

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA  
COMARCA DE SUMARÉ/SP**

**Processo nº 1002837-23.2015.8.26.0604**

**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 **RODOFORT S/A**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** das Recuperandas, 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. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	3
III. DA ESTRUTURA SOCIETÁRIA E DO REGIME TRIBUTÁRIO DA RECUPERANDA .....	4
IV. FOLHA DE PAGAMENTO .....	5
IV.I – COLABORADORES .....	5
IV.II – PRÓ- LABORE .....	6
V. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) .....	7
VI. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	8
VI.I – LIQUIDEZ GERAL.....	8
VI.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO .....	9
VI.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....	14
VII. FATURAMENTO .....	17
VIII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	18
VIII.I – ATIVO .....	19
VIII.II – PASSIVO .....	23
IX. DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	26
X. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	28
XI. CONCLUSÃO.....	30

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

## II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

A Recuperanda **RODOFORT S/A**, segundo expôs em sua inicial, iniciou suas atividades no ano de 2005, sendo conhecida como fabricante de implementos rodoviários. Na data do pedido de Recuperação Judicial, o qual se deu em maio/2015, a Recuperanda contava com um quadro funcional de mais de 300 (trezentos) colaboradores.

Com a crise mundial de 2008, a indústria automobilística sofreu mudanças abruptas, ocorrendo grande retração no mercado, fato que, somado ao contingenciamento do crédito, alta nos preços dos insumos, corrosão do capital próprio (decorrente do acúmulo de resultados negativos), aumento do endividamento e redução da capacidade de pagamento, o grupo RODOFORT se viu sem condições de cumprir com suas obrigações de curto prazo e a buscar a Recuperação Judicial.

Visando o pagamento de seus credores e prosseguimento da atividade empresarial, a Recuperanda, em seu 4º aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, versão final homologada pelo D. Juízo, organizou a venda de 02 (duas) UPIs sendo definidas como “leve” e “pesada”.

---

<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;

A UPI linha “pesada” foi definida por toda a venda de ativos pesados da Recuperanda, a fim de vendê-los e criar fluxo de caixa para o pagamento dos credores. Situação distinta da UPI linha “leve”, que foi definida por todos os ativos leves da Recuperanda, que seriam arrendados para somar o valor a serem pagos aos credores.

Após a relação de credores e o Plano apresentado, foi convocada a Assembleia Geral de Credores, a qual houve a homologação do Plano, a fim de que se iniciasse a fase de cumprimento do PRJ.

Posto isso, a Recuperanda postulou o encerramento do processo de Recuperação Judicial, sem comprovar os pagamentos de crédito, bem como sem demonstrar os valores recebidos pelas UPIs indicadas.

Feito o necessário introito, instada a se manifestar, esta Administradora Judicial passará, neste momento, a tecer suas considerações.

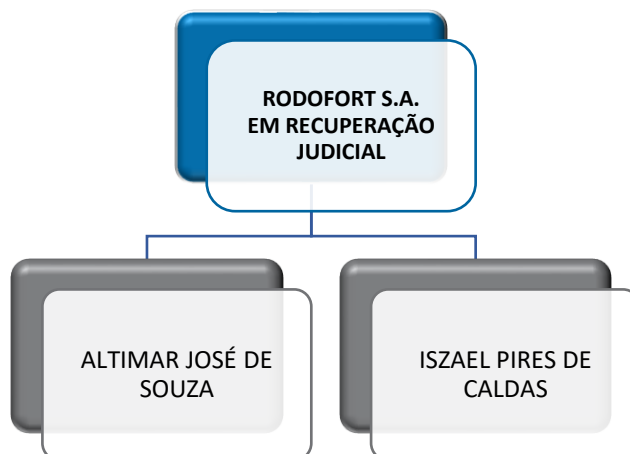
### **III. DA ESTRUTURA SOCIETÁRIA E DO REGIME TRIBUTÁRIO DA RECUPERANDA**

A estrutura societária, que determina precipuamente o percentual relativo aos direitos e às obrigações de cada sócio, também se mostra importante para definir o melhor regime tributário à Sociedade Empresária.

Em relação à divisão das quotas da Sociedade, esclarece-se que ela pode ser feita por investimentos financeiros, esforços de mão de obra aplicada ou outras formas de participação que designem a distribuição dos lucros e prejuízos no negócio.

Ademais, e conforme consulta realizada na data de 21/12/2023, observa-se por meio da análise da Ficha Cadastral Simplificada da Sociedade Empresária (a qual está disponível na plataforma eletrônica de

titularidade da Junta Comercial do Estado de São Paulo), que o seu capital social, atualmente, perfaz o montante de R\$ 5.900.000,00, o qual é composto da seguinte estrutura:



Quanto ao “**Regime Tributário**”, tem-se que ele, por sua vez, é traduzido por um conjunto de normas e leis que regulam a forma como uma empresa deve apurar os tributos devidos ao exercer suas atividades, além de também determinar, ademais, qual será a forma de apuração, qual será a alíquota e quais tributos devem ser recolhidos.

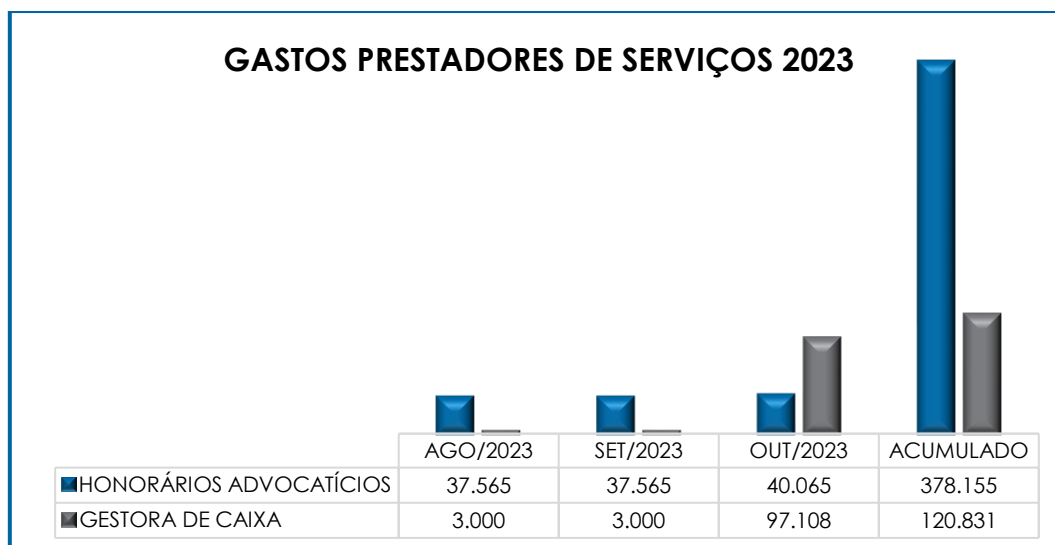
No caso da Recuperanda, de acordo com os esclarecimentos prestados pelas vias administrativas (06/06/2023), constatou-se que seu Regime Tributário segue o **Lucro Real Anual**.

## IV. FOLHA DE PAGAMENTO

### IV.1 – COLABORADORES

No exercício de 2023, a Recuperanda não contou, até outubro/2023, com colaboradores registrados em seu **quadro funcional**. Contudo, há registros de prestadores de serviços, visto que há pagamentos e emissão de notas fiscais a título de honorários advocatícios e à Gestora de

Caixa, os quais sumarizam a monta de R\$ 498.985,00 no acumulado de 2023, conforme gráfico abaixo colacionado.



#### IV.II – PRÓ- LABORE

O **Pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do Pró-labore é necessário que, além do trabalho efetivamente prestado, os sócios estejam elencados no contrato social da Sociedade Empresária e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS, cota patronal de 20% e IRRF.

No mês de outubro/2023 não houve registros de reconhecimento de Pró-labore, sendo que a Recuperanda realizou a baixa total da rubrica em agosto/2023, na monta de R\$ 145.026,00, informando se tratar de baixa por prazo sem cobrança dos acionistas/diretores. A este respeito, esta Administradora Judicial realizou questionamentos à Recuperanda, que por sua vez, por meio de e-mail enviado em 20/10/2023, indicou que a baixa foi

realizada em contrapartida à conta de resultado, uma vez que os sócios não pretendem realizar retiradas atrasadas.

Nessa toada, em e-mail encaminhado em 27/11/2023, foi solicitado aos responsáveis pela Recuperanda, um lastro documental que formalize juridicamente e comprove a desistência dos sócios no recebimento do referido montante. Em resposta enviada em 07/12/2023, os responsáveis pela Recuperanda relataram que as retiradas de pró-labore cessaram em 10/2017, por decisão dos sócios, e adicionalmente solicitaram o prazo de 15 (quinze) dias para o envio do documento que formaliza a renúncia a tais valores. Até o fechamento desse relatório mensal de atividades, esta Administradora Judicial não tinha recepcionado quaisquer documentos enviados pela Recuperanda.

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

O **EBITDA** corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização.

Em outras palavras, explica-se que referido indicador possui o escopo de medir o lucro da Sociedade Empresária antes de serem aplicados os quatro itens inicialmente citados. Sua finalidade, portanto, é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio.

Para sua aferição, não é levado em consideração o custo de eventual capital emprestado, tampouco as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários, os ganhos ou perdas não operacionais e, por fim, as despesas tributárias.

Importante mencionar, que a Recuperanda não vem exercendo sua atividade fim, conforme já ventilado no processo de

Recuperação Judicial, de modo que a receita mensal da empresa no último exercício é proveniente do arrendamento de sua operação, bem como, conforme mencionado em reunião inicial com esta Administradora Judicial, há o reconhecimento anual da receita proveniente da venda de uma UPI 1.

Desta forma, visto que o *EBITDA* visa mensurar o verdadeiro desempenho da atividade operacional e dada a ausência de operação da atividade fim da empresa, não há como se apresentar o referido índice.

## VI. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de análise contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações, com o objetivo de beneficiar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

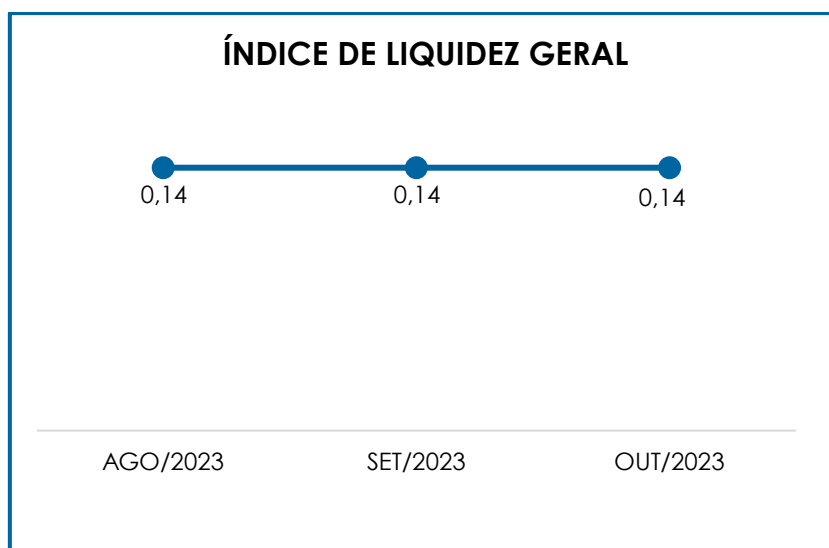
A avaliação de tais indicadores é imprescindível para as Sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

### VI.I – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral**, demonstra a capacidade de pagamento das obrigações a curto e longo prazos em 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).





Conforme demonstração gráfica, observa-se que o Índice de Liquidez Geral da Recuperanda apresentou um resultado **insatisfatório** no período analisado, registrando 0,14 como resultado da divisão do “ativo” pelo “total exigível”, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida havia R\$ 0,14 de disponibilidade para a quitação.

Verificou-se que, diante do indicador apresentado, o referido índice não registrou alteração em comparação ao período anterior, visto que a minoração verificada no “ativo total” foi superior à redução do “total exigível”, na monta de R\$ 213.070,00 e R\$ 1.200,00, respectivamente.

Conforme indicado no relatório mensal de atividades de julho/2023, foram verificados decréscimos significativos, tanto no “ativo total” quanto no “total exigível”, na monta de R\$ 8.035.381,00 e R\$ 17.200.803,00, respectivamente. Tais variações se deram em razão de reclassificação e baixas registradas nos demonstrativos contábeis.

## VI.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

**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

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas Sociedades Empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre “ativo circulante” e “passivo circulante”.

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

<b>CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO</b>	<b>AGO/2023</b>	<b>SET/2023</b>	<b>OUT/2023</b>
CAIXA	1.016.433	893.807	680.737
ANTECIPAÇÃO DE DIVIDENDOS	20.000	20.000	20.000
RECUPERAÇÃO JUDICIAL	935	935	935
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.037.368</b>	<b>914.742</b>	<b>701.671</b>
FORNECEDORES	- 24.497	- 24.588	- 24.588
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 24.497</b>	<b>- 24.588</b>	<b>- 30.376</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.012.871</b>	<b>890.153</b>	<b>671.296</b>

A partir do demonstrativo acima, verifica-se que o **CGL** apresentou um saldo positivo no período analisado, demonstrando um resultado **satisfatório**. Em outras palavras, tem-se que o “passivo circulante” apresentou um saldo substancialmente inferior ao “ativo circulante”, situação essa que, em outubro/2023, culminou em um resultado no montante de R\$ 671.296,00, registrando minoração no importe de R\$ 218.858,00.

No que tange ao “**ativo circulante**”, consigna-se que houve um decréscimo no importe de R\$ 213.070,00, justificado pela involução registrada na rubrica “caixa”.

Ressalta-se que, no mês de junho/2023, o referido grupo registrou uma minoração no importe de R\$ 6.825.155,00, sendo que ocorreu baixa total das rubricas “estoques”, “adiantamentos a fornecedores”, “importação em andamento”, “clientes”, “tributos a recuperar/compensar”, “empréstimos a empregados”, “despesas antecipadas” e “contas *Intercompany*”.

Nesse sentido, esta Administradora Judicial efetuou questionamentos à Recuperanda, que, por meio de e-mails enviados em 20/10/2023 e 07/12/2023, assinalou os esclarecimentos abaixo elencados:

- No que tange às baixas das contas “estoques”, foi informado que, considerando que a empresa não possui estoque e empregados, essas contas foram baixadas em contrapartida à conta de resultados. Em 27/11/2023, foi enviado e-mail com questionamentos adicionais em relação às baixas, e, em 07/12/2023, a Recuperanda solicitou prazo de 15 dias para resposta, uma vez que demanda envolvimento de prestadores de serviço no auxílio e acesso a informações desses profissionais. Até o fechamento desse relatório mensal de atividades, esta Administradora Judicial não tinha recepcionado quaisquer documentos enviados pela Recuperanda.

- Na rubrica “adiantamento a fornecedores” foram identificados valores contabilizados e não baixados no momento oportuno, razão pela qual foram baixados em contrapartida a conta de resultados.

- Em relação à conta “importação em andamento” a Recuperanda justificou que, considerando que esses valores foram objeto de despesas com importação, os mesmos foram baixados em contrapartida a conta de resultados. Ademais, em 07/12/2023, a Recuperanda enviou e-mail relatando que se trata de despesas decorrentes de processos de importação que foram lançados como despesas não operacionais, inclusive pelo não aproveitamento dos tributos, não dedutíveis.

- No concernente aos “empréstimos a empregados”, em 07/12/2023, a Recuperanda enviou e-mail aduzindo que considerando que, atualmente, as empresas não possuem empregados registrados, foi necessária a reclassificação contábil, para a conta de “outras

despesas não operacionais", por se tratar de vale sem condição de recuperação, e não dedutível.

- Em relação às "despesas antecipadas", a Recuperanda informou que se trata de valor correspondente aos juros que não foram considerados no decorrer dos anos, por força da desatualização das informações contábeis, e que foram reclassificados para a conta do passivo circulante de longo prazo nº "2.1.01.01.02.0010".

- Por fim, referente à rubrica "contas *Intercompany*", foi relatado pelos responsáveis pela Recuperanda que a baixa foi realizada para espelhar a atual situação da companhia, por ausência de qualquer pendência sob a rubrica de conta *intercompany*. Houve reclassificação para a conta "4.1.02.01.03.0003"

No mês de outubro/2023, notou-se uma majoração na monta de R\$ 5.788,00 no saldo negativo do "**passivo circulante**", justificado principalmente pelo acréscimo registrado na rubrica "obrigações tributárias", referente a impostos irrf e pis/cofins, retidos a recolher.

Cabe mencionar que, no mês de junho/2023, o aludido grupo registrou uma minoração no importe de R\$ 69.178.052,00 no saldo negativo, uma vez que todas as rubricas registraram baixa, parcial ou total. Nesse sentido, esta Administradora Judicial efetuou questionamentos à Recuperanda, que, por meio de e-mail enviado em 20/10/2023, indicou os esclarecimentos abaixo elencados:

- Em relação à conta "fornecedores nacionais", foi informado que os valores que constavam nessa rubrica refletiam a dívida antes da aplicação do deságio previsto no PRJ. Nesse sentido, o percentual de 25% do total a pagar, conforme o PRJ, foi reclassificado em conta a longo prazo,

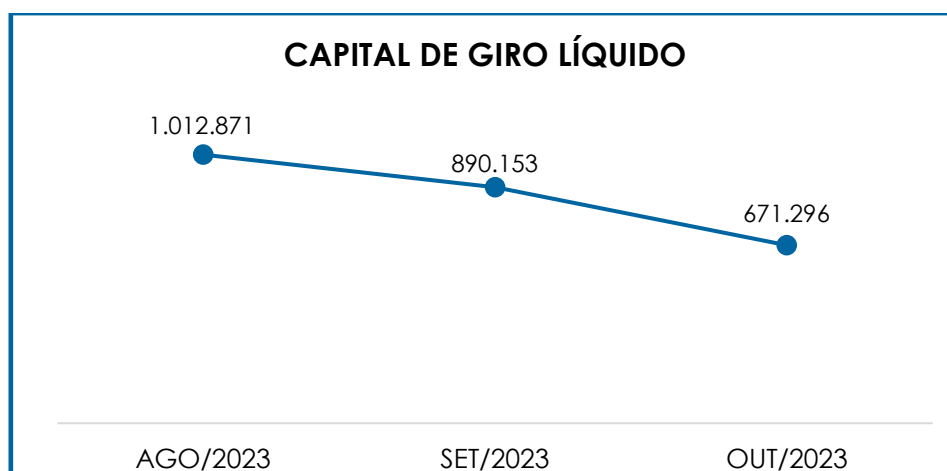
e o percentual de 75% restante foi baixado em contrapartida à conta de resultados.

- Os valores registrados na conta “visão gestão financeira” foram reclassificados para o exigível de longo prazo, por ser considerada uma dívida de pagamento a longo prazo.

- Do total da conta “adiantamento de clientes”, aproximadamente 28% (R\$ 761.757,19) foi reclassificado para o exigível de longo prazo, em razão da existência de processo judicial em andamento. O restante do saldo total foi baixado em contrapartida à conta de resultados.

Em 27/11/2023, foi enviado e-mail para os responsáveis pela Recuperanda com questionamentos adicionais em relação às reclassificações apontadas acima. Em 07/12/2023, foi recepcionado e-mail da Recuperanda indicando que, com o questionamento, foi notada a necessidade de ajuste contábil. Haverá a reclassificação para dívida de longo prazo, dada a potencial litigiosidade do assunto por possível reclamação de valores, até que ocorra a prescrição ou medida judicial a ser decidida até última instância.

Abaixo, segue a representação gráfica do “CGL” consolidado no trimestre:

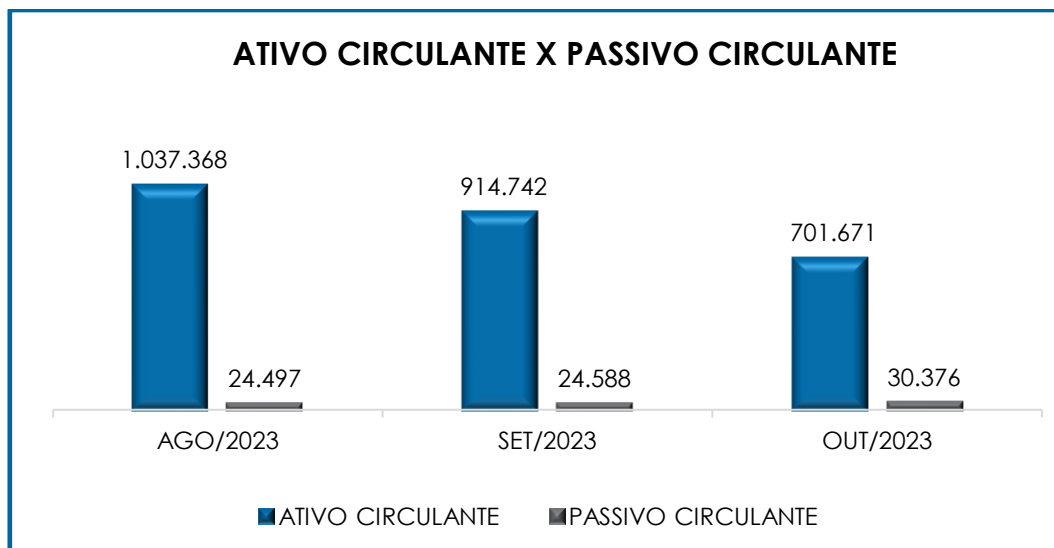


**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**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

A seguir, demonstra-se a disparidade entre o passivo e o ativo, bem como a oscilação do passivo ao longo do trimestre em tela:



### VI.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** faz referência ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados em “caixa e equivalentes de caixa”.

O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira. O quadro abaixo apresenta os resultados de agosto/2023 a outubro/2023, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível”, apresentado com valores positivos.

DÍVIDA FINANCEIRA LÍQUIDA	AGO/2023	SET/2023	OUT/2023
FORNECEDORES	- 24.497	- 24.588	- 24.588
FORNECEDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL LP	- 18.308.951	- 18.301.412	- 18.301.412
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 13.521.970	- 13.521.970	- 13.521.970
CAIXA E EQUIVALENTES	1.016.433	893.807	680.737
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 30.838.984</b>	<b>-30.954.163</b>	<b>-31.167.233</b>

**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

OUTRAS CONTAS	- 11.071.284	- 11.078.210	- 11.084.899
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS FEDERAIS - LP	- 3.694.969	- 3.694.969	- 3.694.969
DÍVIDAS COM CESSÃO DE CRÉDITO	- 14.815.410	- 14.815.410	- 14.815.410
PARCELAMENTO IMPOSTOS	- 2.316.990	- 2.316.990	- 2.305.713
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 31.898.654</b>	<b>-31.905.579</b>	<b>-31.906.779</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 62.737.638</b>	<b>-62.859.742</b>	<b>-63.074.012</b>

Conforme o demonstrativo acima, observa-se que a **dívida financeira líquida** totalizou o montante de R\$ 63.074.012,00 em outubro/2023, a qual apresentou uma majoração no importe de R\$ 214.270,00, quando comparado ao mês anterior.

O total da "**Dívida Ativa**", composta pelas obrigações não tributárias, registrou a monta de R\$ 31.167.233,00, registrando evolução de R\$ 213.070,00, em razão da minoração registrada na rubrica "caixa e equivalentes". O referido grupo compõe 49% do total do **Endividamento**.

Por sua vez, as "**Dívidas Fiscal e Trabalhista**", sumarizaram 51% do endividamento total, com o saldo no importe de R\$ 31.906.779,00, registrando um acréscimo na monta de R\$ 1.199,00, sendo que as principais variações foram registradas em "outras contas" e "parcelamentos de impostos".

Conforme apontado nos itens relativos ao ativo e passivo circulantes, verificou-se que a Recuperanda registrou baixas e reclassificações em junho/2023 que alteraram significativamente a posição financeira da empresa.

Nesse sentido, em e-mail direcionado em 27/11/2023, aos responsáveis pela Recuperanda, esta Auxiliar do Juízo elencou questionamentos em relação às baixas e reclassificações contábeis conferidas nas rubricas que conformam o grupo das "**Dívidas Fiscal e Trabalhista**", quais sejam: "obrigações trabalhistas", "encargos sociais a pagar", "obrigações

tributárias”, “impostos e contribuições sobre a receita”, “parcelamentos impostos federais” e “parcelamentos impostos estaduais”.

No tocante às “obrigações tributárias” e “impostos e contribuições sobre a receita”, em 11/12/2023, a Recuperanda enviou e-mail informando que essas transferências ocorreram tendo em vista que mencionados valores estão sendo controlados no **processo administrativo nº 19414.038.342/2020-11** o qual foi objeto de parcelamento, não homologado, e será verificada a possibilidade de adesão à transação tributária nos termos da Lei nº. 13.988/2020.

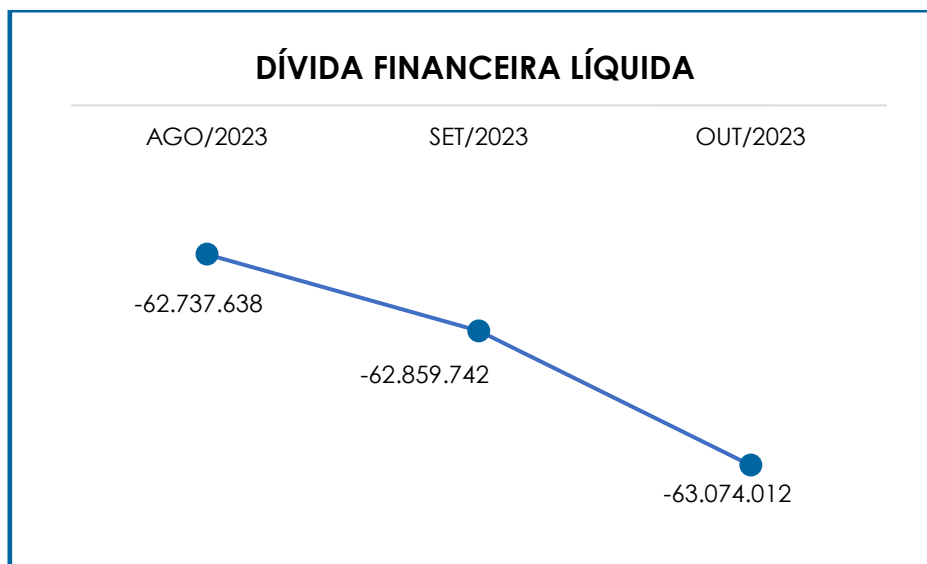
Em relação à rubrica “obrigações trabalhistas”, a Recuperanda argumentou que houve a transferência de valores de conta de “curto prazo” para conta de “longo prazo”, em razão do prazo para pagamento ser superior a 360 dias, em razão da recuperação judicial e processos.

Concernente aos “parcelamentos impostos federais”, foi informado pelos responsáveis pela Recuperanda que a transferência ocorreu tendo em vista que esses débitos tinham sido negociados no Programa de Regularização Tributária – PERT e agora, em razão da sua não homologação, serão objeto de transação tributária nos termos da Lei nº. 13.988/2020.

Sobre as rubricas “encargos sociais a pagar” e “parcelamentos impostos estaduais”, a Recuperanda solicitou prazo de 15 (quinze) dias para a entrega das informações. Até o fechamento desse relatório mensal de atividades, esta Administradora Judicial não tinha recepcionado quaisquer documentos enviados pela Recuperanda.

O gráfico abaixo demonstra a elevação da dívida financeira líquida no último trimestre:





Mediante tais considerações, e, após detida análise a todos os índices apurados, conclui-se que o **Índice de Liquidez Geral** e **Grau de Endividamento** apresentaram resultados **negativos** e **insatisfatórios** no período analisado. Já o **Capital de Giro Líquido** apresentou um resultado **positivo** e **satisfatório**, em razão de reclassificações e baixas realizadas no período analisado.

## VII. FATURAMENTO

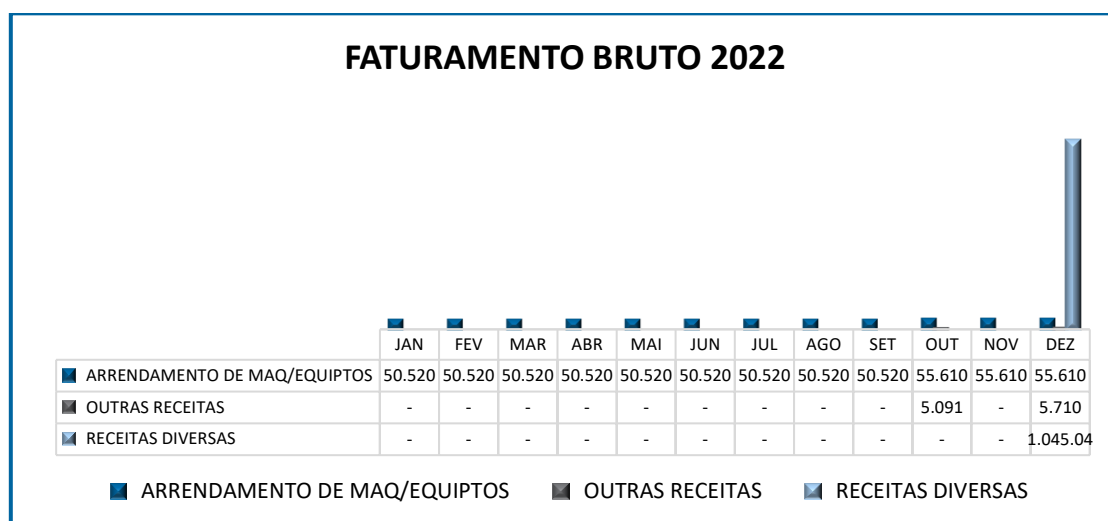
O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas realizadas em um determinado período, sejam elas de produtos ou de serviços. Esse procedimento demonstra a real capacidade de produção da Sociedade Empresária, além de sua participação no mercado e de seu poder de geração de fluxo de caixa.

O total da receita bruta, no exercício de 2022, foi na monta de R\$ 1.677.354,00, o qual está compreendido por R\$ 621.508,00 a título de arrendamento de máquinas e equipamentos, R\$ 10.800,00 de receitas financeiras e R\$ 1.045.046,00 relativo a despesas diversas, a qual ensejou questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, sendo informado pela

Recuperanda que se trata de uma ação de cobrança distribuída pela Rodofort, a qual foi julgada procedente.

No que tange ao exercício de 2023, no período de janeiro a outubro, importante mencionar que a Recuperanda não registrou receita nos demonstrativos contábeis disponibilizados. A este respeito, esta Administradora Judicial efetuou questionamentos por vias administrativas, visto que foi informado em reunião ocorrida em 04/05/2023, que a única fonte de receita da empresa é o arrendamento da operação. Contudo, em 06/06/2023 a Recuperanda esclareceu que o contrato de arrendamento foi encerrado em 2022, de modo que os ativos da Recuperanda permanecem em poder da arrendatária. De acordo com o contrato de arrendamento, há cláusula específica mencionando que a arrendatária se compromete a devolver os bens. Contudo ao ser questionada, a Recuperanda informou que não há expectativa de negociação do arrendamento, nem devolução dos bens, visto que aguarda o fim do processo de Recuperação Judicial para definir tal questão.

Demonstra-se, abaixo, a representação gráfica da oscilação do faturamento no exercício de 2022:



## VIII. BALANÇO PATRIMONIAL

**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

## VIII.I – ATIVO

O **Ativo**, que indica quais são os bens e direitos que uma empresa possui, se resume no resultado de eventos passados e, do qual, se espera que fluam benefícios econômicos futuros. No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no último trimestre:

<b>ATIVO</b>	<b>AGO/2023</b>	<b>SET/2023</b>	<b>OUT/2023</b>
CAIXA	1.016.433	893.807	680.737
ANTECIPAÇÃO DE DIVIDENDOS	20.000	20.000	20.000
RECUPERAÇÃO JUDICIAL	935	935	935
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.037.368</b>	<b>914.742</b>	<b>701.671</b>
BLOQUEIO JUDICIAL	124.863	124.862	124.862
DIREITOS A RECEBER	6.944.443	6.944.443	6.944.443
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>7.106.159</b>	<b>7.106.159</b>	<b>7.106.159</b>
BENFEITORIAS	2.226.633	2.226.633	2.226.633
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	29.624	29.624	29.624
CONTA TRANSITÓRIA IMOBILIZADO	12.808	12.808	12.808
FERRAMENTAS	677.323	677.323	677.323
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	3.496.708	3.496.708	3.496.708
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	65.650	65.650	65.650
SOFTWARES	420.588	420.588	420.588
VEÍCULOS	176.824	176.824	176.824
<b>DEPRECIÇÃO ACUMULADA</b>	<b>- 4.881.187</b>	<b>- 4.881.187</b>	<b>- 4.881.187</b>
DEPREC. COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	- 297.204	- 297.204	- 297.204
DEPREC. FERRAMENTAS	- 449.634	- 449.634	- 449.634
DEPREC. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	- 2.846.628	- 2.846.628	- 2.846.628
DEPREC. MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 168.400	- 168.400	- 168.400
DEPREC. VEÍCULOS	- 1.119.321	- 1.119.321	- 1.119.321
<b>AMORTIZAÇÃO ACUMULADA</b>	<b>- 1.124.071</b>	<b>- 1.124.071</b>	<b>- 1.124.071</b>
AMORTIZAÇÃO BENF. EM IMÓVEIS DE TERCEIROS	- 695.504	- 695.504	- 695.504
AMORTIZAÇÃO MARCAS E PATENTES	- 130	- 130	- 130
AMORTIZAÇÃO SOFTWARES	- 428.437	- 428.437	- 428.437
DIFERIDO	10.728	10.728	10.728
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>8.180.936</b>	<b>8.180.934</b>	<b>8.180.934</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.218.304</b>	<b>9.095.676</b>	<b>8.882.606</b>

Cabe mencionar, que de acordo com os documentos contábeis disponibilizados, a Recuperanda apresentou inércia no grupo do ativo até maio/2023, sendo que sofreu um decréscimo de 45% em

junho/2023. Desta forma, serão comentadas as rubricas que que registraram movimentação no período analisado.

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, destinados ao pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de outubro/2023, a disponibilidade financeira totalizou a monta de R\$ 680.737,00, sendo R\$ 3.126,00 disponíveis em “caixa Sumaré” e R\$ 677.611,00 alocados na rubrica “caixa gestão rec/pag Folgosi & Rubira Adv”. Ressalta-se que, a conta bancária da Recuperanda se encontra bloqueada. Em razão disso, verifica-se pelos demonstrativos contábeis disponibilizados, que a Recuperanda atua com Gestora de Caixa. Insta informar, que a referida rubrica sofreu minoração no importe de R\$ 213.070,00.

Cabe mencionar, que a Recuperanda disponibilizou, em maio/2023, um extrato bancário de titularidade própria, o qual apresentava divergência entre o saldo do extrato e o registro contábil, de modo que em junho/2023 a Recuperanda efetuou ajustes contábeis para regularização da conta contábil.

- **Duplicatas a Receber:** no período analisado, a referida rubrica apresentou saldo zero. Entretanto, cabe mencionar que, em maio/2023, a Recuperanda efetuou a baixa total do referido grupo, na monta de R\$ 4.511.473,00. A este respeito, tem-se que foram registradas baixas em “clientes nacionais”, contra as rubricas “perdas em crédito de liquidação duvidosa”, “duplicatas descontadas” e “cheque descontado”.

Em resposta ao e-mail enviado por esta Administradora Judicial, em 27/11/2023, questionando tais baixas contábeis, os responsáveis pela Recuperanda informaram por meio de e-mail recepcionado em 07/12/2023, que se trata de reclassificação feita para devedores duvidosos,

de dívidas em parte cobradas sem sucesso, em parte sem condição jurídica de serem cobradas, dívidas vencidas há mais de 5 anos. Até o fechamento desse relatório mensal de atividades, esta Administradora Judicial não tinha recepcionado quaisquer documentos enviados pela Recuperanda.

- **Adiantamentos a Fornecedores:** em tese, correspondem aos valores adiantados aos fornecedores, os quais, oportunamente, deverão prestar serviços ou fornecer mercadorias à Recuperanda, de modo a possibilitar os registros das compensações em conta específica. O referido grupo encerrou o mês de outubro/2023 com saldo zero, visto que a Recuperanda realizou baixa integral da rubrica, contra a conta contábil “outras despesas não operacionais”, alocada no resultado.

Tal baixa foi objeto de questionamento por parte desta Auxiliar do Juízo, ao qual a Recuperanda informou que nessa rubrica foram identificados valores contabilizados e não baixados no momento oportuno, razão pela qual foram baixados em contrapartida a conta de resultados. Adicionalmente, em e-mail recepcionado por esta Administradora Judicial, em 07/12/2023, os responsáveis pela Recuperanda solicitaram um prazo de 15 (quinze) dias para responder ao questionamento, uma vez que demanda envolvimento de prestadores de serviço no auxílio e acesso a informações desses profissionais. Até o fechamento desse relatório mensal de atividades, esta Administradora Judicial não tinha recepcionado quaisquer documentos enviados pela Recuperanda

- **Estoques:** o referido grupo encerrou o mês de outubro/2023 com saldo zero, em razão da baixa total efetuada em maio/2023. A esse respeito, a Recuperanda indicou que, considerando que a empresa não possui estoque, essa conta foi baixada em contrapartida à conta de resultados.

Adicionalmente, em e-mail recepcionado por esta Administradora Judicial, em 07/12/2023, os responsáveis pela Recuperanda solicitaram um prazo de 15 (quinze) dias para ampliar a resposta ao

questionamento, uma vez que demanda envolvimento de prestadores de serviço no auxílio e acesso a informações desses profissionais. Até o fechamento desse relatório mensal de atividades, esta Administradora Judicial não tinha recepcionado quaisquer documentos enviados pela Recuperanda

- **Direitos a Receber – Longo Prazo:** o referido grupo registra saldo na monta de R\$ 6.944.443,00, o qual não registrou variação no período analisado.

- **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.

Importante mencionar, que o referido grupo vem apresentando inércia no saldo, tanto no registro dos bens quanto no reconhecimento da depreciação acumulada. Desta forma, o saldo do grupo sumariza a monta de R\$ 1.111.629,00, líquido de depreciação acumulada, sendo composto da seguinte forma:

<b>IMOBILIZADO</b>	<b>AGO/2023</b>	<b>SET/2023</b>	<b>OUT/2023</b>
BENFEITORIAS	2.226.633	2.226.633	2.226.633
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	29.624	29.624	29.624
CONTA TRANSITÓRIA	12.808	12.808	12.808
FERRAMENTAS	677.323	677.323	677.323
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	3.496.708	3.496.708	3.496.708
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	65.650	65.650	65.650
SOFTWARES	420.588	420.588	420.588
VEÍCULOS	176.824	176.824	176.824
<b>BENS EM OPERAÇÃO</b>	<b>7.106.159</b>	<b>7.106.159</b>	<b>7.106.159</b>
DEPREC. COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	- 297.204	- 297.204	- 297.204
DEPREC. FERRAMENTAS	- 449.634	- 449.634	- 449.634
DEPREC. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	- 2.846.628	- 2.846.628	- 2.846.628
DEPREC. MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 168.400	- 168.400	- 168.400
DEPREC. VEÍCULOS	- 1.119.321	- 1.119.321	- 1.119.321
<b>DEPRECIÇÃO ACUMULADA</b>	<b>- 4.881.187</b>	<b>- 4.881.187</b>	<b>- 4.881.187</b>
AMORTIZAÇÃO BENF. EM IMÓVEIS DE TERCEIROS	- 695.504	- 695.504	- 695.504
AMORTIZAÇÃO MARCAS E PATENTES	- 130	- 130	- 130
AMORTIZAÇÃO SOFTWARES	- 428.437	- 428.437	- 428.437

DIFERIDO		10.728	10.728	10.728
INTANGÍVEL	-	1.113.343	- 1.113.343	- 1.113.343
<b>TOTAL</b>		<b>1.111.629</b>	<b>1.111.629</b>	<b>1.111.629</b>

**Consigna-se que de acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados, muito embora a Recuperanda possua ativos imobilizados, registra-se que ela não vem realizando a contabilização de suas depreciações, fato que esta Auxiliar do Juízo questionou e, em resposta, a Recuperanda informou que pretende realizar o ajuste no final do exercício anual de 2023.**

**Contudo, que de acordo com o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC 27)<sup>2</sup>, 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.**

**Por fim, importante mencionar que, no contrato de arrendamento celebrado pela Recuperanda, há cláusula que prevê a devolução dos bens do ativo imobilizado em caso de encerramento do contrato. Conforme informado pela Recuperanda, o contrato foi encerrado em 2022, não havendo expectativa de negociação e celebração de um novo arrendamento. Desta forma, a Recuperanda informou que os bens permanecem em poder de terceiros (arrendatária).**

## VIII.II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da empresa como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis, ou após um

<sup>2</sup> [http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/316\\_CPC\\_27\\_rev%2006.pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/316_CPC_27_rev%2006.pdf)

ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos, respectivamente.

Cabe mencionar, que de acordo com os documentos contábeis disponibilizados, a Recuperanda apresentou inércia no grupo do passivo até maio/2023, sendo que sofreu um decréscimo de 94% em junho/2023. Desta forma, serão comentadas as rubricas que foram sofreram movimentação no período analisado.

PASSIVO	AGO/2023	SET/2023	OUT/2023
FORNECEDORES	24.497	24.588	24.588
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	-	-	5.788
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>24.497</b>	<b>24.588</b>	<b>30.376</b>
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	13.521.970	13.521.970	13.521.970
DÍVIDAS COM CESSÃO DE CRÉDITO	14.815.410	14.815.410	14.815.410
OUTRAS CONTAS	11.071.284	11.078.210	11.084.899
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS FEDERAIS	3.694.969	3.694.969	3.694.969
PARCELAMENTO IMPOSTOS	2.316.990	2.316.990	2.305.713
FORNECEDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL	18.308.951	18.301.412	18.301.412
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>63.729.574</b>	<b>63.728.961</b>	<b>63.724.373</b>
CAPITAL SOCIAL	5.900.000	5.900.000	5.900.000
RESERVAS DE CAPITAL	91.697	91.697	91.697
RESERVAS DE LUCROS	342.298	342.298	342.298
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 69.249.435	- 69.249.435	- 69.249.435
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 62.915.440</b>	<b>- 62.915.440</b>	<b>- 62.915.440</b>
<b>TOTAL</b>	<b>838.632</b>	<b>838.109</b>	<b>839.308</b>

- **Fornecedores:** no mês de outubro/2023, referida rubrica contava com o saldo de R\$ 24.588,00, sem variação quando comparado com o saldo do mês anterior. Ressalta-se que, no mês de junho/2023, o grupo sofreu minoração na monta de R\$ 28.513.701,00, em virtude de reclassificação para as rubricas “fornecedores RJ – deságio 25% plano” e “fornecedores RJ – deságio 75% plano”.

Em 27/11/2023, esta Administradora Judicial enviou e-mail para os responsáveis pela Recuperanda com questionamentos em relação às baixas verificadas nos demonstrativos contábeis, e em 07/12/2023, foi recepcionado e-mail da Recuperanda indicando que a referida alteração visa



espelhar as alterações que o plano de recuperação judicial trouxe à companhia, em especial, face ao endividamento registrado quando do pedido de recuperação judicial. A alteração reflete o reconhecimento do deságio, com o respectivo ajuste contábil.

- **Empréstimos e Financiamentos (Curto e Longo Prazo):**

o referido grupo, findou o mês de outubro/2023 com saldo de R\$ 13.521.970,00, sendo a totalidade registrada no longo prazo. Cabe mencionar que, em junho/2023, o grupo apresentou um decréscimo no importe de R\$ 25.789.278,00, sendo que as principais realocações são referentes ao reconhecimento de empréstimos sujeitos à Recuperação Judicial, no longo prazo.

Importante mencionar que, de acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados, a Recuperanda atua com uma Gestora de Caixa (VISÃO GESTÃO FINANCEIRA), a qual está alocada no passivo circulante, rubrica em que são registradas as movimentações financeiras da Recuperanda. Dado que a rubrica relativa à Gestora de Caixa está alocada no passivo, em razão da natureza do grupo, entende-se que a Sociedade Empresária possuía um saldo a ser pago à Gestora no montante de R\$ 6.204.356,00, até maio/2023, o qual foi realocado para o longo prazo, no grupo "outras contas". A este respeito, a Recuperanda informou que os valores foram reclassificados para o exigível de longo prazo, por ser considerada uma dívida de pagamento a longo prazo.

- **Contas a Pagar:** registrou saldo na monta de R\$ 11.084.899,00, o qual está integralmente alocado no longo prazo, em razão das reclassificações ocorridas em junho/2023. O referido grupo está composto pelas rubricas "aluguéis a pagar – por Recuperação", "CEF consignado", "Visão Gestão Financeira Ltda", relativo à gestão de caixa da Recuperanda e "adiantamento clientes". A esse respeito, esta Auxiliar do Juízo realizou questionamentos à Recuperanda, com o objetivo de obter maiores esclarecimentos acerca das reclassificações realizadas, e as informações

repassadas pela Recuperando foram assinaladas nos respectivos tópicos analisados.

- **Adiantamentos de Clientes:** o referido grupo registrou saldo zero, visto que ocorreu a baixa total em junho/2023, tendo como contrapartida as rubricas “cheques descontados”, “adiamento clientes – sujeitos ao efeito da Recuperação Judicial” e “outras receitas não operacionais”. Tais baixas foram objeto de questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, ao qual a Recuperanda respondeu que do total da conta “adiantamento de clientes”, aproximadamente 28% (R\$ 761.757,00) foi reclassificado para o exigível de longo prazo, em razão da existência de processo judicial em andamento. O restante do saldo total foi baixado em contrapartida à conta de resultados.

Em 27/11/2023, foi enviado e-mail para os responsáveis pela Recuperanda com questionamentos adicionais em relação às baixas apontadas acima. Em 07/12/2023, foi recepcionado e-mail da Recuperanda indicando que, com o questionamento, foi notada a necessidade de ajuste contábil. Haverá a reclassificação para dívida de longo prazo, dada a potencial litigiosidade do assunto por possível reclamação de valores, até que ocorra a prescrição ou medida judicial a ser decidida até última instância.

## IX. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos, não pagos espontaneamente, com os órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.). Os débitos tributários da Recuperanda estavam compostos da seguinte forma:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	AGO/2023	SET/2023	OUT/2023
DÍVIDA TRIBUTÁRIA CP	-	-	5.788
DÍVIDA TRIBUTÁRIA LP	6.011.959	6.011.959	6.000.682
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS FEDERAIS	3.694.969	3.694.969	3.694.969

**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

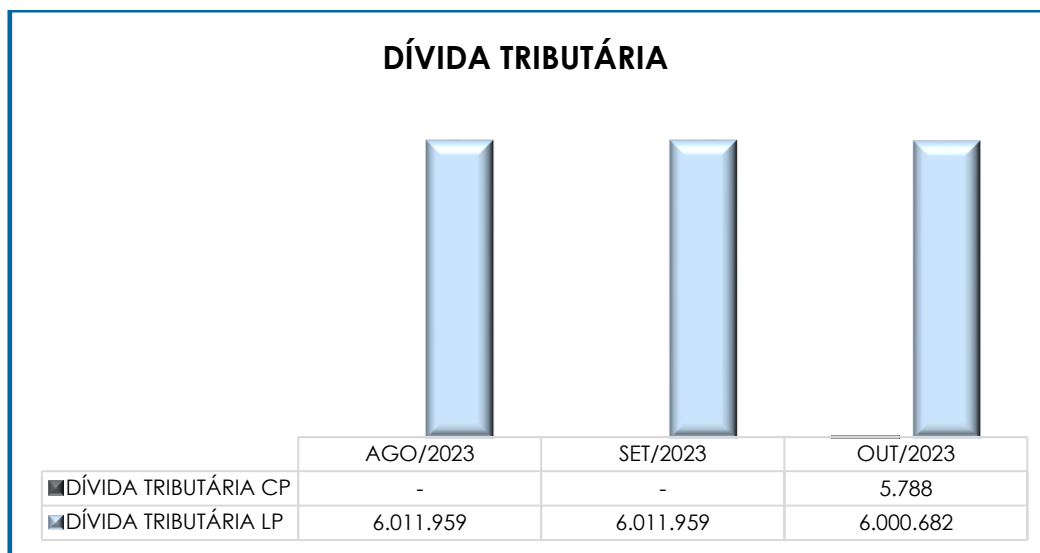
**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

PARCELAMENTO ICMS - LP	2.305.713	2.305.713	2.305.713
PARCELAMENTO MUNICIPAL ISSQN LP	11.277	11.277	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.011.959</b>	<b>6.011.959</b>	<b>6.006.470</b>

A **Dívida Tributária** totalizou a monta de R\$ 6.006.470,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), apresentando uma minoração no importe de R\$ 5.490,00. As contas “parcelamento de impostos federais” e “parcelamento icms – lp” vem apresentando inercia, de modo que não estão ocorrendo pagamentos e/ou compensações.

- **Encargos Sociais e Obrigações Fiscais Curto Prazo:** os referidos grupos findaram com saldo de R\$ 5.788,00, em razão do registro de tributos retidos a recolher. Conforme informado no relatório imediatamente anterior, houve registros de reclassificações do curto prazo para o longo prazo.
- **Obrigações Fiscais Longo Prazo:** o saldo total dos débitos fiscais alocados no longo prazo sumarizou a monta de R\$ 6.006.682,00, de modo que registrou um decréscimo na monta de R\$ 11.277,00, em relação ao período anterior. Pela análise das demonstrações contábeis e dos documentos financeiros recepcionados por esta Auxiliar do Juízo, foi verificado registro contábil e pagamento de parcelamento municipal de ISSQN LP, pelo valor de R\$ 11.277,00.

Segue abaixo, gráfico demonstrativo da composição da dívida tributária no período analisado:



## X. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um demonstrativo contábil, elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela empresa em um determinado período, tendo como objetivo demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, custos e despesas apurados, gerando informações significativas sobre seus resultados contábeis para a tomada de decisões.

O DRE deve ser elaborado em consonância 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 recebimentos ou pagamentos.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de forma transparente, os saldos da DRE estão sendo demonstrados pelas quantias mensais, ao invés de acumulados.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	AGO/2023	SET/2023	OUT/2023	ACUMULADO 2023
DESPESAS ACORDOS TRABALHISTAS	- 42.225	- 61.808	- 41.600	- 615.034

**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

DEPESAS COM ENERGIA ELÉTRICA	-	-	74	-	75	-	486	
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	-	37.565	-	37.565	-	40.065	-	378.155
SERVIÇOS DE TERCEIROS	-	-	-	-	-	-	-	8.723
SERVIÇOS DE TERCEIROS	-	3.000	-	3.000	-	97.108	-	115.108
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	-	-	91	-	-	-	301
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	2.076	-	2.375	-	35.421	-	109.302
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	-	16.954.245
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	-	16.782	-	17.191	-	-	-	7.683.839
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	-	<b>101.648</b>	-	<b>122.105</b>	-	<b>214.270</b>	-	<b>8.043.297</b>
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIB. SOBRE O RES.</b>	-	<b>101.648</b>	-	<b>122.105</b>	-	<b>214.270</b>	-	<b>8.043.297</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	-	<b>101.648</b>	-	<b>122.105</b>	-	<b>214.270</b>	-	<b>8.043.297</b>

Conforme demonstrativo acima, é possível observar que a Recuperanda operou, no mês de outubro/2023, com **prejuízo contábil**, no montante de R\$ 214.270,00, registrando majoração no importe de R\$ 92.165,00 no resultado negativo do mês anterior. Tal variação se deu, principalmente, em razão do acréscimo em “serviços de terceiros”, “outras despesas operacionais” e “honorários advocatícios”.

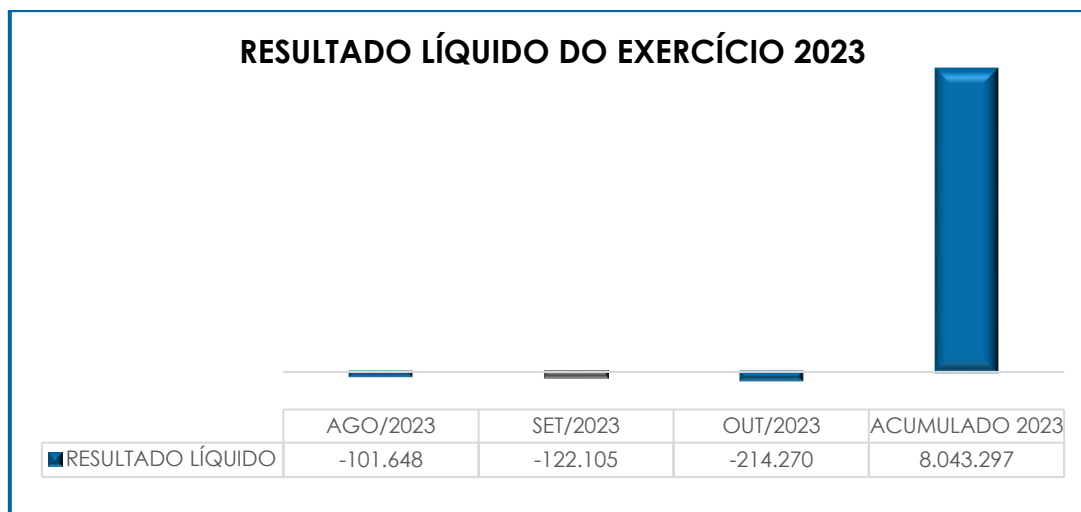
Conforme mencionado no presente relatório, a Recuperanda não vem operando com sua atividade fim, uma vez que a operação foi arrendada e ocorreu a venda da UPI 1. Contudo, importante mencionar que no exercício de 2023, a Recuperanda não apresentou registro de receita proveniente de arrendamento, fato que ensejou questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, sendo esclarecido, em 06/06/2023, pela Recuperanda que o contrato de arrendamento foi encerrado em 2022, de modo que os ativos da Recuperanda permanecem em poder da arrendatária. De acordo com o contrato de arrendamento, há cláusula específica mencionando que a arrendatária se compromete a devolver os bens. Contudo ao ser questionada, a Recuperanda informou que não há expectativa de negociação do arrendamento, nem devolução dos bens, visto que aguarda o fim do processo de Recuperação Judicial para definir tal questão.

O gráfico a seguir representa o resultado apurado no exercício de 2023:

**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



## XI. CONCLUSÃO

No mês de outubro/2023, a Recuperanda não contava com colaboradores em seu **quadro funcional**, contudo há registros de pagamentos a título de honorários advocatícios e à Gestora de Caixa, de modo que as despesas pagas sumarizam a monta de R\$ 137.174,00, em outubro/2023.

No que diz respeito à análise dos demonstrativos contábeis, concluiu-se que, no mês de outubro/2023, o índice de **Liquidez Geral** apresentou resultado **insatisfatório**.

O **Capital de Giro Líquido** apesar de apresentar um resultado **satisfatório** no mês analisado, no montante de R\$ 671.296,00, registrou regressão do saldo positivo em relação ao mês anterior, na monta de R\$ 218.858,00, tendo em vista que o ativo circulante apresentou minoração, em contrapartida com a majoração do passivo, na importância de 23% e 24%, respectivamente.

O **Grau de Endividamento** registrou saldo de R\$ 63.074.012,00, apresentando uma majoração no importe de R\$ 214.270,00, quando comparado ao mês anterior.

Quanto ao **Faturamento** bruto, tem-se que a Recuperanda não vem registrando receitas no período de 2023, conforme mencionado no presente relatório, em tópico específico.

A **Dívida Tributária** sumarizou o montante de R\$ 6.006.470,00, registrando variação negativa em comparação ao mês anterior, no equivalente a R\$ 5.490,00.

No que se refere à **Demonstração do Resultado do Exercício**, constatou-se um prejuízo contábil de R\$ 214.270,00, demonstrando uma majoração no importe de R\$ 92.165,00 no resultado negativo em comparação ao mês anterior.

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

Sumaré (SP), 26 de dezembro de 2023.

**Brasil Trustee Administração Judicial**  
Administradora Judicial

**Fernando Pompeu Luccas**  
OAB/SP 232.622

**Filipe Marques Mangerona**  
OAB/SP 268.409