

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE SANTA BÁRBARA D' OESTE/SP**

Processo nº 1006092-61.2022.8.26.0533

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo N. Juízo, já qualificada, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **COVOLAN INDÚSTRIA TÊXTIL LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de V. 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 Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

SUMÁRIO

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II. PANORAMA GERAL	3
III. FOLHA DE PAGAMENTO	5
III.I – PRÓ-LABORE	7
IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	7
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	9
V.I – LIQUIDEZ GERAL.....	10
V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	11
V.III – ENDIVIDAMENTO	13
VI. FATURAMENTO	15
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	17
VII.I ATIVO	17
VII.II – ATIVO IMOBILIZADO	22
VII.III PASSIVO	23
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	28
IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	31
X. CONCLUSÃO.....	35

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 Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **outubro** de **2024**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea “c”¹, da Lei nº 11.101/2005;
- b) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados pela Recuperanda;

II. PANORAMA GERAL

A **COVOLAN INDÚSTRIA TÊXTIL LTDA.** exerce suas atividades no comércio atacadista de fios, sendo que, a partir do ano 2000, voltou toda sua produção exclusivamente ao Denim.

Além disso, a Recuperanda foi fundada em 1966, sendo uma Sociedade Empresária transmitida de geração em geração, tendo se transformado de fiação e tecelagem à referência nacional e internacional em sustentabilidade.

A Recuperanda aduz que seu objetivo está pautado na criação de um ecossistema de Denim mais robusto, ético e responsável, que pode assim ser traduzido: *ressignificar de outra maneira o produto, a fábrica e a sustentabilidade para ter o melhor Jeans.*

Nesta toada, afirma que é a única empresa têxtil, fabricante de Denim do Brasil a ser membro associado do programa ZDHC. Elucida que o ZDHC MRSL suporta gerenciamento químico sustentável,

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;

ajudando a evitar o uso de substâncias proibidas durante a produção e a fabricação.

Ressalta que, como tantas outras empresas do setor, sofreu com o ingresso no país dos produtos têxteis chineses, bem como destaca que estas e outras importações podem ser desencadeadas pela valorização cambial que, por sua vez, foi ocasionada pela crise econômica mundial, tornando, assim, um dos principais motivos pelo qual o setor vem sofrendo sucessivas alterações em sua balança comercial.

Narra que, em 2008, ano da crise global que iniciou com a quebra do banco americano Lehmann Brothers, houve o favorecimento às empresas chinesas e aumento nas importações de produtos como fios, havendo uma nova desaceleração da produção industrial.

Posteriormente, relata-se que, no ano de 2015, podiam ser vistas matérias nos principais meios de comunicação de que o setor têxtil estava vivendo sua pior crise, com perdas de 30% (trinta por cento) em investimentos e com a diminuição de 20 mil vagas de postos de trabalho no ano anterior.

Diante disso, a Recuperanda aduz que, no ano de 2018, o setor em que atua seguiu experimentando dificuldades, e, em 2020, assim como tantos outros segmentos da economia, não bastasse todas as dificuldades de mercado, o setor têxtil também passou a sofrer os impactos da crise sanitária mundial, decorrente da COVID-19.

Por derradeiro, relatou-se que, em fevereiro de 2022, um incêndio de grandes proporções destruiu a área industrial que produz o correspondente a 48% (quarenta e oito por cento) do seu faturamento,

comprometendo, ainda mais, o seu fluxo de caixa, não lhe restando alternativa, senão se socorrer da presente Recuperação Judicial.

III. FOLHA DE PAGAMENTO

De acordo com a folha de pagamento, no mês de outubro/2024, a Recuperanda contava com 522 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 447 exerciam suas atividades laborais normalmente, 28 estavam afastados, 04 encontravam-se em gozo de férias e 13 aposentados por invalidez. Ademais, verifica-se que ocorreram 30 admissões e 21 demissões no período analisado, conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
ATIVOS	421	449	447
FÉRIAS	4	1	4
APOSENTADO INVALIDEZ	13	13	13
AFASTADOS	23	25	28
ADMITIDOS	37	19	30
DEMITIDOS	15	18	21
TOTAL	498	507	522

Outrossim, relata-se que o custo total com os colaboradores sumarizou o montante de R\$ 2.651.174,00 no mês de outubro/2024, representando 19% do faturamento bruto apurado no período. A seguir, apresenta-se o demonstrativo com a composição dos valores mencionados:

FOLHA DE PAGAMENTO - DESPESAS COM PESSOAL	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
AJUDA DE CUSTO	3.183	2.674	2.037
ASSISTÊNCIA MÉDICA/ODONTOLÓGICA/FARMÁCIA	2.825	2.205	3.637
COMISSÕES E DSR	1.789	574	-
HORAS EXTRAS	10.763	-	-
UNIFORMES E VESTIMENTAS	277	2.216	604
INDENIZAÇÕES	1.700	10.815	200
TRANSPORTE	14.578	14.637	14.976
PARTICIPAÇÃO DO RESULTADO	908	76	30.744
PROVISÃO ENCARGOS 13º SALÁRIO	6.486	16.139	3.674

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 Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

PROVISÃO ENCARGOS DE FÉRIAS	8.439	29.672 -	12.508
PROVISÕES 13º SALÁRIO	38.767	36.662	35.668
PROVISÕES DE FÉRIAS	50.439	49.158	46.988
REFEIÇÕES / VALE ALIMENTAÇÃO	43.742	40.662	40.871
SALÁRIOS E ORDENADOS	406.328	401.484	390.536
SERVIÇOS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	6.216	5.180	5.439
SEGURANÇA / MEDICINA DO TRABALHO	1.826	1.444	1.398
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	598.267	613.597	556.915
CONTRIBUIÇÃO FGTS	31.676	32.026	30.307
CONTRIBUIÇÃO INSS	51.681	63.145	36.348
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	83.357	95.171	66.656
TOTAL	681.624	708.768	623.571

FOLHA DE PAGAMENTO - CUSTOS COM PESSOAL	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
AJUDA DE CUSTO-INDÚSTRIA	637	637	637
ASSISTÊNCIA MÉDICA/ODONT./FARMÁCIA	7.542	7.985	11.146
COMISSÕES E DSR-INDÚSTRIA	8.169 -	858	-
HORAS EXTRAS-INDÚSTRIA	54.890	335	371
INDENIZAÇÕES -INDÚSTRIA	3.497	3.497	4.003
PARTICIPAÇÃO DO RESULTADO-INDÚSTRIA	1.649	1.165	152.268
PRÊMIOS-INDÚSTRIA	66.015	69.996	69.707
PROVISÃO ENCARGOS 13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	18.105	47.377 -	11.260
PROVISÃO ENCARGOS DE FÉRIAS-INDÚSTRIA	23.557	87.107 -	38.332
PROVISÕES 13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	108.211	107.628	109.307
PROVISÕES DE FÉRIAS-INDÚSTRIA	140.793	144.312	143.999
REFEIÇÕES / VALE ALIMENTAÇÃO-INDÚSTRIA	122.097	119.370	125.251
SALÁRIOS E ORDENADOS-INDÚSTRIA	1.134.193	1.178.620	1.196.825
TRANSPORTE-INDÚSTRIA	40.693	42.969	45.895
UNIFORMES E VESTIMENTAS INDÚSTRIA	773	6.506	1.849
SEGURANÇA / MEDICINA DO TRABALHO-INDÚSTRIA	5.096	4.240	4.286
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	1.735.918	1.820.885	1.815.952
CONTRIBUIÇÃO FGTS INDÚSTRIA	101.290	99.289	101.243
CONTRIBUIÇÃO INSS INDÚSTRIA	138.918	151.011	110.408
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	240.208	250.301	211.651
TOTAL	1.976.126	2.071.186	2.027.603
TOTAL DE GASTOS COM PESSOAL	2.657.750	2.779.954	2.651.174

Conforme os dados acima apontados, tem-se que o montante dos gastos com pessoal, incluindo os setores industrial, comercial (vendas) e administrativo, registraram uma involução de 5% em **outubro/2024**, sendo que as principais variações foram registradas em “indenizações”, “uniformes e vestimentas” e “salários e ordenados”.

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 Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

III.I – PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária. O referido 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 os administradores estejam elencados no Contrato Social e registrados nos demonstrativos contábeis como despesa operacional da Empresa, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

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

PRÓ-LABORE	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
JAIR ANTONIO COVOLAN	84.852	84.852	84.852
IRENE MARIA COVOLAN PAVANI	34.594	34.594	34.594
IZAEL CERCHIARI	34.594	34.594	34.594
JOÃO CARLOS COVOLAN	84.852	84.852	84.852
ROMUALDO JOAO MAZIERO	84.852	84.852	84.852
TOTAL	323.745	323.745	323.745

Em outubro/2024 o pró-labore sumarizou a monta de R\$ 323.745,00, de modo que correspondeu a 2% do faturamento no período analisado.

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

O **EBITDA** corresponde à sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. É utilizada para medir o lucro da empresa antes de serem aplicados os quatro itens supracitados.

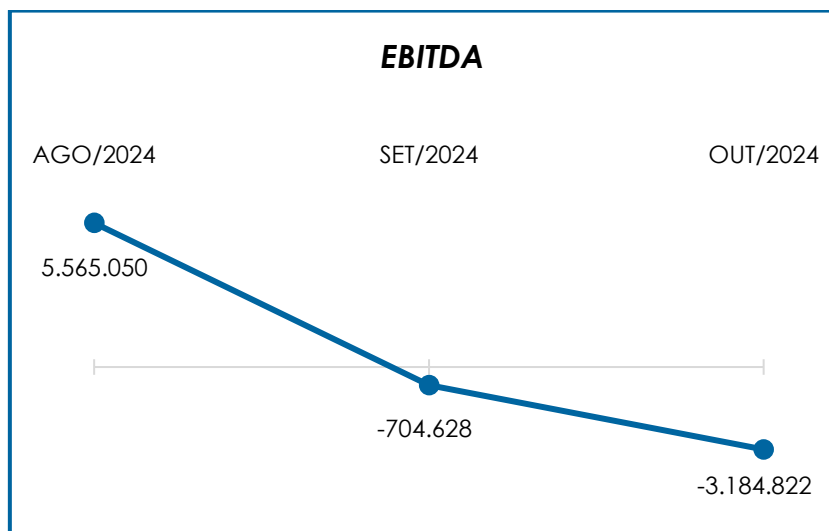
A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

Para sua aferição, não se leva em consideração os gastos tributários e as despesas e receitas financeiras, revelando-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração segue abaixo:

EBITDA	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	19.079.322	15.389.342	14.068.203
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 4.074.589	- 3.101.570	- 3.005.723
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 4.074.589	- 3.101.570	- 3.005.723
RECEITA LÍQUIDA	15.004.733	12.287.772	11.062.481
DESPEAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 4.680.571	- 7.887.681	- 8.679.285
CUSTOS COM PESSOAL	- 1.976.126	- 2.071.186	- 2.027.603
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	8.348.036	2.328.904	355.593
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	- 2.249.165	- 2.203.093	- 2.921.787
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 922.012	- 937.342	- 880.660
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 83.357	- 95.171	- 66.656
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	471.548	202.073	328.688
EBITDA	5.565.050	- 704.628	- 3.184.822
EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	29%	-5%	-23%

Observa-se que, em outubro/2024, o resultado do **desempenho da atividade operacional** da Recuperanda foi **negativo**, no montante de R\$ 3.184.822,00, demonstrando um acréscimo no importe de R\$ 2.480.193,00 em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior, justificado principalmente pelo decréscimo registrado em "receita bruta de vendas e serviços", em contrapartida com a evolução apurada nas rubricas "despesas de produção/serviços" e "despesas administrativas".

Para um melhor entendimento, segue a representação gráfica da oscilação do **EBITDA** no trimestre:



Destarte, diante do indicador apresentado foi possível aferir a **rentabilidade operacional** real da Recuperanda, que em outubro de 2024 apresentou um **resultado insatisfatório**, demonstrando que não havia rentabilidade suficiente para o adimplemento dos demais custos e despesas.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

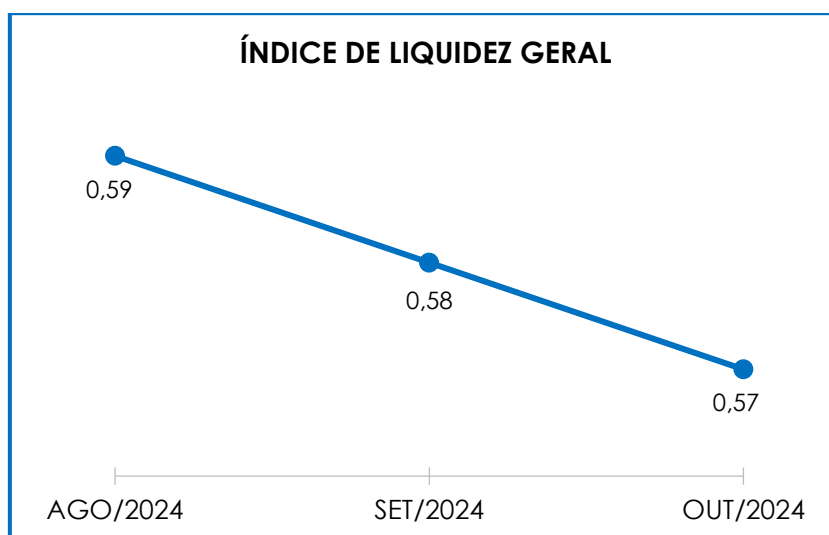
Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento positivo.

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, levando-se em consideração técnicas e métodos específicos, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

V.I – LIQUIDEZ GERAL

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



Pelo gráfico supra, o **Índice de Liquidez Geral** da Recuperanda obteve um resultado inferior a 1, concluindo-se como **insatisfatório**. Dessa forma, é possível afirmar que em outubro/2024, para cada R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,57 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

Registra-se que o referido índice registrou minoração de 2%, quando comparado ao mês anterior. Ademais, verifica-se uma involução na “disponibilidade total”, no importe de R\$ 4.006.581,00, em contrapartida de um acréscimo no “total exigível”, na monta de R\$ 364.835,00.

Por fim, frisa-se que parte dos saldos registrados nas contas do “passivo não circulante” estão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** consiste em um indicador de liquidez utilizado pelas Sociedades Empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações entre as contas a pagar e as contas a receber. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre “Ativo Circulante” e “Passivo Circulante”.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
DISPONÍVEL	245.896	176.713	542.575
CLIENTES	42.028.990	39.873.792	37.067.894
OUTROS VALORES A RECEBER	1.570.900	1.168.050	1.504.369
ESTOQUES	20.274.786	22.173.194	20.274.786
TRIBUTOS A RECUPERAR	32.155.545	30.726.010	29.828.821
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	22.156.916	22.086.793	23.296.282
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	1.006.302	893.272	891.608
ATIVO CIRCULANTE	119.439.335	117.097.824	113.406.335
FORNECEDORES	- 17.602.869 -	18.075.716 -	18.198.994
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 3.817.413 -	3.785.990 -	3.795.554
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 3.875.595 -	5.147.970 -	5.336.329
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.096.083 -	9.331.681 -	9.183.659
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 24.596.872 -	26.329.955 -	26.788.852
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 47.241.161 -	46.651.264 -	46.622.994
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 5.461.561 -	5.360.807 -	5.648.606
ADIANTAMENTOS	- 411.711 -	559.355 -	520.147
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 18.880.705 -	17.093.681 -	16.073.682
PASSIVO CIRCULANTE	- 132.983.970 -	132.336.419 -	132.168.817
TOTAL	- 13.544.635 -	15.238.595 -	18.762.482

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 Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

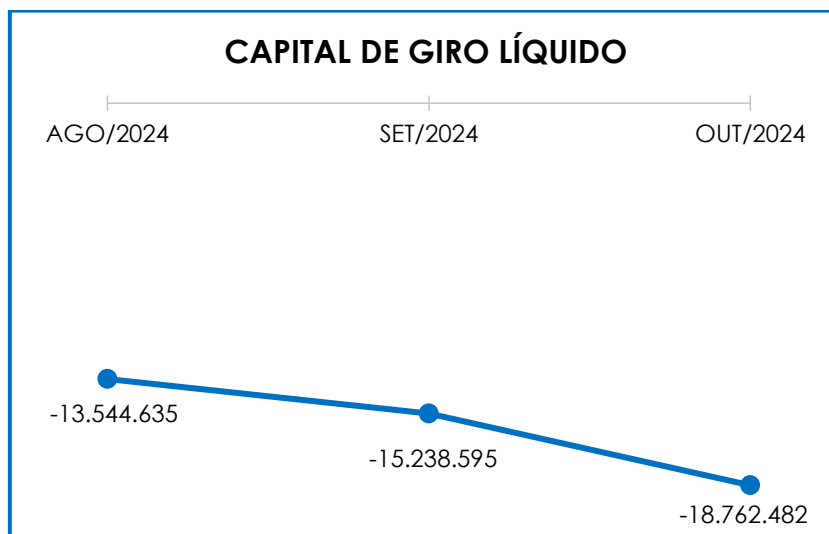
Em consonância com a tabela retratada acima, observa-se que o “**Capital de Giro Líquido**” apresentou um resultado **negativo** em outubro/2024, sumarizando o montante de R\$ 18.762.482,00, registrando assim, uma majoração de 23% em relação ao mês anterior.

Ademais, nota-se que, no mês analisado (outubro/2024), houve o registro de decréscimo no “ativo circulante” no importe de R\$ 3.691.489,00, em contrapartida com a involução no “passivo circulante”, na monta de R\$ 167.601,00.

A minoração no “**ativo circulante**” se deu, principalmente, em razão do decréscimo registrado nas rubricas “clientes”, “estoques”, “tributos a recuperar” e “outros créditos – circulante”.

Quanto ao “**passivo circulante**”, a variação é justificada pela minoração ocorrida, principalmente, em “obrigações sociais a recolher”, “parcelamento de tributos”, “adiantamentos” e “empréstimos com terceiros de curto prazo”.

Para uma melhor visualização, segue representada a evolução do saldo negativo apurado no capital de giro líquido:



Observa-se que as contas de maior relevância registradas, as quais representaram cerca de 80% do ativo circulante total, em outubro/2024, são compostas por “clientes” (33%), “tributos a recuperar” (26%), e “adiantamentos diversos” (21%).

Logo, é possível concluir que, em outubro/2024, a Recuperanda não possuía capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.

V.III – 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 exigível e que pode gerar despesas financeiras.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
DISPONÍVEL	245.896	176.713	542.575
FORNECEDORES	- 17.602.869	- 18.075.716	- 18.198.994
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 5.461.561	- 5.360.807	- 5.648.606

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

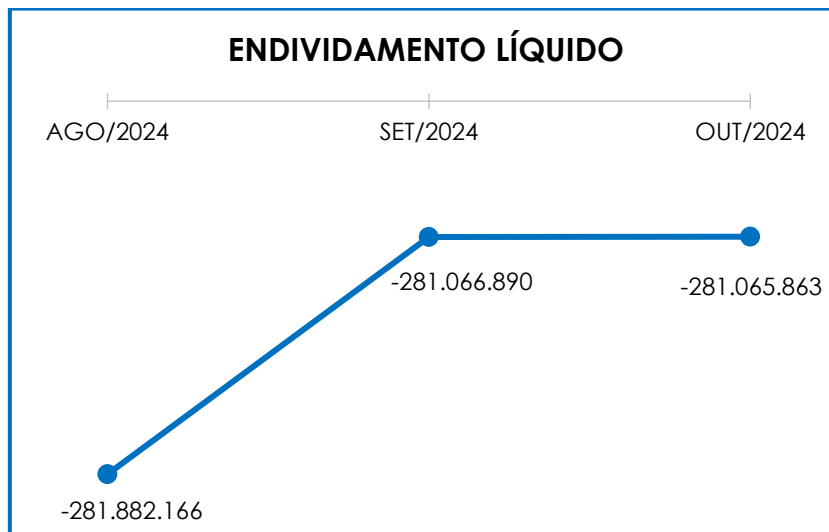
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

ADIANTAMENTOS	-	411.711	-	559.355	-	520.147
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	18.880.705	-	17.093.681	-	16.073.682
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	-	117.097.691	-	116.619.783	-	117.152.219
DÍVIDA ATIVA	-	159.208.640	-	157.532.628	-	157.051.073
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-	3.817.413	-	3.785.990	-	3.795.554
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-	3.875.595	-	5.147.970	-	5.336.329
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	11.096.083	-	9.331.681	-	9.183.659
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	24.596.872	-	26.329.955	-	26.788.852
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	47.241.161	-	46.651.264	-	46.622.994
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	32.046.401	-	32.287.402	-	32.287.402
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	122.673.526	-	123.534.262	-	124.014.790
TOTAL	-	281.882.166	-	281.066.890	-	281.065.863

Conforme quadro acima, verifica-se que a **dívida financeira** sumarizou a importância de R\$ 281.065.863,00 no mês de outubro/2024, apresentando minoração no importe de R\$ 1.027,00 quando comparado ao mês anterior. Tal fato, é justificado pelo decréscimo registrado principalmente nas rubricas “adiantamentos”, “empréstimos com terceiros de curto prazo”, “obrigações sociais a recolher” e “parcelamento de tributos”. Ademais, registra-se que a rubrica “disponível” apresentou majoração do saldo apurado em R\$ 365.862,00 no mês analisado, encerrando o mês com o saldo positivo de R\$ 542.575,00.

Verifica-se, abaixo, a demonstração gráfica da oscilação do endividamento apurado no último trimestre:



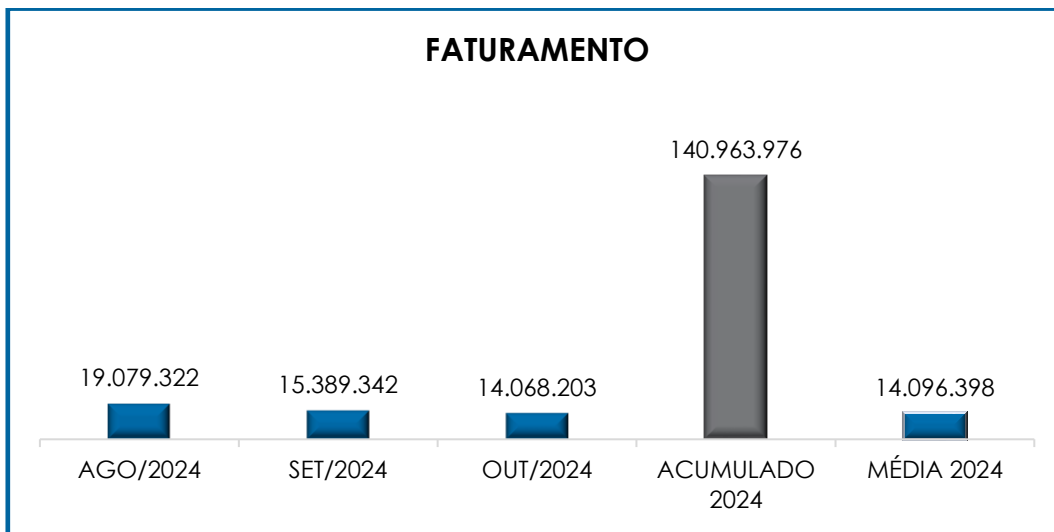
Mediante tais considerações e, após detida análise a todos os índices apurados, conclui-se que em outubro/2024 a Recuperanda apresentou um resultado **negativo** e **insatisfatório** em relação **Liquidez Geral**, **Capital de Giro Líquido** e **Índice de Endividamento**.

Dessa forma, é esperado que a Recuperanda adote estratégias com o objetivo de reduzir seu endividamento, com o intuito de reverter seu quadro econômico, o que permitirá gerar disponibilidade financeira para o cumprimento de suas dívidas.

VI. FATURAMENTO

O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período.

Referido processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, sendo o principal responsável por gerar fluxo de caixa para a Sociedade Empresária.



O **faturamento bruto** apurado no mês de outubro/2024 sumarizou o importe de **R\$ 14.068.203,00**, registrando uma minoração na monta de R\$ 1.321.139,00 em relação ao mês anterior.

O valor acumulado no exercício de 2024, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 140.963.976,00, o que representa uma média mensal de R\$ 14.096.398,00, a qual é superior à média alcançada no mesmo período do exercício de 2023.

Ademais, o valor do **faturamento líquido** em outubro/2024, o qual efetivamente ingressará ao caixa da Recuperanda, alcançou a monta de R\$ 11.062.481,00, apresentando um decréscimo de 10% no mês analisado.

Frisa-se, entretanto, que em comparação ao valor faturado no mesmo período do exercício anterior (janeiro a outubro/2023), foi demonstrada uma evolução no importe de R\$ 19.260.637,00, conforme demonstração gráfica abaixo colacionada.



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/2024	SET/2024	OUT/2024
DISPONÍVEL	245.896	176.713	542.575
CLIENTES	42.028.990	39.873.792	37.067.894
OUTROS VALORES A RECEBER	1.570.900	1.168.050	1.504.369
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	1.006.302	893.272	891.608
ESTOQUES	20.274.786	22.173.194	20.274.786
TRIBUTOS A RECUPERAR	32.155.545	30.726.010	29.828.821
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	22.156.916	22.086.793	23.296.282
ATIVO CIRCULANTE	119.439.335	117.097.824	113.406.335
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	13.230.865	13.176.518	13.122.524
IMOBILIZADO	107.259.226	107.323.478	107.377.805
DEPRECIACÕES	- 97.014.789	- 97.342.547	- 97.657.973
INTANGÍVEL	91.727	91.727	91.727
AMORTIZAÇÕES	- 91.727	- 91.727	- 91.727
INVESTIMENTOS	23.278.881	23.446.829	23.446.829
ATIVO NÃO CIRCULANTE	46.754.182	46.604.278	46.289.186
ATIVO TOTAL	166.193.517	163.702.102	159.695.521

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 Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, os quais sumarizaram a monta de R\$ 542.575,00 em outubro/2024, o qual estava compreendido por R\$ 35.482,00 disponíveis em espécie no “caixa”, R\$ 505.058,00 disponíveis em “banco conta movimento” e R\$ 2.035,00 disponíveis em “aplicações financeiras”. Cabe mencionar que o referido grupo apresentou uma majoração no importe de R\$ 365.862,00, quando comparado ao mês anterior.

- **Contas a Receber:** a Recuperanda possuía créditos a receber a curto prazo, em outubro/2024, na monta de R\$ 37.067.894,00, o qual sofreu um decréscimo no importe de R\$ 2.805.898,00, quando comparado ao mês anterior, conforme a tabela abaixo:

TÍTULOS A RECEBER	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
DUPLICATAS A RECEBER NACIONAIS	41.961.173	39.805.975	37.000.076
(-) PROVISÃO DEVEDORES DUVIDOSOS	- 1.480.737	- 1.480.737	- 1.480.737
DUPLICATAS A RECEBER INTERNACIONAIS	1.573.078	1.573.078	1.573.078
CLIENTES CONTA DEVOLUÇÃO	- 24.523	- 24.523	- 24.523
TOTAL	42.028.990	39.873.792	37.067.894

Importante mencionar que a rubrica “provisão devedores duvidosos” representa uma possível inadimplência por parte dos clientes da Recuperanda.

- **Adiantamentos Diversos:** o saldo acumulado representou, em outubro/2024, o importe de R\$ 23.296.282,00, correspondente aos valores pagos antecipadamente para os fornecedores, os quais, oportunamente, apresentarão o documento idôneo para contabilização em conta específica. Notou-se, ademais, que houve uma majoração no importe de R\$ 1.209.489,00, visto que as apropriações do mês foram superiores às baixas efetuadas.

Ademais, destaca-se que, do referido saldo registrado no grupo de adiantamentos, em outubro/2023, a monta de R\$ 16.378.591,00, equivalente a 75% do total alocado no grupo, corresponde aos valores de direitos a receber da São Francisco Têxtil S.A., Sociedade na qual a Recuperanda possui participação no patrimônio. Esta Auxiliar do Juízo questionou sobre as perspectivas de recebimento destes valores e, em resposta, a Recuperanda declarou que os diretores da São Francisco Têxtil S.A. informaram aos diretores da Covolan Indústria Têxtil Ltda. que há previsão para início da regularização do saldo através do envio de fios referentes às compras para entrega futura, bem como a devolução dos adiantamentos, a partir do exercício de 2024.

- **Impostos a Recuperar:** esse grupo de contas registrou o saldo de R\$ 29.849.261,00 em outubro/2024, apresentando minoração de 3%, quando comparado ao período anterior, o qual poderá ser utilizado para compensação (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Recuperanda.

A seguir, apresenta-se o quadro demonstrativo, destacando a participação de cada tributo:

IMPOSTOS A RECUPERAR	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
ICMS IMOBILIZADO	34.167	30.589	26.836
ICMS PAGAMENTO DE FORNECEDOR	210.601	210.601	210.601
INSS - CRÉDITOS A COMPENSAR	300.267	300.267	52.219
INSS - PARCELAMENTOS A COMPENSAR	348.099	348.099	348.099
INSS PAGAMENTO INDEVIDO - DCOMP	1.201.055	1.201.055	1.201.055
INSS PAGAMENTO INDEVIDO/MAIOR	16.297	16.297	16.297
INSS PAGAMENTO INDEVIDO/MAIO REF. 03/2023	23.393	23.393	23.393
IPI A RESSARCIR	58.389	58.389	58.389
IPI CREDOR	290.037	300.647	308.687
IRRF APLICAÇÃO FINANCEIRA	309	309	309
SALDO NEGATIVO CSLL	282.804	282.804	282.804
SALDO NEGATIVO IRPJ	779.980	779.980	779.980
ICMS CRÉDITO CFOP 1.604	2.034	1.945	3.808
CRÉDITO FISCAL - REDUÇÃO BASE ICMS	28.225.707	26.789.230	26.133.939

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 Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

CRÉDITOS FISCAIS DE COFINS A COMPENSAR	329.969	329.969	329.969
CRÉDITOS FISCAIS DE PIS A COMPENSAR	52.435	52.435	52.435
CIRCULANTE	32.155.545	30.726.010	29.828.821
ICMS IMOBILIZADO	22.067	21.136	20.439
NÃO CIRCULANTE	22.067	21.136	20.439
TOTAL	32.177.612	30.747.146	29.849.261

- **Estoques:** o saldo apurado, em outubro/2024 foi de R\$ 20.274.786,00, registrando uma minoração de 9%, os quais estão compreendidos conforme tabela abaixo colacionada.

ESTOQUES	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
MATÉRIA PRIMA	4.988.975	6.142.001	4.988.975
ESTOQUE EM PODER TERCEIROS INDUSTRIAL	2.453.361	2.447.860	2.453.361
MATERIAL DE EMBALAGEM INDUSTRIAL	233.027	300.834	233.027
PRODUTOS ELABORADOS	4.652.714	5.469.784	4.652.714
PRODUTOS EM ELABORAÇÃO	7.408.191	7.274.197	7.408.191
ESTOQUE DE TERCEIROS	38.083.918	36.767.463	38.083.918
(-) ESTOQUE DE TERCEIROS	- 38.083.918	- 36.767.463	- 38.083.918
MERCADORIAS PARA REVENDA COMERCIAL	538.518	538.518	538.518
TOTAL	20.274.786	22.173.194	20.274.786

Observa-se que os volumes de “estoques” são relativos aos valores de matéria prima e produtos em elaboração, sendo que as oscilações de saldo variam de acordo com o volume de vendas efetuadas no período.

- **Realizável a Longo Prazo:** estão registradas no grupo as rubricas “Covolán Beneficiamentos Têxteis Ltda.”, “falências e concordatas”, “CSLL Diferido” e “IRPJ Diferido”. O saldo apurado apresentou movimentação em outubro/2024, totalizando a monta de R\$ 13.122.524,00. Cabe mencionar que o referido grupo registrou decréscimo de R\$ 53.993,00 em outubro/2024, os quais estão compreendidos conforme tabela abaixo colacionada.

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
CONSÓRCIO PROPOSTA 1.785.372	94.243	94.243	94.243
CONSÓRCIO PROPOSTA 1.785.377	95.341	95.341	95.341
COVOLAN BENEFICIAMENTOS TÊXTEIS LTDA	7.562.268	7.562.268	7.562.268

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

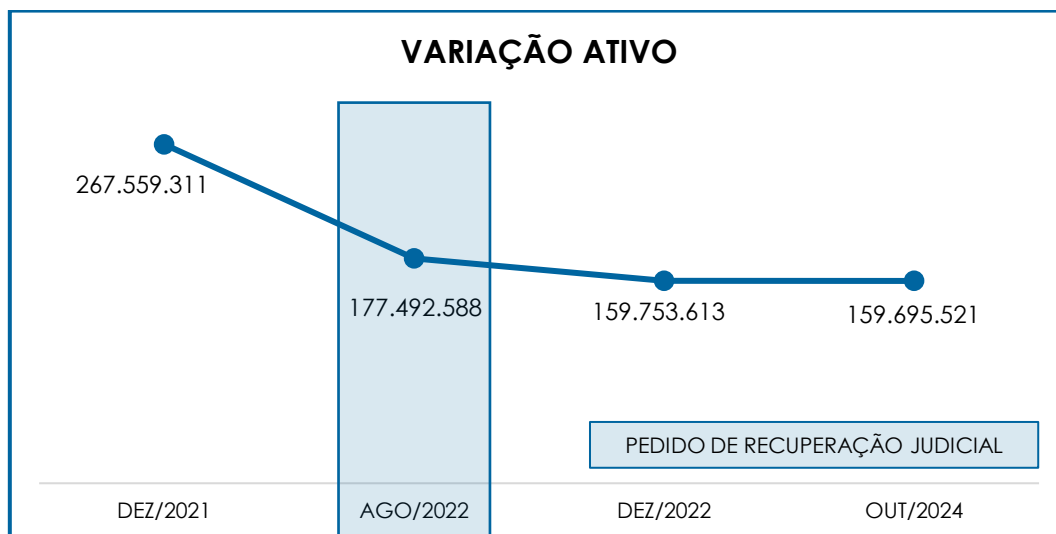
Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

FALÊNCIAS E CONCORDATAS	54.855	54.855	54.855
CSLL DIFERIDO	1.320.359	1.320.359	1.320.359
IRPJ DIFERIDO	3.667.665	3.667.665	3.667.665
DEPÓSITOS LITÍGIOS JUDICIAIS	146.985	146.985	147.105
ICMS IMOBILIZADO	22.067	21.136	20.439
DESPESAS ANTECIPADAS	267.083	213.666	160.250
TOTAL	13.230.865	13.176.518	13.122.524

Cabe mencionar que a rubrica “depósitos litígios judiciais” corresponde 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. O saldo apurado foi no importe de R\$ 147.105,00.

Já as rubricas “consórcios” correspondem aos valores registrados pela Recuperanda referente ao consórcio de dois caminhões equivalentes a R\$ 140.000,00 cada cota, as quais não apresentaram movimentações no período analisado.

Por fim, cabe mencionar que, quando comparado com a data do pedido de Recuperação Judicial (31/08/2022), o ativo total apresentou uma minoração de 10%, conforme demonstrativo gráfico abaixo colacionado.



VII.II – ATIVO IMOBILIZADO

Nesse grupo de contas se encontra reunido o patrimônio constituído por bens móveis e imóveis da Recuperanda. Nota-se o montante de R\$ 9.719.832,00 em outubro/2024, já considerando as depreciações, conforme a composição detalhada na tabela abaixo:

IMOBILIZADO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
BENS MÓVEIS	105.621.831	105.623.282	105.648.252
APARELHOS TELEFÔNICOS	1.721	1.721	1.721
COMPUTADORES IMPRESSORAS EQUIPAMENTOS	979.931	981.382	990.651
CONSTRUÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	624.551	624.551	624.551
INSTALAÇÕES	346.147	346.147	346.147
LINHA TELEFÔNICA	17.108	17.108	17.108
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.497.034	3.497.034	3.497.034
MAQUINISMO E INSTALAÇÕES	89.278.179	89.278.179	89.278.179
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	54.498	54.498	70.198
MÓVEIS E UTENSÍLIOS ESCRITÓRIO MATRIZ	758.730	758.730	758.730
MÓVEIS E UTENSÍLIOS FÁBRICA MATRIZ	1.713.003	1.713.003	1.713.003
RESTAURANTE	369.884	369.884	369.884
RESERVATÓRIOS	148.170	148.170	148.170
SOFTWARES OPERACIONAL	88.574	88.574	88.574
VEÍCULOS ÁREA ADMINISTRATIVA	279.009	279.009	279.009
VEÍCULOS ÁREA DE VENDA	134.234	134.234	134.234
VEÍCULOS DA ÁREA INDUSTRIAL	151.109	151.109	151.109

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 Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

IMOBILIZADO	2.201	2.201	2.201
AVALIAÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	7.177.747	7.177.747	7.177.747
BENS IMÓVEIS	1.637.395	1.700.197	1.729.553
BENFEITORIAS EM BENS IMÓVEIS	20.979	-	-
PROJETO ETE	1.300.010	1.320.989	1.320.989
TRAT.EFLUENTE II FASE II	316.405	316.405	316.405
BENFEITORIAS EM BENS IMÓVEIS - REFORMA PRÉDIO	-	62.802	92.158
INTANGÍVEL	91.727	91.727	91.727
SOFTWARES DE GESTÃO	91.727	91.727	91.727
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- 97.014.789 -	- 97.342.547 -	- 97.657.973
DEPRECIAÇÃO APARELHOS TELEFÔNICOS	- 1.721 -	- 1.721 -	- 1.721
DEPRECIAÇÃO COMPUTADORES IMPRESSORAS EQPTOS.	- 718.705 -	- 725.185 -	- 731.506
DEPRECIAÇÃO INSTALAÇÕES	- 95.680 -	- 98.595 -	- 101.510
DEPRECIAÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS IND.	- 1.561.478 -	- 1.585.527 -	- 1.609.575
DEPRECIAÇÃO MAQUINISMO INSTALAÇÕES	- 85.481.320 -	- 85.735.672 -	- 85.977.927
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 21.326 -	- 21.839 -	- 22.351
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS ESCRITÓRIO	- 669.131 -	- 671.054 -	- 672.977
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS FÁBRICA MATRIZ	- 2.004.399 -	- 2.007.251 -	- 2.010.026
DEPRECIAÇÃO RESERVATÓRIOS	- 148.170 -	- 148.170 -	- 148.170
DEPRECIAÇÃO SOFTWARES OPERACIONAL	- 88.185 -	- 88.315 -	- 88.445
DEPRECIAÇÃO VEÍCULOS ÁREA ADMINISTRATIVA	- 279.009 -	- 279.009 -	- 279.009
DEPRECIAÇÃO VEÍCULOS ÁREA DE VENDA	- 134.234 -	- 134.234 -	- 134.234
DEPRECIAÇÃO VEÍCULOS DA ÁREA INDUSTRIAL	- 151.109 -	- 151.109 -	- 151.109
AVALIAÇÃO DEPRECIAÇÃO MÁQUINAS E	- 5.659.513 -	- 5.694.023 -	- 5.728.532
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- 807 -	- 844 -	- 880
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	- 91.727 -	- 91.727 -	- 91.727
AMORTIZAÇÃO SOFTWARES DE GESTÃO	- 91.727 -	- 91.727 -	- 91.727
TOTAL	10.244.437	9.980.931	9.719.832

Registra-se ter havido uma minoração de 3% no grupo do ativo imobilizado, no mês de outubro/2024, em razão das depreciações registradas no período.

VII.III 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 ou geração de novos passivos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

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 Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

PASSIVO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
FORNECEDORES	- 17.602.869	- 18.075.716	- 18.198.994
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 3.817.413	- 3.785.990	- 3.795.554
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 3.875.595	- 5.147.970	- 5.336.329
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.096.083	- 9.331.681	- 9.183.659
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 24.596.872	- 26.329.955	- 26.788.852
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 47.241.161	- 46.651.264	- 46.622.994
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 5.461.561	- 5.360.807	- 5.648.606
ADIANTAMENTOS	- 411.711	- 559.355	- 520.147
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 18.880.705	- 17.093.681	- 16.073.682
PASSIVO CIRCULANTE	-132.983.970	-132.336.419	-132.168.817
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	- 117.097.691	- 116.619.783	- 117.152.219
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 32.046.401	- 32.287.402	- 32.287.402
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-149.144.093	-148.907.185	-149.439.621
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	120.675.475	120.568.294	117.538.381
PASSIVO TOTAL	- 161.452.587	- 160.675.310	- 164.070.058

- **Fornecedores:** o saldo apurado, no mês de outubro/2024, totalizou R\$ 18.198.994,00, de modo que registrou um acréscimo no importe de R\$ 123.278,00. Ademais, o referido grupo estava composto da seguinte forma no período analisado:

FORNECEDORES	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
FORNECEDORES NACIONAIS	- 14.401.666	- 14.939.416	- 15.005.066
FORNECEDORES INTERNACIONAIS	- 3.211.491	- 3.146.588	- 3.204.216
FORNECEDORES CONTA DEVOLUÇÃO	10.289	10.289	10.289
TOTAL	- 17.602.869	- 18.075.716	- 18.198.994

Consigna-se que parte dos saldos apresentados estão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

- **Empréstimos e Financiamentos (Circulante e Não Circulante):** registrou saldo no montante de R\$ 16.073.682,00 em outubro/2024, relativa às dívidas com as instituições financeiras e fornecedoras de crédito, de modo que sofreu uma minoração de 6% em relação ao mês anterior. O grupo analisado estava composto por R\$ 16.073.682,00, alocado integralmente no passivo circulante (cuja exigibilidade é inferior a 360 dias).

Abaixo, segue colacionada a composição do referido grupo:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
BANCO BRADESCO S/A	- 4.262.837 -	4.262.837 -	4.262.837
CASA TEMPERO	- 33.856 -	33.856 -	33.856
ADGM BANCO	- 1.250.806 -	1.250.806 -	1.250.806
ATLANTA FIDC NP	- 1.895.392 -	2.408.431 -	1.407.691
IB CAPITAL	- 1.645.047 -	1.450.102 -	1.475.427
IOSAN	- 298.303 -	298.303 -	298.303
DINAMO CAPITAL	- 412.343 -	670.948 -	626.732
ML BANK	- 1.630.422 -	1.417.535 -	734.735
DESPESAS DESCONTO DUPLICATAS FACTORING	467.495	382.386	360.850
BANCO MONEY PLUS	- 1.041.012 -	1.041.012 -	1.041.012
BANCO SOFISA 150657 - LIMITE CONTRATUAL	- 2.470 -	2.470 -	2.470
BANCO DAYCOVAL - LIMITE CONTRATUAL	- 28.078 -	28.078 -	28.078
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	- 206.714 -	206.714 -	206.714
BANICRED	- 6.646.314 -	4.409.194 -	4.730.504
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	5.395	4.218	3.140
LOTUS	-	-	338.509
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS - CURTO PRAZO	- 18.880.705 -	17.093.681 -	16.073.682
TOTAL	- 18.880.705 -	17.093.681 -	16.073.682

- **Obrigações Trabalhistas:** no período analisado, a Recuperanda cumpriu com as obrigações trabalhistas perante seus colaboradores, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

ORDENADOS A PAGAR	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
PENSÃO ALIMENTÍCIA	- 11.959 -	13.194 -	13.869
PRÓ-LABORE	- 2.415.163 -	2.415.218 -	2.415.218
RESCISÕES	- 24.192 -	4.448 -	5.089
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 1.366.099 -	1.353.130 -	1.361.378
TOTAL	- 3.817.413 -	3.785.990 -	3.795.554

O saldo das obrigações trabalhistas apontou o montante de R\$ 3.795.554,00 em outubro/2024, cujo vencimento está previsto para novembro/2024. Notou-se, portanto, uma majoração no importe de R\$

9.565,00, em comparação ao mês anterior, sendo que os principais acréscimos foram registrados em “pensão alimentícia”, “rescisões” e “salários e ordenados”.

- **Obrigações Sociais a Recolher:** apresentou, em outubro/2024, saldo na monta de R\$ 9.183.659,00, de modo que se observou um decréscimo no importe de R\$ 148.022,00, em comparação ao mês anterior. Consigna-se que referido grupo registra valores correspondentes a INSS e FGTS, ressaltando-se que a Recuperanda não está cumprindo integralmente com os pagamentos e/ou compensações mensais no que se referem aos referidos encargos.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** nesse grupo de contas estão registrados todos os demais tributos devidos pela Recuperanda, merecendo destacar que a Devedora tem cumprido, parcialmente, com os pagamentos mensais, já que parte das obrigações foram compensadas e outra apenas provisionada. Adicionalmente, resalta-se que há alguns tributos advindo de períodos anteriores, os quais serão detalhados a seguir, no tópico **Dívida Tributária**.

- **Parcelamento de Tributos (Curto e longo prazo):** o referido grupo apresentou minoração de R\$ 28.270,00 em outubro/2024, perfazendo a monta de R\$ 78.910.396,00, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
FGTS PARCELAMENTO MULTA REF 04.2022	- 303.426	-	-
CONSOLIDAÇÃO DE PARCELAMENTOS - INSS	- 18.614.775	- 18.614.775	- 18.614.775
PARC. DEB PREVIDENCIARIO PGFN - Nº 10210038	- 212.216	- 159.360	- 147.102
PARC. DEB PREVIDENCIARIOS PGFN - Nº 9171829	- 129.700	- 143.751	- 131.772
PARCELAMENTO ICMS Nº 00879880-6	- 807.978	- 615.153	- 615.153
(-) CONSOLIDAÇÃO DE PARCELAMENTOS	3.401.764	3.401.764	3.401.764
CONSOLIDAÇÃO DE PARCELAMENTOS	- 12.155.259	- 12.155.259	- 12.155.259
PARC. COMPLEM PERT 11388.720131-2015-13	- 299.411	- 299.411	- 299.411
PARC. CSRF N. 13886720080201965	- 50.371	- 50.371	- 50.371

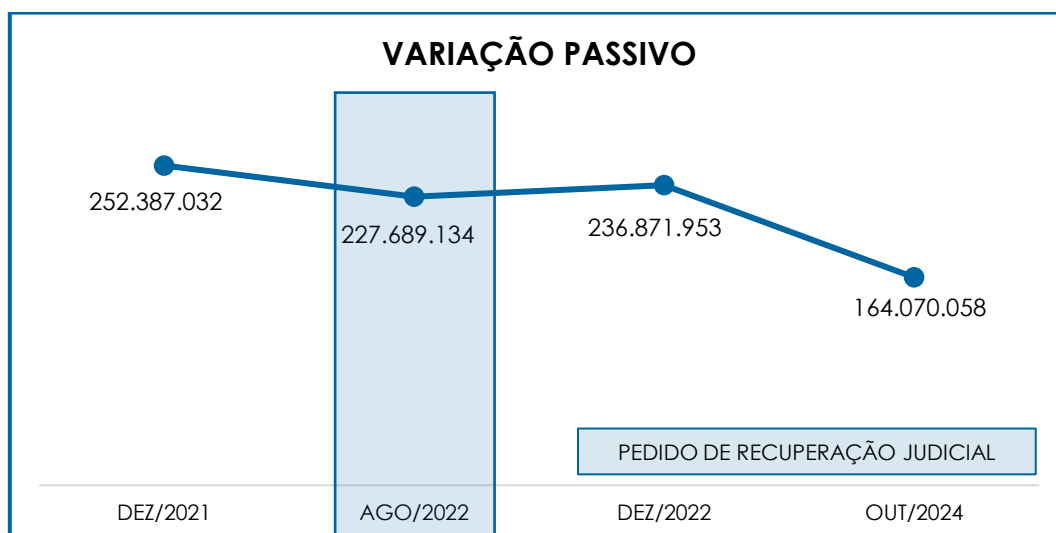
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

PARC. CSRF N. 13886720567201867	-	18.475	-	18.475	-	18.475
PARC. IRRF N. 13886720567201867	-	201.973	-	201.973	-	201.973
PARC. PERT N.1110001300031113051886	-	16.911.965	-	16.911.965	-	16.911.965
PARC. PIS N. 13886720080201965	-	29.264	-	29.264	-	29.264
PARCELAMENTO ICMS Nº 70109632-1	-	847.496	-	796.284	-	796.284
PARCELAMENTO CETESB - Nº 18954123-2	-	3.025	-	2.844	-	2.643
PARCELAMENTO CETESB - Nº 18954124-3	-	36.757	-	34.555	-	32.110
PARCELAMENTO CETESB - Nº 18954125-4	-	20.837	-	19.589	-	18.203
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS - CURTO PRAZO	-	47.241.161	-	46.651.264	-	46.622.994
PARC. DEB PREVIDENCIARIO PGFN - Nº 10210038	-	2.151.095	-	2.231.042	-	2.231.042
PARC. DEB PREVIDENCIARIOS PGFN - Nº 9171829	-	471.635	-	455.212	-	455.212
PARCELAMENTO ICMS Nº 00879880-6	-	1.565.458	-	1.742.933	-	1.742.933
PARC. COMPLEM PERT 11388.720131-2015-13	-	443.954	-	443.954	-	443.954
PARC. FGTS	-	392.537	-	392.537	-	392.537
PARC. PERT N.1110001300031113051886	-	24.495.120	-	24.495.120	-	24.495.120
PARC. SENAI N. 1000016-02.2014.8.26.0533	-	21.819	-	21.819	-	21.819
PARC. SENAI N. 1001797-20.2018.8.26.0533	-	39.268	-	39.268	-	39.268
PARC. SESI - SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA	-	239.514	-	239.514	-	239.514
PARCELAMENTO ICMS Nº 70109632-1	-	2.123.425	-	2.123.425	-	2.123.425
PARCELAMENTO CETESB - Nº 18954123-2	-	5.120	-	5.120	-	5.120
PARCELAMENTO CETESB - Nº 18954124-3	-	62.199	-	62.199	-	62.199
PARCELAMENTO CETESB - Nº 18954125-4	-	35.260	-	35.260	-	35.260
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS - LONGO PRAZO	-	32.046.401	-	32.287.402	-	32.287.402
TOTAL	-	79.287.563	-	78.938.665	-	78.910.396

Por fim, cabe mencionar que, quando comparado com a data do pedido de Recuperação Judicial (31/08/2022), o passivo total apresentou uma minoração de 28%, conforme demonstrativo 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/2024	SET/2024	OUT/2024
INSS	- 9.279.176	- 9.196.448	- 9.161.890
FGTS	- 1.816.908	- 135.232	- 21.769
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.096.083	- 9.331.681	- 9.183.659
FGTS - DEBITOS 2020	- 1.050.349	- 451.573	- 356.557
FGTS - DEBITOS 2021	- 256.795	- 1.197.848	- 1.197.848
FGTS - DEBITOS 2023	- 1.437.663	- 1.408.472	- 1.408.472
FGTS - DEBITOS 2024	- 867.195	- 975.314	- 1.109.948
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	- 24.797	- 24.797	- 24.797
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL	- 34.352	- 34.712	- 35.107
SINDICATOS	- 2.416	- 2.875	- 3.010
SESI-SERVIÇO SOCIAL INDÚSTRIA	- 288.337	- 288.337	- 288.337
SENAI-SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM I	- 16.987	- 16.987	- 16.987
COFINS	- 1.024.227	- 328.868	- 459.544
ICMS	- 86.860	- 97.397	- 91.140
PIS	- 222.009	- 70.991	- 99.645
CSRF	- 100.396	- 103.117	- 108.021
INSS TOMADOR	- 152.146	- 152.792	- 152.350

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

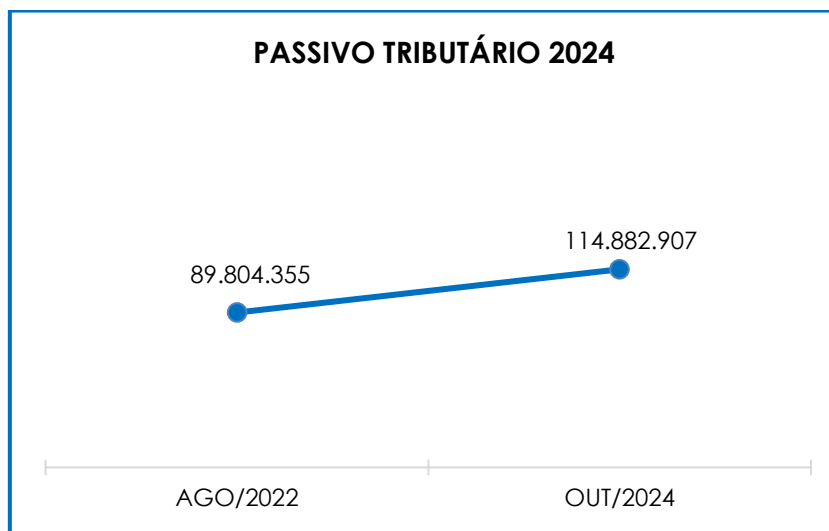
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

IRRF COMISSÕES E CORRETAGENS	-	1.635	-	1.575	-	1.329
IRRF FOLHA	-	529.163	-	534.793	-	520.653
IRRF PRÓ-LABORE	-	641.014	-	640.959	-	640.904
IRRF SERVIÇOS TERCEIROS PJ	-	22.293	-	23.094	-	24.306
ISS TOMADOR	-	3.552	-	4.781	-	4.690
IMPOSTOS A RECOLHER	-	84	-	84	-	84
CRÉDITO EXTEMPORÂNEOS - COFINS	-	4.718.190	-	4.718.190	-	4.718.190
CRÉDITO EXTEMPORÂNEOS - PIS	-	1.023.189	-	1.023.189	-	1.023.189
CRÉDITO TRIBUTÁRIO ICMS - ALPHA GROUP	-	466.875	-	404.483	-	450.960
CRÉDITO TRIBUTÁRIO PIS/ COFINS DESPESAS ESSENCIAS	-	3.644.270	-	4.265.269	-	4.493.326
CRÉDITOS EXTEMP. - MANDADO DE SEGURANÇA - INSS	-	7.982.080	-	7.982.080	-	7.982.080
FGTS - DEBITOS 2022	-	-	-	1.577.379	-	1.577.379
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	24.596.872	-	26.329.955	-	26.788.852
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES	-	19.260.116	-	18.917.886	-	18.893.648
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	-	27.981.046	-	27.733.378	-	27.729.346
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	47.241.161	-	46.651.264	-	46.622.994
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES	-	2.622.730	-	2.686.255	-	2.686.255
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	-	29.423.671	-	29.601.147	-	29.601.147
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	32.046.401	-	32.287.402	-	32.287.402
TOTAL	-	114.980.518	-	114.600.302	-	114.882.907

Conforme a tabela acima, é demonstrado um expressivo valor registrado a título de obrigações tributárias, resumindo o montante de R\$ 114.882.907,00, em outubro/2024, sendo R\$ 82.595.505,00 registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 32.287.402,00 com exigibilidade a longo prazo, representando 28% da dívida tributária total.

O total do passivo tributário, no mês do pedido de Recuperação Judicial (agosto/2022), resumia o valor de R\$ 89.804.355,00, ou seja, ocorreu uma majoração de 28%, quando comparado ao mês de outubro/2024 resumindo R\$ 114.882.907,00 conforme demonstrado no gráfico a seguir:



Em comparação ao mês anterior, a **dívida tributária** apresentou em outubro/2024, majoração no importe de R\$ 282.605,00, fato justificado pelos acréscimos vistos, principalmente, nas rubricas “FGTS – Débitos 2024”, “COFINS”, “crédito tributário ICMS – Alpha Group” e “crédito tributário PIS/COFINS despesas essenciais”.

- **Encargos Sociais:** referido grupo apresentou, em outubro/2024, uma minoração no importe de R\$ 148.022,00, em comparação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as movimentações do período, findando com saldo de R\$ 9.183.659,00.

Importante registrar que a Recuperanda permanece incapaz de cumprir integralmente com suas obrigações no que se refere aos encargos sociais. Notou-se que, no mês de outubro/2024, houve o registro de compensações e adimplementos a título de 'INSS', na monta de R\$ 684.402,37, e o 'FGTS', por sua vez, foi adimplido na monta de R\$ 115.988,26.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referido grupo apresentou, em outubro/2024, saldo de R\$ 26.788.852,00, apresentando uma

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

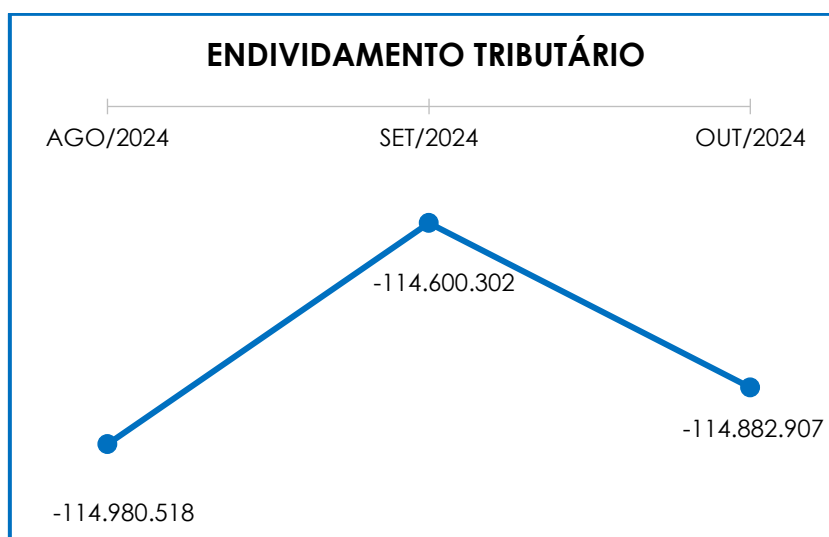
Curitiba
Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

majoração no importe de R\$ 458.897,00, em comparação ao mês anterior, principalmente, em razão dos acréscimos registrados em “FGTS – Débitos 2024”, “COFINS”, “crédito tributário ICMS – Alpha Group” e “crédito tributário PIS/COFINS despesas essenciais”.

- **Parcelamento de Tributos a Curto Prazo:** referido grupo apresentou, em outubro/2024, minoração no importe de R\$ 28.270,00 em relação ao mês anterior, apurando-se um saldo de R\$ 46.622.994,00.

- **Parcelamento a Longo Prazo:** viu-se um significativo valor apurado nesse grupo de contas, qual seja, R\$ 32.287.402,00 em outubro/2024, o qual não apresentou variação em comparação ao mês anterior.

No quadro demonstrativo abaixo, segue representada a oscilação da dívida tributária total:



IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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 Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, o qual 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 importantes para a tomada de decisões.

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

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de maneira transparente, os saldos da **DRE** são demonstrados de maneira mensal, ao invés de acumulados.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	19.079.322	15.389.342	14.068.203
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 4.074.589	- 3.101.570	- 3.005.723
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 4.074.589	- 3.101.570	- 3.005.723
RECEITA LÍQUIDA	15.004.733	12.287.772	11.062.481
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	79%	80%	79%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 4.680.571	- 7.887.681	- 8.679.285
CUSTOS COM PESSOAL	- 1.976.126	- 2.071.186	- 2.027.603
CUSTOS COM AMORTIZAÇÕES	- 328.691	- 319.021	- 306.872
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	8.019.344	2.009.884	48.721
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	42%	13%	0%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 2.249.165	- 2.203.093	- 2.921.787
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 922.012	- 937.342	- 880.660
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 83.357	- 95.171	- 66.656
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 60.742	- 86.405	- 113.897
DESPESAS COM DEPRECIACIONES	- 8.530	- 8.737	- 8.553
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	471.548	202.073	328.688
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	5.167.086	1.118.791	3.614.144
RECEITAS FINANCEIRAS	200.356	667.068	61.515

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 Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

DESPESAS FINANCEIRAS	-	712.630	-	444.344	-	821.908
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO		4.654.813		896.067		4.374.537
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	-	-	-	818.071	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		4.654.813		1.714.138		4.374.537

Nesse sentido, tem-se que, em outubro/2024, a Recuperanda apresentou um prejuízo contábil no importe de R\$ 4.374.537,00. Consigna-se que, em outubro/2024, verifica-se um acréscimo de R\$ 2.660.399,00 no resultado negativo comparado ao período anterior. Tal variação se deu, principalmente, em razão do decréscimo registrado em “receita bruta de vendas e serviço” e “receitas financeiras”, em contrapartida com a evolução nas rubricas “despesas de produção/serviços”, “despesas administrativas”, “despesas tributárias/impostos e taxas” e “despesas financeiras”.

As principais variações estão detalhadas abaixo:

- **Receita bruta de vendas e serviços:** em outubro/2024, a Recuperanda registrou um decréscimo no importe de R\$ 1.321.139,00 no faturamento bruto, perfazendo a monta de R\$ 14.068.203,00.
- **Deduções das receitas:** o referido grupo sofreu um decréscimo de 3%, em outubro/2024, sumarizando a monta de R\$ 3.005.723,00. Ademais, houve registros na rubrica “devoluções vendas industriais” no importe de R\$ 8.852,00.
- **Custos dos Produtos Vendidos:** registrou uma majoração de R\$ 735.872,00 em outubro/2024. Tal variação é justificada, principalmente, pelo acréscimo em “despesas de produção/serviços”.

Ademais, cabe mencionar que em questionamentos feitos à Recuperanda, informou que a oscilação apresentada em custos dos

produtos vendidos se refere à redução de custos quando a receita é originária dos serviços prestados e não há vendas de produtos.

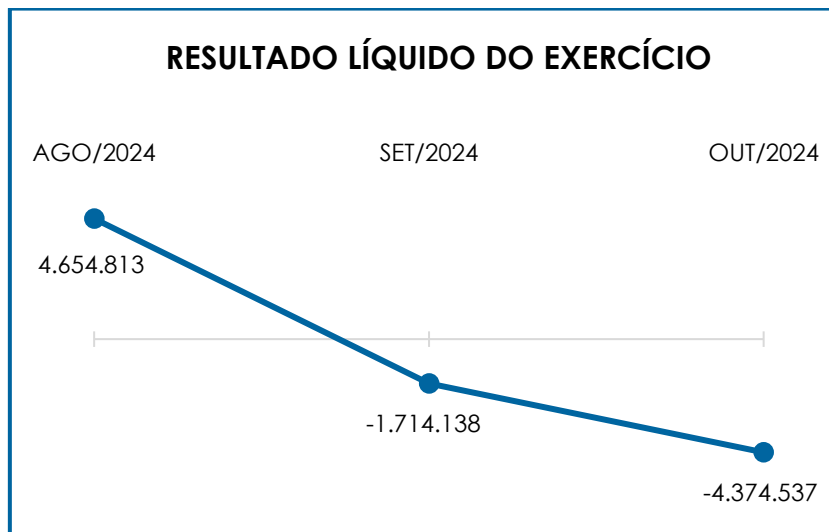
- **Despesas Administrativas:** registrou, em outubro/2024 um acréscimo de R\$ 718.694,00 visto, principalmente, nas rubricas “aluguéis”, “software” e “assessorias e consultorias – RJ”.

- **Despesa Direta com Pessoal:** registrou involução em outubro/2024, na importância de R\$ 56.681,00, principalmente, em razão da minoração vista nas rubricas “indenizações”, “uniformes e vestimentas” e “salários e ordenados”.

- **Despesas Financeiras:** referido grupo apresentou uma majoração no importe de R\$ 377.564,00 em outubro/2024, sendo que as principais variações foram registradas em “despesas bancárias diversas” e “variação cambial”.

○ **“custo dos produtos vendidos”** e as **“deduções incidentes sobre a receita”** consumiram 99% do faturamento bruto, de modo que não restaram recursos suficientes para o adimplemento das demais despesas, conforme o resultado líquido do exercício.

Abaixo, segue a variação no resultado líquido do exercício:



Diante do exposto, é possível observar que a Recuperanda não operou de modo sustentável, verificando-se que houve uma oscilação no resultado, principalmente, em razão do decréscimo registrado “receita bruta de vendas e serviços” e “receitas financeiras”, em contrapartida com a evolução nas rubricas “despesas de produção/serviços”, “despesas administrativas”, “despesas tributárias/impostos e taxas” e “despesas financeiras”.

X. CONCLUSÃO

Conforme análise dos demonstrativos, na folha de pagamento do mês de outubro/2024 a Recuperanda contava com 522 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**. O custo com os colaboradores totalizou R\$ 2.651.174,00 no mês analisado, representando 19% do faturamento bruto apurado.

Mediante todas as constatações perfilhadas, corroboradas pela análise dos marcadores de **Capital de Giro Líquido e Liquidez Geral**, a Recuperanda apresentou resultados **negativos e insatisfatórios**,

demonstrando não possuir disponibilidade financeira suficiente para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazo.

Rememora-se que o **EBITDA** apresentou um resultado **negativo**, tendo em vista que a receita foi inferior aos custos e despesas apuradas em outubro/2024, e, desta forma, o resultado sumarizou a monta de **R\$ 3.184.822,00**.

Em relação à **Dívida Tributária**, evidenciou-se que a Recuperanda permaneceu cumprindo parcialmente com os encargos sociais e as obrigações tributárias a curto prazo, destacando-se que parte dessas obrigações foram objeto de compensação. Registra-se, por fim, que houve uma majoração de R\$ 282.605,00 em outubro/2024, findando com um saldo na monta de R\$ 114.882.907,00.

Quanto ao **endividamento** (dívida financeira), em outubro/2024 se verificou um saldo na monta de R\$ 281.065.863,00. Ademais, a rubrica "caixa e equivalentes" apresentou uma majoração de R\$ 365.862,00 no mês analisado, conforme explanado no tópico correspondente.

O **faturamento bruto** totalizou, no mês de outubro/2024, o montante de R\$ 14.068.203,00, registrando uma minoração no importe de R\$ 1.321.139,00 em relação ao mês anterior.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, a Recuperanda apresentou **prejuízo contábil** em outubro/2024, no montante de **R\$ 4.374.537,00**, demonstrando-se que as receitas apuradas no mês foram insuficientes para cumprir com todos os custos e despesas.

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

Santa Bárbara D' Oeste (SP), 23 de dezembro de 2024.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

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 Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571