

**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 por esse MM. Juízo, já qualificada 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 – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO .....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL .....	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO .....	5
III.I – COLABORADORES .....	5
III.II – GASTOS COM COLABORADORES .....	5
V.III – PRÓ-LABORE .....	7
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) ....	9
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	11
V.I – LIQUIDEZ GERAL .....	12
V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO .....	13
V.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....	15
VI – FATURAMENTO .....	17
VI.I – RECEITA BRUTA .....	18
VII – BALANÇO PATRIMONIAL .....	20
VII.I – ATIVO .....	20
VII.II – PASSIVO .....	25
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	28
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	32
XI – CONCLUSÃO .....	37

**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 – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas referente ao mês de **dezembro/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.

## II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

As Recuperandas **CITRO SUDESTE INDÚSTRIA, COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA. (Citro Indústria)** e **CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO COMERCIAL LTDA (Citro Distribuidora)**, 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 21 CEP 80030-060 F. 41 3891- 1571

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 21 CEP 80030-060 F. 41 3891- 1571

**III – FOLHA DE PAGAMENTO****III.I – COLABORADORES**

Em dezembro/2023, as Recuperandas contavam com **45 colaboradores** em seu quadro funcional, estando todos contratados pelo regime CLT e exercendo suas atividades normalmente, inclusive os 06 admitidos no mês em questão, além da ocorrência de 01 desligamento, conforme o quadro ilustrativo abaixo:

COLABORADORES	out/2023	nov/2023	dez/2023
ATIVOS	32	31	39
ADMITIDOS	-	9	6
FÉRIAS	-	-	-
AFASTADOS	-	-	-
DEMITIDOS	2	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>40</b>	<b>45</b>

No mais, cumpre informar que 44 colaboradores foram alocados na folha de pagamento da **Citro Indústria** e 01 na **Citro Distribuidora**. Ainda, se faz necessário buscar esclarecimentos sobre o colaborador João Ricardo dos Santos, o qual constava na Folha de Pagamento das Recuperandas no período de agosto/2023 a outubro/2023, contudo, a partir do mês novembro/2023, não estava mais relacionado dentre os funcionários, sem constar a informação quanto ao seu eventual desligamento.

**III.II – GASTOS COM COLABORADORES**

Os gastos com a **folha de pagamento** no mês de dezembro/2023, somaram **R\$ 267.681,00**, sendo que 74% dos dispêndios somaram os valores pagos a título de salários, indenizações, dentre outros

**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-

benefícios, bem como as provisões relacionadas a férias e a gratificação natalina, e os 26% restantes referiram-se aos encargos sociais de INSS e FGTS.

<b>FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>dez/2023</b>	<b>ACUM. ANUAL</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	67.324	79.855	80.591	856.162
12º SALÁRIO	786	458	61.051	77.147
FÉRIAS	2.727	5.861	12.975	96.001
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	-	-1.830	-1.764	-9.996
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	5.411	4.652	4.550	36.872
HORAS EXTRAS	8.951	7.912	16.673	97.307
ADICIONAL NOTURNO	5.375	4.132	5.981	31.557
D.S.R.	3.192	3.482	2.795	21.300
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	1.056	1.056	1.056	12.054
REFEIÇÕES	260	-	-	260
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	297	-	-	297
CESTA BÁSICA	167	167	167	3.164
<b>DESPESA DIRETA COM PESSOAL</b>	<b>95.546</b>	<b>105.743</b>	<b>184.075</b>	<b>1.322.872</b>
PROVISÃO DE FÉRIAS	-	-	-884	5.820
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	-	-	-662	6.152
PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALÁRIO	-	-	-181	1.680
PROVISÃO DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	-	-	-53	492
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	-	-	-241	1.589
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	-	-	-71	466
<b>DESPESA COM PROVISÕES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2.091</b>	<b>16.199</b>
INSS	27.762	30.209	52.975	336.641
FGTS	7.198	10.475	11.522	97.062
<b>DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>34.960</b>	<b>40.683</b>	<b>64.497</b>	<b>433.703</b>
<b>TOTAL</b>	<b>130.506</b>	<b>146.427</b>	<b>246.481</b>	<b>1.772.774</b>

Ademais, observa-se que os gastos com pessoal apresentaram um acréscimo de 68% 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:

<b>CITRO INDÚSTRIA</b>		
<b>DATAS</b>	<b>PAGAMENTOS COLABORADORES DIRETOS</b>	<b>VALOR</b>
07/12/2023	SALDO SALÁRIOS REF. 11/2023	49.043

**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-

07 e 15/12	ADIANTAMENTO FÉRIAS	6.502
20/12/2023	PAGAMENTOS DO 13º SALÁRIO	27.493
22/12/2023	RESCISÃO	60
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>83.099</b>
<b>CITRO DISTRIBUIDORA</b>		
<b>DATAS</b>	<b>PAGAMENTOS COLABORADORES DIRETOS</b>	<b>VALOR</b>
07/12/2023	SALDO SALÁRIOS REF. 11/2023	3.479
07/12/2023	ADIANTAMENTO FÉRIAS	4.737
20/12/2023	PAGAMENTOS DO 13º SALÁRIO	1.549
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>9.765</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>-</b>	<b>92.863</b>

Por fim, tem-se que os gastos com folha de pagamento consumiram 48% do faturamento bruto auferido em dezembro/2023.

### III.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.

<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>dez/2023</b>	<b>ACUM. ANUAL</b>
<b>FRANCISCO FERREIRA DA SILVA</b>	<b>3.097</b>	<b>4.162</b>	<b>4.949</b>	<b>16.276</b>
PRÓ-LABORE	8.000	10.600	10.600	37.200
INSS	-826	-826	-826	-3.303
IRRF	-77	-312	-585	-1.260

**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-

DESC. ADTO SALARIAL	-4.000	-5.300	-4.240	-16.361
<b>VANDRO BERSAGUI COLOMBO</b>	<b>3.097</b>	<b>4.162</b>	<b>4.949</b>	<b>16.276</b>
PRÓ-LABORE	8.000	10.600	10.600	37.200
INSS	-826	-826	-826	-3.303
IRRF	-77	-312	-585	-1.260
DESC. ADTO SALARIAL	-4.000	-5.300	-4.240	-16.361
<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>16.000</b>	<b>21.200</b>	<b>21.200</b>	<b>74.400</b>
<b>ENCARGOS E OUTROS DESCONTOS</b>	<b>-9.806</b>	<b>-12.876</b>	<b>-11.301</b>	<b>-41.847</b>
<b>LÍQUIDO</b>	<b>6.194</b>	<b>8.324</b>	<b>9.899</b>	<b>32.553</b>

Ao longo do mês de dezembro/2023, o valor de pró-labore sumarizou a importância de R\$ 9.899,00, líquido de encargos trabalhistas e adiantamentos salariais, quantia correspondente a 2% do faturamento bruto apurado. Ainda, tem-se que o montante mensal bruto de R\$ 21.200,00, não variou em relação ao período anterior.

Ademais, verificou-se através dos registros contábeis que em 07/12/2023, houve a quitação do valor de R\$ 8.324,00, referente ao saldo de pró-labore de 11/2023.

Por último, conforme consulta realizada em 08/02/2024, 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%
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>	

**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-



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.

Por fim, em complemento às informações quanto ao **Grupo Citro Sudeste**, seguem as informações sobre a filial identificada:

EMPRESA	LOCAL	ENDEREÇO	STATUS
CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO COMERCIAL LTDA	COTIA/SP	IVO MÁRIO ISAAC PIRES, 1533	BAIXADA EM 02/09/2020

#### IV – 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.

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

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>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>dez/2023</b>	<b>ACUM. ANUAL</b>
VENDA DE PRODUTOS	6.731	1.207.235	-	2.358.241
VENDA DE MERCADORIAS	70.710	250.000	180.000	2.313.503
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	-	-	338.655	851.924
SERVIÇOS PRESTADOS	-	-	-	307.012
VENDA DE MERCADORIAS	-	-	-	2.053.349
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>77.441</b>	<b>1.457.235</b>	<b>518.655</b>	<b>7.884.028</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-77.025	-243.005	-30.560	-1.376.774
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>-77.025</b>	<b>-243.005</b>	<b>-30.560</b>	<b>-1.376.774</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>417</b>	<b>1.214.230</b>	<b>488.096</b>	<b>6.507.255</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	-66.707	-1.330.871	-35.612	-3.462.665
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>-66.290</b>	<b>-116.640</b>	<b>452.483</b>	<b>3.044.589</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-26.557	-77.290	-53.791	-684.530
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-111.546	-126.943	-205.275	-1.466.290
DESPESA COM PROVISÕES	-	-	2.091	-16.199
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-80.398	-92.408	-106.859	-1.047.696
DESPESAS COMERCIAIS	-3.872	-654	-	-226.490
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-34.960	-40.683	-64.497	-433.703
OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-7.681
<b>EBITDA</b>	<b>-323.623</b>	<b>-454.619</b>	<b>24.152</b>	<b>-838.000</b>
<b>(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>-418%</b>	<b>-31%</b>	<b>5%</b>	<b>-11%</b>

Conforme demonstrativo supra, em dezembro/2023, as Recuperandas apuraram o um **EBITDA** positivo no valor de **R\$ 24.152,00**, ensejando a reversão do resultado insatisfatório do mês anterior.

Entretanto, evidencia-se que o faturamento apurado no mês em análise teve um decréscimo substancial se comparado ao mês anterior, sendo a variação de R\$ 938.580,00. Contudo, o impacto

**Campinas**

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

**São Paulo**

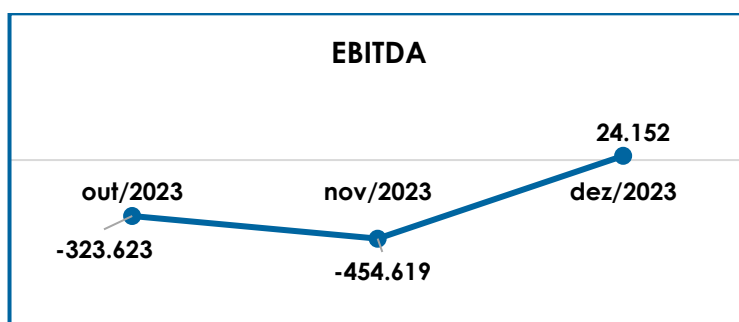
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

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

positivo se deu pela retração de R\$ 1.295.258,00 das “despesas de produção e serviços”, superando a queda do faturamento e permitindo a apuração de lucro operacional em 12/2023.

Abaixo, segue a representação gráfica da variação 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.

## V – 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

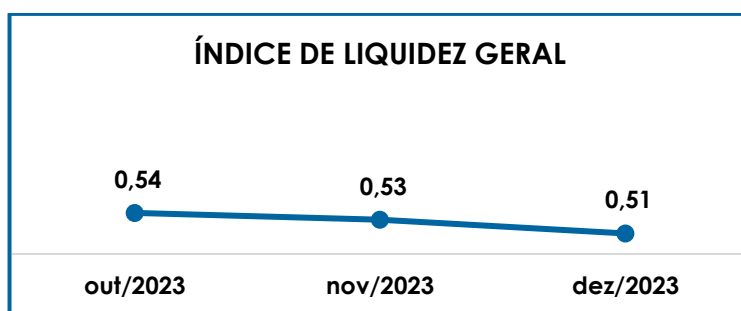
eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.

## V.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\$ 0,51**, 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 consolidado” de R\$ 731.749,00, frente ao aumento de R\$ 1.440.638,00 no total da soma do “passivo circulante” ao “passivo não circulante”, resultando na piora do referido índice em dezembro/2023.

## V.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.

<b>CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO</b>	<b>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>dez/2023</b>
DISPONÍVEL	2.115.362	2.062.293	2.179.861
CLIENTES	10.977.691	10.974.952	10.491.645
OUTROS VALORES A RECEBER	249.764	249.764	249.764
ESTOQUES	250.813	211.292	196.853
TRIBUTOS A RECUPERAR	149.313	139.665	139.818
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	7.279	44.845	9.995
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.392.322	2.277.533	2.298.537
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	2.211.725	2.211.725	39.990
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>18.354.270</b>	<b>18.172.069</b>	<b>15.606.464</b>
FORNECEDORES	-4.656.728	-4.680.927	-4.309.976
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-187.672	-189.577	-193.039
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-113.531	-113.531	-111.440
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-762.822	-807.027	-885.226
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-3.479.861	-3.719.623	-3.758.313

### 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-

PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-156.419	-156.419	-156.419
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-102.079	-102.079	-102.079
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	705.769	702.769	866.269
ADIANTAMENTOS	-3.019.282	-3.019.282	-3.019.282
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-1.730.125	-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	-7.007.557	-6.968.036	-6.968.036
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>-44.064.157</b>	<b>-44.337.707</b>	<b>-43.921.517</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-25.709.887</b>	<b>-26.165.638</b>	<b>-28.315.054</b>

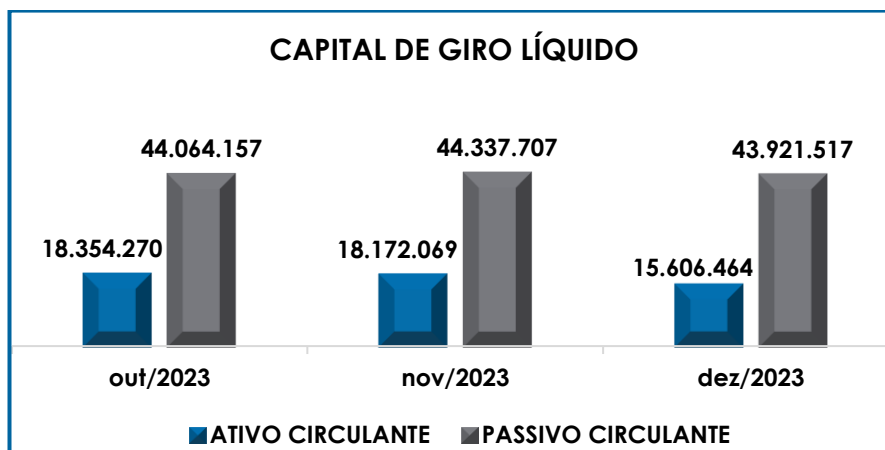
Conforme denota-se do quadro acima, foi possível verificar que o índice do CGL apresentou resultado negativo de **R\$ - 28.315.054,00** em dezembro/2023, com majoração de 8% em relação ao período anterior, o equivalente a R\$ 2.149.415,00.

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, o que pode causar distorções no referido índice.

Outrossim, os saldos oriundos de operações *Intercompany* foram desconsiderados. Nestas relações, 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 e caracterizem a operação denominada "*intercompany*".

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		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



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.

### V.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 LÍQUIDO	out/2023	nov/2023	dez/2023
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>2.115.362</b>	<b>2.062.293</b>	<b>2.179.861</b>
FORNECEDORES	-4.656.728	-4.680.927	-4.309.976
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-102.079	-102.079	-102.079
ADIANTAMENTOS	-3.019.282	-3.019.282	-3.019.282
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	705.769	702.769	866.269
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	-1.965.329	-1.965.329	-1.965.329
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-1.730.125	-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	-7.007.557	-6.968.036	-6.968.036
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>-41.329.181</b>	<b>-41.316.859</b>	<b>-40.782.409</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-187.672	-189.577	-193.039

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-

PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-113.531	-113.531	-111.440
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-762.822	-807.027	-885.226
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-3.479.861	-3.719.623	-3.758.313
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>-6.084.589</b>	<b>-6.370.462</b>	<b>-6.488.722</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-45.298.409</b>	<b>-45.625.029</b>	<b>-45.091.270</b>

A **Dívida Financeira** líquida totalizou **R\$ 45.091.270,00** ao final do mês de dezembro/2023, com aumento de R\$ 533.758,00 se comparada ao mês de novembro/2023.

A **Dívida Ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou os montantes de **R\$ 40.782.409,00** no mês de dezembro/2023, com acréscimo geral de R\$ 534.450,00 em relação ao período anterior, sendo que as variações no período foram os aumentos nos recursos “disponíveis” em caixa e equivalentes de caixa na quantia de R\$ 117.568,00, e das “outras de curto prazo” no valor de R\$ 163.500,00, frente a redução de R\$ 370.950,00 no valor devido aos “fornecedores”.

Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** registrou aumento geral de 2% e saldo final de **R\$ 6.488.722,00**, sendo que as principais variações registradas no período foram os aumentos das “obrigações sociais a recolher” (R\$ 78.198,00) e “impostos e contribuições a pagar” (R\$ 38.690,00).

Com relação as baixas e pagamentos efetuados em dezembro/2023, observou-se a monta de R\$ 301.209,00, conforme quadro abaixo:

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	PAGAMENTOS
FORNECEDORES	122.438
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	74.254
<b>TOTAL PAGTOS DÍVIDA ATIVA</b>	<b>196.692</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	101.187

#### 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

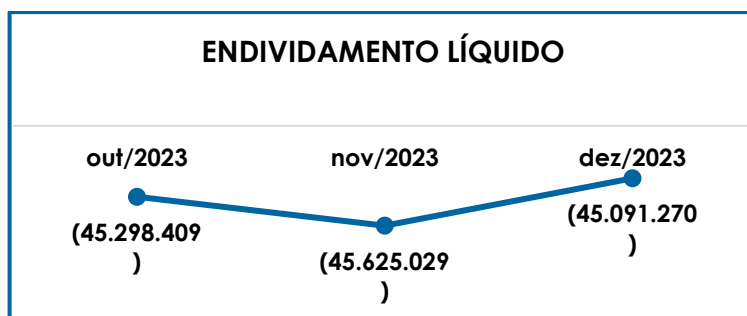
#### Curitiba

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



OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	3.330
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-
<b>TOTAL PAGTOS DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>104.517</b>
<b>TOTAL</b>	<b>301.209</b>

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



Diante do exposto, as Recuperandas devem trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, visando ao longo dos meses aumentar a sua capacidade de pagamento, alcançando, assim, a reversão do quadro econômico desfavorável observado.

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.

## VI – 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

### 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

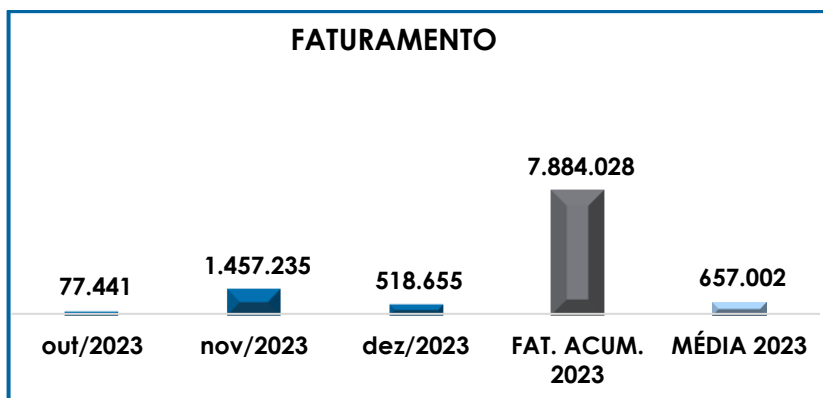
Rua da Glória, 314, conjunto  
CEP 80030-060 F. 41 3891-

capacidade de produção das entidades, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

## VI.I – RECEITA BRUTA

No mês de dezembro/2023, as receitas auferidas somaram **R\$ 518.655,00**, com decréscimo de 64% se comparado ao mês anterior.

A seguir, temos a representação gráfica da oscilação de faturamento no período de outubro/2023 a dezembro/2023, bem como o faturamento acumulado em 2023 e a média mensal apurada:



Conforme gráfico supra, notou-se que o faturamento bruto acumulado no exercício sumarizou a quantia de R\$ 7.884.028,00, resultando, assim, em um faturamento médio mensal de R\$ 657.002,00. Além disso, no período analisado, viu-se que a **Citro Indústria** foi a responsável por 100% do faturamento bruto apresentado.

### Campinas

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

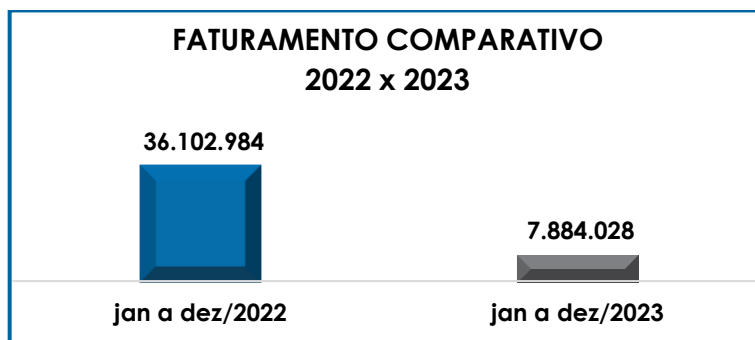
### São Paulo

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, ao levantarmos o faturamento bruto de janeiro/2022 a dezembro/2022, obtivemos o montante de R\$ 36.102.984,00, sendo este 78% superior as receitas obtidas em 2023. Veja-se:



Sobre isso, durante reunião/visita realizada 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

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

montante de R\$ **37.597.411,00**. A este respeito, esta Auxiliar do Juízo vem solicitando cobranças regularmente, para a obtenção de maiores esclarecimentos das Recuperandas.

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

## VII – BALANÇO PATRIMONIAL

### VII.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	out/2023	nov/2023	dez/2023
DISPONÍVEL	2.115.362	2.062.293	2.179.861
CLIENTES	10.977.691	10.974.952	10.491.645
OUTROS VALORES A RECEBER	249.764	249.764	249.764
ESTOQUES	250.813	211.292	196.853
TRIBUTOS A RECUPERAR	149.313	139.665	139.818
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	7.279	44.845	9.995
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.392.322	2.277.533	2.298.537
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	13.669.521	13.659.473	13.344.566
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>29.812.066</b>	<b>29.619.817</b>	<b>28.911.039</b>
IMOBILIZADO	2.986.704	2.986.704	2.986.704
(-) DEPRECIACÕES	-1.128.148	-1.151.120	-1.174.091
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.858.556</b>	<b>1.835.584</b>	<b>1.812.612</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.670.622</b>	<b>31.455.400</b>	<b>30.723.651</b>

De modo geral, em dezembro/2023, observou-se a redução do **Ativo** em 2% e saldo final de **R\$ 30.723.651,00**. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês corrente.

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-

- **Ativo circulante:** em dezembro/2023, representava 94% do ativo total das Empresas e totalizou R\$ 28.911.039,00, com decréscimo de 2% se comparado ao mês imediatamente anterior, o equivalente a R\$ 708.777,00.
- **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\$ 2.179.861,00, apresentando aumento no importe de R\$ 117.568,00 em relação ao mês anterior, conforme a composição abaixo:

DISPONÍVEL	out/2023	nov/2023	dez/2023
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.338.958	1.285.889	1.403.457
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	785.148	785.148	785.148
(-) RECEITA FINANCEIRA A REALIZAR	-8.744	-8.744	-8.744
<b>TOTAL</b>	<b>2.115.362</b>	<b>2.062.293</b>	<b>2.179.861</b>

- **Clientes:** o referido grupo registrou saldo na monta de R\$ 10.491.645,00 em dezembro/2023, apresentando minoração no importe de R\$ 483.307,00 em comparação ao mês anterior, uma vez que o reconhecimento de novos valores a receber no importe de R\$ 518.655,00 (faturamento do mês), foram inferiores aos valores recebidos (ingressados no caixa) na quantia de R\$ 696.820,00, somado ao ajuste realizado ao final do exercício de R\$ 305.142,00.

Ademais, cabe mencionar que o ajuste mencionado de R\$ 305.142,00 está vinculado às operações *Intercompany*, contudo, ainda não há o completo entendimento sobre a composição destas

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

operações, de forma que o tema será abordado em questionado por esta subscritora.

Além disso, em 30/05/2023, as Recuperandas declararam que não possuíam clientes inadimplentes até o referido dia, e que sua política de PECLD (perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa) consiste na provisão de 0,5% do faturamento como possível perda.

Entretanto, tal ponto permanece pendente de esclarecimentos, tendo em vista que até o encerramento do exercício em dezembro/2023, não se constatou o reconhecimento de perdas, ou mesmo a reclassificação de parte do saldo para o ativo não circulante, caracterizando eventuais quantias que serão recebidas em período superior a um ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis, de maneira que o tema será novamente abordado em questionamento complementar por esta Auxiliar do Juízo.

- **Estoques:** o grupo de contas apresentou redução de 7%, na monta de R\$ 14.439,00 e saldo final de R\$ 196.853,00 ao final do mês 12/2023, sendo que a referida variação foi ocasionada pelos registros ocorridos a título de “produtos acabados”.
- **Tributos a Recuperar:** o grupo de contas apresentou saldo de R\$ 139.818,00 em dezembro/2023, com elevação de R\$ 153,00 se comparado ao mês anterior, estando compostos pelos valores mostrados no quadro abaixo:

TRIBUTOS A RECUPERAR	out/2023	nov/2023	dez/2023
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

**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-

IMPOSTOS A RECUPERAR	48.257	48.257	48.257
ICMS A RECUPERAR	76.947	67.299	67.452
TRIBUTOS PAGOS A MAIOR OU INDEVIDAMENTE	63	63	63
<b>TOTAL</b>	<b>149.313</b>	<b>139.665</b>	<b>139.820</b>

No mais, informa-se que não foram constatadas recuperações de créditos fiscais no mês em análise, mas apenas o reconhecimento de novo valor a compensar/restituir a título de ICMS, na quantia de R\$ 153,00.

- **Adiantamentos a Empregados:** o referido grupo apresentou o saldo de R\$ 9.995,00 em dezembro/2023, composto pelo saldo de "adiantamentos de férias".
- **Adiantamentos Diversos:** em dezembro/2023, este subgrupo totalizava R\$ 2.298.537,00, com aumento de R\$ 21.004,00 em comparação ao mês anterior, estando composto pelas "mercadorias em trânsito" no importe de R\$ 23.877,00, conta esta que não sofreu alterações no trimestre, além dos "adiantamentos a fornecedores" no montante consolidado de R\$ 2.274.660,00.
- **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:

OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	out/2023	nov/2023	dez/2023
C/C SÓCIOS	38.587	38.587	38.587
CITRO SUDESTE IND. COM. E REPR. LTDA	13.629.532	13.619.483	13.304.576
DEPÓSITOS JUDICIAIS	1.403	1.403	1.403
<b>TOTAL</b>	<b>13.669.522</b>	<b>13.659.473</b>	<b>13.344.566</b>

#### 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-

Nas 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\$ 314.907,00, tendo em vista as baixas realizadas na Recuperanda **Citro Distribuidora** a título de pagamento de funcionário no importe de R\$ 9.765,00, além do ajuste realizado como "encontro de contas" no montante de R\$ 305.142,00.

➤ **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 1.812.612,00 ao final de dezembro/2023, com retração de 1% no período, e 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 dezembro/2023, as Recuperandas apresentaram bens na importância de R\$ 2.986.704,00, bem como a monta de R\$ 1.174.091,00 relativa às depreciações acumuladas, apurando-se o saldo líquido de R\$ 1.812.612,00 e minoração de R\$ 22.972,00, em virtude do reconhecimento das depreciações mensais, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

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-



<b>IMOBILIZADO</b>	<b>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>dez/2023</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 TERCEIROS	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	-12.328	-12.473	-12.617
(-) DEPRECIACÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER.	-913.635	-931.748	-949.860
(-) DEPRECIACÕES DE VEÍCULOS	-56.214	-58.556	-60.898
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ASSESSÓRIOS	-5.276	-5.496	-5.716
(-) AMORTIZ. BENF. EM MOVEIS DE TERCEIROS	-50.880	-50.880	-50.880
(-) DEPRECIACÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER.	-89.814	-91.967	-94.120
<b>DEPRECIACÃO ACUMULADA</b>	<b>-1.128.148</b>	<b>-1.151.120</b>	<b>-1.174.091</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.858.556</b>	<b>1.835.584</b>	<b>1.812.612</b>

## VII.II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual das empresas como resultado de eventos já ocorridos (dívidas de exigibilidades a curto ou longo prazos), cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos.

<b>PASSIVO</b>	<b>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>dez/2023</b>
FORNECEDORES	-4.656.728	-4.680.927	-4.309.976
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-187.672	-189.577	-193.039
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-113.531	-113.531	-111.440
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-762.822	-807.027	-885.226
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-3.479.861	-3.719.623	-3.758.313
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-156.419	-156.419	-156.419
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-11.559.876	-11.549.827	-13.406.655
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	705.769	702.769	866.269
ADIANTAMENTOS	-3.019.282	-3.019.282	-3.019.282
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-1.730.125	-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	-7.007.557	-6.968.036	-6.968.036

### 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-

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>-55.521.953</b>	<b>-55.785.455</b>	<b>-57.226.093</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	-1.965.329	-1.965.329	-1.965.329
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-1.384.285	-1.384.285	-1.384.285
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-3.349.614</b>	<b>-3.349.614</b>	<b>-3.349.614</b>
CAPITAL SOCIAL	-3.750.000	-3.750.000	-3.750.000
RESERVAS	-18.071.047	-18.071.047	-18.071.047
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	9.721.309	9.721.309	11.893.045
RESULTADOS ACUMULADOS	38.416.853	38.416.853	38.416.853
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>26.317.116</b>	<b>26.317.116</b>	<b>28.488.851</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-32.554.451</b>	<b>-32.817.953</b>	<b>-32.086.856</b>

No mês de dezembro/2023, verifica-se que o **Passivo** consolidado atingiu o saldo de **R\$ 32.086.856,00**, com decréscimo de R\$ 731.097,00 em comparação ao mês de novembro/2023. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês analisado.

➤ **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo em dezembro/2023, somavam R\$ 57.226.093,00, registrando acréscimo de R\$ 1.440.638,00.

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 4.309.976,00, apresentando minoração geral no importe de R\$ 370.950,00 em comparação ao mês anterior, dado que as apropriações de novos valores a pagar foram inferiores aos pagamentos realizados no período de R\$ 196.692,00 (fornecedores e adiantamentos a fornecedores), além da baixa pelo ajuste ao final do exercício no importe de R\$ 305.142,00.

- **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 dezembro/2023, um saldo de R\$ 193.040,00, o que representa um aumento de 2% em comparação a novembro/2023, conforme o demonstrativo colacionado abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS			out/2023	nov/2023	dez/2023
-----------------------------------	--	--	----------	----------	----------

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

SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-53.599	-42.774	-55.262
PRÓ-LABORE A PAGAR	-54.708	-67.438	-58.413
RESCISÕES A PAGAR	-77.471	-77.471	-77.471
ADIANTAMENTO SALARIAL A PAGAR	-1.894	-1.894	-1.894
<b>TOTAL</b>	<b>-187.672</b>	<b>-189.577</b>	<b>-193.040</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.

- **Obrigações Sociais a Recolher:** composto pelos saldos a título de "INSS" e "FGTS", o referido grupo fez a monta de R\$ 885.226,00 em dezembro/2023, demonstrando majoração de 10% em comparação ao mês anterior, em virtude de as apropriações terem sido superiores aos pagamentos na monta consolidada de R\$ 3.330,00.
- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referente aos valores devidos ao Fisco até o mês de dezembro/2023, observa-se o montante de R\$ 3.758.313,00, registrando majoração de 1%, uma vez que as baixas dos tributos foram inferiores ao reconhecimento de novos valores a pagar.
- **Outras Obrigações – Circulante:** o referido grupo é composto pelas rubricas conforme o quadro abaixo:

<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE</b>	<b>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>dez/2023</b>
CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA	-11.457.796	-11.447.747	-13.304.576
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS	-102.079	-102.079	-102.079
<b>TOTAL</b>	<b>-11.559.876</b>	<b>-11.549.827</b>	<b>-13.406.655</b>

No mais, verifica-se que o grupo totalizou o montante de R\$ 13.406.655,00 em dezembro/2023, registrando o acréscimo no importe de R\$ 1.856.828,00, em razão dos lançamentos a título de operações

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

*Intercompany* na quantia de R\$ 9.765,00, bem como pelos ajustes ao final do exercício social no importe líquido de R\$ 1.866.593,00, para equalização do saldo com a rubrica "1.1.7.01.00002 - CITRO SUDESTE INDÚSTRIA" no ativo da Devedora **Citro Distribuidora**.

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 dezembro/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\$ 30.723.651,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 32.086.856,00**, corresponde ao prejuízo contábil de R\$ -1.363.204,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro/2023 a dezembro/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.

## VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

O referido título retrata o conjunto de débitos das Recuperandas com os órgãos públicos federais, estaduais e municipais

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-

(Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.) não pagos espontaneamente, de natureza tributária.

<b>ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO</b>	<b>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>dez/2023</b>
INSS A RECOLHER	-560.251	-598.722	-664.799
FGTS A RECOLHER	-87.785	-91.317	-98.859
FGTS MULTA 40%	-4.560	-4.560	-4.560
INSS A RECOLHER	-98.746	-100.413	-104.343
FGTS A RECOLHER	-10.830	-11.366	-12.015
GRRF A PAGAR	-649	-649	-649
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>-762.822</b>	<b>-807.027</b>	<b>-885.226</b>
ICMS A RECOLHER	-632.303	-767.054	-767.054
ISS A RECOLHER	-21.794	-21.557	-21.557
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	-21.445	-21.445	-21.445
PIS A RECOLHER	-16.999	-34.519	-39.970
COFINS A RECOLHER	-78.505	-159.204	-184.313
ISS RETIDO A RECOLHER	-724	-1.080	-1.094
INSS RETIDO A RECOLHER	-51	-51	-51
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-126.952	-126.952	-126.952
IRRF S/ SERVIÇOS PJ A RECOLHER	-3.763	-4.228	-4.693
IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	-28.419	-32.898	-38.319
IRRF S/ SOCIEDADE CIVIS	-508	-508	-508
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	-13.888	-15.342	-16.797
ISS A RECOLHER	-132	-132	-132
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	-463.467	-463.467	-463.467
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	-11.470	-11.744	-12.521
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	-1.777	-1.777	-1.777
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	<b>-3.205.008</b>	<b>-3.444.770</b>	<b>-3.483.460</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

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

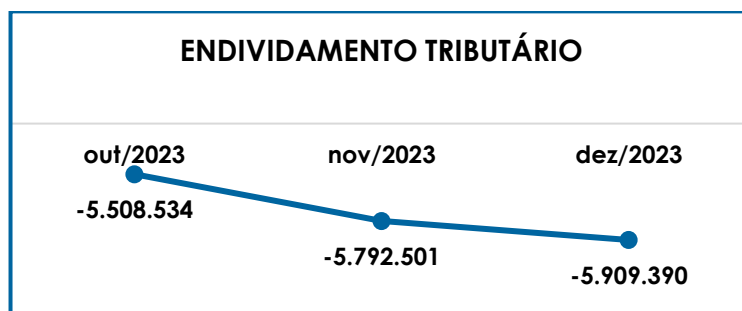
Rua da Glória, 314, conjunto  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

(-) 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
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
<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 1083040202920265 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>-5.508.534</b>	<b>-5.792.501</b>	<b>-5.909.390</b>

O Grupo Recuperando detinha **Dívida Tributária** de **R\$ 5.909.390,00** no mês de dezembro/2023, registrando majoração de 2% em relação ao período anterior, o equivalente a R\$ 116.889,00.

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-

Do montante registrado, 15% referiam-se aos encargos sociais de INSS e FGTS, enquanto 62% 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 dezembro/2023, totalizaram R\$ 3.330,00, referentes aos adimplementos de FGTS na **Citro Indústria**, o equivalente a menos de 1% da dívida total.

Tal qual exposto inicialmente, o montante da dívida tributária evoluiu em R\$ 116.889,00 em relação ao mês anterior, como resultado dos pagamentos realizados no período serem inferiores as apropriações de novos valores a pagar.

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.

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



## IX – 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:

<b>DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)</b>	<b>out/2023</b>	<b>nov/2023</b>	<b>dez/2023</b>	<b>ACUM. ANUAL</b>
VENDA DE PRODUTOS	6.731	1.207.235	-	2.358.241
VENDA DE MERCADORIAS	70.710	250.000	180.000	2.313.503
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	-	-	338.655	851.924
SERVIÇOS PRESTADOS	-	-	-	307.012
VENDA DE MERCADORIAS	-	-	-	2.053.349
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>77.441</b>	<b>1.457.235</b>	<b>518.655</b>	<b>7.884.028</b>
DEDUCOES DAS RECEITAS	-77.025	-243.005	-30.560	-1.376.774
<b>DEDUCOES DAS RECEITAS</b>	<b>-77.025</b>	<b>-243.005</b>	<b>-30.560</b>	<b>-1.376.774</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>417</b>	<b>1.214.230</b>	<b>488.096</b>	<b>6.507.255</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>0.54%</b>	<b>83.32%</b>	<b>94.11%</b>	<b>82.54%</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	-66.707	-1.330.871	-35.612	-3.462.665
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>-66.290</b>	<b>-116.640</b>	<b>452.483</b>	<b>3.044.589</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>-85.6%</b>	<b>-8.0%</b>	<b>87.24%</b>	<b>38.62%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-26.557	-77.290	-53.791	-684.530
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-111.546	-126.943	-205.275	-1.466.290
DESPESA COM PROVISÕES	-	-	2.091	-16.199

### 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-



DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-80.398	-92.408	-106.859	-1.047.696
DESPESAS COMERCIAIS	-3.872	-654	-	-226.490
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-34.960	-40.683	-64.497	-433.703
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	-	-	-	-139.330
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	-136	-69	-445	-120.372
DESPESAS COM DEPRECIACIONES	-22.972	-22.972	-22.972	-275.660
OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-7.681
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>-346.730</b>	<b>-477.659</b>	<b>735</b>	<b>-1.373.362</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	1	6	2	541
DESPESAS FINANCEIRAS	-3.683	-1.071	-1.389	-90.058
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	-	-	-	131.000
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO</b>	<b>-350.413</b>	<b>-478.723</b>	<b>-652</b>	<b>-1.331.879</b>
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	-	-	-	-31.326
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-350.413</b>	<b>-478.723</b>	<b>-652</b>	<b>-1.363.204</b>

De acordo com o demonstrativo supra, tem-se que as Recuperandas apuraram resultado contábil negativo de **R\$ -652,00** em dezembro/2023, porém, com redução de quase 100% do prejuízo apurado no mês anterior. Abaixo, o detalhamento das contas que compuseram a DRE no mês analisado:

- **Receita Operacional Bruta:** pela análise da tabela supra, o faturamento bruto mensal alcançou a monta de R\$ 518.655,00, registrando decréscimo relevante, de 64% em relação ao período anterior.

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

Sobre isso, tem-se que o volume de receitas foi proveniente, principalmente, do cliente "SUCOBASE SUCOS CONCENTRADOS EIRELI", sendo R\$ 330.375,00 referentes à industrialização de produtos para terceiros e R\$180.000,00 referentes à venda de mercadorias para revenda, ou seja, 98% do faturamento do mês de dezembro/2023 adveio de apenas um cliente.

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

- **Deduções das Receitas:** houve o decréscimo de 87% nas deduções, proporcionalmente ao decréscimo do faturamento, cujo montante está distribuído entre os "impostos s/ vendas", encerrando o período com o saldo de R\$ 30.560,00.
- **Custos das Mercadorias Vendidas e Serviços Prestados:** no mês em análise, os custos somaram R\$ 35.612,00, com redução de 97% no período, o equivalente a R\$ 1.295.258,00.

No mais, informa-se que as Empresas serão questionadas sobre a variação acima mencionada, no intuito de se verificar os fatores que ensejaram a expressiva variação na apuração dos custos de produção entre os meses de novembro/2023 e dezembro/2023, sendo que os eventuais esclarecimentos prestados serão indicados no próximo Relatório de Atividades.

- **Despesas Administrativas:** o grupo apresentou redução de R\$ 23.498,00 em relação ao período anterior, encerrando com o saldo de R\$ 53.791,00.

Ademais, destaca-se as quantias reconhecidas a título de "reembolso de despesas" em ambas das Recuperandas, no total de R\$ 11.225,00, 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:

DATAS	REGITROS	VALORES
15/12/2023	MARCIA MUNIZ FERREIRA DA SILVA - REEMBOLSO FRANCISCO	3.124
15/12/2023	JOSE ILTON DE OLIVEIRA	172
21/12/2023	PATRICIA RIBEIRO DANTAS - REEMBOLSO VANDRO	2.601
22/12/2023	MARCIA MUNIZ FERREIRA DA SILVA - REEMBOLSO FRANCISCO	4.028

#### 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-

22/12/2023	MARCIA MUNIZ FERREIRA DA SILVA - REEMBOLSO FRANCISCO	1.251
28/12/2023	EVELIN JAQUELINE DE ALMEIDA	48
<b>TOTAL</b>		<b>11.225</b>

- **Despesa Direta com Pessoal (despesas com pessoal, provisões e encargos sociais):** em dezembro/2023, vê-se um aumento de 60%, decorrente, principalmente, do acréscimo ocorrido nos gastos com "13º salário", "férias" e "horas extras", finalizando o período no importe de R\$ 267.681,00.

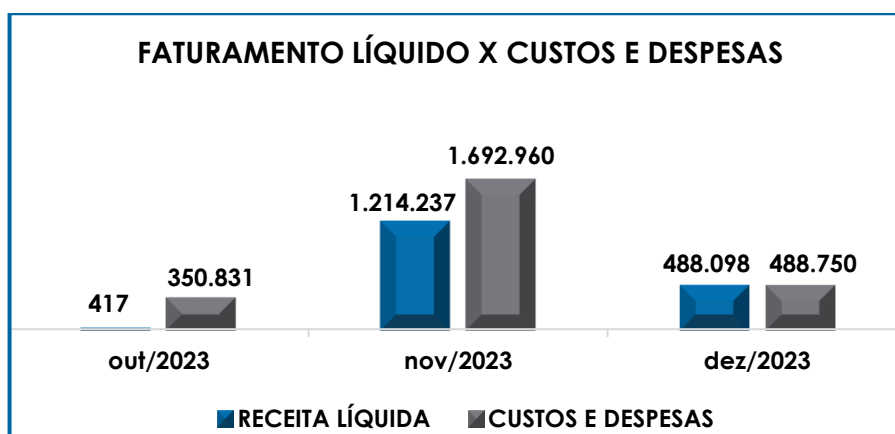
No mais, insta consignar que o valor da "despesa direta com pessoal" apresentado na tabela supra, é maior que o valor indicado no Item III.II – Gastos com Colaboradores de R\$ 246.481,00, tendo em vista que na DRE considerou-se também a despesa bruta com "pró-labore" de R\$ 21.200,00, que se enquadra 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\$ 106.859,00 no mês de dezembro/2023, com majoração equivalente a 16%. Sobre os lançamentos contábeis no período, observam-se registros como "SISPAG FORNECEDORES" e "PGTO DIÁRIAS", e sobre os quais não foi possível verificar a natureza dos serviços prestados, de maneira que o Grupo Recuperando será questionado sobre o tema.
- **Despesas Tributárias:** no mês analisado houve registro de despesas com "taxas diversas", no valor de R\$445,00.
- **Despesas com Depreciação:** registrou saldo no importe de R\$ 22.972,00, sem variações no último trimestre.

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

- **Receitas Financeiras:** houve a contabilização de R\$ 2,00 na **Citro Indústria**, a título de “rendimento de aplicação financeira”.
- **Despesas Financeiras:** esse grupo de contas apresentou aumento de 30%, em razão, principalmente, do registro de “tarifas bancárias” ter sido maior, findando o período com saldo no importe de R\$ 1.389,00.

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



Conforme demonstrado no gráfico, em dezembro/2023, as Recuperandas apresentaram um total de receitas líquidas de R\$ 488.098,00, em contrapartida aos custos e despesas que sumarizaram R\$ 488.750,00, evidenciando, assim, apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ -652,00.

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,

**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-

de modo a adimplir com suas obrigações e cumprir com o Plano de Recuperação Judicial.

## XI – CONCLUSÃO

No mês de **dezembro/2023**, o quadro funcional do **Grupo Citro Sudeste** apresentava o total de 45 colaboradores exercendo suas atividades normalmente, incluindo os 06 admitidos no período, bem como houve o desligamento de 01 colaborador no período.

Ainda, os gastos com a **Folha de Pagamento** somaram **R\$ 246.481,00** demonstrando acréscimo geral de 68% comparativamente ao período anterior.

O **EBITDA**, por sua vez, apresentou saldo positivo em dezembro/2023, no valor de **R\$ 24.152,00**, cuja evolução, superior a 100%, ensejou a reversão do resultado insatisfatório do mês anterior.

Entretanto, tem-se que o faturamento apurado no mês em questão teve um decréscimo substancial se comparado ao mês anterior, sendo a redução de R\$ 938.580,00, de maneira que o fator condicionante para apuração de lucro na operação foi a drástica redução nos “custos de produção e serviços”, na quantia isolada de R\$ 1.295.258,00, o que será mais bem esclarecido mediante questionamento complementar enviado ao Grupo Recuperando.

Em relação à **Liquidez Geral**, as Recuperandas apresentaram indicador consolidado na ordem de **R\$ 0,51** no mês analisado, demonstrando que não dispunham de recursos para o pagamento de suas

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-

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\$ -28.315.054,00,00** no mês de dezembro/2023, com majoração do saldo desfavorável em 8% 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 dezembro/2023 totalizou **R\$ 45.091.270,00**, com redução geral de R\$ 533.758,00 no período. Quanto aos pagamentos, tem-se que as Companhias adimpliram o montante aproximado de R\$ 301.209,00, o equivalente a menos de 1% do endividamento geral, de maneira que a diferença para o total de baixas no período se deu pelos ajustes realizados ao final do exercício social.

Em relação ao **Faturamento**, as Recuperandas registraram a quantia de **R\$ 518.655,00** em dezembro/2023, considerado um decréscimo expressivo de 64% em relação ao mês anterior. Ademais, consigna-se que, quando analisado o faturamento bruto do ano de 2023, a empresa **Citro Indústria** foi a responsável por 100% das receitas apresentadas.

As Recuperandas encerraram o mês dezembro/2023, com um **Ativo** consolidado de **R\$ 30.723.651,00**, e **Passivo** com o valor de **R\$ 32.086.856,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo contábil de R\$ -1.363.204,00, acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro/2023 a dezembro/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-

Quanto a **Dívida Tributária**, verifica-se majoração geral de 2% no trimestre, encerrando o período com o saldo de **R\$ 5.909.390,00**, tendo em vista que novos provisionamentos de valores a pagar foram superiores as baixas por pagamentos na quantia de R\$ 3.330,00.

No que se refere a **Demonstração do Resultado do Exercício**, tem-se que as Recuperandas apuraram prejuízo contábil de **R\$ - 652,00** em dezembro/2023, porém, com redução de quase 100% do prejuízo apurado no mês anterior.

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.

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-

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 dezembro/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.

Conchal (SP), 15 de março de 2024.

**Brasil Trustee Administração Judicial**

Administradora Judicial

**Fernando Pompeu Luccas**

OAB/SP 232.622

**Filipe Marques Mangerona**

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-