Item VII.II – Passivo e o montante do débito tributário será tratado no Item VIII – Dívida Tributária.

## VII – FATURAMENTO

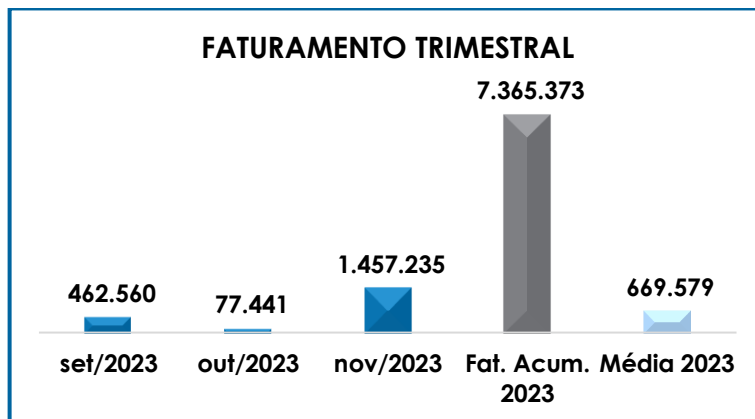
O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizadas pelas sociedades empresárias em um determinado período. Referido processo demonstra a real capacidade de produção das entidades, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

### VII.I – RECEITA BRUTA

No mês de **novembro/2023**, as receitas auferidas somaram **R\$ 1.457.235,00**, com aumento em mais de 100% se comparado ao mês anterior.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

A seguir, temos a representação gráfica da oscilação de faturamento no período de setembro/2023 a novembro/2023, bem como o faturamento acumulado e a média de 2023:



Conforme gráfico supra, notou-se que o **faturamento bruto**, acumulado no exercício analisado, sumarizou a quantia de R\$ 7.365.373,00, resultando, assim, em um faturamento médio mensal de R\$ 669.579,00. Além disso, no período analisado, viu-se que a “**CITRO SUDESTE INDÚSTRIA**” foi a responsável por 100% do faturamento bruto apresentado.

Ainda, ao levantarmos o faturamento bruto de janeiro/2022 a novembro/2022, obtivemos o montante de R\$ 35.322.203,00, sendo este 79% superior as receitas obtidas no mesmo período do ano de 2023. Veja-se:

**Campinas**

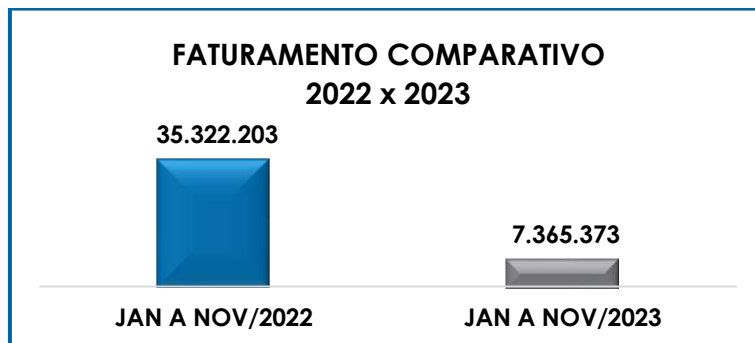
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
21  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



Contudo, durante reunião/visita realizada, em 10/02/2023, na unidade fabril localizada na cidade de Conchal/SP, os representantes das Recuperandas informaram que houve uma redução nas vendas, principalmente durante o fim do ano de 2022, e que tal fato se deve, principalmente, ao excesso de chuvas e pelas adaptações da atividade que têm sido executadas em razão da transferência da unidade de Valinhos/SP para Conchal/SP, mas que a tendência é que tal situação se normalize gradativamente.

Ademais, cabe mencionar que, conforme abordado em outras circulares, as receitas brutas acumuladas com vendas e prestação de serviços, registradas nos documentos contábeis do período de janeiro/2022 a janeiro/2023, no valor de R\$ 58.473.551,00, quando deduzidas das receitas registradas a título de *Intercompany*, no montante de R\$ 13.834.676,00, perfazem o valor total de **R\$ 44.638.875,00**, o qual se mostrou **superior** em R\$ 7.041.464,00, quando comparado às receitas brutas apontadas na Declaração de Faturamento do mesmo período, as quais perfizeram o montante de R\$ **37.597.411,00**. A esse respeito, esta Auxiliar do Juízo vem solicitando cobranças regularmente, para a obtenção de maiores esclarecimentos das Recuperandas.

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

Logo, é imprescindível que as Recuperandas adotem estratégias a fim de prospectar novas receitas e alavancar seu faturamento de forma sustentável.

## VIII – BALANÇO PATRIMONIAL

### VIII.I – ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pelas sociedades empresárias como resultado de eventos passados e do qual se espera que benefícios econômicos futuros sejam por elas contabilizados.

ATIVO	set/2023	out/2023	nov/2023
DISPONÍVEL	2.064.950	2.115.362	2.062.293
CLIENTES	11.327.120	10.977.691	10.974.952
OUTROS VALORES A RECEBER	249.764	249.764	249.764
ESTOQUES	211.292	250.813	211.292
TRIBUTOS A RECUPERAR	139.665	149.313	139.665
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	3.359	7.279	44.845
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.377.824	2.392.322	2.277.533
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	13.679.825	13.669.521	13.659.473
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>30.053.800</b>	<b>29.812.066</b>	<b>29.619.817</b>
IMOBILIZADO	2.986.704	2.986.704	2.986.704
DEPRECIAÇÕES	- 1.105.176	- 1.128.148	- 1.151.120
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.881.527</b>	<b>1.858.556</b>	<b>1.835.584</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>31.935.327</b>	<b>31.670.622</b>	<b>31.455.400</b>

De modo geral, em **novembro/2023**, observou-se a redução do **Ativo** em 1% e saldo final de **R\$ 31.455.400,00**. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês corrente.

➤ **Ativo circulante:** em **novembro/2023**, representava 94% do ativo total das Empresas e totalizou R\$ 29.619.817,00, com decréscimo de 1% se comparado ao mês imediatamente anterior, o equivalente a R\$ 192.250,00.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No período analisado, a disponibilidade financeira das Recuperandas – que é composta pelas rubricas “bancos conta movimento”, “aplicações financeiras de liquidação imediata” e “(-) receita financeira a realizar” – totalizou o montante de R\$ 2.062.293,00, apresentando uma minoração no importe de R\$ 53.0699,00, em relação ao mês anterior, conforme a composição abaixo:

DISPONÍVEL	set/23	out/23	nov/23
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.288.546	1.338.958	1.285.889
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	785.148	785.148	785.148
(-) RECEITA FINANCEIRA A REALIZAR	-8.744	-8.744	-8.744
<b>TOTAL</b>	<b>2.064.950</b>	<b>2.115.362</b>	<b>2.062.293</b>

- **Clientes:** o referido grupo registrou saldo na monta de R\$ 10.974.952,00 em **novembro/2023**, apresentando uma minoração no importe de R\$ 2.739,00, em comparação ao mês anterior, uma vez que as apropriações do período foram inferiores aos valores recebidos (ingressados no caixa).

Ademais, cabe mencionar que esta Auxiliar do Juízo solicitou maiores esclarecimentos sobre a composição do expressivo saldo de recebíveis, visto que há registro de saldo a receber oriundo de operações *Intercompany* no livro-razão da referida rubrica, durante o período analisado.

A respeito da referida rubrica, em 30/05/2023, as Recuperandas declararam que não possuíam clientes inadimplentes até o referido dia, e ainda, que sua política de PECLD (perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa), consiste na provisão de 0,5% do faturamento como

#### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
21  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

#### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



possível perda, fato este, que permanece pendente de novos esclarecimentos.

- **Estoques:** o grupo de contas apresentou redução de 16%, na monta de R\$ 39.521,00 e saldo final de R\$ 211.292,00 ao final do mês **11/2023**, sendo que a referida variação foi ocasionada pelos registros ocorridos a título de “materiais de terceiros para industrialização”.
- **Tributos a Recuperar:** o grupo de contas apresentou saldo de R\$ 139.665,00 em **novembro/2023**, sofrendo redução de 6% em comparação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 9.648,00, estando compostos pelos valores mostrados no quadro abaixo:

TRIBUTOS A RECUPERAR	set/23	out/23	nov/23
IPI A RECUPERAR	2.022	2.022	2.022
IRRF A RECUPERAR	19.349	19.349	19.349
IRRF S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA A RECUPERAR	2.677	2.677	2.677
IMPOSTOS A RECUPERAR	48.257	48.257	48.257
ICMS A RECUPERAR	67.299	76.947	67.299
TRIBUTOS PAGOS A MAIOR OU INDEVIDAMENTE	63	63	63
<b>TOTAL</b>	<b>139.665</b>	<b>149.313</b>	<b>139.665</b>

- **Adiantamentos a Empregados:** o referido grupo apresentou o saldo de R\$ 44.845,00 em **novembro/2023**, conforme ilustrado nos livros contábeis.
- **Adiantamentos Diversos:** em **novembro/2023**, os “adiantamentos a fornecedores” totalizavam R\$ 2.277.533,00, com redução de R\$ 114.789,00 em comparação ao mês anterior.

Além disso, registra-se que, diferentemente do mês anterior, em **novembro/ 2023** houve o registro da baixa contábil no montante

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

de R\$ 241.286,25, representada recebimento dos produtos pagos de forma antecipada.

Por fim, destaca-se que o subgrupo dos “adiantamentos diversos” também é composto pelas “mercadorias em trânsito” no importe de R\$ 23.877,00, conta esta que não sofreu alterações no trimestre.

- **Outras Contas de Ativo Circulante:** referido grupo de contas é composto pelos valores a título de conta corrente de sócios, operações *Intercompany* e depósitos judiciais, conforme o quadro abaixo:

<b>OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>nov/23</b>
C/C SÓCIOS	38.587	38.587	38.587
CITRO SUDESTE IND. COM. E REPR. LTDA	13.649.040	13.639.835	13.619.483
DEPÓSITOS JUDICIAIS	59	1.403	1.403
<b>TOTAL</b>	<b>13.687.686</b>	<b>13.679.825</b>	<b>13.659.473</b>

Nestas relações denominadas “*intercompany*”, a Sociedade cedente dos numerários passa a ter um crédito a receber junto a Entidade que toma os recursos, o qual constará em seu ativo. A Empresa tomadora dos valores terá, por sua vez, uma obrigação para com a Entidade cedente, devendo registrar a quantia tomada em seu passivo, de forma que os valores a receber e a pagar se igualem.

Ademais, cabe mencionar que o referido grupo de contas sofreu decréscimo no importe de R\$ 10.049,00 especialmente no que tange as movimentações entre as Empresas do Grupo Recuperando.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 1.835.584,00 ao final de **novembro/2023**, com retração de 1% no período, e

<b>Campinas</b>	<b>São Paulo</b>	<b>Curitiba</b>
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

estavam integralmente compostos pelos ativos imobilizados e intangíveis das Companhias.

- **Imobilizado e Intangível:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens móveis, imóveis e intangíveis, destinados ao funcionamento normal das sociedades empresárias.

Em **novembro/2023**, as Recuperandas apresentaram bens na importância de R\$ 2.986.704,00, sendo a monta de R\$ 1.151.120 relativa às depreciações acumuladas, apurando-se o saldo líquido de R\$ 1.835.583,82, com minoração na monta de R\$ 22.972,00, em virtude do reconhecimento das depreciações mensais, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

<b>IMOBILIZADO</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	17.315	17.315	17.315
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.173.496	2.173.496	2.173.496
VEÍCULOS	148.412	148.412	148.412
COMPUTADORES E ASSESSÓRIOS	13.196	13.196	13.196
BENF. EM MOVEIS DE TERC	169.313	169.313	169.313
ADIANTAMENTO DE CONSÓRCIO	5.774	5.774	5.774
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	258.370	258.370	258.370
VEÍCULOS	139.330	139.330	139.330
CONSÓRCIO	61.498	61.498	61.498
<b>BENS E DIREITOS</b>	<b>2.986.704</b>	<b>2.986.704</b>	<b>2.986.704</b>
(-) DEPRECIACÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	-12.184	-12.328	-
(-) DEPRECIACÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER.	-895.523	-913.635	-
(-) DEPRECIACÕES DE VEÍCULOS	-53.872	-56.214	-
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ASSESSÓRIOS	-5.057	-5.276	-
(-) AMORTIZ. BENF. EM MOVEIS DE TERC	-50.880	-50.880	-
(-) DEPRECIACÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER.	-87.661	-89.814	-
<b>DEPRECIACÃO ACUMULADA</b>	<b>-1.105.176</b>	<b>-1.128.148</b>	<b>-1.151.120</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.881.527</b>	<b>1.858.556</b>	<b>1.835.584</b>

## VIII.II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual das empresas como resultado de eventos já ocorridos (dívidas de exigibilidades a curto ou

Campinas		São Paulo		Curitiba	
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21		Rua Robert Bosch, 544, 8º andar		Rua da Glória, 314, conjunto	
CEP 13073-300	F. 19 3256-2006	CEP 01141-010	F. 11 3258-7363	CEP 80030-060	F. 41 3891-1571

longo prazos), cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos.

PASSIVO	set/2023	out/2023	nov/2023
FORNECEDORES	-39.611	-32.027	-44.757
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-6.012	-6.012	-6.012
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-82.851	-87.785	-91.317
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-21.675	-21.794	-21.557
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	98	98	98
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-36.979	-36.979	-36.979
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	671.739	671.739	671.739
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	-699.229	-699.229	-699.229
ADIANTAMENTOS	-129.438	-129.438	-129.438
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-12.039.125	-12.039.125	-12.039.125
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CIRCULANTE	-4.234.080	-4.234.080	-4.234.080
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	-371.000	-371.000	-371.000
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>-318.956</b>	<b>-318.956</b>	<b>-318.956</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	5.430	5.430	5.430
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-3.650.000	-3.650.000	-3.650.000
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-18.071.047</b>	<b>-18.071.047</b>	<b>-18.071.047</b>
CAPITAL SOCIAL	-3.750.000	-3.750.000	-3.750.000
RESERVAS	-18.071.047	-18.071.047	-18.071.047
RESULTADOS ACUMULADOS	48.138.163	48.138.163	48.138.163
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>26.317.116</b>	<b>26.317.116</b>	<b>26.317.116</b>
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>-32.468.743</b>	<b>-32.554.451</b>	<b>-32.817.953</b>

No mês de **novembro/2023**, verifica-se que o **Passivo** consolidado atingiu o saldo de **R\$ 32.817.953,00**, com acréscimo de R\$ 263.502,00 em comparação ao mês de **outubro/2023**. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês analisado.

➤ **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo em **novembro/2023**, somavam R\$ 55.785.455,00 e equivaliam a 94% do passivo total das Empresas, registrando um aumento de R\$ 263.502,00.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 4.680.927,00 apresentando majoração geral no importe de R\$ 24.199,00, em comparação ao mês anterior, dado que as apropriações de novos valores a pagar foram superiores aos pagamentos realizados no período.
- **Obrigações Trabalhistas e Sociais:** o referido grupo é composto por “salários a pagar”, “pró-labore a pagar”, “rescisões a pagar” e “adiantamento salarial a pagar”. Registrou-se, em **novembro/2023**, um saldo de R\$ 189.577,00, o que representa um aumento de 1% em comparação a **outubro/2023**, conforme o demonstrativo colacionado abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	set/2023	out/2023	nov/2023
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-57.554	-53.599	-42.774
PRÓ-LABORE A PAGAR	-62.292	-54.708	-67.438
RESCISÕES A PAGAR	-84.445	-77.471	-77.471
ADIANTAMENTO SALARIAL A PAGAR	-1.162	-1.894	-1.894
<b>TOTAL</b>	<b>-205.452</b>	<b>-187.672</b>	<b>-189.577</b>

Ademais, no período abrangido pelo presente Relatório, verificou-se o pagamento de obrigações trabalhistas conforme apresentado nos tópicos III.II – Colaboradores e III.III – Pró-labore, além de parte dos encargos sociais de INSS e FGTS, na monta consolidada de R\$ 192.678,86, considerando, inclusive, os gastos registrados a título de “serviços prestados – pessoa física”.

- **Obrigações Sociais a Recolher:** composto pelos saldos a título de “INSS” e “FGTS”, o referido grupo fez a monta de R\$ 807.027,00, em **novembro/2023**, demonstrando majoração de 6% em comparação ao mês anterior, em virtude de as apropriações terem sido superiores as baixas do mês.

#### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

#### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referente aos valores devidos ao Fisco até o mês de **novembro/2023**, observa-se o montante de R\$ 3.719.623,00, registrando majoração de 7%, uma vez que as baixas dos tributos foram inferiores às apropriações registradas no período.
- **Outras Obrigações – Circulante:** o referido grupo é composto pelas rubricas conforme o quadro abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	set/2023	out/2023	nov/2023
CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA	-11.468.100	-11.457.796	-11.447.747
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS	-102.079	-102.079	-102.079
<b>TOTAL</b>	<b>-11.570.179</b>	<b>-11.559.876</b>	<b>-11.549.827</b>

No mais, verifica-se que o grupo totalizou o montante de R\$ 11.549.827,00 em novembro/2023, registrando o decréscimo no importe de R\$ 10.049,00, a título de operações *Intercompany*.

Ademais, conforme indicado no tópico VII.I – Ativo, a Sociedade cedente dos numerários passa a ter um crédito a receber junto a Entidade que toma os recursos, o qual constará em seu ativo. A Empresa tomadora dos valores terá, por sua vez, uma obrigação para com a Entidade cedente, devendo registrar a quantia tomada em seu passivo, de forma que os valores a receber e a pagar se igualem.

- **Passivo não circulante:** as dívidas exigíveis a longo prazo no mês de **novembro/2023**, sumarizaram **R\$ 3.349.614,00**, e não apresentaram movimentações no mês analisado.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 31.455.400,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 32.817.953,00**,

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

corresponde ao prejuízo contábil de R\$ 1.362.553,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro/2023 a novembro/2023, uma vez que para a elaboração da presente análise utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o "patrimônio líquido", causando a divergência mencionada acima.

## IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

O referido título retrata o conjunto de débitos das Recuperandas com os órgãos públicos federais, estaduais e municipais (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.) não pagos espontaneamente, de natureza tributária.

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	set/2023	out/2023	nov/2023
INSS A RECOLHER	-524.561	-560.251	-598.722
FGTS A RECOLHER	-82.851	-87.785	-91.317
FGTS MULTA 40%	-4.560	-4.560	-4.560
INSS A RECOLHER	-96.957	-98.746	-100.413
FGTS A RECOLHER	-10.450	-10.830	-11.366
GRRF A PAGAR	-649	-649	-649
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>-720.028</b>	<b>-762.822</b>	<b>-807.027</b>
ICMS A RECOLHER	-632.303	-632.303	-767.054
ISS A RECOLHER	-21.675	-21.794	-21.557
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	-21.445	-21.445	-21.445
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	-9.880	-9.880	-9.880
PIS A RECOLHER	-16.906	-16.999	-34.519
COFINS A RECOLHER	-78.077	-78.505	-159.204
ISS RETIDO A RECOLHER	-724	-724	-1.080
INSS RETIDO A RECOLHER	-51	-51	-51
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-126.952	-126.952	-126.952
IRRF S/ SERVIÇOS PJ A RECOLHER	-3.260	-3.763	-4.228
IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	-24.260	-28.419	-32.898
IRRF S/ SOCIEDADE CIVIS	-508	-508	-508
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	-12.312	-13.888	-15.342

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

ISS A RECOLHER	-132	-132	-132
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	-463.467	-463.467	-463.467
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	-264.973	-264.973	-264.973
PIS A RECOLHER	-317.063	-317.063	-317.063
COFINS A RECOLHER	-1.464.520	-1.464.520	-1.464.520
IRRF S/ SERVIÇOS PJ A RECOLHER	-1.228	-1.228	-1.228
IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	-11.213	-11.470	-11.744
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	-1.777	-1.777	-1.777
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	<b>-3.472.725</b>	<b>-3.479.861</b>	<b>-3.719.623</b>
PARCELAMENTO FEDERAL 10830400375202017	-633	-633	-633
(-) ENC. FEDERAL 10830400375202017	98	98	98
PARCELAMENTO FEDERAL 10830402029202065	-11.263	-11.263	-11.263
(-) ENC. FEDERAL 10830402029202065	2.036	2.036	2.036
PROCESSO ESTADUAL - 50028447-4	-22.907	-22.907	-22.907
(-) ENC. ESTADUAL 50028447-4	3.264	3.264	3.264
PROCESSO ESTADUAL - 791528-8	-5.543	-5.543	-5.543
PROCESSO PREVIDENCIARIO - 63208931-8	-5.411	-5.411	-5.411
(-) ENC. PREVIDENCIARIO - 63208931-8	1.853	1.853	1.853
PROCESSO PREVIDENCIARIO -63567648-6	-3.060	-3.060	-3.060
(-) ENC. FEDERAL 63567648-6	-192	-192	-192
PROCESSO PREVIDENCIARIO - 63774674-0	-3.013	-3.013	-3.013
(-) ENC. FEDERAL 63774674-0	-178	-178	-178
PARCELAMENTO FEDERAL 1	-14.389	-14.389	-14.389
(-) ENC. FEDERAL 10830402423201889	2.599	2.599	2.599
PARCELAMENTO FEDERAL 2	-6.922	-6.922	-6.922
(-) ENC. FEDERAL 10830401140201909	1.412	1.412	1.412
PARCELAMENTO FEDERAL 3	-3.794	-3.794	-3.794
(-) ENC. FEDERAL 10830403585201915	688	688	688
PARCELAMENTO FEDERAL 4	-10.754	-10.754	-10.754
(-) ENC. FEDERAL 10830400380202011	2.013	2.013	2.013
PARCELAMENTO FEDERAL 5	-11.155	-11.155	-11.155
(-) ENC. FEDERAL 10830402030202090	2.205	2.205	2.205
PARCELAMENTO FEDERAL 6	-52.349	-52.349	-52.349
(-) ENC. FEDERAL 108304030000202009	9.269	9.269	9.269
PARCELAMENTO FEDERAL 7	-1.450	-1.450	-1.450
(-) ENC. FEDERAL 10136711387202001	4.980	4.980	4.980
PARCELAMENTO FEDERAL 8	-11.664	-11.664	-11.664
(-) ENC. FEDERAL 108304037352020204	2.036	2.036	2.036
PARCELAMENTO FEDERAL 9	-6.372	-6.372	-6.372
(-) ENC. FEDERAL 10830406607202113	1.131	1.131	1.131

## Campinas

## São Paulo

## Curitiba

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

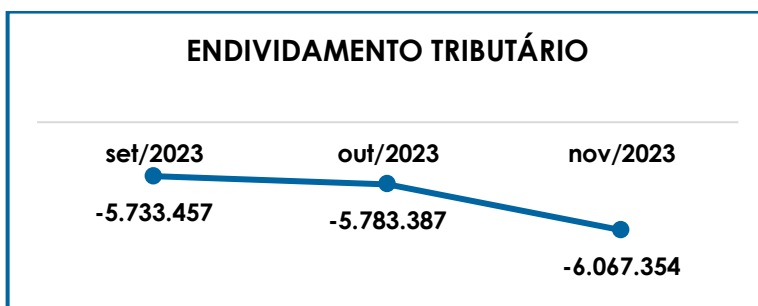


PARCELAMENTO FEDERAL 10	-14.539	-14.539	-14.539
(-) ENC. FEDERAL 10830406730202134	2.532	2.532	2.532
PARCELAMENTO FEDERAL 10136-711387-2020	-6.947	-6.947	-6.947
(-) ENC. FEDERAL 10136-711387-2020	0	0	0
<b>PARCELAMENTO DE TRIBUTOS</b>	<b>-156.419</b>	<b>-156.419</b>	<b>-156.419</b>
PROCESSO FEDERAL 1083040202920265 L.P	-30.034	-30.034	-30.034
(-) ENC. FEDERAL 108304020292065 L.P	5.430	5.430	5.430
PARCELAMENTO ESTADUAL 50028447-4 L.P	-76.341	-76.341	-76.341
(-) ENC. ESTADUAL 500284474 L.P	20.049	20.049	20.049
PARCELAMENTO ESTADUAL 791528-8 -L.P	-9.679	-9.679	-9.679
PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO - 63208931-8 - L.P	-13.438	-13.438	-13.438
(-) ENC. PREVIDENCIARIO - 63208931-8	3.389	3.389	3.389
PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO - 63567648-6 L.P	-2.550	-2.550	-2.550
(-) ENC. ESTADUAL 63567648-6 - L.P	1.632	1.632	1.632
PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO - 63774674-0 - L.P	-12.552	-12.552	-12.552
(-) ENC. PREVIDENCIARIO - 63774674-0 L.P	3.284	3.284	3.284
PARCELAMENTO FEDERAL 10830401140201909	-13.568	-13.568	-13.568
(-) ENC. FEDERAL 10830401140201909	2.544	2.544	2.544
PARCELAMENTO FEDERAL 10830403585201915	-44.345	-44.345	-44.345
(-) ENC. FEDERAL 10830403585201915	7.921	7.921	7.921
PARCELAMENTO FEDERAL 10830400380202011	-51.619	-51.619	-51.619
(-) ENC. FEDERAL 10830400380202011	10.872	10.872	10.872
PARCELAMENTO FEDERAL 10830402030202090	-245.778	-245.778	-245.778
(-) ENC. FEDERAL 10830402030202090	44.597	44.597	44.597
PARCELAMENTO FEDERAL 108304030000202009	-407.806	-407.806	-407.806
(-) ENC. FEDERAL 108304030000202009	72.076	72.076	72.076
PARCELAMENTO FEDERAL 10136711387202001	-16.654	-16.654	-16.654
(-) ENC. FEDERAL 10830403735202024	12.392	12.392	12.392
PARCELAMENTO FEDERAL 7120078	-254.587	-254.587	-254.587
(-) ENC. FEDERAL 7120078	45.284	45.284	45.284
PARCELAMENTO FEDERAL 10830406730202134	-348.653	-348.653	-348.653
(-) ENC. FEDERAL 10830406730202134	-15.169	-15.169	-15.169
PARCELAMENTO FEDERAL 10830403735202024	-70.984	-70.984	-70.984
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO</b>	<b>-1.384.285</b>	<b>-1.384.285</b>	<b>-1.384.285</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-5.733.457</b>	<b>-5.783.387</b>	<b>-6.067.354</b>

O Grupo Recuperando detinha **Dívida Tributária** de **R\$ 6.067.354,00** no mês de **novembro/2023**, registrando majoração de 5% em relação ao período anterior.

Campinas		São Paulo		Curitiba	
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300	F. 19 3256-2006	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010	F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060	F. 41 3891-1571

Do montante registrado, 13% referiam-se aos encargos sociais de INSS e FGTS, enquanto 64% correspondiam a dívida tributária a curto prazo, e os 23% restantes representavam os parcelamentos a longo prazo. Abaixo, verifica-se graficamente a evolução da dívida tributária no trimestre:



Em resumo, os pagamentos e compensações no mês de **novembro/2023** totalizaram R\$ 16.799,00, o equivalente a menos de 1% da dívida total, estando distribuídos da seguinte forma:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	nov/23
FGTS A RECOLHER	6.407
ICMS A RECOLHER	10155
PIS A RECOLHER	-
COFINS A RECOLHER	-
ISS A RECOLHER	237
INSS A RECOLHER	0,21
<b>TOTAL</b>	<b>16.799</b>

Tal qual exposto inicialmente, o montante da dívida tributária evoluiu em R\$ 283.968,00 em relação ao mês anterior, como resultado das compensações e pagamentos realizados no período serem inferiores as apropriações de novos valores a pagar.

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 21  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

Dessa forma, considerando que as Recuperandas não estão adimplindo integralmente com os pagamentos mensais das suas obrigações tributárias, constata-se o aumento do passivo tributário ao longo dos meses, sendo necessária a implantação de estratégias para sua efetiva redução, a fim de que essas dívidas não se tornem um impeditivo de sua recuperação.

## X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pelas sociedades empresárias em um determinado período. O objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisão.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio contábil do “regime de competência”. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente, quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, ao invés de acumulados:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	set/2023	out/2023	nov/2023	Acumulado Ano
VENDA DE PRODUTOS	209.728	6.731	1.207.235	2.358.241
	<b>Campinas</b>	<b>São Paulo</b>	<b>Curitiba</b>	
	Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-	

VENDA DE MERCADORIAS	252.832	70.710	250.000	2.133.503
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>462.560</b>	<b>77.441</b>	<b>1.457.235</b>	<b>7.365.373</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-	-	-	-
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	42.239	77.025	243.005	1.346.214
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>42.239</b>	<b>77.025</b>	<b>243.005</b>	<b>1.346.214</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>420.321</b>	<b>417</b>	<b>1.214.230</b>	<b>6.019.159</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>90.87%</b>	<b>0.54%</b>	<b>83.32%</b>	<b>81.72%</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	-	-	-	-
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	15.049	66.707	1.330.871	3.427.053
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>405.272</b>	<b>66.290</b>	<b>116.640</b>	<b>2.592.106</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>87.61%</b>	<b>-85.6%</b>	<b>-8.0%</b>	<b>35.19%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	-	-	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	45.561	26.557	77.290	630.738
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-	-	-	-
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	128.616	111.546	126.943	1.261.015
DESPESA COM PROVISÕES	-	-	-	-
DESPESA COM PROVISÕES	-	-	-	18.290
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-	-	-	-
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	90.705	80.398	92.408	940.837
DESPESAS COMERCIAIS	-	-	-	-
DESPESAS COMERCIAIS	13.960	3.872	654	226.490
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	-	-	-
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	40.847	34.960	40.683	369.206
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	7.376	136	69	119.927
DESPESAS COM DEPRECIACIONES	-	-	-	-
DESPESAS COM DEPRECIACIONES	22.972	22.972	22.972	252.689
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>55.235</b>	<b>346.730</b>	<b>477.659</b>	<b>1.374.097</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	1	1	6	539
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	2.088	3.683	1.071	88.669
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	-	-	-	-
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	-	-	-	131.000
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO</b>	<b>53.148</b>	<b>350.413</b>	<b>478.723</b>	<b>1.331.227</b>
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	-	-	-	-
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	-	-	-	31.326
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>53.148</b>	<b>350.413</b>	<b>478.723</b>	<b>1.362.552</b>

De acordo com o demonstrativo supra, tem-se que as Recuperandas apuraram resultado negativo (R\$478.723,00) em novembro/2023, cenário que já estava negativo no mês anterior e houve a aumento de 37%.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

Abaixo, o detalhamento das contas que compuseram a DRE nos meses analisados:

- **Receita Operacional Bruta:** pela análise da tabela supra, o faturamento bruto mensal alcançou a monta de R\$ 1.457.235,00, registrando aumento relevante, superior a 100% em relação ao período anterior.

Cabe ressaltar que os saldos que somaram a receita bruta foram provenientes das vendas de mercadorias e produtos, conforme registros contábeis apresentados.

- **Deduções das Receitas:** houve o aumento superior a 100% nas deduções, proporcionalmente ao aumento do faturamento, cujo montante está distribuído entre "impostos s/ vendas", encerrando o período com o saldo de R\$ 243.005,00.
- **Custos das Mercadorias Vendidas e Serviços Prestados:** no mês em análise o custos somaram R\$ 1.330.871,00, nesta ordem, com proporcional oscilação no período e consumindo boa parte do faturamento bruto das Empresas.

Ademais, tem-se que o principal fornecedor foi a empresa "SUCCOBASE SUCOS CONCENTRADOS EIRELI", com montante de R\$ 1.047.325,00 (valor liquidado dentro do período apresentado).

Sobre as variações acima mencionadas a empresa será questionada e os eventuais esclarecimentos prestados serão indicados no próximo Relatório de Atividades.

Campinas		São Paulo		Curitiba	
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21		Rua Robert Bosch, 544, 8º andar		Rua da Glória, 314, conjunto	
CEP 13073-300	F. 19 3256-2006	CEP 01141-010	F. 11 3258-7363	CEP 80030-060	F. 41 3891-1571

- **Despesas Administrativas:** o grupo apresentou oscilação nos meses analisados, sendo que as principais movimentações foram registradas a título de gastos com "reembolso de despesas" e "manutenção e reparo".

Ademais, destaca-se as quantias reconhecidas a título de "reembolso de despesas" em ambas das Recuperandas, e sobre o que serão solicitados os esclarecimentos quanto a natureza dos gastos e a necessidade dos reembolsos. A seguir, tem-se o quadro resumo com os valores identificados no referido período:

CITRO INDÚSTRIA		
DATAS	PAGAMENTOS COLABORADORES DIRETOS	VALOR
08/11/2023	MARCIA MUNIZ FERREIRA DA SILVA - REEMBOLSO FRANCISCO	4.028
08/11/2023	MARCIA MUNIZ FERREIRA DA SILVA - REEMBOLSO FRANCISCO	2.567
08/11/2023	SILVANA BENEDITA MARINS	119
10/11/2023	PATRICIA RIBEIRO DANTAS - REEMBOLSO VANDRO	4.722
17/11/2023	ROSANE APARECIDA ROSSI	500
23/11/2023	REEMBOLSO VANDRO	1.948
24/11/2023	JOSE ILTON DE OLIVEIRA	178
<b>SUBTOTAL</b>	-	<b>14.062</b>
CITRO DISTRIBUIDORA		
DATAS	PAGAMENTOS COLABORADORES DIRETOS	VALOR
08/11/2023	OSMAR JOSE DE SOUZA	620
28/11/2023	OSMAR JOSE DE SOUZA	298
<b>SUBTOTAL</b>	-	<b>918</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	-	<b>14.980</b>

- **Despesa Direta com Pessoal (despesas com pessoal e encargos sociais):** em **novembro/2023**, vê-se um aumento de 14%, decorrente, principalmente, do acréscimo ocorrido nos gastos com "salários e ordenados" e "pro labore" finalizando o período no importe de R\$ 167.627,00.

No mais, insta consignar que o valor da "despesa direta com pessoal" apresentado na tabela supra, é maior que o valor

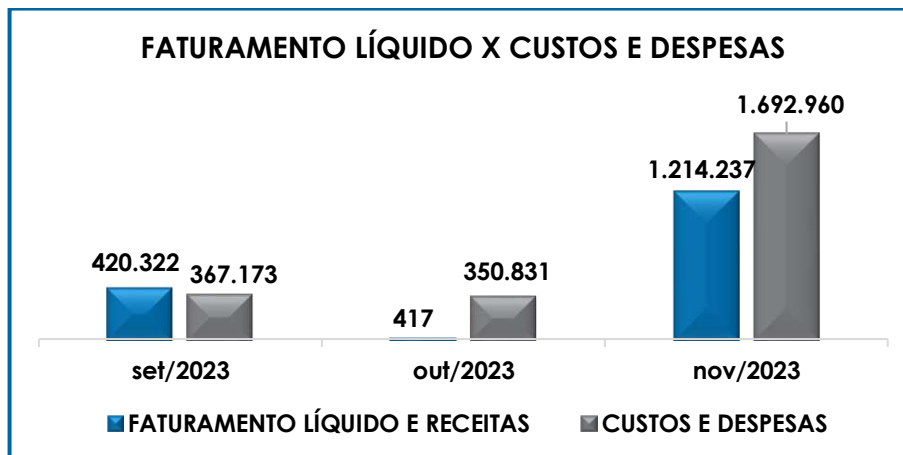
Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

indicado no Item III.II – Gastos com Colaboradores de R\$ 105.743,00, tendo em vista que na DRE considerou-se também a despesa bruta com “pró-labore” de R\$ 21.200,00, que se enquadra no total dos gastos com pessoal, mas não compõem as despesas diretas com a Folha de Pagamento dos funcionários.

- **Despesas com Prestadores de Serviços:** referido grupo sumarizou a montas de R\$ 92.408,00 no mês de **novembro/2023**, o equivalente a majoração de 15%, principalmente, em razão do aumento dos “Serviços de terceiros – pessoa física”.
- **Despesas Comerciais:** referido grupo sofreu minoração de 83% e sumarizou a monta de R\$ 654,00, integralmente composto “fretes e carretos”.
- **Despesas Tributárias:** nos mês analisado houve registro de despesas com “taxas diversas”, no valor de R\$ 69,00.
- **Despesas com Depreciação:** registrou saldo no importe de R\$ 22.972,00, sem variações no último trimestre.
- **Despesas Financeiras:** esse grupo de contas apresentou redução de 71%, em razão, principalmente, do registro nas rubricas “juros de mora” e “tarifas bancárias” terem sido menores, findando o período com saldo no importe de R\$ 1.071,00.

Para melhor visualização, segue o gráfico da oscilação das despesas em relação à receita líquida mensal:

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-



Conforme demonstrado no gráfico, em **novembro/2023**, as Recuperandas apresentaram um total de receitas líquidas de R\$ 1.214.237,00, em contrapartida aos custos e despesas que sumarizaram R\$ 1.692.960,00, evidenciando, assim, apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 478.723,00.

Por fim, consigna-se que é necessário que as Recuperandas adotem estratégias para minimizar os custos, deduções e despesas, na medida do que for possível, bem como alavancar o faturamento, de modo a adimplir com suas obrigações e cumprir com o Plano de Recuperação Judicial.

## XI – CONCLUSÃO

No mês de **novembro/2023**, o quadro funcional do **Grupo Citro Sudeste** apresentava o total de 40 colaboradores, distribuídos entre 31 exercendo suas atividades normalmente e 09 admitidos no período. Ademais houve a demissão de 01 colaborador, não incluso na somatória acima referida.

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
21  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



Ainda, os gastos com a **Folha de Pagamento** somaram **R\$ 146.427,00** demonstrando acréscimo geral de 14% comparativamente ao período anterior.

O **EBITDA**, por sua vez, apresentou prejuízo operacional em **novembro/2023**, cenário que se repetiu no mês anterior. Embora tenha ocorrido aumento no faturamento durante o período analisado, os custos aumentaram proporcionalmente, ensejando o prejuízo na monta de R\$ 454.619,00.

Em relação à **Liquidez Geral**, as Recuperandas apresentaram indicador consolidado na ordem de **R\$ 0,53** nos meses analisados, demonstrando que não dispunham de recursos para o pagamento de suas obrigações com exigibilidades a curto e longo prazos, quando considerados todos os ativos das Companhias.

Com relação ao **Capital de Giro Líquido**, esse apresentou resultado negativo de **R\$ 26.165.638,00** no mês de novembro/2023, com majoração do saldo desfavorável em 2% em relação ao mês anterior e demonstrando uma piora na relação atualmente desequilibrada entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

Quanto ao **Grau de Endividamento**, no mês de **novembro/2023** totalizou **R\$ 57.072.776,00**, com evolução geral de R\$ 316.571,00 no período, demonstrando que as Empresas não estão conseguindo reverter o quadro econômico desfavorável do **Grupo Citro Sudeste** e gerar disponibilidade financeira para o cumprimento de suas obrigações.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

Quanto aos pagamentos, em ambos os meses analisados, tem-se que as Companhias adimpliram o montante aproximado de R\$ 1.325.649,00, o equivalente a 2% do endividamento geral.

Em relação ao **Faturamento Bruto**, as Recuperandas registraram a quantia de **R\$ 1.457.235,00** em **novembro/2023**, considerado um aumento expressivo de 1782% em relação ao mês anterior.

Ademais, consigna-se que, quando analisado o faturamento bruto do mês, a empresa "**CITRO SUDESTE INDÚSTRIA**" foi a responsável por 100% do faturamento bruto apresentado.

As Recuperandas encerraram o mês novembro/2023, com um **Ativo** consolidado de **R\$ 31.455.400,00**, e **Passivo** com o valor de **R\$ 32.817.953,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo contábil de R\$ 1.362.553,00, acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro/2023 a novembro/2023.

Quanto a **Dívida Tributária**, verifica-se majoração geral de 2% no trimestre, encerrando o período com o saldo de **R\$ 6.067.354,00**, tendo em vista que novos provisionamentos de valores a pagar foram superiores as baixas por pagamentos e compensações na quantia de R\$ 16.799,00.

No que se refere a **Demonstração do Resultado do Exercício**, tem-se que as Recuperandas apuraram resultado negativo R\$478.723,00 em novembro/2023, cenário que já estava negativo no mês anterior e houve a variação de 37%.

Campinas	São Paulo	Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Rua da Glória, 314, conjunto CEP 80030-060 F. 41 3891-

No mais, conforme detalhado no tópico IX – *Demonstração do Resultado do Exercício*, as variações observadas nas deduções de custos e algumas despesas serão pontualmente questionadas, para que se compreenda melhor o cenário identificado.

De acordo com as questões levantadas neste Relatório Mensal de Atividades, espera-se que as Recuperandas adotem estratégias, a fim de prospectar novas receitas e alavancar seu faturamento de forma sustentável, como também reduzir seu endividamento.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que, por sempre almejar a análise e exposição mais completa das informações necessárias para estruturar um panorama geral das Recuperandas, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) e pelo E. Tribunal de Justiça de São Paulo, com a finalidade de padronizar os dados a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais, sempre solicita, das Recuperandas, a integralidade dos dados necessários para o atendimento das alterações sugeridas pelo CNJ e pelo Tribunal Bandeirante.

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de **novembro/2023**, bem como por outros documentos colhidos com as Companhias, e que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio junto desta Auxiliar do Juízo.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do D. Juízo, do N. Ministério Público e dos demais interessados neste processo.

Campinas		São Paulo		Curitiba	
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar 21		Rua Robert Bosch, 544, 8º andar		Rua da Glória, 314, conjunto	
CEP 13073-300	F. 19 3256-2006	CEP 01141-010	F. 11 3258-7363	CEP 80030-060	F. 41 3891-1571

Conchal (SP), 15 de fevereiro de 2024.

**Brasil Trustee Administração Judicial**  
Administradora Judicial

**Fernando Pompeu Luccas  
Mangerona**

OAB/SP 232.622

**Filipe Marques**

OAB/SP 268.409

**Juliana Fernandes Botelho Bandeira**

CRC/PR-067042-0

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
21  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto  
CEP 80030-060 F. 41 3891-