

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE ASSIS/SP**

Processo nº 1004446-24.2019.8.26.0047

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **CERVEJARIA MALTA LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES da Recuperanda, nos termos a seguir.

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

SUMÁRIO

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I – COLABORADORES.....	4
III.II – PRÓ- LABORE.....	6
IV - EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	11
V.I – LIQUIDEZ SECA.....	11
V.II – LIQUIDEZ GERAL	13
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	15
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	20
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	22
VI – FATURAMENTO	25
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	27
VII.I – ATIVO	27
VII.II - PASSIVO	36
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	45
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	52
X - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC	57
XI – CONCLUSÃO	60

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

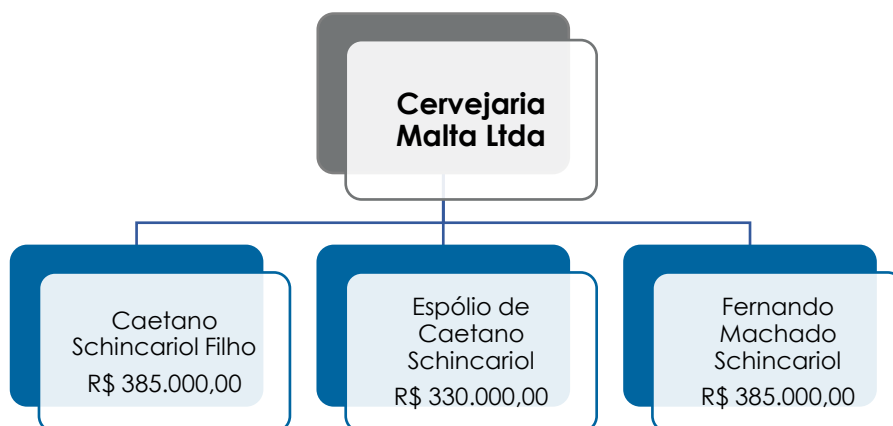
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório de Atividades da Recuperanda referente ao mês de **outubro/2022**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea "c"¹, da nº Lei 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 ela apresentados.

II – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Optante pelo regime tributário do **Lucro Real** e com um capital social subscrito de R\$ 1.100.000,00, a Recuperanda apresenta o seguinte quadro societário:



Insta informar que, com o objetivo de sanar um gargalo operacional na expedição, a Recuperanda alugou um galpão situado à Av. Antonino José de Carvalho, nº 460, Q 385, L01, Portal de São Francisco, em Assis/SP e, conforme consulta realizada, em 03/11/2022, por meio da Ficha

¹ 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;

Cadastral Simplificada, disponível no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo, verificou-se que a Recuperanda não realizou alterações em sua estrutura societária.

Cabe mencionar, que em 07/02/2020, a Recuperanda realizou a abertura de filial na data de 07/02/2020, sob CNPJ nº 44.367.522/0007-97, contudo, em razão da pandemia da Covid-19 e do processo de regularização da documentação, as operações no referido imóvel se deram apenas em novembro/2020.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

Em outubro/2022, a Recuperanda contava com 237 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 192 colaboradores exerciam suas atividades normalmente, 05 estavam afastados, 01 se encontra em cárcere, 01 está aposentado e 33 em gozo de férias. Vale destacar, ainda, que ocorreram 03 demissões e 05 admissões no período, conforme demonstrado na tabela abaixo colacionada:

COLABORADORES	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
ATIVOS	182	195	192
FÉRIAS	45	32	33
CÁRCERE	1	1	1
AFASTADOS	6	6	5
APOSENTADOS	1	1	1
ADMITIDOS	2	-	5
DEMITIDOS	4	2	3
TOTAL	237	235	237

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram, no mês de outubro/2022, o importe de R\$ 891.853,00, sendo R\$ 696.756,00 correspondentes a salários, 13º salário, férias, indenizações e demais benefícios.

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

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

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Outrossim, verificou-se que R\$ 195.097,00 corresponderam aos encargos sociais (INSS e FGTS), os quais representaram 22% do custo total com a folha de pagamento no referido mês em tela.

Destaca-se, abaixo, a composição dos gastos com a folha de pagamento no trimestre:

FOLHA DE PAGAMENTO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
SALÁRIO	252.675	263.796	282.056
PRÊMIO E GRATIFICACOES	2.735	2.704	3.716
HORAS EXTRAS	32.362	30.918	39.081
COMISSOES	67.672	62.085	77.018
ADIC. PERICUL. /INSALUB. /NOTUR	2.173	2.985	3.499
INDENIZACOES	3.037	3.037	45.860
AVISO PREVIO	4.745	-	-
FERIAS	37.008	41.517	55.208
13 SALÁRIO	33.083	33.216	38.592
CESTA BASICA	-	47.585	-
DESPESAS COM TREINAMENTO	2.741	2.648	1.241
DESPESAS DE VIAGEM	119.272	90.388	132.106
SEGURO DE VIDA	2.214	1.055	1.094
LANCHES E REFEICOES	-	3.722	-
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL	20.488	15.930	17.286
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	580.205	601.584	696.756
INSS	130.537	128.099	154.577
FGTS	40.418	33.823	40.520
ENCARGOS DIRETO COM PESSOAL	170.955	161.922	195.097
TOTAL	751.160	763.507	891.853

No período analisado, registra-se que houve majoração de 17% em comparação ao mês anterior, fato justificado pelo acréscimo registrado, principalmente, nas rubricas “salários”, “indenizações”, “férias” e “despesas de viagem”.

Outrossim, a Recuperanda permaneceu adimplindo com o pagamento de seus colaboradores, sendo que, no mês em análise,

ocorreram pagamentos referentes às “férias”, “pensão judicial”, “salários” e “rescisões”. Insta informar, que se verificou conformidade entre a folha de pagamento disponibilizada e os demonstrativos contábeis.

Em relação aos prestadores de serviços autônomos, constatou-se que, no mês de outubro/2022, a Sociedade Empresária possuía 07 colaboradores, sumarizando o custo mensal de R\$ 19.908,00, o qual apresentou majoração de 77% comparado ao mês anterior. Cabe mencionar, que a respeito da variação sofrida no período, esta Auxiliar do Juízo se encontra em tratativas com a Recuperanda.

Em suma, o valor referente aos gastos com pessoal direto, no mês de outubro/2022, representou 14% de seu faturamento.

III.II – PRÓ- LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à sociedade empresária. Referido valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para recebimento do *pró-labore*, é necessário que os administradores componham o contrato social e estejam registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS, cota patronal de 20%, e IRRF.

A seguir, apresenta-se a composição do valor registrado no mês analisado:

PRÓ-LABORE	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022	ACUM. /2022
------------	----------	----------	----------	-------------

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

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

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

CAETANO SCHINCARIOL FILHO	20.000	20.000	55.952	215.952
FERNANDO MACHADO SCHINCARIOL	20.000	20.000	55.952	215.952
TOTAL	40.000	40.000	111.904	431.904

Durante o mês de outubro/2022, o valor de *pró-labore* sofreu majoração na monta de R\$ 71.904,00, sumarizando a importância de R\$ 111.904,00, quantia correspondente a 1,77% do faturamento bruto apurado.

Ademais, verifica-se que o valor bruto de *pró-labore* acumulado no exercício de 2022 sumarizou a importância de R\$ 431.904,00, valor esse que foi dividido entre os 02 sócios da Recuperanda.

É válido destacar, outrossim, que o valor do *pró-labore* vem sendo adimplido mensalmente.

Insta informar que, através de pesquisa divulgada no guia de tendências salariais 2023 atualizado pela empresa Robert Half, a remuneração para uma pessoa com o cargo de Gerente Geral, como executivo de liderança, é na monta de R\$ 45.000,00 em média por pessoa, considerando uma empresa com faturamento até R\$ 500 milhões anuais. Ao compararmos a remuneração a título de *pró-labore* da Recuperanda temos um valor de R\$ 55.952,00 por sócio, ou seja, 24% maior do que o aplicado no mercado.

Ademais, cabe mencionar que a Recuperanda vem realizando pagamentos para a empresa de consultoria Efficax Consultoria e Gestão Eireli nos últimos meses. A este respeito, foi identificada uma discrepância considerável em relação ao praticado no mercado de trabalho, considerando-se as funções de diretor e presidente, de modo que o valor pago

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

está superior ao praticado, conforme consulta realizada nas Guias Salariais de 2022.

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". Por meio de tal índice, é possível visualizar, de forma eficaz, se o operacional de uma organização está sendo rentável ou não.

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

Para a sua aferição não são levados em consideração os gastos tributários, as despesas e as receitas financeiras. Portanto, o **EBITDA**, abaixo elaborado, revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional:

EBITDA	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022	ACUM. /2022
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	6.474.130	5.793.019	6.334.607	64.731.152
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 1.710.896	- 1.497.184	- 1.696.406	- 17.263.943
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 1.710.896	- 1.497.184	- 1.696.406	- 17.263.943
RECEITA LÍQUIDA	4.763.233	4.295.835	4.638.201	47.467.209
DESPEAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 4.325.319	- 4.350.666	- 4.709.266	- 46.268.368
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	437.914	- 54.831	- 71.065	1.198.841
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	- 216.125	- 204.596	- 193.574	- 2.268.232
DESPEA DIRETA COM PESSOAL	- 799.160	- 811.507	- 1.026.137	- 8.640.553
DESPEA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 521.603	- 384.089	- 544.930	- 4.655.626
DESPEAS COMERCIAIS	- 276.481	- 214.933	- 326.860	- 4.213.029
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	83	10.699
OUTRAS DESPEAS	- 237.352	- 221.621	- 68.415	- 1.538.893
EBITDA	- 1.612.806	- 1.891.576	- 2.230.897	- 20.106.793
(=) % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	- 25%	- 33%	- 35%	- 31%

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

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

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Conforme o quadro acima, tem-se que o desempenho operacional da Recuperanda apresentou **prejuízo operacional real** no mês de outubro/2022, sumarizando o montante de R\$ 2.230.897,00. Tal prejuízo, somado aos déficits anteriores, alcançou **resultado negativo acumulado** na monta de R\$ 20.106.793,00 no exercício de 2022.

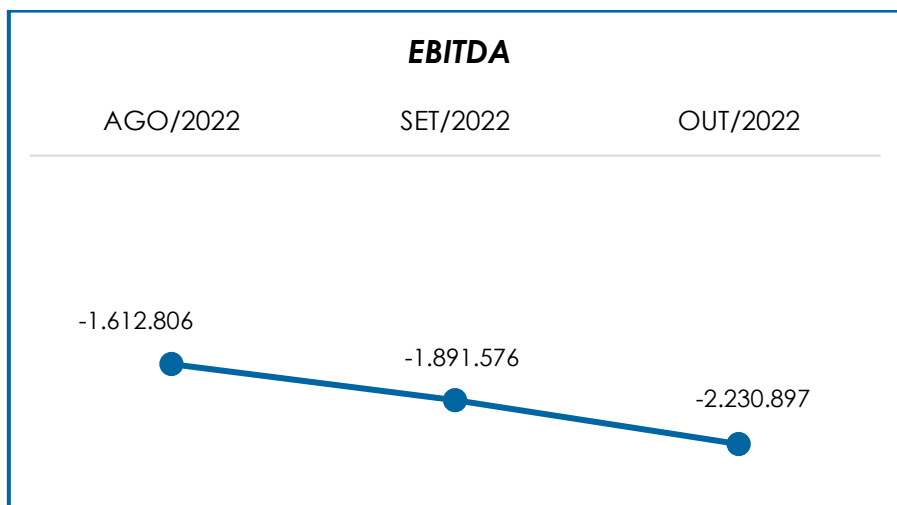
Giza-se, ademais, que, no mês de outubro/2022, ocorreu uma majoração de 18% no saldo negativo, ou seja, aumentando o **prejuízo** no **EBITDA** em comparação com o mês anterior. Tal fato é justificado pelo acréscimo observado em “despesas de produção/serviços” e “despesas direta com pessoal”. Cabe mencionar, que tal variação não foi superior em razão do acréscimo de 9% registrado no faturamento bruto.

Como já relatado em outras circulares, muito embora a Recuperanda possua ativos imobilizados, registra-se que ela permanece não realizando a contabilização de suas depreciações. Instada a esclarecer tal fato, a Recuperanda informou que decidiu por bem não realizar a contabilização das depreciações.

Contudo, de acordo com o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC 27)², cada parte que possua custo significativo de um item do ativo permanente imobilizado deve ser depreciada separadamente, sendo o custo de depreciação em cada período reconhecido no resultado do período.

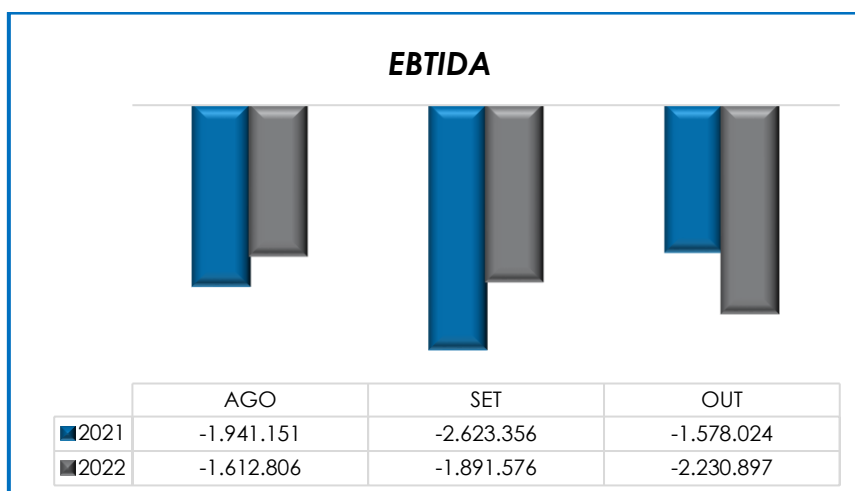
Para melhor entendimento, segue representação gráfica da oscilação do **EBITDA**, no mês analisado:

² http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/316_CPC_27_rev%2006.pdf



Cabe mencionar, outrossim, que as “deduções da receita bruta” e os “custos” consumiram o faturamento bruto em sua totalidade, não restando recursos o suficiente para satisfação das demais despesas, de modo que, durante o período analisado, observou-se que o balancete analítico apontou resultado de seu *core business* **negativo** em outubro/2022, demonstrando-se que a Sociedade Empresária não possuía potencial suficiente para gerar lucratividade operacional real.

Traçando um comparativo entre o EBITDA acumulado de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior (agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou uma retração de 7%, conforme gráfico abaixo colacionado:



V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento positivo.

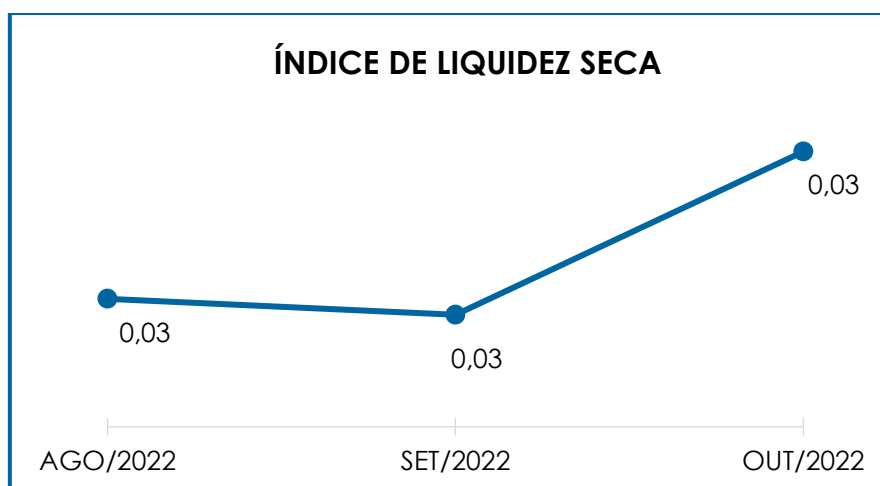
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais. Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, que permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

V.I – LIQUIDEZ SECA

O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da sociedade empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos

apresentados no demonstrativo contábil. Desta forma, tal índice apura a capacidade financeira (ativo circulante, desconsiderando os estoques) da Recuperanda em cumprir, ou não, com as suas obrigações a curto prazo (passivo circulante).

O cálculo desse índice consiste na divisão entre o “ativo circulante” (subtraído seus “estoques”) e o “passivo circulante”, demonstrando o que a Recuperanda efetivamente utiliza para custear suas obrigações. Segue, abaixo, o gráfico da liquidez seca apurado no trimestre:

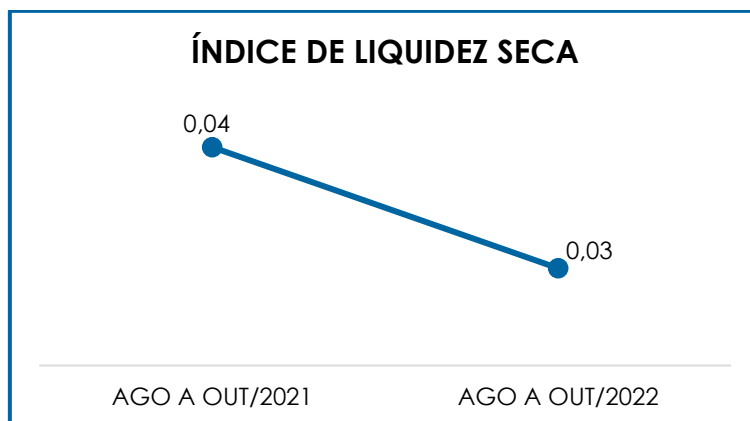


Em relação ao gráfico supra, conclui-se que o índice de **liquidez seca** permaneceu **insatisfatório** no mês em tela, em razão do resultado apresentado ter sido inferior a 1. Em outras palavras, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento foi de R\$ 0,03 no mês de outubro/2022, ou seja, a Recuperanda não dispunha de ativos correntes, desconsiderando seus estoques, suficientes para o pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.

Observa-se, outrossim, que houve uma majoração no “ativo circulante” (deduzidos os estoques), na de monta de R\$ 146.918,00, e uma minoração no “passivo circulante”, em R\$ 1.410.245,00.

Cabe informar, ainda, que parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo Circulante está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

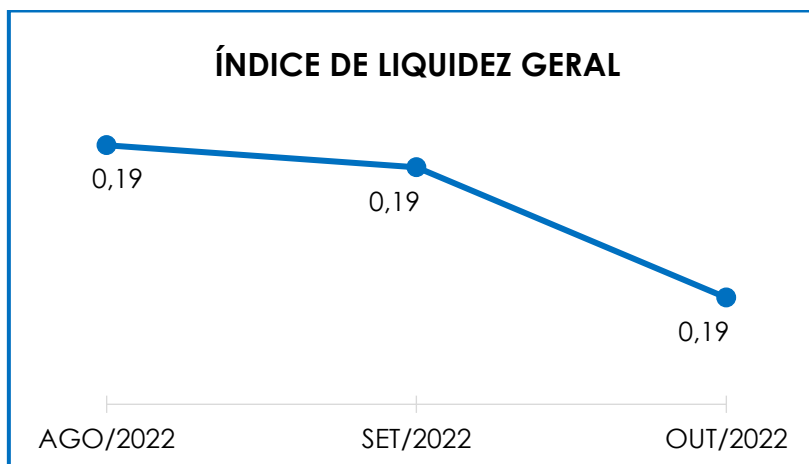
Traçando um comparativo entre o índice de liquidez seca acumulado de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior (agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou uma retração média de 14%, conforme gráfico abaixo colacionado:



V.II – 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 do ativo total pelo “total exigível” (passivo circulante somado ao passivo não circulante). Em outras palavras, o

Índice apurado aponta o percentual da dívida total com terceiros a curto e longo prazos.

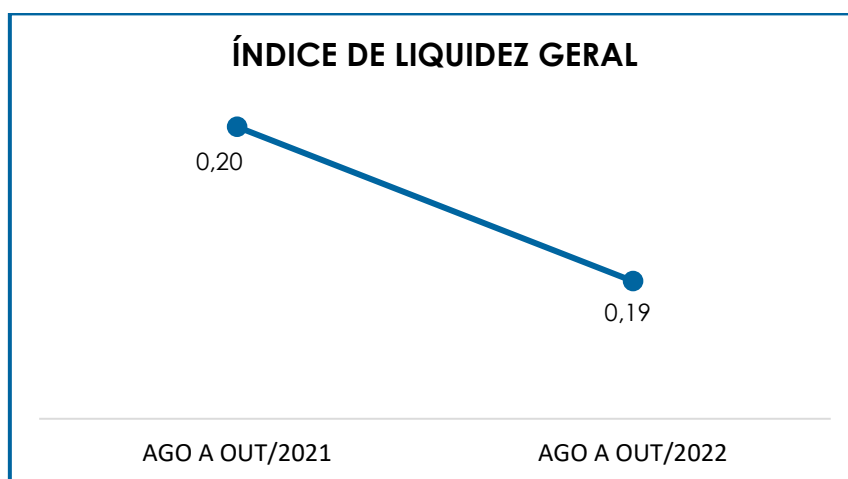


Em comparação ao mês anterior, o índice de **liquidez geral** não sofreu alterações, permanecendo **insatisfatório**. Dado esse cenário, é cediço que a Sociedade Empresária não dispunha de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, vez que a capacidade de pagamento foi de R\$ 0,19 para cada R\$ 1,00 de dívida.

Consigna-se que, o "ativo total" (ativo circulante somado ao ativo não circulante) apresentou minoração no importe de R\$ 347.730,00, já o "total exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante) sofreu um acréscimo na monta de R\$ 1.920.119,00.

Como dito anteriormente, parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

Traçando um comparativo entre o índice de liquidez geral acumulado de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior (agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou uma retração média de 6%, conforme gráfico abaixo colacionado:



V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido (CGL)** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações de seus recebíveis com as contas a pagar, considerando os recursos correntes. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre “ativo circulante” e “passivo circulante”.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da Sociedade Empresária, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o aumento do endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
DISPONÍVEL	267.394	354.682	240.458
CLIENTES	3.603.408	3.498.807	4.018.730
ESTOQUES	6.990.086	7.058.903	6.542.180

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

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

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

TRIBUTOS A RECUPERAR	2.469.509	2.457.727	2.445.945
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	16.404	27.669	8.515
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.812.772	1.899.680	1.675.425
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	14.364	10.773	7.182
ATIVO CIRCULANTE	15.173.937	15.308.241	14.938.436
FORNECEDORES	- 5.574.926	- 5.643.809	- 5.831.709
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 492.351	- 483.412	- 512.695
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 2.050.439	- 2.124.945	- 2.295.278
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 45.350.687	- 45.705.712	- 46.097.780
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 3.477.513	- 3.479.405	- 3.505.804
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 139.746.761	- 141.048.363	- 138.960.412
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 5.257.389	- 5.186.928	- 4.999.694
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 32.575.688	- 32.882.428	- 33.277.161
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- -	- 164.886	- 6.015
OBRIGAÇÕES TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 1.824.779	- 2.054.865	- 1.125.318
ADIANTAMENTOS	- 1.395.046	- 1.084.444	- 1.019.564
EMPR. COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 1.272.988	- 1.631.166	- 2.450.188
PASSIVO DIFERIDO - CIRCULANTE	- 13.500	- 12.572	- 11.072
PASSIVO CIRCULANTE	- 239.032.067	- 241.502.935	- 240.092.690
TOTAL	- 223.858.131	- 226.194.694	- 225.154.254

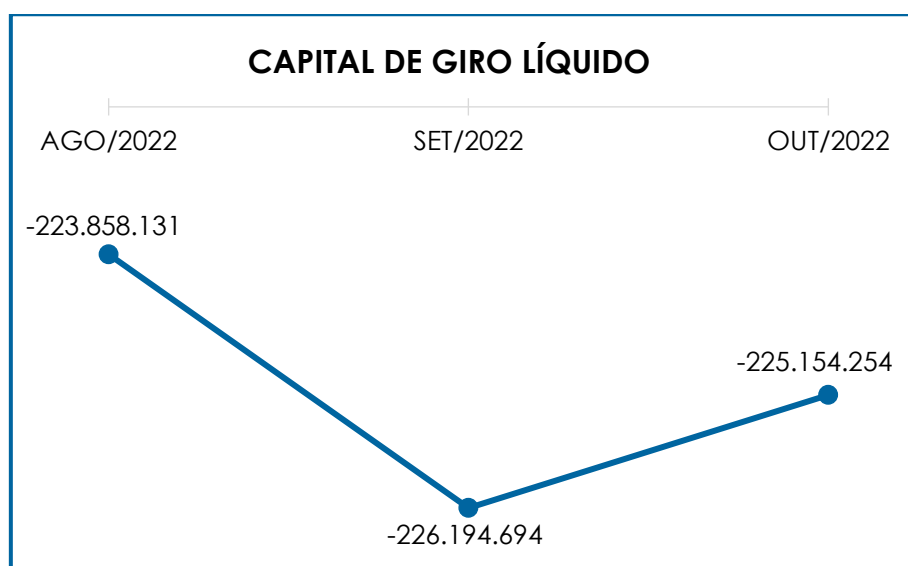
É possível observar que, no mês de outubro/2022, o “CGL” permaneceu **negativo** e alcançou a monta de R\$ 225.154.254,00, uma vez que o “ativo circulante” (R\$ 14.938.436,00) é substancialmente inferior ao “passivo circulante” (R\$ 240.092.690,00).

Registra-se que, no mês analisado, houve minoração no saldo negativo equivalente a R\$ 1.040.440,00, visto que o decréscimo de R\$ 1.410.245,00 no “passivo circulante” foi superior ao ativo, que registrou minoração na monta de R\$ 369.805,00.

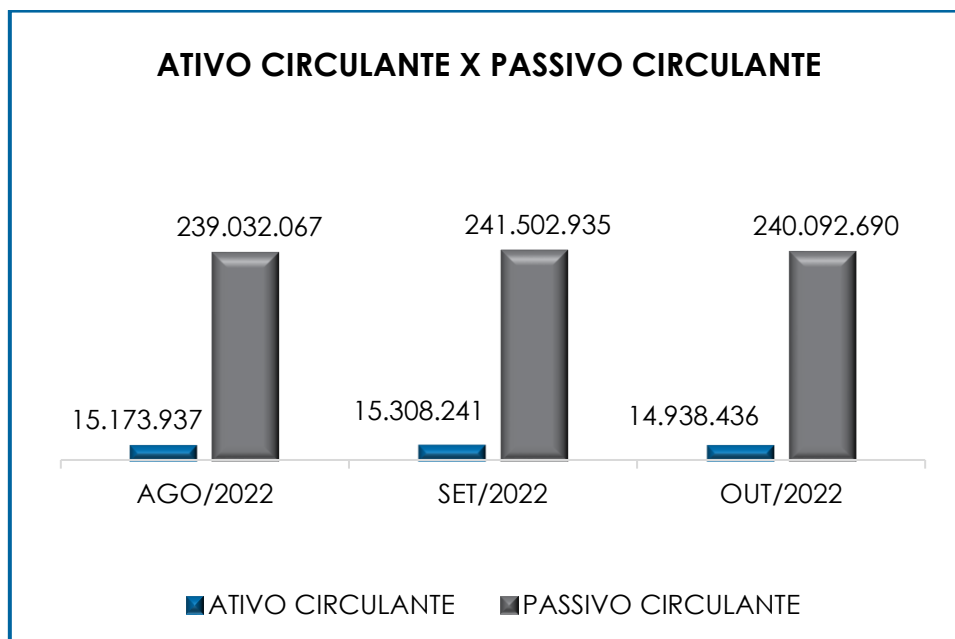
A minoração do “**ativo circulante**” se deu em razão do decréscimo registrado, principalmente, nas rubricas “disponível”, “estoques” e “adiantamentos diversos”.

Quanto ao “**passivo circulante**”, a variação é justificada pela minoração ocorrida principalmente em “impostos e contribuições a pagar”.

Para melhor entendimento, segue representado graficamente a evolução do saldo negativo apurado no capital de giro líquido:

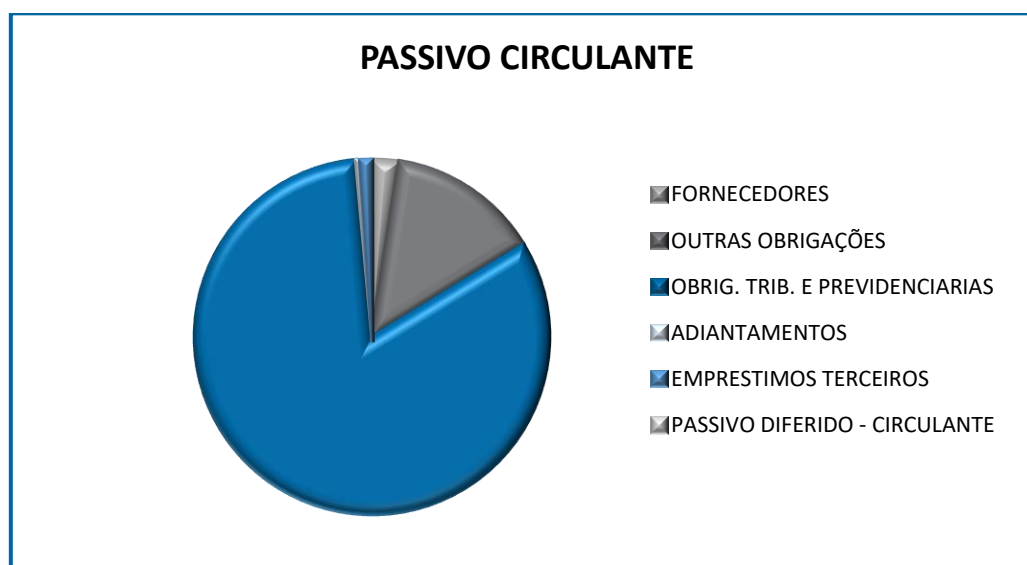


De acordo com o gráfico a seguir, verifica-se que a Recuperanda apresentou ativos de natureza corrente substancialmente inferiores às obrigações de curto prazo, de forma que, gradativamente, vem aumentando o seu saldo negativo de **CGL**, cenário que demonstra a ausência de recursos financeiros correntes para adimplir suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.



O gráfico abaixo demonstra a composição do “passivo circulante”, o qual sumarizou a monta de R\$ 240.092.690,00, no mês de outubro/2022.

Consigna-se que 88% do referido grupo está relacionado às obrigações tributárias e previdenciárias.



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

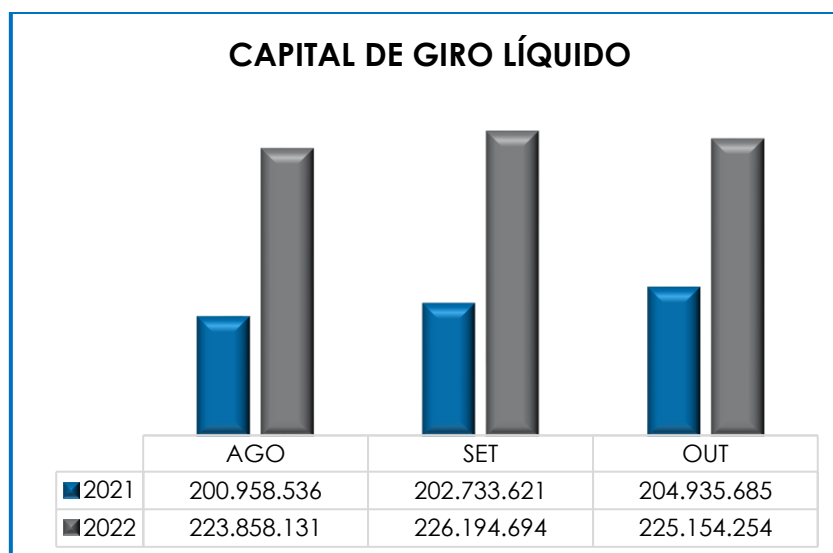
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Em virtude do resultado obtido, conclui-se que, a cada mês, o passivo vem apresentando saldo substancialmente superior ao ativo, o que evidência resultados ineficazes apresentados em relação ao **CGL**. Em outras palavras, tem-se que a Recuperanda vem apresentando deficiência em seu capital de giro, demonstrando que seu ativo circulante continua sendo financiado com seus passivos a curto prazo.

É válido ressaltar, ademais, que parte dos saldos das contas que constam registradas no “Passivo Circulante” está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

Traçando um comparativo entre o Capital de Giro Líquido acumulado de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior (agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou um aumento de 11%, conforme gráfico abaixo colacionado:



Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

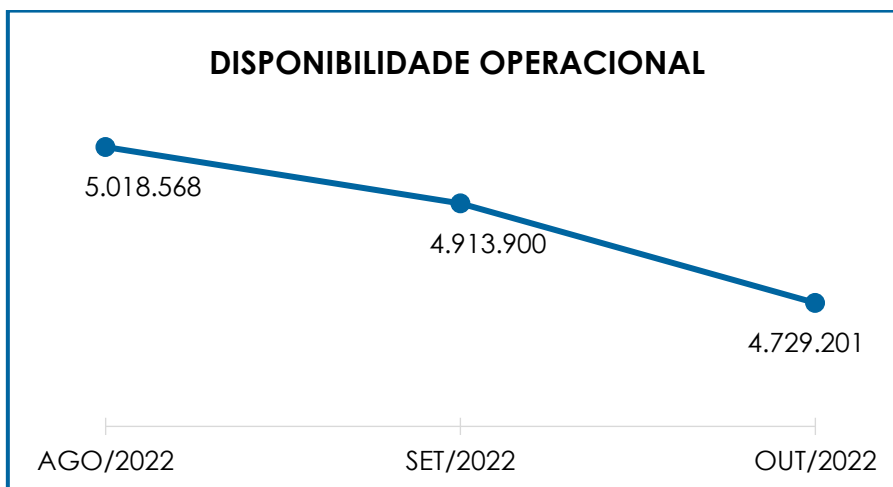
A **disponibilidade operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, que dependem das características de seu ciclo operacional³. O cálculo consiste na soma de “duplicatas a receber” e “estoques”, com a subtração do saldo de “fornecedores”.

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
CLIENTES	3.603.408	3.498.807	4.018.730
ESTOQUES	6.990.086	7.058.903	6.542.180
FORNECEDORES	- 5.574.926	- 5.643.809	5.831.709
TOTAL	5.018.568	4.913.900	4.729.201

Por meio da composição acima, tem-se que o saldo da disponibilidade operacional foi **positivo** em outubro/2022, sumarizando a monta de R\$ 4.729.201,00. Registra-se, ademais, que houve minoração de 4% em comparação ao mês anterior, uma vez que a majoração em “fornecedores” foi superior à variação registrada em “clientes” e “estoques”.

Outrossim, verificou-se que os saldos apurados nas contas de “estoques” e “contas a receber” representaram, respectivamente, 44% e 27% do ativo circulante. Para melhor entendimento, segue demonstrativo gráfico da oscilação dos saldos no mês analisado:

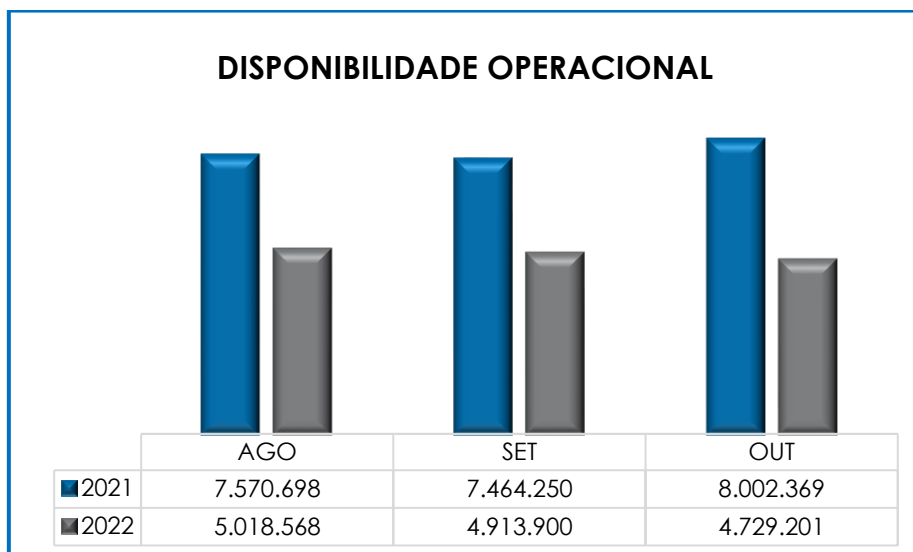
³ Ciclo Operacional – É o espaço temporal utilizado nas entidades mercantis, contemplado desde a compra de matéria-prima para produção ou mercadorias para revenda até o efetivo recebimento de seus clientes, como resultado de suas operações de venda.



Apesar de o valor demonstrado em “estoques” ser superior ao registrado na rubrica “fornecedores”, insta considerar que a referida rubrica não possui liquidez imediata, uma vez que passará a compor o saldo de disponibilidade financeira após o efetivo recebimento do cliente, cujo fato gerador ocorrerá com a venda da mercadoria.

Ademais, consigna-se que de acordo com o relatório auxiliar disponibilizado pela Recuperanda, a rubrica “contas a receber” possui saldo inadimplente no montante de R\$ 2.064.457,55, representando 51% no total apresentado.

Traçando um comparativo entre a disponibilidade operacional de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior (agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou um regresso de 36%, conforme gráfico abaixo colacionado:



V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado na conta "caixa e equivalentes". O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera despesas financeiras diretamente.

Em outubro/2022, o valor total da **dívida financeira líquida** sumarizou a importância de R\$ 275.315.307,00, o qual apresentou uma majoração de 1%, quando comparado ao mês anterior. Tal fato é justificado pelo acréscimo ocorrido principalmente nas rubricas "fornecedores", "outras obrigações", "empréstimos com terceiros a curto prazo" e "passivo tributário".

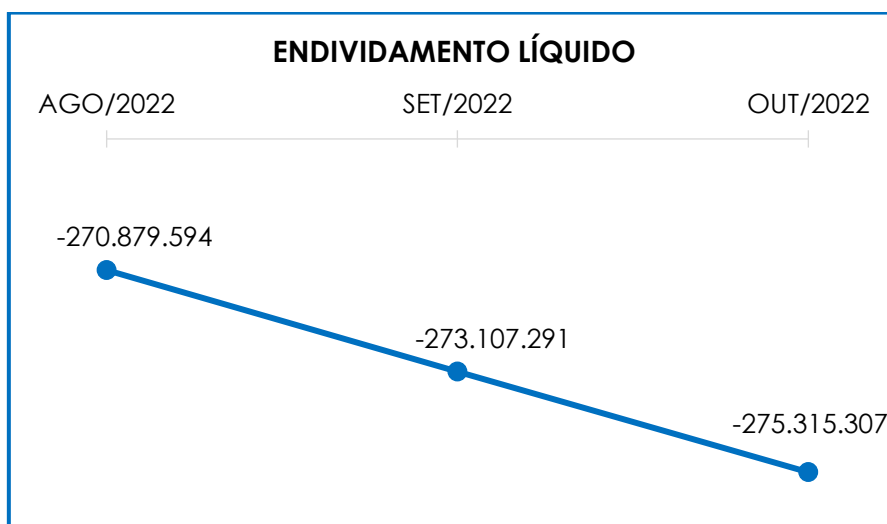
Ademais, a rubrica "caixa e equivalentes" apresentou minoração de 32% em relação ao mês anterior, fato que contribuiu para que a elevação do resultado do saldo negativo fosse maior.

Cabe mencionar, outrossim, que tais variações do endividamento serão comentadas pormenorizadamente no tópico **VII.II – PASSIVO.**

Abaixo, segue a composição das contas que compõem o índice de endividamento:

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
DISPONÍVEL	267.394	354.682	240.458
FORNECEDORES	5.574.926	5.643.809	5.831.709
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	32.575.688	32.882.428	33.277.161
ADIANTAMENTOS	1.395.046	1.084.444	1.019.564
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	160.000	160.000	160.000
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	11.151.360	11.151.360	11.151.360
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS CP	1.272.988	1.631.166	2.166.120
FORNECEDORES LONGO PRAZO	1.776.979	1.776.979	1.776.979
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	32.259	32.259	32.259
PASSIVO DIFERIDO - CIRCULANTE	13.500	12.572	11.072
DÍVIDA ATIVA	53.685.351	54.020.335	55.185.766
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	432.643	432.706	476.790
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	2.050.439	2.124.945	2.295.278
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	45.350.687	45.705.712	46.097.780
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	3.477.513	3.479.405	3.505.804
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	139.746.761	141.048.363	138.960.412
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	5.257.389	5.186.928	5.283.762
PASSIVO TRIBUTÁRIO	19.054.032	19.054.032	22.384.396
OBRIGAÇÕES TRAB.S E SOCIAIS CONCURSAIS	1.824.779	2.054.865	1.125.318
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	217.194.243	219.086.955	220.129.541
TOTAL	270.879.594	273.107.291	275.315.307

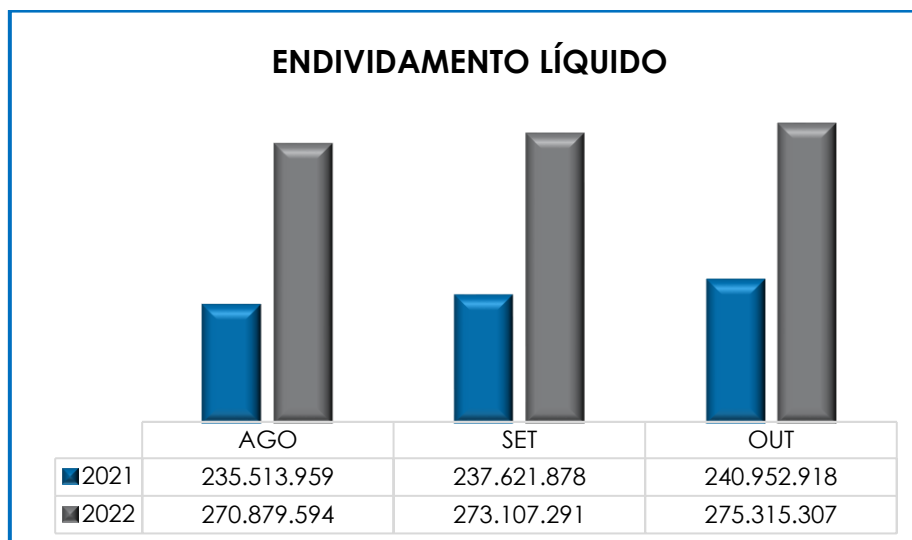
Segue, abaixo, a representação gráfica da evolução do índice de endividamento no trimestre:



Diante do exposto e após as análises contábeis realizadas por esta Auxiliar do Juízo, embora a Recuperanda tenha realizado parte dos pagamentos de “desconto de duplicatas”, “ordenados a pagar”, “empréstimos a pagar” e “parcelamento de impostos”, pode-se concluir que sua dívida financeira líquida permaneceu aumentando gradativamente.

Em razão disso, esta Auxiliar acredita que a Sociedade Empresária deve diligenciar a implementar um plano de ação para redução de seu endividamento, sabendo-se que as dívidas tributárias, incluindo os parcelamentos, não estão sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial.

Traçando um comparativo entre o endividamento de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior (agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou um acréscimo de 15%, conforme gráfico abaixo colacionado:



VI – FATURAMENTO

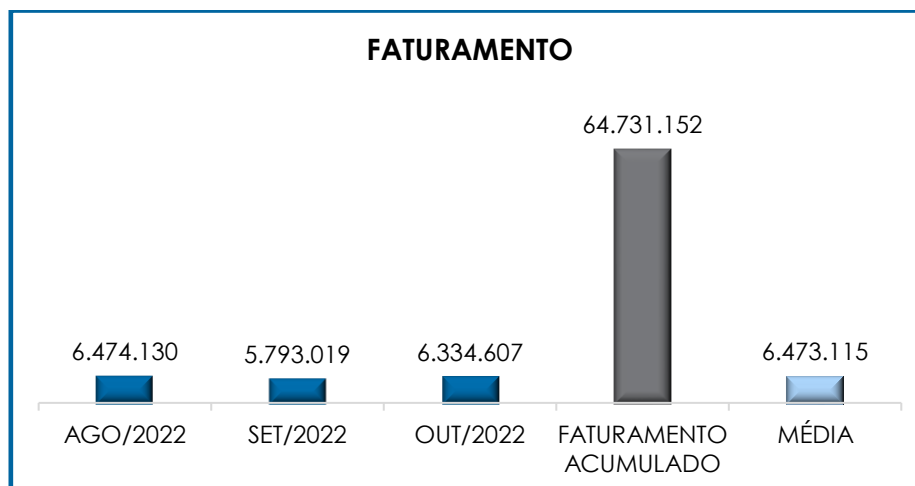
O faturamento consiste na soma de todas as vendas de produtos e prestações de serviços que uma sociedade empresária realiza em um determinado período.

Esse processo demonstra a real capacidade de organização e produção da sociedade empresária, além de sua participação no mercado. No fluxo de caixa da empresa, o faturamento constitui principal fonte de entrada de recursos.

O **faturamento bruto** da Recuperanda, apurado em outubro/2022 foi de R\$ 6.334.607,00, demonstrando majoração de 9% em relação ao mês anterior.

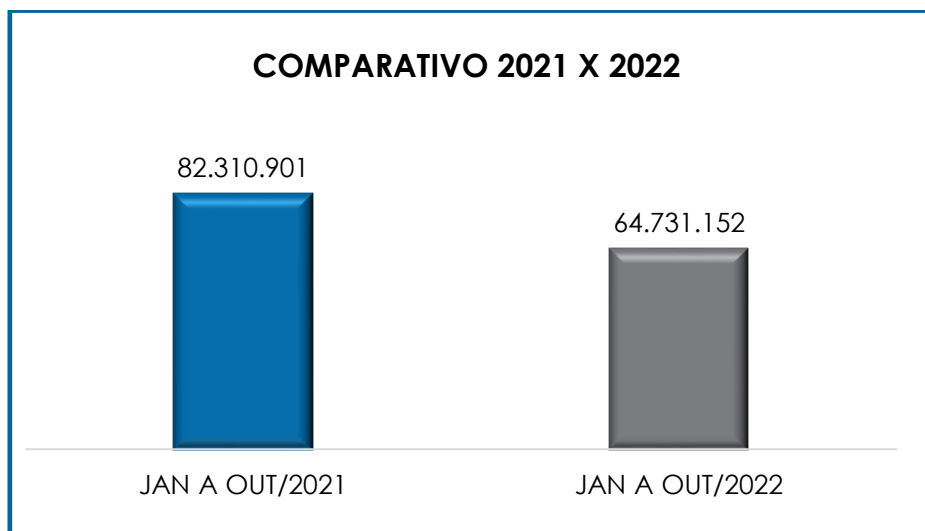
O valor acumulado no exercício, por sua vez, sumarizou a importância de R\$ 64.731.152,00.

Segue, abaixo, a representação gráfica da oscilação do faturamento, no mês analisado:



Consigna-se que o valor do **faturamento líquido**, o qual efetivamente ingressará ao caixa da Recuperanda, alcançou a monta de R\$ 4.638.201,00, apresentando uma majoração de 8% em comparação ao mês anterior.

Traçando um comparativo entre o faturamento acumulado apurado no mesmo período do exercício anterior (janeiro a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou uma retração de 21%, conforme gráfico abaixo colacionado:



Diante do exposto, é necessário que a Recuperanda adote medidas com o objetivo de alavancar seu faturamento para que, conseqüentemente, consiga melhorar a sua capacidade financeira.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I – ATIVO

O Ativo é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que benefícios econômicos futuros sejam por ela contabilizados.

ATIVO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
DISPONÍVEL	267.394	354.682	240.458
CLIENTES	3.603.408	3.498.807	4.018.730
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	14.364	10.773	7.182
ESTOQUES	6.990.086	7.058.903	6.542.180
TRIBUTOS A RECUPERAR	2.469.509	2.457.727	2.445.945
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	16.404	27.669	8.515
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.812.772	1.899.680	1.675.425
ATIVO CIRCULANTE	15.173.937	15.308.241	14.938.436

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

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

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	6.481.534	6.704.454	6.733.181
IMOBILIZADO	33.726.573	33.723.920	33.717.268
DEPRECIAÇÕES	- 3.326.643	- 3.326.643	- 3.326.643
INVESTIMENTOS	59.651	59.651	59.651
ATIVO NÃO CIRCULANTE	36.941.114	37.161.382	37.183.457
ATIVO TOTAL	52.115.051	52.469.623	52.121.893

- **Disponível:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, para pagamentos de suas obrigações a curto prazo.

Em outubro/2022, a disponibilidade financeira sumarizou a importância de R\$ 240.458,00, sendo que R\$ 36.784,00 se encontravam disponíveis em "conta corrente", R\$ 31.796,00 em "caixa" e R\$ 171.879,00 em "aplicações financeiras". Verificou-se, ademais, que houve minoração de 32% em comparação ao mês anterior.

- **Clientes (Curto e Longo Prazo):** o referido grupo faz referência aos valores provenientes do desenvolvimento das atividades empresariais da Recuperanda que, no mês de outubro/2022, apresentou saldo na monta de R\$ 4.382.256,00, sendo que R\$ 4.018.730,00 se encontravam registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 363.525,00 com exigibilidade a longo prazo.

A rubrica de "clientes", registrada no curto prazo, demonstrou majoração de 15% em comparação ao mês anterior, tendo em vista que os recebimentos foram inferiores aos provisionamentos realizados. Estavam compreendidas as rubricas "clientes vendas direta" (R\$ 1.781.887,00), "clientes revendas" (R\$ 1.250.025,00), "clientes auto serviço" (R\$ 615.993,00) e "cheques a receber" (R\$ 370.825,00).

Verificou-se, por fim, que a rubrica “clientes”, registrada no longo prazo, permaneceu sem movimentações em todo o trimestre.

Cabe mencionar que a rubrica “cheques a receber”, que se refere a cheques de clientes a vencer e/ou devolvidos foi alocado para o grupo de clientes a partir do mês em análise. Em outubro/2022, totalizou o valor de R\$ 370.825,00, o qual registrou uma minoração de 18% em comparação ao mês anterior.

Insta informar, que conforme disposto no art. 183, I, “b”, da Lei nº 6.404/1976, fica estabelecido que no Balanço Patrimonial, a conta referente a Clientes ou Duplicatas a Receber, deve ser apresentada no Ativo Circulante ou Realizável a Longo Prazo, pelo seu valor original, ajustando ao valor provável de realização, quando este for inferior.

Neste sentido, em razão do elevado valor inadimplente, o qual representa 51% do total a receber e o não registro a título de “provisão para créditos de liquidação duvidosa (PCLD)”, esta Auxiliar do Juízo indagou a Recuperanda acerca da fidedignidade do saldo apresentado, tendo sido informado que há previsão de provisionamento dos créditos de liquidação duvidosa, visto que foram realizadas cobranças por meio de uma empresa especializada e a Recuperanda teve a devolutiva quanto aos valores que não serão recebidos.

Cabe mencionar que os valores registrados nos demonstrativos contábeis estão em conformidade com o relatório auxiliar apresentado, o qual contempla todos os títulos a receber.

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Outros Créditos - Circulante:** são as despesas antecipadas referentes à “aluguéis/ IPTU a apropriar” e “prêmios de seguros”. Verificou-se que ocorreu minoração de 33%, em virtude da redução registrada em “aluguéis e arrendamento”. Registra-se, portanto, que, em outubro/2022, o referido grupo findou com o saldo de R\$ 7.182,00.

- **Adiantamentos a Funcionários:** são os valores pagos antecipadamente aos colaboradores a título de salários e férias. Referido grupo apresentou minoração de 69% em relação ao mês anterior, de modo que registrou saldo no importe de R\$ 8.515,00. Segue, abaixo, a composição no trimestre:

ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
ADIANTAMENTO DE SALARIOS	12.200	12.025	8.515
ADIANTAMENTO DE FERIAS	4.204	15.644	-
TOTAL	16.404	27.669	8.515

- **Adiantamentos a Fornecedores:** esse saldo aponta os valores pagos antecipadamente aos fornecedores, que, oportunamente, apresentarão o documento idôneo para que os lançamentos sejam registrados na contabilidade em conta específica.

Em outubro/2022, houve minoração de 12% em relação ao mês anterior, registrando saldo no montante de R\$ 1.675.425,00.

- **Impostos a Recuperar:** são valores de créditos tributários que poderão ser utilizados para compensação (na esfera administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Recuperanda. O saldo registrado nesse grupo de contas, no mês de outubro/2022, sumarizou a monta de R\$ 3.204.025,00, sendo que R\$ 2.445.945,00 estavam registrados a curto prazo

e R\$ 758.080,00 estavam registrados a longo prazo. Em comparação ao mês anterior, nota-se que houve minoração na monta de R\$ 11.782,00, em razão do decréscimo registrado em "ICMS sobre bens do ativo permanente".

Verificou-se, ademais, que ocorreu compensação em "ICMS sobre Bens Ativo Permanente". Segue, abaixo, a composição dos impostos a recuperar no mês analisado:

IMPOSTOS A RECUPERAR	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
ICMS RETIDO	3.208	3.208	3.208
ICMS SOBRE BENS ATIVO PERMANENTE	47.128	35.346	23.564
PARC. DA LEI 11.941/2009	2.402.189	2.402.189	2.402.189
PARC. LEI 12.996/2014	16.984	16.984	16.984
CURTO PRAZO	2.469.509	2.457.727	2.445.945
IMPOSTO DE RENDA	3.951	3.951	3.951
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	8.891	8.891	8.891
ICMS A RECUPERAR ATIVO IMOBILIZADO	123.892	123.892	123.892
PIS	276.024	276.024	276.024
COFINS	345.321	345.321	345.321
LONGO PRAZO	758.080	758.080	758.080
TOTAL	3.227.589	3.215.807	3.204.025

- **Estoques:** o volume de estoques é relativo ao valor dos bens industrializados e comercializados no período, sendo que as oscilações ocorrem de acordo com o volume de vendas efetuadas, bem como das compras realizadas no período.

O saldo apurado, no mês de outubro/2022, foi de R\$ 6.542.180,00. Constatou-se, portanto, uma minoração de 7% em comparação ao mês anterior, uma vez que as vendas foram superiores às aquisições.

Abaixo, segue o quadro que demonstra a composição do estoque no trimestre:

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

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

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

ESTOQUES	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
PRODUTOS ACABADOS	1.837.786	1.835.100	1.198.033
PRODUTO EM ELABORAÇÃO	781.237	997.475	855.645
MATÉRIA-PRIMA	3.068.231	2.850.384	3.159.218
MATÉRIA SECUNDÁRIA	170.595	158.831	128.663
MATERIAIS DIVERSOS	259.815	359.590	312.438
MERCADORIA DE REVENDA	872.421	857.522	888.183
TOTAL	6.990.086	7.058.903	6.542.180

- **Títulos de Capitalização:** correspondem aos valores aplicados junto às instituições financeiras, cujo resgate ocorrerá futuramente. O saldo apresentado foi de R\$ 147.803,00, permanecendo inalterado no mês analisado.

- **Depósitos Judiciais:** o saldo registrado, em outubro/2022, sumarizou a importância de R\$ 5.003.133,00. Referido saldo é correspondente aos valores desembolsados pela Recuperanda para custear recursos judiciais decorrentes da não conformidade com decisões desfavoráveis. Oportunamente, esses valores poderão ser revertidos à Sociedade Empresária ou abatidos de eventual condenação. No mês analisado, referida rubrica sofreu uma majoração de R\$ 13.727,00.

- **Entrega de Bem Arrematado:** refere-se à "EX. FISCAL 25938201240" da Fazenda Nacional (INSS). Em outubro/2022, essa conta manteve-se estável, permanecendo com o saldo de R\$ 13.000,00. Como já relatado em outras circulares, questionada a respeito dessa conta, a Recuperanda esclareceu a esta Auxiliar, que a rubrica se refere a um mandado de entrega de bem arrematado em uma ação movida pela Fazenda Nacional, na qual não foi identificado o imposto a ser liquidado.

- **Empréstimos:** correspondem aos empréstimos com pessoas ligadas, os quais sumarizaram, no mês de outubro/2022, a importância

de R\$ 214.000,00, de modo que não sofreu variação em relação ao mês anterior. Abaixo, segue a composição do saldo:

EMPRÉSTIMOS	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
MARIA HERMINIA LONGHINI SCHINCARIOL	142.000	142.000	142.000
SILVIA HELENA LONGHINI SCHINCARIOL	72.000	72.000	72.000
TOTAL	214.000	214.000	214.000

O saldo remanescente dos contratos de mútuo faz referência aos anos 2003 e 2004. Em setembro/2019, a Recuperanda enviou os contratos que comprovam essas transações. Giza-se, ademais, que essas contas não apresentaram movimentações no mês analisado. Cabe mencionar, que esta Auxiliar questionou a Devedora quanto à expectativa de recebimento de tais valores, sendo informado que não há previsão de baixa dos saldos.

- **Deposito Caução:** consiste em valor depositado como garantia para o cumprimento de obrigação ou indenização de possível dano. No mês de outubro/2022, verificou-se o montante de R\$ 54.000,00, notando-se que não ocorreram quaisquer movimentações nos meses analisados:

DEPÓSITO CAUÇÃO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
HILDA EWELYN BEHLAU CORSETTI	13.500	13.500	13.500
EVA ODORIZZI BEHLAU	27.000	27.000	27.000
HUBERT CESAR BEHLAU	13.500	13.500	13.500
TOTAL	54.000	54.000	54.000

- **Investimentos:** essa conta corresponde ao investimento realizado na empresa "TRAL. TRANSP. RÁPIDOS ASSIS LTDA". Verifica-se que não houve alteração no trimestre, permanecendo com o saldo de R\$ 59.651,00. Tal fato foi objeto de questionamento por parte desta Auxiliar do Juízo, o qual informado pela Recuperanda que não haverá equivalência patrimonial, visto que a empresa se encontra inativa.

- **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da sociedade empresária.

Em outubro/2022, o imobilizado sumarizou a monta de R\$ 30.390.625,00, de modo que se registrou uma minoração na monta de R\$ 6.652,00, em comparação ao mês anterior, conforme demonstrativo abaixo colacionado.

IMOBILIZADO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
BENS IMÓVEIS	3.803.368	3.803.368	3.803.368
TERRENOS	1.177.771	1.177.771	1.177.771
EDIFICAÇÕES	2.625.597	2.625.597	2.625.597
BENS MÓVEIS	29.792.556	29.789.904	29.783.252
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS DE PRODUÇÃO	20.456.722	20.456.722	20.456.722
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS DE ESCRITÓRIO	772.340	772.340	772.340
EQUIPAMENTOS DE TRANSPORTE	1.368.864	1.368.864	1.368.864
EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	28.144	28.144	28.144
VASILHAMES	3.411.749	3.415.743	3.415.738
REPARAÇÃO E INSTALAÇÕES	1.551.197	1.551.197	1.551.197
FERRAMENTAS	44.149	44.149	44.149
MATERIAL DE PROPAGANDA	226.292	226.292	226.292
MARCAS E PATENTES	400.235	400.235	400.235
EQUIPAMENTOS DE LABORATÓRIO	553.722	553.722	553.722
EQUIPAMENTOS DE AMBULATÓRIO	2.877	2.877	2.877
ADIANTAMENTO P/ AQUISIÇÃO DE BENS	764.397	764.397	764.397
CONSTRUÇÕES E REFORMAS EM ANDAMENTO	152.880	146.233	139.586
REPARAÇÕES E INSTALAÇÕES EM ANDAMENTO	58.989	58.989	58.989
INTANGÍVEL	130.648	130.648	130.648
SOFTWARE E PROGRAMAS PARA COMPUTADORES	130.648	130.648	130.648
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- 3.326.643 -	- 3.326.643 -	- 3.326.643
EDIFICAÇÕES	- 51.906 -	- 51.906 -	- 51.906
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS DE PRODUÇÃO	- 2.381.363 -	- 2.381.363 -	- 2.381.363
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS DE ESCRITÓRIO	- 118.919 -	- 118.919 -	- 118.919
EQUIPAMENTOS DE TRANSPORTE	- 92.687 -	- 92.687 -	- 92.687
EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	- 13.494 -	- 13.494 -	- 13.494
REPARAÇÕES E INSTALAÇÕES	- 567.533 -	- 567.533 -	- 567.533
FERRAMENTAS	- 18.130 -	- 18.130 -	- 18.130
MATERIAL DE PROPAGANDA	- 32.781 -	- 32.781 -	- 32.781
EQUIPAMENTOS DE LABORATÓRIO	- 30.423 -	- 30.423 -	- 30.423

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

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

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

EQUIPAMENTOS DO AMBULATÓRIO	-	959	-	959	-	959
EQUIPAMENTOS DE TRANSPORTES	-	17.896	-	17.896	-	17.896
EQUIPAMENTOS DE TRANSPORTES	-	553	-	553	-	553
TOTAL		30.399.930		30.397.277		30.390.625

Ademais, conforme já informado, e relatado em outras circulares, registra-se que a Recuperanda permanece não realizando a contabilização de suas depreciações, adotando tal medida há mais de 10 anos, estando em desconformidade com as normas contábeis vigentes e, quando instada a esclarecer tal fato, a Recuperanda informou que decidiu por sua exclusiva liberalidade, em desconformidade com as normas contábeis, não realizar tais contabilizações.

Consignando-se que, de acordo com a Norma Contábil Brasileira (NBC-TG 27) e o pronunciamento do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC 27), cada parte que possua custo significativo de um item do ativo permanente imobilizado deve ser depreciada separadamente, sendo o custo de depreciação em cada período reconhecido no resultado do período. Tal ausência de reconhecimento da depreciação mensal contraria as normas contábeis e podem não demonstrar com fidedignidade a valoração de seu imobilizado líquido.

Traçando um comparativo entre o ativo total de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior (agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou um acréscimo de 5%, conforme gráfico abaixo colacionado:

Campinas

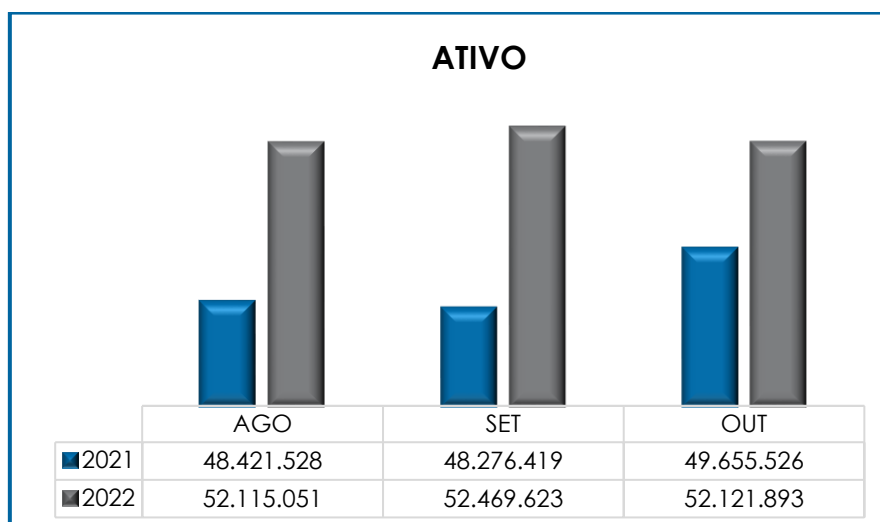
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo

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

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



VII.II - PASSIVO

O “**Passivo**” é uma obrigação atual da entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

PASSIVO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
FORNECEDORES	- 5.574.926	- 5.643.809	- 5.831.709
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 492.351	- 483.412	- 512.695
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 2.050.439	- 2.124.945	- 2.295.278
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 45.350.687	- 45.705.712	- 46.097.780
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 3.477.513	- 3.479.405	- 3.505.804
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 139.746.761	- 141.048.363	- 138.960.412
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 5.257.389	- 5.186.928	- 5.283.762
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 32.575.688	- 32.882.428	- 33.277.161
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- -	- 164.886	- 6.015
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	- 1.824.779	- 2.054.865	- 1.125.318
ADIANTAMENTOS	- 1.395.046	- 1.084.444	- 1.019.564
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS CP	- 1.272.988	- 1.631.166	- 2.166.120
PASSIVO DIFERIDO - CIRCULANTE	- 13.500	- 12.572	- 11.072
PASSIVO CIRCULANTE	- 239.032.067	- 241.502.935	- 240.092.690
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	- 160.000	- 160.000	- 160.000
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 19.054.032	- 19.054.032	- 22.384.396

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

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

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	-	11.151.360	-	11.151.360	-	11.151.360
FORNECEDORES LONGO PRAZO	-	1.776.979	-	1.776.979	-	1.776.979
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	-	32.259	-	32.259	-	32.259
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	32.174.630	-	32.174.630	-	35.504.994
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		201.858.063		201.858.063		201.859.396
PASSIVO TOTAL	-	69.348.635	-	71.819.502	-	73.738.288

- **Fornecedores:** em outubro/2022, o saldo apurado foi de R\$ 7.608.688,00, sendo R\$ 5.831.709,00 registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 1.776.979,00 registrados com exigibilidade a longo prazo. Nota-se que o grupo de exigibilidade a longo prazo não sofreu alterações no mês analisado. Já no grupo a curto prazo, constatou-se minoração de 4%, uma vez que as aquisições (compras) foram inferiores aos pagamentos registrados. Ressalta-se que o saldo registrado nesse grupo de contas está parcialmente sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

Ademais cabe mencionar que o grupo de fornecedores contempla o valor referente aos parcelamentos, o saldo registrado sumarizou R\$ 206.667,00 com exigibilidade a curto prazo, e, no longo prazo, a monta de R\$ 1.120.000,00. Os fornecedores que compõem esse grupo de contas estão elencados abaixo:

PARCELAMENTO FORNECEDORES	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
M.C TORQUETE BAZOTE ASSIS-ME	- 105.000	- 105.000	- 105.000
CORTIANA PLASTICOS LTDA	- 76.667	- 76.667	- 76.667
CORPORE SOFTWARE INFORMATICA LTDA	- 25.000	- 25.000	- 25.000
TOTAL PARCELAMENTO CP	- 206.667	- 206.667	- 206.667
M.C TORQUETE BAZOTE ASSIS-ME	- 264.000	- 264.000	- 264.000
CORTIANA PLASTICOS LTDA	- 736.000	- 736.000	- 736.000
CORPORE SOFTWARE INFORMATICA LTDA	- 120.000	- 120.000	- 120.000
TOTAL PARCELAMENTO LP	- 1.120.000	- 1.120.000	- 1.120.000
TOTAL	- 1.326.667	- 1.326.667	- 1.326.667

- **Empréstimos (Curto Prazo):** registrou majoração de 33%, em comparação ao mês anterior, apresentando saldo na monta de R\$ 2.166.120,00.

- **Contas a Pagar (Outras Obrigações):** compreendem as rubricas de “água e esgoto a pagar”, “telefone a pagar”, “cheques não compensados” e “receita antecipada a apropriar”, registrando saldo na monta de R\$ 33.277.161,00, apresentando uma majoração de 1%, quando comparado ao mês anterior. Observou-se que a conta de “água e esgoto” representou praticamente 99% do total do grupo, verificando-se que ela permaneceu não sendo adimplida em sua totalidade, de modo que, no mês de outubro/2022, a Recuperanda efetuou o pagamento de apenas R\$ 1.130,07.

A rubrica “bco bradesco 013745-6” se refere aos cheques não compensados, observa-se que não sofreu movimentação no mês analisado, sumarizando a quantia de R\$ 16.336,00. O saldo apresentado faz referência, em sua totalidade, conforme demonstrado no quadro abaixo:

CHEQUES NÃO COMPENSADOS	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
BCO BRADESCO 013745-6	- 16.336	- 16.336	- 16.336
TOTAL	- 16.336	- 16.336	- 16.336

Quando questionada acerca da inércia no referido grupo, a Recuperanda informou se tratar de cheques pendentes com fornecedores, os quais são antigos e não há previsão de baixa.

Com relação a rubrica “receita antecipada a apropriar”, destaca-se que não houve movimentação, permanecendo com o saldo de R\$ 211.667,00. Ademais, salientamos que esta Auxiliar do Juízo se encontra em tratativas administrativas com a Recuperanda, a respeito da nova movimentação no grupo.

- **Impostos e Contribuições a Recolher:** esse grupo de contas apresentou minoração de 1%, em relação ao mês anterior, sumarizando a importância de R\$ 142.466.216,00.

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
IMPOSTO DE RENDA	- 601.178	- 601.178	- 601.178
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	- 181.701	- 181.701	- 181.701
ICMS	- 87.089.168	- 87.919.149	- 85.271.615
IPI	- 24.274.444	- 24.359.721	- 24.464.205
PIS	- 4.130.259	- 4.198.556	- 4.279.218
COFINS	- 23.359.741	- 23.675.217	- 24.047.022
IMPOSTO RETIDO NA FONTE	- 1.470.911	- 1.469.448	- 1.490.973
ISS	- 110.271	- 112.842	- 115.474
CONTRIBUIÇÕES RETIDAS	- 40.550	- 43.906	- 48.779
SICUBE	- 1.966.052	- 1.966.052	- 1.966.052
TOTAL	- 143.224.274	- 144.527.768	- 142.466.216

O detalhamento de cada imposto está, adiante, comentado em tópico específico.

- **Encargos Sociais a Recolher:** em comparação ao mês anterior, nota-se que houve evolução de 1%, conforme a tabela abaixo:

ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
INSS	- 43.671.724	- 43.982.530	- 44.338.401
FGTS	- 1.467.985	- 1.512.248	- 1.548.291
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	- 210.978	- 210.934	- 211.088
TOTAL	- 45.350.687	- 45.705.712	- 46.097.780

Diante do demonstrativo supra, é possível observar que os pagamentos mensais dessas rubricas permaneceram não sendo realizados em sua totalidade, vez que foi adimplido, no mês de outubro/2022, somente o montante de R\$ 49.314,58. Dessa forma, tem-se que o saldo apresentado faz referência às competências anteriores, bem como à provisão contabilizada no mês de outubro/2022, a qual terá vencimento no mês

subsequente. Por fim, cabe mencionar que a rubrica “contribuição sindical” está alocada no referido grupo.

- **Auto de Infração:** esse grupo foi criado com a finalidade de alocar as reclassificações dos parcelamentos dos impostos, o qual sumarizou saldo de R\$ 2.686.727,00 em outubro/2022, não sofrendo variação em relação ao mês anterior. Insta informar, que foram solicitados maiores esclarecimentos à Recuperanda, a qual informou que tais valores são referentes aos parcelamentos rompidos, os quais retornaram para suas contas de origem.

- **Ordenados a Pagar:** são os valores pagos aos colaboradores, referentes aos salários e demais remunerações. Em outubro/2022, registra-se que houve majoração de 10% em relação ao mês anterior. Tal fato é justificado pelo acréscimo nas rubricas “salários e complementos” e “rescisões a pagar”.

ORDENADOS A PAGAR	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
SALÁRIOS E COMPLEMENTOS	- 326.689 -	328.184 -	359.813
PENSÃO JUDICIAL	- 1.637 -	3.262 -	3.717
CONVÊNIO ODONTOLÓGICO	- 182 -	4	-
CONVÊNIO MÉDICO	- 37.387 -	35.892 -	42.760
RESCISÕES A PAGAR	- 66.747 -	65.364 -	70.500
TOTAL	- 432.643 -	432.706 -	476.790

Em relação ao grupo de contas de “ordenados a pagar”, informa-se que a Recuperanda tem adimplido com o pagamento de seus colaboradores. No entanto, ainda restam valores, referentes às competências anteriores, em “rescisões a pagar”.

- **Provisões:** correspondem às obrigações perante os colaboradores, referentes às despesas prováveis com “férias”, “13º salário” e seus respectivos encargos, as quais serão quitadas no próprio exercício ou

exercício subsequente. Em outubro/2022, constatou-se um acréscimo de 8%, em comparação ao mês anterior, apresentando saldo no montante de R\$ 2.295.278,00.

- **Rescisões a Pagar (Curto e Longo Prazo):** saldo apresentado foi de R\$ 138.663,00, compreendido por R\$ 106.404,00 registrado no grupo “obrigações trabalhistas e sociais” (alocado no curto prazo), o qual apresentou uma minoração de 7% e R\$ 32.259,00 no longo prazo, não sofrendo variação em relação ao mês anterior. O saldo remanescente, por sua vez, refere-se às competências anteriores.

- **Parcelamento de Impostos (Curto e Longo Prazo):** como já relatado em outras circulares, registra-se que a Sociedade Empresária aderiu a vários parcelamentos de tributos. O montante registrado, em outubro/2022, sumarizou a importância de R\$ 27.668.159,00, sendo R\$ 5.283.762,00 com exigibilidade a curto prazo e R\$ 22.384.396,00 com exigibilidade a longo prazo.

Registra-se que houve majoração de 2%, no curto prazo, já os parcelamentos alocados no longo prazo sofreram um acréscimo de 17%, em relação ao mês anterior.

- **Duplicatas Descontadas:** a necessidade de geração de caixa tem feito com que a Recuperanda recorra às instituições financeiras e/ou fornecedoras de crédito para, assim, realizar o denominado “desconto de duplicatas”, com o objetivo de adimplir suas dívidas mensais. No mês de outubro/2022, constatou-se majoração de 20%, apresentando saldo no montante de R\$ 907.446,00, visto que as apropriações dos períodos anteriores foram superiores aos pagamentos de novas duplicatas descontadas e o reconhecimento de juros.

- **Adiantamento de Cliente:** representa os valores adiantados pelos clientes, os quais quando os produtos adquiridos por estes forem produzidos e faturados, a Recuperanda efetuará o tempestivo reconhecimento da receita. No mês de outubro/2022, esse grupo de contas perfaz o montante de R\$ 1.019.564,00, apresentando uma minoração de 6%, em relação ao período anterior, visto que os produtos adquiridos pelos clientes ainda serão produzidos e faturados.

- **Outras Dívidas (Curto e Longo Prazo):** no período em análise, esse grupo de contas sumarizou a importância de R\$ 3.740.930,00, sendo R\$ 368.666,00 disponíveis a curto prazo e R\$ 3.372.263,00 disponíveis a longo prazo. Constatou-se, ademais, que essas contas não apresentaram movimentação no mês analisado. Segue, de forma ilustrativa, quadro com a composição do saldo:

OUTRAS DÍVIDAS	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
BANCO SIFRA	- 108.871	- 108.871	- 108.871
BANICREDFOMENTO MERCANTIL LTDA	- 89.022	- 89.022	- 89.022
ADRIANO AP DA SILVA PROC 0005079-59.2012	- 40.000	- 40.000	- 40.000
CLEUSA MARIA TAMER SCHINCARIOL	- 130.773	- 130.773	- 130.773
TOTAL OUTRAS DÍVIDAS - CP	- 368.666	- 368.666	- 368.666
BANCO SIFRA	- 2.601.301	- 2.601.301	- 2.601.301
BANICREDFOMENTO MERCANTIL LTDA	- 498.525	- 498.525	- 498.525
ADRIANO AP DA SILVA PROC 0005079-59.2012	- 272.437	- 272.437	- 272.437
TOTAL OUTRAS DÍVIDAS - LP	- 3.372.263	- 3.372.263	- 3.372.263
TOTAL	- 3.740.930	- 3.740.930	- 3.740.930

A Recuperanda foi questionada a respeito das outras dívidas com exigibilidade a **curto prazo**, tendo enviado o acordo que justifica o valor apresentado. Observou-se, ademais, que esse acordo permaneceu não sendo adimplido. Nessa mesma oportunidade foi questionada acerca dos valores registrados a **longo prazo**, sendo informada à esta Auxiliar do Juízo que se trata de empréstimo tomado no ano de 2016, o qual não foi efetuado

contrato, tendo ocorrido pagamentos de acordo com disponibilidade da Recuperanda.

- **Financiamentos e Empréstimos Bancários a Longo**

Prazo: são empréstimos realizados com instituições financeiras, que totalizaram a importância de R\$ 9.780.581,00. A composição desse grupo de contas é demonstrada no grupo abaixo:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
EXCEL LEASING S/A ARREND.MERCANTIL	- 113.209	- 113.209	- 113.209
BANCO BANESPA S/A LEASING	- 24.585	- 24.585	- 24.585
BANCO ITAU S/A FINAME	- 15.449	- 15.449	- 15.449
BANCO ITAU S/A FINAME	- 38.141	- 38.141	- 38.141
BANCO ITAU S/A FINAME	- 83.156	- 83.156	- 83.156
BANCO SUDAMERIS ARREND.MERCANT	- 2.961	- 2.961	- 2.961
BANCO DE CRÉDITO NACIONAL LEASING	- 17.672	- 17.672	- 17.672
BANCO DE CRÉDITO NACIONAL LEASING	- 125.839	- 125.839	- 125.839
BANCO DO BRASIL S/A FINAME	- 185.370	- 185.370	- 185.370
BANCO DO BRASIL S/A FINAME	- 125.481	- 125.481	- 125.481
BANCO BRADESCO S/A FINAME	- 366.034	- 366.034	- 366.034
BANCO BRADESCO S/A FINAME	- 161.107	- 161.107	- 161.107
FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS	- 1.259.004	- 1.259.004	- 1.259.004
BANCO DO BRASIL S/A	- 157.029	- 157.029	- 157.029
BANCO MERCANTIL DO BRASIL S/A	- 295.227	- 295.227	- 295.227
BANCO BRADESCO S/A	- 317.213	- 317.213	- 317.213
BANCO ITAU S/A	- 7.297	- 7.297	- 7.297
BANCO SANTANDER CT 95381.20	- 1.808.263	- 1.808.263	- 1.808.263
BANCO ITAU S/A CONTR. 115243351-1	- 223.554	- 223.554	- 223.554
BANCO DE CRÉDITO NACIONAL S/A	- 495.608	- 495.608	- 495.608
BANCO BANESPA S/A	- 51.437	- 51.437	- 51.437
BANCO BOSTON S/A	- 1.400.000	- 1.400.000	- 1.400.000
BANCO SUDAMERIS BRASIL S/A	- 82.500	- 82.500	- 82.500
BANCO ABC BRASIL S/A	- 469.606	- 469.606	- 469.606
BANCO SANTANDER S/A	- 41.994	- 41.994	- 41.994
BANCO MERCANTIL FINASA SAO PAULO	- 72.025	- 72.025	- 72.025
BANCO SIFRA	- 2.601.301	- 2.601.301	- 2.601.301
BANICRED FOMENTO MERCANTIL	- 498.525	- 498.525	- 498.525
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	- 8.521.577	- 8.521.577	- 8.521.577
TOTAL	- 9.780.581	- 9.780.581	- 9.780.581

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Outros Empréstimos:** esse grupo de contas não apresentou movimentação no mês analisado, totalizando a monta de R\$ 1.098.341,00, a qual faz referência aos empréstimos realizados:

OUTROS EMPRÉSTIMOS	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
JORGE LUIZ LIGEIRO E OUTROS	- 575.269	- 575.269	- 575.269
CLEUSA MARIA TAMER SCHINCARIOL	- 323.072	- 323.072	- 323.072
GERALDO SCHINCARIOL FILHO	- 200.000	- 200.000	- 200.000
TOTAL	- 1.098.341	- 1.098.341	- 1.098.341

Em relação aos empréstimos mencionados no quadro acima, somente o empréstimo relacionado à conta “Jorge Luiz Ligeiro” possui contrato.

- **Ações Trabalhistas:** correspondem aos valores de ações trabalhistas movidas por colaboradores. Referido grupo totalizou, em outubro/2022, a importância de R\$ 1.125.318,00, o qual está integralmente registrado no curto prazo, registrando uma minoração de 45% em relação ao mês anterior.

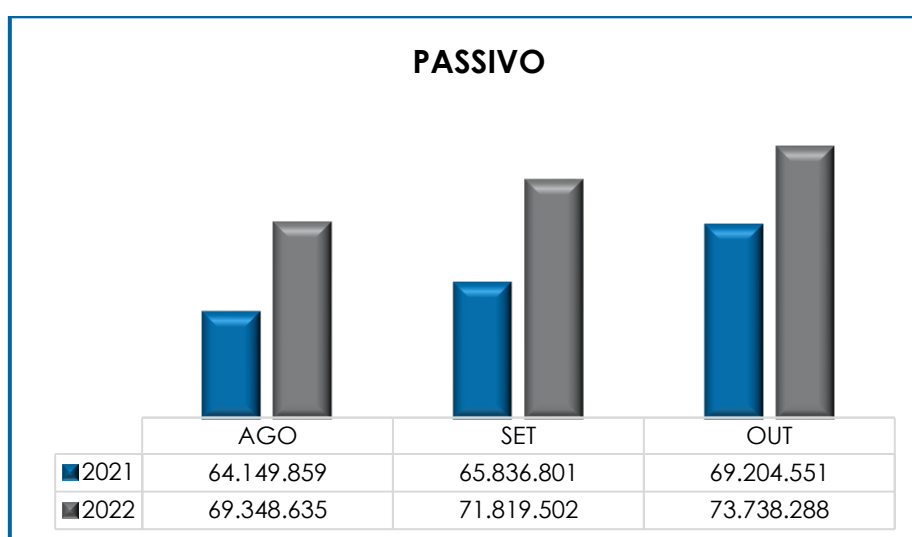
Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça⁴, esta Auxiliar indagou à Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), obtendo como resposta que tal adequação no Plano de Contas demandaria um prazo longo para reestruturação.

No entanto, comprometeu-se a prestar essas informações em relatórios auxiliares, razão pela qual esta Administradora

⁴ Recomendação CNJ 72/2020

Judicial os aguarda para, assim, as demonstrar nos Relatórios Mensais de Atividades, atendendo, a contento, a referida recomendação.

Traçando um comparativo entre o passivo total de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior (agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou um acréscimo de 7%, conforme gráfico abaixo colacionado:



VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **dívida tributária** representa o conjunto de débitos da Recuperanda com órgãos públicos (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.), não pagos espontaneamente. Sua representação é feita da seguinte forma:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
INSS	- 43.671.724 -	43.982.530 -	44.338.401
FGTS	- 1.467.985 -	1.512.248 -	1.548.291
CONTRIBUICAO SINDICAL	- 210.978 -	210.934 -	211.088
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 45.350.687 -	45.705.712 -	46.097.780
IMPOSTOS DE RENDA	- 601.178 -	601.178 -	601.178

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

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

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

CONTRIBUICAO SOCIAL	-	181.701	-	181.701	-	181.701
ICMS	-	87.089.168	-	87.919.149	-	85.271.615
IPI	-	24.274.444	-	24.359.721	-	24.464.205
PIS	-	4.130.259	-	4.198.556	-	4.279.218
COFINS	-	23.359.741	-	23.675.217	-	24.047.022
ISS	-	110.271	-	112.842	-	115.474
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	139.746.761	-	141.048.363	-	138.960.412
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	-	1.470.911	-	1.469.448	-	1.490.973
CONTRIBUICOES RETIDAS	-	40.550	-	43.906	-	48.779
SICUBE	-	1.966.052	-	1.966.052	-	1.966.052
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	-	3.477.513	-	3.479.405	-	3.505.804
AUTO INFRACAO 3.030.449/3.040.9846	-	243.552	-	243.552	-	243.552
AUTO INFRACAO 3.088.530	-	664.462	-	664.462	-	664.462
AUTO INFRACAO 3.126.670	-	185.988	-	185.988	-	185.988
AUTO INFRACAO 3.051.179	-	1.592.725	-	1.592.725	-	1.592.725
PARCELAMENTO LEI 11.941/2009	-	46.044	-	36.323	-	26.601
PARC. LEI 12.996/2014-IRRF/PROCURADORIA	-	15.879	-	13.444	-	11.008
PARC. LEI 12.996/2014-IRRF/RECEITA	-	3.449	-	2.920	-	2.391
PARCELAMENTO ICMS 00787512-7	-	258.678	-	258.678	-	228.040
PARCELAMENTO ICMS 50007200-3	-	1.514.335	-	1.514.335	-	1.514.335
PARC N° 00820286-3 - RPA	-	107.615	-	85.552	-	63.489
PARCELAMENTO ICMS N° 00823988-5	-	106.857	-	90.986	-	75.115
PARCELAMENTO ICMS N° 00829782-3	-	61.782	-	49.425	-	37.069
PARC. INSS N° 00090831200143738752102	-	17.428	-	17.428	-	13.071
PARC. ICMS ST PR N° 01.887207-2	-	408.893	-	408.893	-	327.114
PARC. HONOR. REF. PARC. PR 01887207-2	-	20.206	-	15.095	-	9.985
PARCELAM. 5079998 - ICMS ST - RS	-	8.635	-	6.476	-	4.317
PARCELAM. 5079998 - HONORARIOS - RS	-	863	-	648	-	432
PARCEL. ICMS/ICMS ST N. 00863744-6	-	-	-	-	-	279.694
PARCEL. FECOEP N. 00863745-7	-	-	-	-	-	4.375
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	5.257.389	-	5.186.928	-	5.283.762
PARCELAMENTO LEI 11.941/2009	-	197.068	-	197.068	-	197.068
PARC. LEI 12.996/2014-IRRF/PROCURADORIA	-	252.636	-	252.636	-	252.636
PARC. LEI 12.996/2014-IRRF/RECEITA	-	48.040	-	48.040	-	48.040
PARCELAMENTO LONGO PRAZO 00787512-7	-	584.606	-	584.606	-	584.606
PARCELAMENTO LONGO PRAZO 50007200-3	-	1.946.462	-	1.946.462	-	1.946.462
PARC N° 00820286-3 - RPA	-	179.198	-	179.198	-	179.198
PARCELAMENTO ICMS N° 00823988-5	-	532.009	-	532.009	-	532.009
PARCELAMENTO ICMS N° 00829782-3	-	494.253	-	494.253	-	494.253
PARC. INSS N° 00090831200143738752102	-	191.705	-	191.705	-	191.705
PARC. ICMS ST PR N° 01.887207-2	-	13.984.130	-	13.984.130	-	13.984.130
PARC. HONOR. REF. PARC. PR 01887207-2	-	197.463	-	197.463	-	197.463
PARCELAM. 5079998 - ICMS ST - RS	-	408.685	-	408.685	-	408.685

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

HONOR.PARCELAM.5079998 - ICMS ST - RS	-	37.777	-	37.777	-	37.777
PARCEL. ICMS/ICMS ST N. 00863744-6		-		-		3.076.626
PARCEL. FECOEP N. 00863745-7		-		-		253.738
PASSIVO TRIBUTÁRIO	-	19.054.032	-	19.054.032	-	22.384.396
TOTAL	-	212.886.382	-	214.474.440	-	216.232.154

Na data do pedido de Recuperação Judicial, em junho/2019, a **Dívida Tributária** perfazia o montante de R\$ 146.013.306,00. Em outubro/2022, por sua vez, o saldo apresentado foi de R\$ 216.232.154,00, ou seja, ocorreu uma majoração de 48% quando comparado ao saldo na data do pedido de Recuperação Judicial e de 1%, em comparação ao mês anterior.

- **Encargos Sociais:** em outubro/2022, o valor desse grupo de contas sumarizou R\$ 46.097.780,00, sendo que 96% referiam-se ao "INSS" e 4% ao "FGTS". No mês analisado, a evolução nesse grupo de contas equivaleu a 1%, em comparação ao mês anterior, uma vez que a principal majoração foi registrada em "INSS".

É importante registrar que a Recuperanda permanece não conseguindo cumprir integralmente com suas obrigações, no que se refere aos encargos sociais. Notou-se que, no mês de outubro/2022, o "INSS" adimplido foi de R\$ 7.888,13 e o "FGTS", por sua vez, foi de R\$ 37.140,24.

- **Imposto de Renda / Contribuição Social:** esse grupo de contas não sofreu alterações no mês em análise, registrando saldo na monta de R\$ 601.178,00 na rubrica "imposto de renda" e R\$ 181.701,00 em "contribuição social". Verificou-se, por fim, que não ocorreram pagamentos e compensações para esse grupo de contas.

- **ICMS a Recolher:** houve minoração de 3% no mês de outubro/2022. A rubrica sumarizou a monta de R\$ 85.271.615,00, sendo que ocorreram as devidas apropriações, além de compensações parciais com créditos recuperáveis da mesma espécie.

- **IPI a Recolher:** em outubro/2022, o saldo apresentado foi de R\$ 24.464.205,00, apresentando majoração na monta de R\$ 104.484,00, em comparação ao mês anterior, visto que ocorreram apropriações, verificando-se, ademais, que não foram registrados pagamentos no mês em análise.

- **PIS a Recolher:** em outubro/2022 foi apurado o saldo de R\$ 4.278.218,00, demonstrando majoração de 2%, sendo que ocorreram as devidas apropriações e compensações parciais, verificando-se, ademais, que não foram registrados pagamentos no mês em análise.

- **COFINS a Recolher:** foi constatada a monta de R\$ 24.047.022,00, demonstrando acréscimo de 2%, em razão das apropriações e compensações, verificando-se, ademais, que não foram registrados pagamentos em outubro/2022.

- **Imposto de Renda Retido na Fonte:** em outubro/2022, essa rubrica sumarizou a importância de R\$ 1.490.973,00, ou seja, houve uma majoração de 1%, em relação ao período anterior, justificada pelas apropriações e pelos recolhimentos ocorridos no mês.

- **ISS a Recolher:** em outubro/2022 a referida rubrica apresentou o saldo de R\$ 115.474,00, demonstrando um acréscimo de 2%, em razão das apropriações, verificando-se, ademais, que não foram registrados recolhimentos no período em análise.

Campinas

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

São Paulo

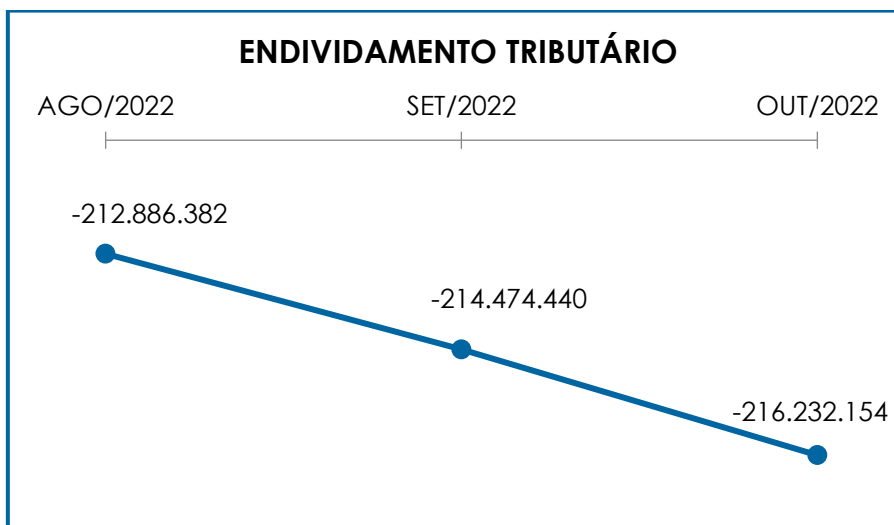
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Contribuições Retidas:** trata-se do “PIS/COFINS/CSLL” retidos de fornecedores. No mês em análise, o saldo sumarizou a monta de R\$ 48.779,00, apresentando uma majoração de 11%, uma vez que os pagamentos registrados foram inferiores às apropriações.
- **SISCOBE:** é um sistema de controle de Produção de Bebidas que mede, com uso de equipamentos instalados nas fábricas, as quantidades de bebidas produzidas no país para fins tributários. O saldo não sofreu quaisquer variações, sumarizando a importância de R\$ 1.966.052,00.
- **Parcelamentos de Impostos (Curto Prazo):** em outubro/2022, o montante registrado sumarizou R\$ 5.283.762,00, apresentando majoração de 2% de variação comparado ao mês anterior.
- **Obrigações Fiscais (Longo Prazo):** são os parcelamentos de impostos com exigibilidade superior a 365 dias. Esse grupo de contas sumarizou, em outubro/2022, a monta de R\$ 22.384.396,00, registrando uma majoração de 17%, em comparação ao mês anterior, visto que a Recuperanda aderiu a 02 novos parcelamentos.

Segue, abaixo, a representação gráfica que demonstra a evolução da dívida tributária no trimestre:



Em relação à dívida tributária, é possível afirmar que a Recuperanda apresentou majoração de 1%, em relação ao mês anterior, tendo em vista a ausência de pagamento integral das obrigações tributárias e dos encargos sociais, embora tenham sido constatadas compensações parciais com impostos recuperáveis.

Dessa forma, verifica-se que o saldo apresentado se refere a períodos anteriores, bem como à apuração mensal dos impostos, cujo vencimento estará previsto para o mês subsequente.

Por fim, cabe mencionar que, esta Auxiliar do Juízo questionou a Recuperanda acerca do plano de ação para liquidação do passivo tributário. A este respeito, a Recuperanda informou ter aumentado o percentual de pagamento dos tributos, contudo, em razão do cenário pandêmico, não consegue estar adimplente, visto que teve suas margens de ganho reduzidas. Mesmo assim, vem trabalhando para aderir a parcelamentos de regularização de débitos, sem comprometer suas atividades e o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça (recomendação N° 72/2020), esta Auxiliar indagou à Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo tributário inscrito em dívida ativa, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme “NBC-TG 00 - Estrutura Conceitual”), obtendo como resposta que tal adequação no Plano de Contas demandaria um prazo longo para reestruturação.

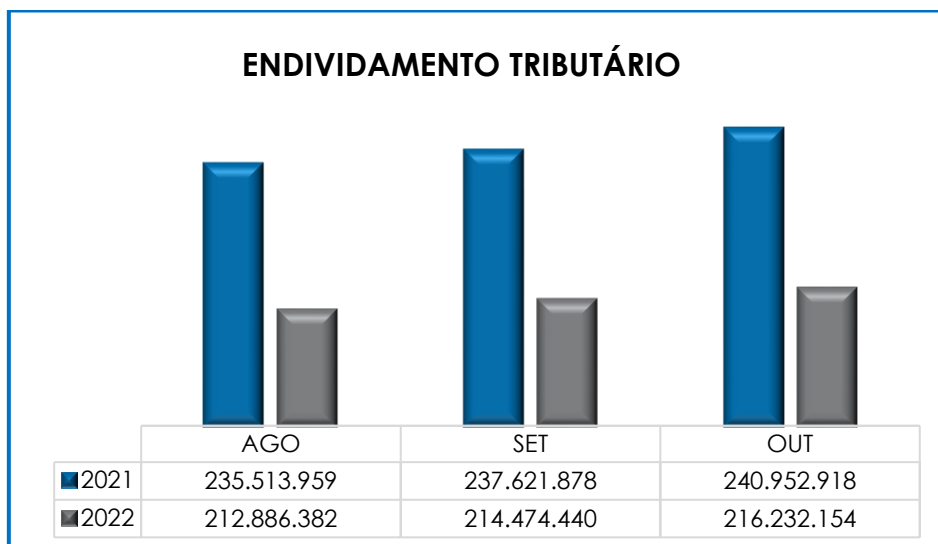
No entanto, comprometeu-se a prestar essas informações em relatórios auxiliares, os quais são enviados mensalmente, de modo que são demonstradas nos Relatórios Mensais de Atividades, atendendo, a contento, a referida recomendação.

Vale destacar que a Recuperanda apresentou um plano de ação relativo ao recolhimento dos impostos retidos. Com relação aos débitos de impostos retidos não inscritos em dívida ativa, a Malta recolherá os vincendos no mês correspondente e regularizará uma competência atrasada todo mês. Ou seja, pagará os retidos do mês corrente e uma outra competência antiga que não foi paga, a fim de não prejudicar o seu fluxo de caixa, considerando a impossibilidade de parcelamento dos tributos retidos, conforme art. 14, inciso I, da Lei n.º 10.522 de 2002.

Além disso, a Recuperanda informou que ajuizou ação anulatória (n.º 5000582-06.2022.4.03.6116) para afastar a cobrança de multa indevida no valor de R\$ 122.587.840,30, na dívida ativa n.º 80.6.17.018424-29, sendo que foi concedida tutela provisória de urgência para suspender a exigibilidade dos débitos, em virtude da ilegalidade da cobrança.

Traçando um comparativo entre a Dívida Tributária de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior

(agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou um decréscimo de 10%, conforme gráfico abaixo colacionado:



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 pela sociedade empresária em um determinado período. Seu 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 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 da Recuperanda, de maneira transparente, os saldos da **DRE** são expostos de maneira mensal, ao invés de acumulados:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022	ACUM. /2022
VENDA DE PRODUTO	6.003.942	5.346.113	6.102.225	61.004.116
VENDA DE MERCADORIAS	25.840	16.022	12.542	178.247
VENDA DE RESIDUOS	16.500	8.533	9.405	132.969
OUTRAS VENDAS	2.145	2.145	2.393	36.566
ROYALTIES	213.024	193.981	208.041	2.256.888
VENDA DE PRODUTOS	212.680	226.225	-	1.122.366
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	6.474.130	5.793.019	6.334.607	64.731.152
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 1.710.896	- 1.497.184	- 1.696.406	- 17.263.943
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 1.710.896	- 1.497.184	- 1.696.406	- 17.263.943
RECEITA LÍQUIDA	4.763.233	4.295.835	4.638.201	47.467.209
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	73,57%	74,16%	73,22%	73,33%
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 4.325.319	- 4.350.666	- 4.709.266	- 46.268.368
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	437.914	- 54.831	- 71.065	1.198.841
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	6,76%	- 0,95%	- 1,12%	1,85%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 216.125	- 204.596	- 193.574	- 2.268.232
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 799.160	- 811.507	- 1.026.137	- 8.640.553
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 521.603	- 384.089	- 544.930	- 4.655.626
DESPESAS COMERCIAIS	- 276.481	- 214.933	- 326.860	- 4.213.029
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	- 8.955	- 5.006	- 5.005	- 70.606
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	83	10.699
OUTRAS DESPESAS	- 237.352	- 221.621	- 68.415	- 1.538.893
RES. ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 1.621.761	- 1.896.582	- 2.235.902	- 20.177.400
RECEITAS FINANCEIRAS	1.757	118.394	60.364	192.727
RECEITAS DIVERSAS	-	-	-	969
DESPESAS FINANCEIRAS	- 267.434	- 339.951	- 92.826	- 1.688.566
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	6.892	1.843	1.848	55.876
RESULT. ANTES DOS TRIBUTOS S/ RESULTADO	- 1.880.546	- 2.116.296	- 2.266.516	- 21.616.395
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 1.880.546	- 2.116.296	- 2.266.516	- 21.616.395

Em conformidade com a tabela acima, a Recuperanda operou, no mês analisado, com um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 2.266.516,00, apresentando uma majoração de 7% no saldo negativo, quando comparado ao mês anterior.

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

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

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Vale ressaltar que, no período analisado, o faturamento bruto apresentou uma majoração de 9%.

As variações ocorridas estão detalhadas abaixo:

- **Deduções e Impostos Incidentes s/ Vendas:** referido grupo apresentou, em outubro/2022, majoração de 13%, estando em conformidade com o acréscimo registrado no faturamento bruto.
- **Despesas de Produção/serviços:** apresentou majoração de 8% em relação ao mês anterior.
- **Despesas Administrativas:** em outubro/2022, registrou uma minoração de 5%, em comparação ao mês anterior, sendo que as principais variações foram registradas nas rubricas "serviços de manutenção", "combustíveis e lubrificantes" e "manutenção de frota".
- **Despesas com Pessoal:** as despesas com o pessoal sumarizaram a monta de R\$ 1.026.137,00, apurando-se majoração de 26%, fato justificado pelo acréscimo nas rubricas "pró-labore", "salários", "horas extras", "indenizações" e "despesas de viagem".
- **Despesas com Prestadores de Serviço:** o referido grupo sumarizou a monta de R\$ 544.930,00, apurando-se majoração de 42%, fato justificado pelo acréscimo na rubrica "honorários".
- **Despesas Comerciais:** as despesas comerciais sumarizaram a monta de R\$ 326.860,00, apurando-se majoração de 52%, fato

justificado pelo acréscimo na rubrica “incentivo de vendas” e “distribuição gratuita”.

- **Outras Despesas:** o grupo de contas sumarizaram a monta de R\$ 68.415,00, apurando-se minoração de 69%, fato justificado pelo decréscimo na rubrica “indenização processual”.

- **Outras Receitas Operacionais:** o referido grupo de contas registrou movimentação na monta de R\$ 83,00 referente receitas diversas.

- **Receita Financeira:** referido grupo obteve minoração de 49%, em comparação ao mês anterior, fato justificado pelo decréscimo na rubrica “descontos obtidos”.

- **Despesas Financeiras:** apresentou, em outubro/2022, minoração de 73%, em razão do decréscimo registrado principalmente na rubrica “juros pagos”.

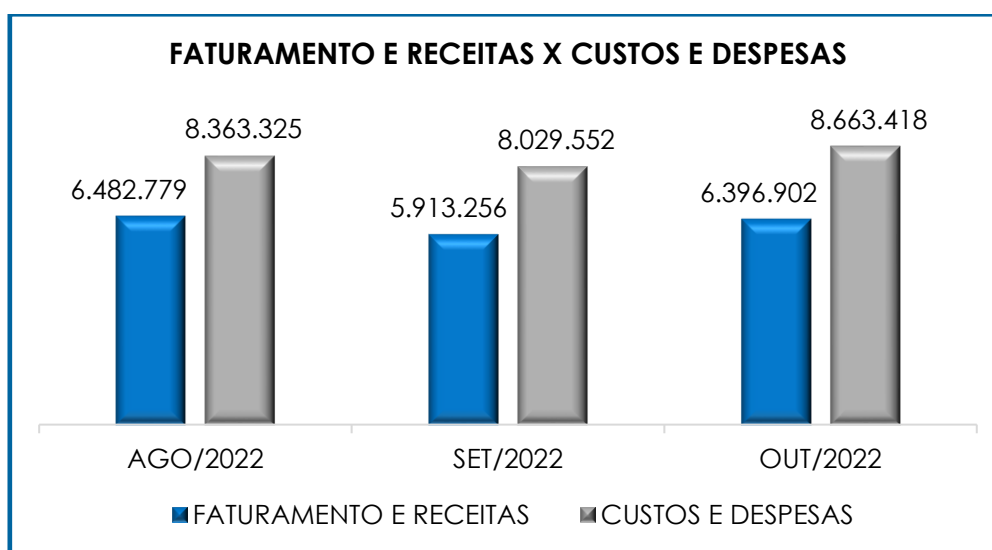
- **Receitas Não Operacionais:** referido grupo apresentou um saldo de R\$ 1.848,00 registrando uma irrisória majoração de R\$ 5,00, em comparação ao mês anterior, referente ao valor registrado na rubrica “venda de bens do imobilizado”.

- **Despesas Não Operacionais:** o valor total desse grupo sumarizou R\$ 5.005,00, o qual sofreu uma irrisória minoração de R\$ 1,00 em relação ao mês anterior, referente ao valor registrado na rubrica “custos das vendas do imobilizado”.

○ **“custo das mercadorias e produtos vendidos”** e as **“deduções incidentes sobre a receita”** consumiram o faturamento bruto em sua

totalidade no mês de outubro/2022. Sendo assim, não restaram recursos para o adimplemento das demais despesas, o qual não foi o suficiente, resultando no prejuízo contábil apresentado no período.

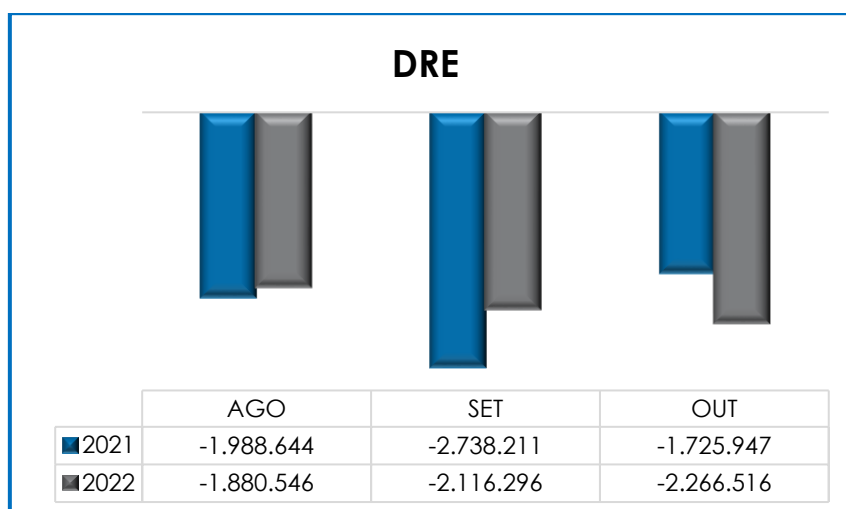
Segue, abaixo, a representação gráfica da oscilação do "faturamento e receitas" e "custos e despesas":



Em outubro/2022, o faturamento bruto e as demais receitas mensais apuradas sumarizaram R\$ 6.396.902,00 e, em contrapartida, foram registrados custos e despesas no montante de R\$ 8.663.418,00, situação essa que demonstrou, conseqüentemente, o inevitável **resultado negativo** de R\$ 2.266.516,00.

Mediante todas essas considerações, é esperado que a Recuperanda busque alavancar seu faturamento, bem como continue operando de modo a reduzir seus custos e suas despesas operacionais, tendo em vista que tais ações tornarão possíveis a reversão do saldo negativo ao longo dos meses.

Traçando um comparativo entre o resultado contábil de agosto a outubro/2022 apurado no mesmo período do exercício anterior (agosto a outubro/2021), verifica-se que a Recuperanda apresentou um decréscimo de 31%, conforme gráfico abaixo colacionado:



X - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

A “**Demonstração dos Fluxos de Caixa**” (DFC) é um relatório contábil elaborado com dados extraídos da escrituração contábil da entidade e tem por finalidade, evidenciar as transações ocorridas em um determinado período e que provocaram modificações no saldo de caixa.

Representa o total das disponibilidades da empresa, ou seja, o montante em dinheiro existente nas contas de “caixa”, “banco conta movimento” e “equivalentes de caixa”. Engloba todas as contas do grupo das disponibilidades do Balanço Patrimonial.

Existem dois métodos que podem ser utilizados para a estruturação da **DFC**. O **método direto**, em que os recursos derivados das

operações são indicados a partir dos recebimentos e pagamentos decorrentes das operações normais e o **método indireto**, onde os recursos derivados das atividades operacionais são indicados a partir do Resultado do Exercício, ajustado antes da tributação.

Para facilitar o entendimento dos recursos financeiros que ingressaram e saíram da empresa, a DFC é dividida em três grupos de atividades:

- **Atividades operacionais:** são as principais atividades geradoras de receita, ou seja, a atividade fim da empresa;
- **Atividades de investimento:** referem-se à aquisição e venda de ativos de longo prazo;
- **Atividades de financiamento:** são aquelas que resultam em mudanças na composição do capital próprio e de terceiros.

Consigna-se que, de acordo com a DFC apresentada, a Recuperanda elabora seu fluxo de caixa se utilizando do método indireto. Em outubro/2022, os fluxos de caixa da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)		OUT/2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DO IR E CSLL	-	2.266.516
AJUSTE POR:		
AUMENTO/DIMINUIÇÃO NAS CONTAS A RECEBER	-	519.924
AUMENTO/DIMINUIÇÃO NOS ESTOQUES		516.722
AUMENTO/ DIMINUIÇÃO ADIANTAMENTO DE FORNECEDORES		224.255
DESPESAS DIFERIDAS		3.591
DEPOSITO JUDICIAL	-	13.727

VARIAÇÃO DE OUTRAS CONTAS ATIVAS		15.936
AUMENTO/DIMINUIÇÃO NAS CONTAS A PAGAR		724.621
AUMENTO NAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E PREVIDENCIÁRIAS	-	1.669.484
AUMENTO/DIMINUIÇÃO NAS CONTAS DE PARCELAMENTOS		2.636.945
AUMENTO/DIMINUIÇÃO FOLHA DE PAGAMENTO E PROVISÕES		214.418
AUMENTO ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-	64.880
DIMINUIÇÃO DE OUTRAS OBRIGAÇÕES	-	2.833
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		2.065.640
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
(+) VENDA DE INVESTIMENTOS/IMOBILIZADO		6.652
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		6.652
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
(+) EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS		100.000
(-) AMORTIZAÇÃO DE FINANCIAMENTOS	-	20.000
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		80.000
AUMENTO (REDUÇÃO) NAS DISPONIBILIDADES	-	114.224
SALDO NO INÍCIO DO PERÍODO		354.682
SALDO NO FINAL DO PERÍODO		240.458

O **saldo inicial**, disponível em outubro/2022, foi de R\$ 354.682,00 e, com o fluxo financeiro ocorrido normalmente, o saldo final apurado foi na monta de R\$ 240.458,00, apresentando variação **negativa** de R\$ 114.224,00.

No que tange ao grupo de **investimento**, verificou-se saldo líquido no importe de R\$ 6.652,00, tendo ocorrido aquisições registradas nas contas “vasilhames” e “construções e reformas em andamento”, bem como ocorreram vendas.

No que tange às **atividades operacionais**, tem-se que a movimentação nas rubricas “contas a receber”, “despesas diferidas”, “outras contas ativo”, “parcelamentos” e “folha de pagamento e provisões” impactaram de modo a reduzir o fluxo de caixa.

A Recuperanda obteve um resultado **negativo** no mês de outubro/2022, visto que o total de **saídas** foi superior ao total de **entradas**, o que demonstrou um decréscimo no caixa no valor de R\$ 114.224,00.

XI – CONCLUSÃO

Em outubro/2022, a Recuperanda contava com 237 colaboradores em seu **quadro funcional**, sendo que 192 colaboradores exerciam suas atividades normalmente, 05 estavam afastados, 01 estava em cárcere, 33 em gozo de férias e 01 aposentado. Registra-se que ocorreram, ainda, 03 demissões e 05 admissões no período. A **folha de pagamento**, por sua vez, totalizou o montante de R\$ 891.853,00, o equivalente a 14% do faturamento bruto apurado no período.

Verificou-se, ademais, que a Sociedade Empresária permaneceu realizando os pagamentos mensais em relação aos salários e às férias. Com relação aos encargos sociais e às rescisões, esta Auxiliar do Juízo constatou que eles permaneceram sendo adimplidos parcialmente.

O **Índice de Liquidez Seca** apresentou resultado **insatisfatório** de R\$ 0,03, demonstrando que a Devedora não possuía recursos financeiros suficientes para o cumprimento das obrigações a curto prazo.

Da mesma forma, também foi constatado que a Recuperanda não possuía recursos financeiros para adimplir as obrigações a curto e longo prazos, uma vez que o **Índice de Liquidez Geral** também foi **insatisfatório**, apresentando resultado de R\$ 0,19.

O **Capital de Giro Líquido** apresentou saldo **negativo** de R\$ 225.154.254,00 apurando-se minoração de R\$ 1.040.440,00 em relação ao mês anterior. Esse índice apresentou evolução no decorrer do trimestre, fato que demonstrou que a Recuperanda não possuía capacidade de pagar suas obrigações com exigibilidade a curto prazo. É importante mencionar, ademais, que parte do saldo das contas do "passivo circulante" está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

A **Disponibilidade Operacional**, em outubro/2022, apresentou minoração de 4% em relação ao mês anterior, sendo que o saldo apresentado foi **positivo**.

Em relação à **Dívida Financeira**, foi apurado o montante de **R\$ 275.315.307,00** no mês de outubro/2022. Embora tenham sido registrados pagamentos de obrigações com colaboradores, fornecedores e impostos, foi apresentada majoração de 1% no saldo negativo. Cabe mencionar, que a rubrica "caixa" registrou uma minoração de 32%, fato que contribuiu para que o acréscimo no saldo negativo fosse superior.

A **Dívida Tributária** apresentou majoração de 1% no mês de outubro/2022, resultando em um saldo na monta de **R\$ 216.232.154,00**, visto que a Recuperanda permaneceu não conseguindo efetuar o pagamento dos impostos em sua totalidade, sendo que foram pagos parcialmente ou compensados com créditos da mesma espécie.

O **EBITDA** findou com saldo **negativo** no mês de outubro/2022, o equivalente ao montante de **R\$ 2.230.897,00**, de modo que se apurou uma majoração de 18% no saldo negativo, quando comparado ao mês anterior.

O **Faturamento Bruto**, por sua vez, foi de R\$ 6.334.607,00 em outubro/2022, demonstrando majoração de 9%, em relação ao mês anterior. O saldo acumulado no exercício, outrossim, sumarizou a importância de R\$ 64.731.152,00. Cabe mencionar que o **faturamento líquido**, ou seja, o que de fato ingressará no caixa da Recuperanda, perfaz o montante de R\$ 4.638.201,00.

Constatou-se, ademais, que foi apurado **resultado contábil negativo** no montante de **R\$ 2.266.516,00** na **DRE (Demonstração do Resultado do Exercício)** de outubro/2022, fato que representou uma majoração do saldo negativo em 7%, em relação ao mês anterior.

No tocante à “**Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**” verificou-se variação **negativa** na monta de R\$ 114.224,00, sendo que iniciou o mês com o saldo disponível no caixa no importe de R\$ 354.682,00, apresentando saldo final de R\$ 240.458,00.

Diante do exposto, é necessário que a Sociedade Empresária elabore um plano de ação para alavancar seu faturamento, além de avaliar estratégias para reduzir seus custos e suas despesas operacionais – com o intuito de reverter o resultado negativo ao longo do exercício, mantendo em dia, sem prejuízo, os pagamentos das dívidas não sujeitas à Recuperação Judicial.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que, considerando-se sempre a busca pela colheita, análise e exposição mais completa possível das informações acerca do panorama geral da Recuperanda, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo C. CNJ e pelo E. TJ/SP, com a finalidade de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais,

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

foram solicitadas as devidas providências à Recuperanda, no sentido de disponibilização desses dados para efetiva análise.

Contudo, a disponibilização dos referidos dados ocorreu apenas de forma parcial, com relatórios auxiliares, constando ainda, no presente relatório, somente algumas das alterações sugeridas pelo órgão e Tribunal em comento.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do MM. Juízo, do Ministério Público e de demais interessados no presente feito recuperacional.

Assis (SP), 13 de dezembro de 2022.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571