

**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.

**São Paulo**

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-

## SUMÁRIO

I – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO .....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL .....	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO .....	4
III.I – COLABORADORES .....	4
III.II – GASTOS COM COLABORADORES .....	5
III.III – PRÓ-LABORE .....	6
IV – EBITDA ( <i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i> ) ....	9
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	10
V.I – LIQUIDEZ GERAL .....	11
V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO .....	12
V.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....	14
VI – FATURAMENTO .....	16
VI.I – RECEITA BRUTA .....	16
VII – BALANÇO PATRIMONIAL .....	18
VII.I – ATIVO .....	18
VII.II – PASSIVO .....	22
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	25
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	28
XI – CONCLUSÃO .....	32

### São Paulo

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

### Campinas

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

### Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-

## I – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas referente ao mês de **fevereiro/2024**, 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.

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

---

<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.

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.

### III – FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I – COLABORADORES

Em fevereiro/2024, as Recuperandas contavam com **44 colaboradores** em seu quadro funcional, estando todos contratados pelo regime CLT, onde 36 exerciam suas atividades normalmente, 04 foram

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

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

**Curitiba**  
Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-

admitidos durante o período e 04 estavam de férias, além da ocorrência de 02 desligamentos, conforme o quadro ilustrativo abaixo:

COLABORADORES	dez/2023	jan/2024	fev/2024
ATIVOS	38	41	36
ADMITIDOS	6	-	4
FÉRIAS	-	-	4
AFASTADOS	1	1	-
DEMITIDOS	1	3	2
<b>TOTAL</b>	<b>45</b>	<b>42</b>	<b>44</b>

No mais, cumpre informar que 43 colaboradores foram alocados na folha de pagamento da **Citro Indústria** e 01 na **Citro Distribuidora**.

### III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a **folha de pagamento** no mês de fevereiro/2024, somaram **R\$ 175.052,00**, sendo que 74% dos dispêndios somaram os valores pagos a título de salários, indenizações, dentre outros benefícios, bem como as provisões relacionadas a férias e a gratificações, e os 26% restantes referiram-se aos encargos sociais de INSS e FGTS.

FOLHA DE PAGAMENTO	dez/2023	jan/2024	fev/2024	ACUM. ANUAL
SALÁRIOS E ORDENADOS	79.205	75.398	80.598	155.995
13º SALÁRIO	56.594	512	441	953
FÉRIAS	7.421	13.947	7.172	21.119
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	-	1.764	4.133	4.133
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	4.550	4.553	5.999	10.552
HORAS EXTRAS	16.625	10.440	12.444	22.884
ADICIONAL NOTURNO	5.981	4.904	6.002	10.907
D.S.R.	2.795	2.592	2.835	5.427
CESTA BÁSICA	-	-	7.719	7.719
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	1.056	1.130	1.130	2.259
MULTA RESCISÓRIA FGTS	-	1.547	-	1.547
SALÁRIOS E ORDENADOS	1.385	5.248	5.545	10.793
13º SALÁRIO	4.457	-	-	-
FÉRIAS	5.554	397	-	397
HORAS EXTRAS	48	2	-	2
CESTA BÁSICA	167	167	167	333
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	-	-	150	150

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

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

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

DESPESA DIRETA COM PESSOAL	184.075	124.969	130.201	297.570
PROVISÃO DE FÉRIAS	- 884	-	-	-
PROVISÃO DE 13 SALÁRIO	- 662	-	-	-
PROVISÃO DE INSS S 13 SALÁRIO	- 181	-	-	-
PROVISÃO DE FGTS S 13 SALÁRIO	- 53	-	-	-
PROVISÃO DE INSS S FÉRIAS	- 241	-	-	-
PROVISÃO DE FGTS S FÉRIAS	- 71	-	-	-
<b>DESPESA COM PROVISÕES</b>	<b>- 2.091</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
INSS	50.147	33.682	34.660	68.341
FGTS	10.873	7.984	8.619	16.603
INSS	2.828	1.244	1.217	2.461
FGTS	649	365	357	721
<b>DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>64.497</b>	<b>43.275</b>	<b>44.852</b>	<b>88.127</b>
<b>TOTAL</b>	<b>246.481</b>	<b>168.244</b>	<b>175.052</b>	<b>385.696</b>

Ademais, observa-se que os gastos com pessoal apresentaram um acréscimo de 4% em relação ao mês anterior, fato justificado, principalmente, pelo aumento na rubrica "Salários e ordenados".

Ainda, em resumo, os valores pagos pelas Recuperandas estão descritos no quadro abaixo:

CITRO INDÚSTRIA		
DATAS	PAGAMENTOS COLABORADORES DIRETOS	VALOR
07/02/2024	SALDO SALÁRIOS	53.287
08/02 e 15/02/2024	ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	7.912
29/02/2024	ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	39.957
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>101.157</b>
CITRO DISTRIBUIDORA		
DATAS	PAGAMENTOS COLABORADORES DIRETOS	VALOR
08/01/2024	SALDO SALÁRIOS	1.607
19/01/2024	ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	1.783
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>3.390</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>-</b>	<b>104.546</b>

Por fim, tem-se que os gastos com folha de pagamento consumiram mais de 100% do faturamento bruto auferido em fevereiro/2024.

### III.III – PRÓ-LABORE

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

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

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

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>dez/2023</b>	<b>jan/2024</b>	<b>fev/2024</b>	<b>ACUM. 2024</b>
<b>FRANCISCO FERREIRA DA SILVA</b>	<b>4.949</b>	<b>4.138</b>	<b>4.149</b>	<b>8.287</b>
PRÓ-LABORE	10.600	10.600	10.600	21.200
INSS	- 826	- 856	- 856	- 1.713
IRRF	- 585	- 305	- 294	- 600
DESC. ADTO SALARIAL	- 4.240	- 5.300	- 5.300	- 10.600
<b>VANDRO BERSAGUI COLOMBO</b>	<b>4.949</b>	<b>4.138</b>	<b>4.150</b>	<b>8.288</b>
PRÓ-LABORE	10.600	10.600	10.600	21.200
INSS	- 826	- 856	- 856	- 1.713
IRRF	- 585	- 305	- 294	- 599
DESC. ADTO SALARIAL	- 4.240	- 5.300	- 5.300	- 10.600
<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>21.200</b>	<b>21.200</b>	<b>21.200</b>	<b>42.400</b>
<b>ENCARGOS</b>	<b>- 2.821</b>	<b>- 2.324</b>	<b>- 2.301</b>	<b>- 4.625</b>
<b>LÍQUIDO</b>	<b>9.899</b>	<b>8.276</b>	<b>8.299</b>	<b>16.575</b>

Ao longo do mês de fevereiro/2024, o valor de pró-labore sumarizou a importância de R\$ 8.299,00, líquido de encargos trabalhistas e adiantamentos salariais, quantia correspondente a 5% 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 07/02/2024, houve a quitação do valor de R\$ 8.276,00, referente ao saldo de pró-labore de 01/2024.

Por último, conforme consulta realizada em 05/04/2024, 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>	

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
<b>São Paulo</b> Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	<b>Campinas</b> Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571	<b>Curitiba</b> Rua Francisco Rocha, 198 CEP 80420-130 F. 41 3891-	



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.

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:

EBITDA	dez/2023	jan/2024	fev/2024	ACUM. ANUAL
VENDA DE PRODUTOS	-	402.206	-	402.206
VENDA DE MERCADORIAS	180.000	100.000	130.001	230.001
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	338.655	47.157	26.712	73.869
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>518.655</b>	<b>549.364</b>	<b>156.713</b>	<b>706.076</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 30.560	- 94.616	- 2.471	97.087
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>- 30.560</b>	<b>- 94.616</b>	<b>- 2.471</b>	<b>97.087</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>488.096</b>	<b>454.747</b>	<b>154.242</b>	<b>608.989</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 35.612	- 356.349	- 9.129	365.478
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>452.483</b>	<b>98.399</b>	<b>145.112</b>	<b>243.511</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 53.791	- 55.452	- 53.443	108.895
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 205.275	- 146.169	- 151.401	297.570
DESPESA COM PROVISÕES	2.091	-	-	-
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 106.859	- 72.686	- 104.664	177.350
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 64.497	- 43.275	- 44.852	88.127
<b>EBITDA</b>	<b>24.152</b>	<b>- 219.183</b>	<b>- 209.247</b>	<b>428.430</b>
<b>(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>4,66%</b>	<b>-39,9%</b>	<b>-133,52%</b>	<b>-175,94%</b>

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

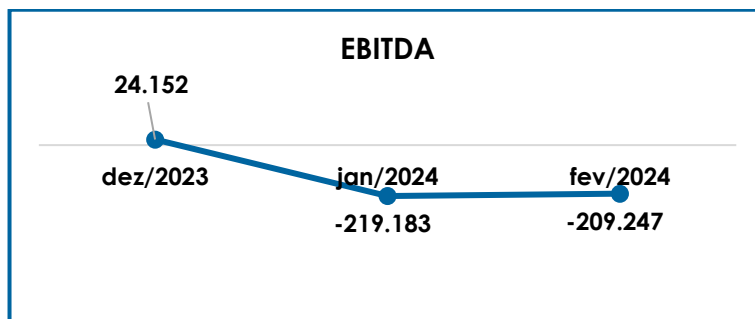
Campinas  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

Curitiba  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

Conforme demonstrativo supra, em fevereiro/2024, as Recuperandas apuraram um **EBITDA** negativo no valor de **R\$ 209.247,00**, com redução de 5% em relação ao período anterior.

Ademais, evidencia-se que o faturamento apurado no mês em análise teve um decréscimo substancial ao longo do trimestre, sendo a variação de R\$ 392.651,00 em relação ao mês de janeiro/2024.

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

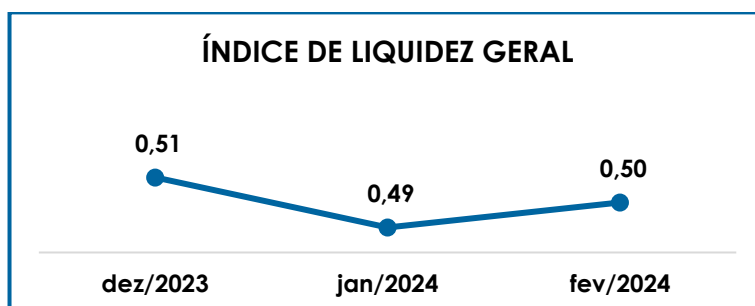
eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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**.



No mês em análise o índice de liquidez geral das Recuperandas apresentou resultado de **R\$ 0,50**, 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\$ 206.716,00 e redução de R\$ 1.268.831,00 no total da soma do “passivo circulante” e “passivo não circulante”, resultando em leve melhora do referido índice em fevereiro/2024.

## 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>dez/2023</b>	<b>jan/2024</b>	<b>fev/2024</b>
DISPONÍVEL	2.179.861	2.159.350	2.077.250
CLIENTES	10.491.645	10.203.384	10.036.116
OUTROS VALORES A RECEBER	249.764	249.764	249.764
ESTOQUES	196.853	196.853	196.853
TRIBUTOS A RECUPERAR	139.818	139.665	140.047
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	9.995	8.367	9.508
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.298.537	2.391.773	2.406.773
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	13.344.566	13.305.893	13.334.175
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>28.911.039</b>	<b>28.655.049</b>	<b>28.450.486</b>
FORNECEDORES	- 4.309.976	- 4.300.054	- 4.312.999
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 193.039	- 192.780	- 203.520
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 111.440	- 111.440	- 111.440
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 885.226	- 824.332	- 986.632
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 3.758.313	- 1.329.022	- 3.861.569
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 156.419	- 4.039.316	- 156.419
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 13.406.655	- 13.367.982	- 13.362.456
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	866.269	965.209	1.064.149
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	- 6.968.036	- 6.968.036	- 6.968.036
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 57.226.093</b>	<b>- 58.471.011</b>	<b>- 57.202.180</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 28.315.054</b>	<b>- 29.815.962</b>	<b>- 28.751.694</b>

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

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

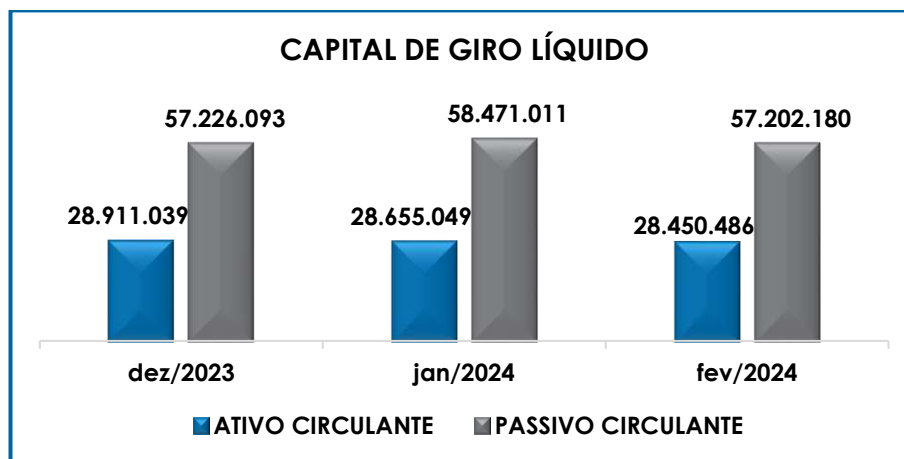
**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

Conforme denotado no quadro acima, foi possível verificar que o índice do CGL apresentou resultado negativo de **R\$ 28.751.694,00** em fevereiro/2024, com minoração de 4% em relação ao período anterior, o equivalente a R\$ 1.064.269,00.

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:



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	dez/2023	jan/2024	fev/2024
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>2.179.861</b>	<b>2.159.350</b>	<b>2.077.250</b>
FORNECEDORES	- 4.309.976	- 4.300.054	- 4.312.999
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 13.406.655	- 13.367.982	- 13.362.456
ADIANTAMENTOS	- 3.019.282	- 3.019.282	- 3.019.282
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	- 6.968.036	- 6.968.036	- 6.968.036
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	866.269	965.209	1.064.149
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 54.086.985</b>	<b>- 53.939.449</b>	<b>- 53.847.928</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 193.039	- 192.780	- 203.520
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 111.440	- 111.440	- 111.440
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 885.226	- 824.332	- 986.632
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 3.758.313	- 1.329.022	- 3.861.569
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 156.419	- 4.039.316	- 156.419
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 1.384.285	- 1.384.285	- 1.384.285
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 6.488.722</b>	<b>- 7.881.176</b>	<b>- 6.703.865</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 58.395.846</b>	<b>- 59.661.275</b>	<b>- 58.474.544</b>

A **Dívida Financeira** líquida totalizou **R\$ 58.474.544,00** ao final do mês de fevereiro/2024, com redução de R\$ 1.087.791,00 se comparada ao mês de janeiro/2024.

A **Dívida Ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou os montantes de **R\$ 53.847.928,00** no mês de fevereiro/2024, com decréscimo geral de R\$ 89.519,00 em relação ao período anterior, sendo que as variações ocorreram nas reduções das rubricas "Outras obrigações – circulante" e "Fornecedores".

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

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

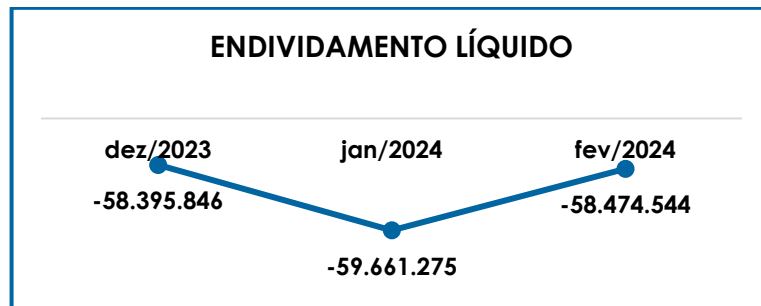
**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

A **Dívida Fiscal e Trabalhista** registrou redução geral de 15% e saldo final de **R\$ 6.703.865,00**, sendo que a principal variação registrada no período foi o decréscimo na rubrica "Parcelamentos de tributos".

Com relação as baixas e pagamentos efetuados em fevereiro/2024, observou-se a monta de R\$ 177.558,00, conforme quadro abaixo:

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	PAGAMENTOS
FORNECEDORES	45.743
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	15.000
<b>TOTAL PAGTOS DÍVIDA ATIVA</b>	<b>60.743</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	112.822
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	3.994
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-
<b>TOTAL PAGTOS DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>116.816</b>
<b>TOTAL</b>	<b>177.558</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.

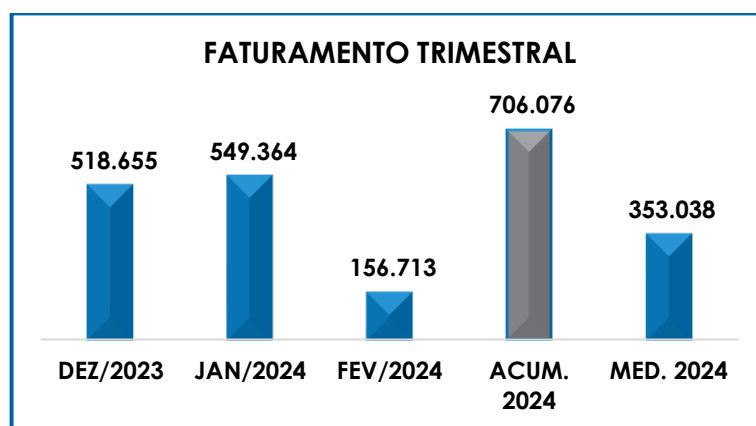
## VI – FATURAMENTO

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 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 fevereiro/2024, as receitas auferidas somaram **R\$ 156.713,00**, com decréscimo de 71% se comparado ao mês anterior.

A seguir, temos a representação gráfica da oscilação de faturamento no período de dezembro/2023 a fevereiro/2024, bem como o faturamento acumulado em 2024 e a média mensal apurada:



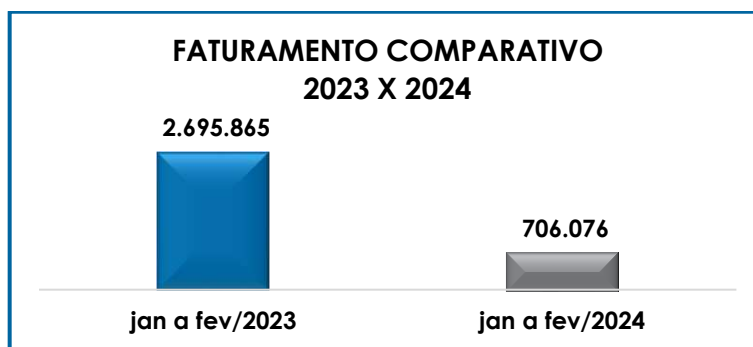
Conforme gráfico supra, notou-se que o faturamento bruto acumulado no exercício que se inicia sumarizou a quantia



de R\$ 706.076,00, resultando, assim, em um faturamento médio mensal de R\$ 353.038,00. Ainda, ao analisar o faturamento trimestral é perceptível a substancial variação negativa ao longo do período.

Cabe ressaltar que, no período analisado, a **Citro Indústria** foi a responsável por 100% do faturamento bruto apresentado.

Ao levantarmos o faturamento bruto de janeiro a fevereiro/2023, obtivemos o montante de R\$ 2.695.865,00, sendo este 74% superior às receitas obtidas em 2024, conforme demonstrado abaixo:



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, conforme tratativa na reunião periódica, ocorrida em 14/03/2024, as Recuperandas estão com um projeto em andamento, cujo objetivo consiste na exportação de suco de laranja para os EUA, fato que poderá ensejar o aumento da lucratividade.

Infere-se, portanto, que 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	dez/2023	jan/2024	fev/2024
DISPONÍVEL	2.179.861	2.159.350	2.077.250
CLIENTES	10.491.645	10.203.384	10.036.116
OUTROS VALORES A RECEBER	249.764	249.764	249.764
ESTOQUES	196.853	196.853	196.853
TRIBUTOS A RECUPERAR	139.818	139.665	140.047
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	9.995	8.367	9.508
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.298.537	2.391.773	2.406.773
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	13.344.566	13.305.893	13.334.175
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>28.911.039</b>	<b>28.655.049</b>	<b>28.450.486</b>
IMOBILIZADO	2.986.704	2.986.704	2.986.704
DEPRECIAÇÕES	- 1.174.091	- 1.197.063	- 1.199.216
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.812.612</b>	<b>1.789.640</b>	<b>1.787.487</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>30.723.651</b>	<b>30.444.690</b>	<b>30.237.974</b>

De modo geral, em fevereiro/2024, observou-se a redução do **Ativo** em 1% e saldo final de **R\$ 30.237.974,00**. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês corrente.

➤ **Ativo circulante:** em fevereiro/2024, representava 94% do ativo total das Empresas e totalizou R\$ 28.450.486,00, com decréscimo de 1% se comparado ao mês imediatamente anterior, o equivalente a R\$ 204.563,00.

- **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\$ 2.077.250,00, apresentando redução no importe de R\$ 82.101,00 em relação ao mês anterior, conforme a composição abaixo:

DISPONÍVEL	dez/23	jan/24	fev/24
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.403.457	1.900.546	1.300.846
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	785.148	267.548	785.148
(-) RECEITA FINANCEIRA A REALIZAR	-8.744	-8.744	-8.744
<b>TOTAL</b>	<b>2.179.861</b>	<b>2.159.350</b>	<b>2.077.250</b>

- **Clientes:** o referido grupo registrou saldo na monta de R\$ 10.036.116,00 em fevereiro/2024, apresentando minoração no importe de R\$ 167.267,00 em comparação ao mês anterior, uma vez que o reconhecimento de novos valores a receber no importe de R\$ 156.713,00 (faturamento do mês), foram inferiores aos valores recebidos (ingressados no caixa) na quantia de R\$ 323.980,00.

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 não apresentou variação em relação ao período anterior, registrando o saldo de R\$ 196.853,00 ao final do mês 02/2024, 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\$ 140.047,00 em fevereiro/2024, com aumento de R\$ 382,00 se comparado ao mês anterior, estando compostos pelos valores mostrados no quadro abaixo:

TRIBUTOS A RECUPERAR	dez/23	jan/24	fev/24
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	67.452	67.299	67.680
TRIBUTOS PAGOS A MAIOR OU INDEVIDAMENTE	63	63	63,01
<b>TOTAL</b>	<b>139.818</b>	<b>139.665</b>	<b>140.047</b>

No mais, quanto às recuperações de créditos fiscais, informa-se que, no mês em análise, não houve o reconhecimento de compensações.

- **Adiantamentos a Empregados:** o referido grupo apresentou o saldo de R\$ 9.508,00 em fevereiro/2024, composto pelo saldo de “adiantamentos de férias”.
- **Adiantamentos Diversos:** em fevereiro/2024 este subgrupo totalizava R\$ 2.406.773,00, com aumento de R\$ 15.000,00 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\$ 2.382.896,00.

- **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:

<b>OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>dez/23</b>	<b>jan/24</b>	<b>fev/24</b>
C/C SÓCIOS	38.587	38.587	38.587
CITRO SUDESTE IND. COM. E REPR. LTDA	13.304.576	13.265.903	13.294.185
DEPÓSITOS JUDICIAIS	1.403	1.403	1.403
<b>TOTAL</b>	<b>13.344.566</b>	<b>13.305.893</b>	<b>13.334.175</b>

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 acréscimo no importe de R\$ 28.282,00, tendo em vista as apropriações realizadas na Recuperanda **Citro Distribuidora**.

➤ **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 1.787.487,00 ao final de fevereiro/2024, com retração inferior a 1% no período, e estavam integralmente compostos pelos ativos imobilizados e intangíveis das Companhias.

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

Em fevereiro/2024 as Recuperandas apresentaram bens na importância de R\$ 2.986.704,00, bem como a monta de R\$ 1.199.216,00 relativa às depreciações acumuladas, apurando-se o saldo líquido de R\$ 1.787.487,00 e minoração de R\$ 2.153,00, em virtude do reconhecimento das depreciações mensais, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

<b>IMOBILIZADO</b>	<b>dez/23</b>	<b>jan/24</b>	<b>fev/24</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 ACESSÓRIOS	13.196	13.196	13.196
BENEF. EM MÓVEIS 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>
(-) DEPRECIÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	-12.617	-12.761	- 12.761
(-) DEPRECIÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER.	-949.860	-967.972	- 967.972
(-) DEPRECIÇÕES DE VEÍCULOS	-60.898	-63.240	- 63.240
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSÓRIOS	-5.716	-5.936	- 5.936
(-) AMORTIZ. BENEF. EM MÓVEIS DE TERCEIROS	-50.880	-50.880	- 50.880
(-) DEPRECIÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER.	-94.120	-96.273	- 98.426
<b>DEPRECIÇÃO ACUMULADA</b>	<b>-1.174.091</b>	<b>1.197.063</b>	<b>-1.199.216</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.812.612</b>	<b>1.789.640</b>	<b>1.787.487</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>dez/2023</b>	<b>jan/2024</b>	<b>fev/2024</b>
FORNECEDORES	- 4.309.976	- 4.300.054	- 4.312.999
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 193.039	- 192.780	- 203.520
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 111.440	- 111.440	- 111.440
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 885.226	- 824.332	- 986.632

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

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

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 3.758.313	- 1.329.022	- 3.861.569
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 156.419	- 4.039.316	- 156.419
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 13.406.655	- 13.367.982	- 13.362.456
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	866.269	965.209	1.064.149
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	- 6.968.036	- 6.968.036	- 6.968.036
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 57.226.093</b>	<b>- 58.471.011</b>	<b>- 57.202.180</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>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 21.821.047</b>	<b>- 21.821.047</b>	<b>- 21.821.047</b>
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.893.045	1.066.989	2.067
RESULTADOS ACUMULADOS	38.416.853	51.673.102	51.673.102
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>- 32.086.856</b>	<b>- 30.901.581</b>	<b>- 30.697.671</b>

No mês de fevereiro/2024, verifica-se que o **Passivo** consolidado atingiu o saldo de **R\$ 30.697.671,00**, com decréscimo de R\$ 203.909,00 em comparação ao mês anterior. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês analisado.

➤ **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo em fevereiro/2024 somavam R\$ 57.202.180,00, registrando decréscimo de R\$ 1.268.832,00.

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 4.312.999,00, apresentando majoração geral no importe de R\$ 12.945,00 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 fevereiro/2024, um saldo de R\$ 203.520,00, o que representa o aumento de 6% em comparação a janeiro/2024, conforme o demonstrativo colacionado abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	dez/23	jan/24	fev/24
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-55.262	-56.625	-56.035
PRÓ-LABORE A PAGAR	-58.413	-56.790	-67.412

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

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

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

RESCISÕES A PAGAR	-77.471	-77.471	-78.178
ADIANTAMENTO SALARIAL A PAGAR	-1.894	-1.894	-1.894
<b>TOTAL</b>	<b>-193.040</b>	<b>-192.780</b>	<b>-203.520</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\$ 986.632,00 em fevereiro/2024, demonstrando majoração de 20% em comparação ao mês anterior, em virtude de as apropriações terem sido superiores aos pagamentos.
- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referente aos valores devidos ao Fisco até o mês de fevereiro/2024, observa-se o montante de R\$ 3.861.569,00, registrando majoração superior a 100%, 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>dez/23</b>	<b>jan/24</b>	<b>fev/24</b>
CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA	-13.304.576	-13.265.903	-13.260.377
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS	-102.079	-102.079	-102.079
<b>TOTAL</b>	<b>-13.406.655</b>	<b>-13.367.982</b>	<b>-13.362.456</b>

No mais, verifica-se que o grupo totalizou o montante de R\$ 13.362.456,00 em fevereiro/2024, registrando o decréscimo no importe de R\$ 5.526,00, em razão das baixas 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

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

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

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-



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 fevereiro/2024 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\$ 30.237.974,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 30.697.671,00**, corresponde ao prejuízo contábil de R\$ 459.698,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de fevereiro/2024, 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 (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.) não pagos espontaneamente, de natureza tributária.

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	dez/2023	jan/2024	fev/2024
INSS A RECOLHER	- 664.799	- 708.386	- 751.748
FGTS A RECOLHER	- 98.859	- 104.611	- 109.236
FGTS MULTA 40%	- 4.560	- 4.560	- 4.560
INSS A RECOLHER	- 104.343	- 1.701	- 107.703
FGTS A RECOLHER	- 12.015	- 4.425	- 12.737
GRRF A PAGAR	- 649	- 649	- 649
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>- 885.226</b>	<b>- 824.332</b>	<b>- 986.632</b>
ICMS A RECOLHER	- 767.054	- 814.648	- 814.648
ISS A RECOLHER	- 21.557	- 21.557	- 21.557
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	- 21.445	- 21.445	- 21.445
PIS A RECOLHER	- 39.970	- 47.455	- 47.896
COFINS A RECOLHER	- 184.313	- 218.788	- 220.818
ISS RETIDO A RECOLHER	- 1.094	- 1.108	- 1.108
INSS RETIDO A RECOLHER	- 51	- 51	- 51
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	- 126.952	- 126.952	- 126.952
IRRF S/ SERVIÇOS PJ A RECOLHER	- 4.693	- 5.158	- 5.338

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

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

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	-	38.319	-	42.427	-	46.664
IRRF S/ SOCIEDADE CIVIS	-	508	-	508	-	508
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	-	16.797	-	18.252	-	18.810
ISS A RECOLHER	-	132	-	132	-	132
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	-	463.467	-	-	-	463.467
PIS A RECOLHER	-	317.063	-	-	-	317.063
COFINS A RECOLHER	-	1.464.520	-	-	-	1.464.520
IRRF S/ SERVIÇOS PJ A RECOLHER	-	1.228	-	73	-	1.228
IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	-	12.521	-	361	-	12.735
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	-	1.777	-	227	-	1.777
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	-	<b>3.483.460</b>	-	<b>1.319.142</b>	-	<b>3.586.717</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
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
PARCELAMENTO PGFN	-	-	-	3.542.484	-	-
DÍVIDA ATIVA - PARCELAMENTO	-	-	-	340.413	-	-
<b>PARCELAMENTO DE TRIBUTOS</b>	-	<b>156.419</b>	-	<b>4.039.316</b>	-	<b>156.419</b>

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

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

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

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>5.909.390</b>	-	<b>7.567.075</b>	-	<b>6.114.053</b>

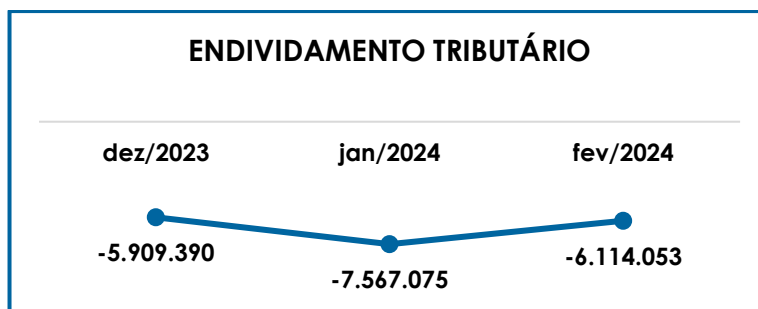
O Grupo Recuperando detinha **Dívida Tributária** de **R\$ 6.114.053,00** no mês de fevereiro/2024, registrando minoração de 16% em relação ao período anterior, o equivalente a R\$ 1.188.050,00.

Do montante registrado, 16% referiam-se aos encargos sociais de INSS e FGTS, enquanto 61% 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:

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

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

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-



Em resumo, os pagamentos e compensações no mês de fevereiro/2024, totalizaram R\$ 3.994,00, 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 reduziu em R\$ 1.188.050,00 em relação ao mês anterior, como resultado dos pagamentos realizados no período serem superiores às apropriações de novos valores a pagar.

Ademais, constatou-se, através dos demonstrativos contábeis, que a Recuperanda realizou o parcelamento dos tributos junto à PGFN, o que será questionado por esta Auxiliar do Juízo e as atualizações serão mencionadas no próximo relatório.

Inferese, portanto, que é necessário a implantação de estratégias para a efetiva redução do passivo tributário, a fim de que essas dívidas não se tornem um impeditivo de sua recuperação.

## 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:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	dez/2023	jan/2024	fev/2024	ACUM. ANUAL
VENDA DE PRODUTOS	-	402.206	-	402.206
VENDA DE MERCADORIAS	180.000	100.000	130.001	230.001
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	338.655	47.157	26.712	73.869
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>518.655</b>	<b>549.364</b>	<b>156.713</b>	<b>706.076</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 30.560	- 94.616	- 2.471	- 97.087
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>- 30.560</b>	<b>- 94.616</b>	<b>- 2.471</b>	<b>- 97.087</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>488.096</b>	<b>454.747</b>	<b>154.242</b>	<b>608.989</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>94.11%</b>	<b>82.78%</b>	<b>98.42%</b>	<b>86.25%</b>
DESPESES DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 35.612	- 356.349	- 9.129	- 365.478
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>452.483</b>	<b>98.399</b>	<b>145.112</b>	<b>243.511</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>87.24%</b>	<b>17.91%</b>	<b>92.6%</b>	<b>34.49%</b>
DESPESES ADMINISTRATIVAS	- 53.791	- 55.452	- 53.443	- 108.895
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 205.275	- 146.169	- 151.401	- 297.570
DESPESA COM PROVISÕES	2.091	-	-	-
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 106.859	- 72.686	- 104.664	- 177.350
DESPESES COMERCIAIS	-	-	-	-
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 64.497	- 43.275	- 44.852	- 88.127
DESPESES TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 445	- 1.446	- 1.900	- 3.346
DESPESES COM DEPRECIACIONES	- 22.972	- 22.972	- 2.153	- 25.125
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>735</b>	<b>- 243.601</b>	<b>- 213.300</b>	<b>456.901</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	2	11	28	39
DESPESES FINANCEIRAS	- 1.389	- 213.301	- 1.176	- 2.836
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO</b>	<b>- 652</b>	<b>- 456.891</b>	<b>- 214.447</b>	<b>- 459.698</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 652</b>	<b>- 456.891</b>	<b>- 214.447</b>	<b>- 459.698</b>

De acordo com o demonstrativo supra, tem-se que as Recuperandas apuraram resultado contábil negativo de **R\$ 214.447,00** em fevereiro/2024, com evolução de 53% em comparação ao mês anterior.

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

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

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-

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\$ 156.713,00, registrando decréscimo de 71% em relação ao período anterior, o equivalente a R\$ 392.651,00.

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

- **Deduções das Receitas:** houve o decréscimo de 97% nas deduções, cujo montante está distribuído entre os "impostos s/ vendas", encerrando o período com o saldo de R\$ 2.471,00.
- **Custos das Mercadorias Vendidas e Serviços Prestados:** no mês em análise, os custos somaram R\$ 9.129,00, com redução de 97% no período, o equivalente a R\$ 347.219,00.
- **Despesas Administrativas:** o grupo apresentou redução de R\$ 2.009,00 em relação ao período anterior, encerrando com o saldo de R\$ 53.443,00.

Ademais, destaca-se as quantias reconhecidas a título de "reembolso de despesas" em ambas das Recuperandas, no total de R\$ 14.064,00, 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		REGISTROS	VALORES
08/02/2024	PATRICIA RIBEIRO DANTAS - REEMBOLSO DE DESPESA		5.966
23/02 e 27/02/2024	MORAES JR ADVOGADOS		1479
28/02/2024	REEMBOLSO FRANCISCO		4.028
23/02/2024	REEMBOLSO VANDRO		2.162
15/02 e 23/02/2024	REEMBOLSO JOSÉ ILTON DE OLIVEIRA		429
<b>TOTAL</b>		-	<b>14.064</b>

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

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

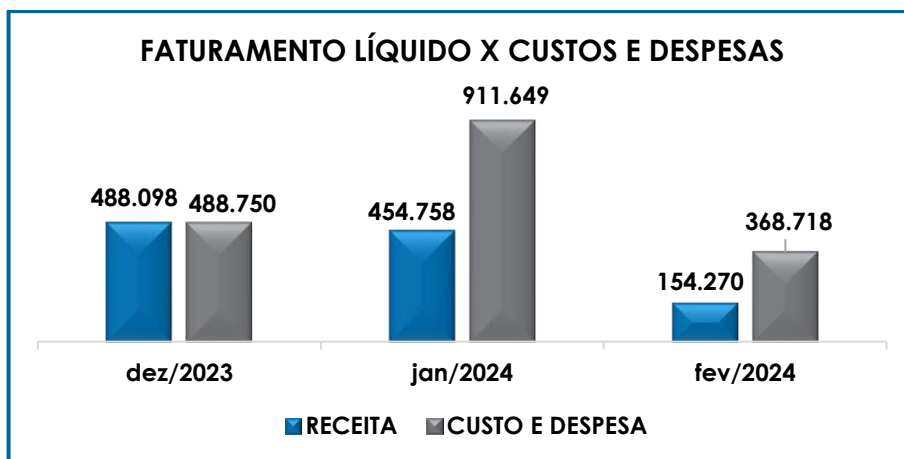
**Curitiba**  
Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-

- **Despesa Direta com Pessoal (despesas com pessoal, provisões e encargos sociais):** em fevereiro/2024, vê-se um aumento de aproximadamente 4%, finalizando o período no importe de R\$ 196.252,00.

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\$ 130.201,00, 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\$ 104.664,00 no mês de fevereiro/2024, com majoração equivalente a 44% (R\$ 31.978,00).
- **Despesas Tributárias:** no mês analisado houve registro de despesas com “taxas diversas” e “IPTU” no valor de R\$ 1.900,00.
- **Despesas com Depreciação:** registrou saldo no importe de R\$ 2.153,00, cuja redução foi de R\$ 20.819,00 em relação ao período anterior.
- **Receitas Financeiras:** houve a contabilização de R\$ 28,00 na **Citro Indústria**, a título de “rendimento de aplicação financeira”.
- **Despesas Financeiras:** esse grupo de contas apresentou o saldo de R\$ 1.176,00, a título de “juros de mora” e “tarifas bancárias”.

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



Conforme demonstrado no gráfico, em fevereiro/2024, as Recuperandas apresentaram um total de receitas líquidas de R\$ 154.270,00, em contrapartida aos custos e despesas que sumarizaram R\$ 368.718,00, evidenciando, assim, apuração de prejuízo contábil no valor de R\$ 214.447,00.

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 **fevereiro/2024**, o quadro funcional do **Grupo Citro Sudeste** apresentava o total de 44 colaboradores, onde 36 exerciam suas atividades normalmente, 04 foram admitidos durante o período e 04 estavam de férias, além da ocorrência de 02 desligamentos.

Ainda, os gastos com a **Folha de Pagamento** somaram **R\$ 175.052,00** demonstrando acréscimo de 4% em comparação ao mês anterior.



O **EBITDA**, por sua vez, apresentou saldo negativo em fevereiro/2024, no valor de **R\$ 209.247,00**, com redução de 5% em relação ao mês anterior.

Ademais, evidencia-se que o faturamento apurado no mês em análise teve um decréscimo substancial ao longo do trimestre, sendo a variação negativa de R\$ 392.651,00 em relação ao mês de janeiro/2023.

Em relação à **Liquidez Geral**, as Recuperandas apresentaram indicador consolidado na ordem de **R\$ 0,50** no mês analisado, 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\$ 28.751.694,00** no mês de fevereiro/2024, com minoração do saldo de 4% em relação ao mês anterior e demonstrando um desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

Quanto ao **Grau de Endividamento**, no mês de fevereiro/2024 totalizou **R\$ 58.474.544,00**, com redução geral de R\$ 1.087.791,00 no período. Quanto aos pagamentos, tem-se que as Companhias adimpliram o montante aproximado de R\$ 177.558,00, o equivalente a menos de 1% do endividamento geral.

Em relação ao **Faturamento**, as Recuperandas registraram a quantia de **R\$ 156.713,00** em fevereiro/2024, considerando um decréscimo de 71% em relação ao mês anterior. Ademais, consigna-se que, quando analisado o faturamento bruto, a empresa **Citro Indústria** foi a responsável por 100% das receitas apresentadas.

As Recuperandas encerraram o mês fevereiro/2024, com um **Ativo** consolidado de **R\$ 30.237.974,00**, e **Passivo** com o valor de **R\$ 30.697.671,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo contábil de R\$ 459.698,00, acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a fevereiro/2024.

Quanto à **Dívida Tributária**, verifica-se minoração geral de 16% em relação ao período anterior, encerrando o período com o saldo de **R\$ 6.114.053,00**, tendo em vista que novos provisionamentos de valores a pagar foram inferiores às baixas realizadas no período.

No que se refere a **Demonstração do Resultado do Exercício**, tem-se que as Recuperandas apuraram prejuízo contábil de **R\$ 214.447,00** em fevereiro/2024, porém, com evolução de 53% em comparação ao resultado apurado no mês anterior.

No mais, conforme detalhado no tópico IX – *Demonstração do Resultado do Exercício* 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 fevereiro/2024, 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), 31 de julho de 2024.

**Brasil Trustee Administração Judicial**

Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**

OAB/SP 268.409

**Daniel Garcia de Oliveira**

CRC 1SP316401/O-2

**São Paulo**

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-